

Федеральное государственное образовательное бюджетное  
учреждение высшего образования  
**«Финансовый университет при Правительстве  
Российской Федерации»  
(Финансовый университет)**

**Бузулукский филиал Финуниверситета**

**УТВЕРЖДАЮ**

Директор



Н.Н.Щавелева

«29» августа 2025 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

по профессиональному модулю

ПМ.05 Участие в организации и осуществлении финансового контроля деятельности  
экономического субъекта

38.02.06 Финансы

Бузулук – 2025 г.

Фонд оценочных средств по профессиональному модулю разработан на основе федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.06 Финансы

Составители:

Курьлева Наталья Владимировна, преподаватель, высшая квалификационная категория  
Шкаева Анна Александровна, преподаватель, высшая квалификационная категория

Фонд оценочных средств по профессиональному модулю рассмотрен и рекомендован на заседании предметно-цикловой комиссии финансовых дисциплин

Протокол от «30» августа 2024 г. №1

Председатель предметно – цикловой  
комиссии



С.В. Кузнецова

Согласовано:

Кляцин Игорь Николаевич, начальник отдела №3 УФК по Оренбургской области

1. Паспорт фонда оценочных средств  
по профессиональному модулю ПМ. 05 Участие в организации и осуществлении  
финансового контроля экономического субъекта  
38.02.06 Финансы

| Результаты обучения<br>(практический опыт,<br>знания, умения)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Общие и<br>профессиональные                                                                                                                                                                     | Наименование<br>элементов<br>профессионального<br>модуля, раздела,<br>темы   | Наименование оценочного средства                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                 |                                                                              | Текущий<br>контроль<br>успеваемости                                                                                                                         | Промежуточная<br>аттестация                                                                                                                                                                                                                                              |
| МДК. 05.01 «Финансовый контроль в деятельности экономического субъекта»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                 |                                                                              |                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Знания: - нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля;<br>- нормативные и иные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль;<br>Умения: - анализировать документы и отбирать существенную информацию, подлежащую проверке; применять программное обеспечение при организации и осуществлении финансового контроля; | ОК<br>01<br>ОК<br>02<br>ОК<br>03<br>ОК<br>04<br>ОК<br>05<br>ОК<br>06<br>ОК<br>09<br>ПК<br>5.1<br>ПК<br>5.2.<br>ПК<br>5.3.<br>ПК<br>5.4.<br>ПК<br>5.5.<br>ПК<br>5.6.<br>ПК<br>5.7.<br>ПК<br>5.8. | Тема 1.1. «Понятие, цели, задачи и принципы финансового контроля»            | Вопросы для письменного опроса, тестовые задания, условия для практических и самостоятельных работ, деловые игры, решение ситуационных задач, устный опрос. | Контрольные работы, практические работы, тестирование, дифференцированный зачет по междисциплинарному курсу<br>Интерпретация результатов и экспертное наблюдение за ходом выполнения практических заданий, оценка решения ситуационных задач, оценка тестового контроля. |
| Знания: - нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля;                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ОК<br>01<br>ОК<br>02<br>ОК<br>03<br>ОК<br>04                                                                                                                                                    | Тема 1.2. «Виды финансового контроля в деятельности экономического субъекта» | Вопросы для письменного опроса, тестовые задания, условия для практических и самостоятельных работ, деловые игры, решение                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                   |                                                       |                                                                                                                                                             |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Умения:- анализировать документы и отбирать существенную информацию, подлежащую проверке; применять программное -обеспечение при организации и осуществлении финансового контроля;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ОК<br>05<br>ОК<br>06<br>ОК<br>09<br>ПК<br>5.1<br>ПК<br>5.2.<br>ПК<br>5.3.<br>ПК<br>5.4.<br>ПК<br>5.5.<br>ПК<br>5.6.<br>ПК<br>5.7.<br>ПК<br>5.8.                                   |                                                       | ситуационных задач, устный опрос.                                                                                                                           |  |
| <p>Практический опыт: - в анализе выбранной информации, выявлении и оценке рисков объекта внутреннего контроля;</p> <p>Знания: - Практика применения форм, приемов, способов и процедур финансового контроля, а также современных методов компьютерной обработки информации</p> <p>Понятие и виды инструментов и методов финансового контроля (проверка, ревизия, экспертиза, мониторинг). Способы документального контроля Методы и приемы фактического контроля.</p> <p>Теория и практика риск-ориентированного планирования внутреннего контроля;</p> <p>Умения: - применять методы внутреннего</p> | ОК<br>01<br>ОК<br>02<br>ОК<br>03<br>ОК<br>04<br>ОК<br>05<br>ОК<br>06<br>ОК<br>09<br>ПК<br>5.1<br>ПК<br>5.2.<br>ПК<br>5.3.<br>ПК<br>5.4.<br>ПК<br>5.5.<br>ПК<br>5.6.<br>ПК<br>5.7. | Тема 1.3. «Инструменты и методы финансового контроля» | Вопросы для письменного опроса, тестовые задания, условия для практических и самостоятельных работ, деловые игры, решение ситуационных задач, устный опрос. |  |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <p>финансового контроля;<br/>применять современные<br/>аналитические методы и<br/>программные продукты;<br/>выявлять и оценивать<br/>риски объекта<br/>внутреннего контроля и<br/>риски собственных<br/>ошибок;<br/>применять для оценки<br/>достаточности и<br/>надежности<br/>доказательств,<br/>представленных<br/>специалистами,<br/>адекватные приемы<br/>внутреннего контроля;<br/>оценивать условия,<br/>способствующие<br/>трансформации рисков<br/>объекта внутреннего<br/>контроля в рисковые<br/>события; выявлять и<br/>оценивать условия,<br/>способствующие<br/>возникновению<br/>значимых рисков и их<br/>трансформации в<br/>рисковые события</p> | <p>ПК<br/>5.8.</p>                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                |  |
| <p>Практический опыт: -<br/>выявлении<br/>подозрительных<br/>операций и операций<br/>подлежащих<br/>обязательному<br/>контролю в целях<br/>ПОД/ФТ/ФРОМУ;<br/>Знания: -<br/>Законодательства<br/>Российской Федерации,<br/>регулирующее<br/>отношения в сфере<br/>ПОД/ФТ/ФРОМУ.<br/>Нормативных актов<br/>Банка России,<br/>регулирующих<br/>деятельность<br/>организации.<br/>Компетенций<br/>уполномоченного<br/>органа в сфере<br/>ПОД/ФТ/ФРОМУ.</p>                                                                                                                                                                                                            | <p>ОК<br/>01<br/>ОК<br/>02<br/>ОК<br/>03<br/>ОК<br/>04<br/>ОК<br/>05<br/>ОК<br/>06<br/>ОК<br/>09<br/>ПК<br/>5.1<br/>ПК<br/>5.2.<br/>ПК<br/>5.3.<br/>ПК<br/>5.4.</p> | <p>Тема 1.4.<br/>«Финансовый<br/>контроль в целях<br/>противодействия<br/>легализации<br/>(отмыванию)<br/>доходов,<br/>полученных<br/>преступным путем,<br/>финансированию<br/>терроризма и<br/>финансированию<br/>распространения<br/>оружия массового<br/>уничтожения<br/>(ПОД/ФТ/ФРОМУ)»</p> | <p>Вопросы для<br/>письменного<br/>опроса, тестовые<br/>задания, условия<br/>для<br/>практических и<br/>самостоятельных<br/>работ, деловые<br/>игры, решение<br/>ситуационных<br/>задач, устный<br/>опрос.</p> |  |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                      |  |  |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--|--|--|
| Международных и региональных организаций в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ. Перечня стран и территорий, не выполняющих рекомендации Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ). Правил внутреннего контроля, программы и процедуры, регламентирующие выполнение требований законодательства в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ в организации. Типовых схем и способов отмывания преступных доходов, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового уничтожения | ПК<br>5.5.<br>ПК<br>5.6.<br>ПК<br>5.7.<br>ПК<br>5.8. |  |  |  |
| Умения: - формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков; оценивать значимость выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации; формулировать предложения по устранению выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации, для руководителя группы специалистов по внутреннему контролю                                                                         |                                                      |  |  |  |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                  |                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| или другого<br>уполномоченного лица                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                  |                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <p>Практический опыт: -в распределении определенных плановой документацией заданий между членами группы специалистов по внутреннему контролю; разработке предложений к проектам плановой документации;</p> <p>Знания:- основные требования внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля и специалистов по внутреннему контролю; приемы оценки полноты и достоверности информационных баз, сформированных специалистами по внутреннему контролю</p> <p>Основные требования законодательной и нормативной баз, стандартов внутреннего контроля; практики применения форм, методов, приемов, способов и процедур внутреннего контроля, в том числе с использованием программных продуктов для получения и обработки информации о выявленных отклонениях;</p> <p>Умения: формировать в соответствии с внутренними регламентами экономического субъекта задания для специалистов по внутреннему контролю на формирование ими информационной базы</p> | <p>ОК 01</p> <p>ОК 02</p> <p>ОК 03</p> <p>ОК 04</p> <p>ОК 05</p> <p>ОК 06</p> <p>ОК 09</p> <p>ПК 5.1</p> <p>ПК 5.2.</p> <p>ПК 5.3.</p> <p>ПК 5.4.</p> <p>ПК 5.5.</p> <p>ПК 5.6.</p> <p>ПК 5.7.</p> <p>ПК 5.8.</p> | <p>Тема 2.1. «Планирование проведения внутреннего финансового контроля деятельности экономического субъекта»</p> | <p>Вопросы для письменного опроса, тестовые задания, условия для практических и самостоятельных работ, деловые игры, решение ситуационных задач, устный опрос.</p> | <p>Контрольные работы, практические работы, тестирование, дифференцированный зачет по междисциплинарному курсу</p> <p>Интерпретация результатов и экспертное наблюдение за ходом выполнения практических заданий, оценка решения ситуационных задач, оценка тестового контроля.</p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                           |      |                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| для разработки<br>плановой<br>документации;<br>Закреплять задания,<br>предусмотренные<br>планами и программами<br>по внутреннему<br>контролю, за<br>специалистами в<br>соответствии с их<br>профессионализмом;<br>Определять источники,<br>содержащие наиболее<br>полную и достоверную<br>информацию о работе<br>объекта внутреннего<br>контроля                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                           |      |                                                                                                                                                                                              |
| Практический опыт: - в<br>выполнении<br>контрольных процедур;<br>анализе информации,<br>характеризующей<br>деятельность объекта<br>внутреннего контроля;<br>выполнении и<br>документировании<br>контрольных процедур в<br>соответствии с<br>плановыми<br>документами,<br>формировании проекта<br>завершающего<br>документа по<br>результатам<br>внутреннего<br>финансового контроля;<br>Знания: - понятие и<br>содержание проекта<br>завершающего<br>документа,<br>формируемого по<br>результатам<br>внутреннего<br>финансового контроля;<br>практики применения<br>форм, методов, приемов,<br>способов и процедур<br>внутреннего контроля, в<br>том числе с<br>использованием<br>программных продуктов<br>для получения и | ОК<br>01<br>ОК<br>02<br>ОК<br>03<br>ОК<br>04<br>ОК<br>05<br>ОК<br>06<br>ОК<br>09<br>ПК<br>5.1<br>ПК<br>5.2.<br>ПК<br>5.3.<br>ПК<br>5.4.<br>ПК<br>5.5.<br>ПК<br>5.6.<br>ПК<br>5.7.<br>ПК<br>5.8. | Тема<br>«Проведение<br>внутреннего<br>финансового<br>контроля<br>деятельности<br>экономического<br>субъекта и<br>оформление<br>результатов<br>контрольных<br>мероприятий» | 2.2. | Вопросы для<br>письменного<br>опроса, тестовые<br>задания,<br>условия для<br>практических и<br>самостоятельных<br>работ, деловые<br>игры, решение<br>ситуационных<br>задач, устный<br>опрос. |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                  |                                                                                                                                                   |  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| <p>обработки информации о выявленных отклонениях;</p> <p>Умения: - применять современные аналитические методы и программные продукты; применять современные аналитические методы и программные продукты; производить экспресс-анализ и комплексный анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта внутреннего контроля</p> <p>Применять для оценки достаточности и надежности доказательств, представленных специалистами, адекватные приемы внутреннего контроля</p> <p>Оценивать правильность проведения и учета финансово-хозяйственных операций; обобщать и анализировать собранную информацию; оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе</p> |                                                                  |                                                                                                                                                   |  |  |
| <p>Практический опыт: в контроле выполнения заданий по исправлению выявленных недостатков и устранению обусловивших их причин; подготовке и оформлении завершающих материалов по</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <p>ОК 01</p> <p>ОК 02</p> <p>ОК 03</p> <p>ОК 04</p> <p>ОК 05</p> | <p>Тема 2.3.</p> <p>«Реализация контрольных мероприятий для устранения выявленных недостатков при проведении внутреннего финансового контроля</p> |  |  |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                               |                                                      |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--|--|
| <p>результатам<br/>внутреннего контроля;<br/>получении в<br/>соответствии с плановой<br/>документацией<br/>информации от<br/>менеджмента о ходе<br/>устранения недостатков,<br/>выявленных<br/>контрольными<br/>процедурами, ее анализ<br/>и оценка достоверности;<br/>подготовке информации<br/>для руководителя и<br/>заказчика внутреннего<br/>контроля о ходе<br/>выполнения заданий<br/>плановых документов<br/>по контролю или<br/>устранению выявленных<br/>отклонений и<br/>обусловивших их<br/>причин;</p> <p>Знания: понятие и виды<br/>мер по реализации<br/>контрольных<br/>мероприятий; основные<br/>показатели и критерии<br/>оценки эффективности<br/>мероприятий по<br/>устранению выявленных<br/>нарушений; источники,<br/>позволяющие получать<br/>наиболее полную и<br/>достоверную<br/>информацию о ходе<br/>устранения<br/>менеджментом<br/>недостатков,<br/>выявленных<br/>контрольными<br/>процедурами;<br/>требования<br/>регламентирующего<br/>документа по<br/>устранению<br/>недостатков,<br/>выявленных<br/>контрольными<br/>процедурами</p> <p>Умения: вырабатывать<br/>по результатам</p> | <p>ОК<br/>06<br/>ОК<br/>09<br/>ПК<br/>5.1<br/>ПК<br/>5.2.<br/>ПК<br/>5.3.<br/>ПК<br/>5.4.<br/>ПК<br/>5.5.<br/>ПК<br/>5.6.<br/>ПК<br/>5.7.<br/>ПК<br/>5.8.</p> | <p>деятельности<br/>экономического<br/>субъекта»</p> |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--|--|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                |  |  |                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--|--|--------------------------------------------------------------|
| <p>внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных отклонений, применять методы, приемы, способы и процедуры финансового контроля устранения, выявленных внутренним контролем отклонений, обсуждать с ответственными руководителями и специалистами экономического субъекта имеющиеся отклонения от запланированных сроков и объемов работ, предусмотренных плановыми документами; формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков, оценивать значимость выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации формулировать предложения по устранению выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации, для руководителя группы специалистов по внутреннему контролю или другого уполномоченного лица</p> |                                |  |  |                                                              |
| Производственная практика (по профилю специальности)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                |  |  |                                                              |
| Практический опыт: в подготовке заданий для специалистов по внутреннему контролю                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <p>ОК<br/>01<br/>ОК<br/>02</p> |  |  | <p>Дневник и отчет по производственной практике по ПМ 05</p> |

|                        |      |  |  |  |
|------------------------|------|--|--|--|
| по формированию        | ОК   |  |  |  |
| информационной базы,   | 03   |  |  |  |
| отражающей работу      | ОК   |  |  |  |
| объекта внутреннего    | 04   |  |  |  |
| контроля, и по ее      | ОК   |  |  |  |
| анализу, проведении    | 05   |  |  |  |
| анализа собранной      | ОК   |  |  |  |
| информации для         | 06   |  |  |  |
| выявления значимых     | ОК   |  |  |  |
| отклонений от          | 09   |  |  |  |
| требований правовой и  | ПК   |  |  |  |
| нормативной базы и     | 5.1  |  |  |  |
| внутренних             | ПК   |  |  |  |
| регламентов;           | 5.2. |  |  |  |
| распределении          | ПК   |  |  |  |
| определенных плановой  | 5.3. |  |  |  |
| документацией заданий  | ПК   |  |  |  |
| между членами группы   | 5.4. |  |  |  |
| специалистов по        | ПК   |  |  |  |
| внутреннему контролю;  | 5.5. |  |  |  |
| оценке качества,       | ПК   |  |  |  |
| достаточности и        | 5.6. |  |  |  |
| надежности,            | ПК   |  |  |  |
| представленных         | 5.7. |  |  |  |
| членами группы         | ПК   |  |  |  |
| специалистов по        | 5.8. |  |  |  |
| внутреннему контролю   |      |  |  |  |
| доказательств наличия  |      |  |  |  |
| значимых отклонений от |      |  |  |  |
| требований правовой и  |      |  |  |  |
| нормативной базы и     |      |  |  |  |
| внутренних             |      |  |  |  |
| регламентов;           |      |  |  |  |
| самостоятельном        |      |  |  |  |
| проведении процедур    |      |  |  |  |
| внутреннего контроля   |      |  |  |  |
| по его наиболее        |      |  |  |  |
| рисковым               |      |  |  |  |
| направлениям;          |      |  |  |  |
| формировании проекта   |      |  |  |  |
| завершающего           |      |  |  |  |
| документа по           |      |  |  |  |
| результатам            |      |  |  |  |
| внутреннего            |      |  |  |  |
| финансового контроля;  |      |  |  |  |
| получении от объекта   |      |  |  |  |
| внутреннего контроля   |      |  |  |  |
| информации о ходе      |      |  |  |  |
| выполнения им          |      |  |  |  |
| рекомендаций по        |      |  |  |  |
| устранению выявленных  |      |  |  |  |
| отклонений от          |      |  |  |  |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |  |  |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
| <p>требований законодательства Российской Федерации, нормативной базы и внутренних регламентов; контроле выполнения заданий по исправлению выявленных недостатков и устранению обусловивших их причин; подготовке информации для руководителя и заказчика внутреннего контроля о ходе выполнения заданий плановых документов по контролю или устранению выявленных отклонений и обусловивших их причин; сборе информации, характеризующей деятельность объекта внутреннего финансового контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов; анализе выбранной информации, выявлении и оценке рисков объекта внутреннего контроля; разработке предложений к проектам плановой документации; выполнении контрольных процедур; анализе информации, характеризующей деятельность объекта внутреннего контроля; выполнении и документировании контрольных процедур в соответствии с</p> |  |  |  |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |  |  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
| <p> плановыми документами;<br/> формировании информационной базы, характеризующей отклонения в действиях объекта внутреннего контроля от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу, проведение аналитических процедур и формулирование доказательств наличия существенных отклонений и значимых рисков;<br/> подготовке и оформлении завершающих материалов по результатам внутреннего контроля;<br/> получении в соответствии с плановой документацией информации от менеджмента о ходе устранения недостатков, выявленных контрольными процедурами, ее анализ и оценка достоверности; выявлении подозрительных операций и операций подлежащих обязательному контролю в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ в организации </p> <p> Знания:<br/> Основные требования внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля и </p> |  |  |  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |  |  |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
| <p> специалистов по<br/> внутреннему контролю<br/> Приемы оценки<br/> полноты и<br/> достоверности<br/> информационных баз,<br/> сформированных<br/> специалистами по<br/> внутреннему контролю<br/> Теория и практика риск-ориентированного планирования<br/> внутреннего контроля<br/> Основные требования законодательной и нормативной баз, стандартов внутреннего контроля<br/> Практики применения форм, методов, приемов, способов и процедур внутреннего контроля, в том числе с использованием программных продуктов для получения и обработки информации о выявленных отклонениях<br/> Понятие и содержание проекта завершающего документа, формируемого по результатам внутреннего финансового контроля<br/> Понятие и виды мер по реализации контрольных мероприятий<br/> Основные показатели и критерии оценки эффективности мероприятий по устранению выявленных нарушений<br/> Структура системы экономической информации<br/> Практика применения форм, приемов, способов и процедур </p> |  |  |  |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |  |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
| <p>финансового контроля, а также современных методов компьютерной обработки информации</p> <p>Понятие и виды инструментов и методов финансового контроля (проверка, ревизия, экспертиза, мониторинг). Способы документального контроля Методы и приемы фактического контроля.</p> <p>Источники, позволяющие получать наиболее полную и достоверную информацию о ходе устранения менеджментом недостатков, выявленных контрольными процедурами</p> <p>Требования регламентирующего документа по устранению недостатков, выявленных контрольными процедурами</p> <p>Теория и практика применения методов, приемов и процедур последующего финансового контроля</p> <p>Законодательство Российской Федерации, регулирующее отношения в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ</p> <p>Нормативные акты Банка России, регулирующие деятельность организации</p> <p>Компетенции уполномоченного органа в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ</p> |  |  |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  |  |  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
| <p>Международные и региональные организации в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ</p> <p>Перечень стран и территорий, не выполняющих рекомендации Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ)</p> <p>Правила внутреннего контроля, программы и процедуры, регламентирующие выполнение требований законодательства в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ в организации</p> <p>Типовые схемы и способы отмыванию преступных доходов, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового уничтожения</p> <p>Умения:</p> <p>Формировать в соответствии с внутренними регламентами экономического субъекта задания для специалистов по внутреннему контролю на формирование ими информационной базы для разработки плановой документации</p> <p>Производить экспресс-анализ и комплексный анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта внутреннего контроля</p> <p>Закреплять задания, предусмотренные планами и программами</p> |  |  |  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |  |  |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
| <p>по внутреннему контролю, за специалистами в соответствии с их профессионализмом</p> <p>Применять для оценки достаточности и надежности доказательств, представленных специалистами, адекватные приемы внутреннего контроля</p> <p>Оценивать правильность проведения и учета финансово-хозяйственных операций</p> <p>Оценивать условия, способствующие трансформации рисков объекта внутреннего контроля в рисковые события</p> <p>Вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных отклонений</p> <p>Применять методы, приемы, способы и процедуры финансового контроля устранения, выявленных внутренним контролем отклонений</p> <p>Обсуждать с ответственными руководителями и специалистами экономического субъекта имеющиеся отклонения от запланированных сроков и объемов работ, предусмотренных плановыми документами</p> |  |  |  |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |  |  |  |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
| <p>Определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля</p> <p>Применять современные аналитические методы и программные продукты</p> <p>Выявлять и оценивать условия, способствующие возникновению значимых рисков и их трансформации в рисковые события</p> <p>Применять методы внутреннего финансового контроля</p> <p>Выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок</p> <p>Обобщать и анализировать собранную информацию</p> <p>Оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов</p> <p>правовой и нормативной базе</p> <p>Формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков</p> <p>Оценивать значимость выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации</p> <p>Формулировать предложения по устранению выявленных отклонений в выполнении заданий,</p> |  |  |  |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |  |  |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
| отраженных в плановой документации, для руководителя группы специалистов по внутреннему контролю или другого уполномоченного лица<br>Применять законодательство в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ<br>Разъяснять законодательство в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ<br>Выявлять необычную или подозрительную деятельность в целях ОД/ФТ/ФРОМУ в организации |  |  |  |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|

Примечание

- ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
- ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности
- ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях
- ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде
- ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
- ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных российских духовно-нравственных ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения
- ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
- ПК 5.1 Осуществлять планирование основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур финансовой сферы деятельности.
- ПК 5.2. Производить распределение заданий между членами групп специалистов по внутреннему контролю финансовой сферы деятельности.
- ПК 5.3. Осуществлять подготовку проекта завершающего документа по результатам внутреннего контроля, 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 5.5. Осуществлять предварительный сбор и анализ финансово-экономической информации о деятельности организации.

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

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

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

## 2. Формы промежуточной аттестации по профессиональному модулю

| Элементы профессионального модуля | Формы промежуточной аттестации |  |  |  |  |
|-----------------------------------|--------------------------------|--|--|--|--|
| МДК 04.01                         | Дифференцированный зачет       |  |  |  |  |
| ПП.04                             | дифференцированный зачет       |  |  |  |  |
| ПМ                                | Экзамен по модулю              |  |  |  |  |

## 3. Комплект оценочных средств

### 1.Задания для текущего контроля успеваемости

Инструкция по выполнению тестового задания:

|                                                                                                                       |                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Задания закрытого типа на установление соответствия                                                                   | Прочитайте текст и установите соответствие                                                    |
| Задания комбинированного типа с выбором одного верного ответа из предложенных                                         | Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа |
| Задания комбинированного типа с выбором нескольких вариантов ответа из предложенных и развернутым обоснованием выбора | Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа |
| Задания открытого типа с развернутым ответом                                                                          | Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ                                    |

*Задания закрытого типа на установление соответствия*

**Задание 1.** Прочитайте текст и установите соответствие наименования органов государственного финансового контроля и их функций

Государственный финансовый контроль осуществляется органами законодательной (представительной) власти, органами исполнительной власти, специально созданными органами финансового контроля. Представленные ниже субъекты финансового контроля выполняют возложенные на них функции:

Соотнесите наименование органов финансового контроля и их полномочия

|                             |                                                                                            |
|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1) Федеральное собрание     | 1) исполняет федеральный бюджет, составляет отчет об его исполнении                        |
| 2) Налоговые органы         | 2) принимает финансовое законодательство                                                   |
| 3) Министерство финансов РФ | 3) проводит экспертизу отчетов об исполнении федерального бюджета                          |
| 4) Счетная палата РФ        | 4) осуществляет контроль за своевременностью и полнотой внесения налогов и сборов в бюджет |

Запишите ответ слева направо

|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|

**Задание 2.** Прочитайте текст и установите соответствие субъектов контроля и видов финансового контроля

В основе классификации видов финансового контроля лежат признаки, характеризующие определенные связи между объектами классификации. Для определения видов финансового контроля исходят из таких наиболее существенных признаков классификации, как субъект и объект контроля. В зависимости от субъектов, осуществляющих контроль, выделяют следующие виды контроля:

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

Запишите ответ слева направо

|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|

*Задания с выбором одного верного ответа из предложенных*

**Задание 3.** Прочитайте текст, выберите правильный ответ

Финансовый контроль — это:

А) регламентированная деятельность государственных, муниципальных, общественных и иных хозяйствующих субъектов по финансовой проверке своевременности и точности

планирования, обоснованности и полноты поступления доходов в соответствующие фонды денежных средств, правильности и эффективности их использования

Б) регламентированная нормами права деятельность государственных субъектов по проверке своевременности и точности финансового планирования, обоснованности и полноты поступления целевых доходов в соответствующие фонды денежных средств, правильности и эффективности их расходования

В) регламентированная нормами права деятельность государственных, муниципальных, общественных и иных хозяйствующих субъектов по проверке своевременности и точности финансового планирования, обоснованности и полноты поступления доходов в соответствующие фонды денежных средств, правильности и эффективности их использования

Г) регламентированная нормами права деятельность государственных и общественных хозяйствующих субъектов по комплексной проверке своевременности и точности финансового планирования, обоснованности расходов и полноты поступления доходов в соответствующие фонды денежных средств

#### **Задание 4. Прочитайте текст, выберите правильный ответ**

Предварительный, текущий, последующий – это классификация видов финансового контроля

А) по времени проведения

Б) в зависимости от субъектов, осуществляющих контроль

В) по месту проведения

Г) по мотивам проведения

Ответ

Обоснование

#### **Задание 5. Прочитайте текст, выберите правильный ответ**

Системой экономико-правовых действий конкретных органов власти и управления, базирующихся на положениях основных законов государства, называют ... контроль.

А) бюджетный

Б) государственный финансовый

В) негосударственный финансовый

Г) налоговый

#### **Задание 6. Прочитайте текст, выберите правильный ответ**

Ревизия — это система обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности, целесообразности и эффективности, совершенных финансово-хозяйственных операций. Ревизии классифицируются по различным признакам.

Комплексные ревизии:

А) - это ревизии, при которых проверяется хозяйственная деятельность данного субъекта в различных его подразделениях (в них принимают участие одновременно ревизоры нескольких органов)

Б) - это ревизии, при которых проверяется производственно-экономическая деятельность данного субъекта в различных областях (в них принимают участие одновременно ревизоры нескольких организаций)

В) - это ревизии, при которых проверяется бухгалтерская отчетность данного субъекта в различных областях (в них принимают участие одновременно ревизоры нескольких хозяйствующих субъектов)

Г) - это ревизии, при которых проверяется финансовая деятельность данного субъекта в различных областях (в них принимают участие одновременно ревизоры нескольких органов)

**Задание 7.** Прочитайте текст, выберите правильный ответ

Основными методами финансового контроля являются проверка, ревизия, обследование, мониторинг, надзор, аудит.

Финансовый контроль, который охватывает отдельные стороны деятельности предприятия, и в ходе которого могут осуществляться контрольные обмеры по выполнению работ, называется

- А) надзором
- Б) обследованием (аудитом)
- В) ревизией
- Г) проверкой

**Задание 8.** Прочитайте текст, выберите правильный ответ

Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. Аудиторскими фирмами проводится \_\_\_\_\_ финансовый контроль.

- А) ведомственный
- Б) независимый
- В) внутрихозяйственный
- Г) общегосударственный

*Задание комбинированного типа с выбором нескольких вариантов ответа из предложенных и развернутым обоснованием выбора*

**Задание 9.** Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа

Счетная палата является постоянно действующим высшим органом внешнего государственного аудита (контроля), образуемым законодательными органами Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, представительными органами местного самоуправления, и подотчетным им.

К задачам Счетной палаты относятся ...

- А) организация и осуществление контроля за своевременным исполнением доходных и расходных статей федерального бюджета
- Б) организация формирования и ведения единой информационной системы контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере
- В) финансовая экспертиза проектов федеральных законов
- Г) определение эффективности и целесообразности расходов государственных средств и использования федеральной собственности

Ответ

Обоснование

**Задание 10.** Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа

Для выполнения своих должностных полномочий ревизоры наделяются определенными правами и обязанностями

Права ревизоров -...:

- А) проверять первичные документы, бухгалтерскую отчетность, планы, сметы, фактическое наличие денег, ценных бумаг, товарно-материальных ценностей и основных фондов
- Б) получать от должностных и материально-ответственных лиц письменные разъяснения по возникающим в ходе ревизии вопросам и др.
- В) привлекать специалистов и экспертов для проведения ревизии
- Г) привлекать к материальной ответственности лиц, виновных в нарушениях финансовой дисциплины и ведения бухгалтерского учета, в размере нанесенного предприятию материального ущерба
- Д) привлекать к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в нарушениях финансовой дисциплины и ведения бухгалтерского учета
- Е) проводить частичные или сплошные инвентаризации, опечатывать склады, кассы, кладовые

Ответ

Обоснование

**Задание 11.** Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа

Принципы контрольной деятельности органов контроля включают общие принципы и принципы осуществления профессиональной деятельности, которыми должны руководствоваться уполномоченные должностные лица при осуществлении контрольной деятельности.

К принципам осуществления профессиональной деятельности относятся принципы:

- а) независимости;
- б) риск—ориентированности;
- в) профессионального скептицизма;
- г) автоматизации
- д) профессиональной компетентности;
- е) риск—ориентированности;

Ответ

Обоснование

**Задание 12.** Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа

Инвентаризация — это пересчет всех средств и активов компании: денег, акций и долгов, зданий, товара, сырья. Она нужна, чтобы обнаружить недостачи и задолженности, оценить точность данных бухгалтерского учета и понять состояние активов и обязательств компании.

Инвентаризация проводится в следующих случаях:

- а перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой отчетности);
- б при смене материально-ответственных лиц;
- в при изменении наименования учреждения;
- г при изменении объема финансирования;
- д при установлении фактов хищений и порчи ценностей,
- е в случае стихийных бедствий

**Задание 13.** Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа

При проверке доходов, получаемых в виде арендной платы за сдачу во временное владение и пользование имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности обращается внимание на ...

- а наличие заключенных договоров на сдачу в аренду имущества,
- б правовую основу и соответствие заключенных договоров действующему законодательству
- в правовую основу и соответствие заключенных договоров уставу организации
- г правильность установления арендной платы, полнота и своевременность ее внесения
- д место расположения объекта

**Задание 14.** Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа

По результатам предварительного изучения предмета и объектов контрольного мероприятия подготавливается программа проведения контрольного мероприятия, которая должна содержать необходимую информацию для обеспечения качественной проверки. Укажите сведения, которые должна содержать разработанная программа ревизии (проверки)

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

**Задание 15.** Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа

В целях Федерального закона N 115-ФЗ фиксированием информации является получение и закрепление информации на бумажных или иных носителях информации.

Обслуживающее лицо обязано документально фиксировать информацию, полученную в результате применения указанных правил и реализации программ осуществления внутреннего контроля, и сохранять ее конфиденциальный характер.

Укажите основания для документального фиксирования информации в соответствии с Федеральным законом № 115-ФЗ:

- а Запутанный или необычный характер сделки, не имеющей очевидного экономического смысла или очевидной законной цели
- б Несоответствие сделки целям деятельности организации, установленным учредительными документами этой организации

в Выявление неоднократного совершения операций или сделок, характер которых дает основание полагать, что целью их осуществления является уклонение от процедур обязательного контроля, предусмотренных Федеральным законом № 115-ФЗ

г Отказ клиента от совершения разовой операции, в отношении которой у работников организации возникают подозрения, что указанная операция осуществляется в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма

*Задания открытого типа с развернутым ответом*

**Задание 16.** Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ

Работник организации Иванов Л.П. проживал в командировке в гостинице. В счете отражены расходы:

– стоимость проживания – 3 050 руб.; в стоимость проживания включены расходы пользование телевизором – 200 руб., пользование холодильником – 100 руб., завтрак – 250 руб.;

– ужин – 1050 руб.;

– услуги массажиста – 1 400 руб.

Организация возместила работнику 5 500 рублей. По итогам ревизии часть расходов признана неправомерно выплаченными и удержана из заработной платы. Внутренним локальным документом перечень расходов на командировки не предусмотрен.

Рассчитать командировочные расходы, подлежащие оплате Иванову Л.П., сумму, подлежащую удержанию в соответствии с законодательством.

а) 5500 руб.; 0 руб.

б) 4100 руб.; 1400 руб.

в) 3050 руб.; 2450 руб.

г) 2750руб.; 2750 руб.

Ответ

Решение

**Задание 17.** Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ

В ходе ревизии установлено, что сотрудник ООО «Вымпел» Сидоров В.А. имеет оклад в сумме 45000 руб., в марте 5 рабочих дней болел, 10 рабочих дней находился в отпуске. За март Сидорову В.А. начислена заработная плата в размере 12857,14 рублей и премия в размере 50% от оклада 17 142,86 рублей. Определить верно ли сделан расчет, если нет, то определите сумму переплаты.

а) 35357,14 руб.

б) 19285,72 руб.;

в) 30000 руб.

г) 28 666 руб.

Ответ

Решение

**Задание 18.** Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ  
Найти уровень существенности  
Исходные данные:

| Актив                             | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода | Пассив                                       | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
|-----------------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Нематериальные активы             |                             |                            | Уставный капитал                             | 20                          | 20                         |
| Основные средства                 | 375                         | 340                        | Добавочный капитал                           |                             |                            |
| Запасы                            | 118                         | 57                         | Резервный капитал                            | 2                           | 2                          |
| НДС                               | 21                          | 10                         | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 38                          | 63                         |
| Дебиторская задолженность         | 58                          | 182                        | Долгосрочные обязательства                   |                             |                            |
| Краткосрочные финансовые вложения |                             |                            | Краткосрочные обязательства                  | 777                         | 692                        |
| Денежные средства                 | 255                         | 178                        |                                              |                             |                            |
| Баланс                            | 827                         | 767                        | Баланс                                       | 827                         | 767                        |

Отчет о финансовых результатах ПАО «Альянс», тыс. руб.

| Показатель                                | За отчетный период |
|-------------------------------------------|--------------------|
| Выручка                                   | 923                |
| Себестоимость продаж                      | 817                |
| Валовая прибыль                           | 106                |
| Коммерческие расходы                      |                    |
| Управленческие расходы                    | 73                 |
| Прибыль (убыток) от продаж                | 33                 |
| Прочие доходы и расходы                   |                    |
| Прибыль (убыток) до налогообложения       | 33                 |
| Текущий налог на прибыль                  | 8                  |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 25                 |

- а) 12,35руб.
- б) 13,88руб.;
- в) 15,34руб.
- г) 14руб.

Ответ  
Решение

**Задание 19.** Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ

Аудитор на этапе предварительного планирования определил следующие значения компонентов аудиторского риска: неотъемлемый риск составляет 65 %, риск средств контроля – 45%, риск необнаружения – 10 %.

Оценить аудиторский риск, используя информацию о состоянии систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии. Сделать вывод

- а) 3%
- б) 5%;
- в) 3,5%
- г) 2%.

Ответ

Решение

**Задание 20.** Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ

Во время сверки приходных ордеров при поступлении зеркал для производства мебели с товарно-транспортными накладными ревизором обнаружены расхождения – по товарно-транспортным накладным поступило 2 000 м<sup>2</sup> по цене 100 руб. за 1 м<sup>2</sup>, по приходным ордерам числится, что поступило 1 950 м<sup>2</sup>.

Договором с поставщиком зеркал предусмотрена норма боя при транспортировке 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 м<sup>2</sup> зеркал. Определить сумму убытка организации от боя

- а) 3000 руб.
- б) 5000 руб.;
- в) 2000 руб.
- г) 0руб.

Ответ

Решение

### Ключи к оцениванию

| № задания | Верный ответ  | Критерии                            | Тип задания                                             | Уровень сложности | Код компетенции                                    | Время выполнения задания |
|-----------|---------------|-------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------|--------------------------|
| 1         | б, г, а, в    | 1 б –полное правильное соответствие | Задания закрытого типа на установление соответствия     | повышенный        | ПК 5.1. –<br>ПК 5.8.<br>ОК 01 –<br>ОК 06,<br>ОК 09 | 4 мин                    |
| 2         | д, в, г, б, а | 0 б –остальные случаи               | Задания закрытого типа на установление соответствия     | повышенный        | ПК 5.1. –<br>ПК 5.8.<br>ОК 01 –<br>ОК 06,<br>ОК 09 | 4 мин                    |
| 3         | в             | 1 б –полное правильное соответствие | Задания с выбором одного верного ответа из предложенных | базовый           | ПК 5.1. –<br>ПК 5.8.<br>ОК 01 –<br>ОК 06,<br>ОК 09 | 5 мин                    |
| 4         | а             | 0 б –остальные случаи               | Задания с выбором одного верного ответа из предложенных | базовый           | ПК 5.1. –<br>ПК 5.8.<br>ОК 01 –<br>ОК 06,<br>ОК 09 |                          |
| 5         | б             | 1 б –полное правильное соответствие | Задания с выбором одного верного ответа из предложенных | базовый           | ПК 5.1. –<br>ПК 5.8.<br>ОК 01 –<br>ОК 06,<br>ОК 09 |                          |
| 6         | г             | 0 б –остальные случаи               | Задания с выбором одного верного ответа из предложенных | базовый           | ПК 5.1. –<br>ПК 5.8.<br>ОК 01 –<br>ОК 06,<br>ОК 09 |                          |
| 7         | г             | 1 б –полное правильное соответствие | Задания с выбором одного верного ответа из предложенных | базовый           | ПК 5.1. –<br>ПК 5.8.<br>ОК 01 –<br>ОК 06,<br>ОК 09 |                          |

|    |            |                                     |                                                                                                                       |            |                                                    |       |
|----|------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------|-------|
|    |            |                                     | ных                                                                                                                   |            |                                                    |       |
| 8  | б          | 0 б –остальные случаи               | Задания с выбором одного верного ответа из предложенных                                                               | базовый    | ПК 5.1. –<br>ПК 5.8.<br>ОК 01 –<br>ОК 06,<br>ОК 09 |       |
| 9  | а, в, г    | 1 б –полное правильное соответствие | Задание комбинированного типа с выбором нескольких вариантов ответа из предложенных и развернутым обоснованием выбора | повышенный | ПК 5.1. –<br>ПК 5.8.<br>ОК 01 –<br>ОК 06,<br>ОК 09 | 4 мин |
| 10 | а, б, в, г | 0 б –остальные случаи               | Задание комбинированного типа с выбором нескольких вариантов ответа из предложенных и развернутым обоснованием выбора | повышенный | ПК 5.1. –<br>ПК 5.8.<br>ОК 01 –<br>ОК 06,<br>ОК 09 | 4 мин |
| 11 | б, г, е    | 1 б –полное правильное соответствие | Задание комбинированного типа с выбором нескольких вариантов ответа из предложенных и развернутым обоснованием выбора | повышенный | ПК 5.1. –<br>ПК 5.8.<br>ОК 01 –<br>ОК 06,<br>ОК 09 | 4 мин |
| 12 | а, б, д, е | 0 б –остальные случаи               | Задание комбинированного                                                                                              | повышенный | ПК 5.1. –<br>ПК 5.8.                               | 4 мин |

|    |            |                                           |                                                                                                                                                                  |                |                                                    |       |
|----|------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------------|-------|
|    |            |                                           | ванного<br>типа с<br>выбором<br>нескольких<br>вариантов<br>ответа из<br>предложен<br>ных и<br>развернуты<br>м<br>обосновани<br>ем выбора                         |                | ОК 01 –<br>ОК 06,<br>ОК 09                         |       |
| 13 | а, б, г    | 1 б –полное<br>правильное<br>соответствие | Задание<br>комбиниро<br>ванного<br>типа с<br>выбором<br>нескольких<br>вариантов<br>ответа из<br>предложен<br>ных и<br>развернуты<br>м<br>обосновани<br>ем выбора | повышенны<br>й | ПК 5.1. –<br>ПК 5.8.<br>ОК 01 –<br>ОК 06,<br>ОК 09 | 4 мин |
| 14 | в, г, д    | 0 б –остальные<br>случаи                  | Задание<br>комбиниро<br>ванного<br>типа с<br>выбором<br>нескольких<br>вариантов<br>ответа из<br>предложен<br>ных и<br>развернуты<br>м<br>обосновани<br>ем выбора | повышенны<br>й | ПК 5.1. –<br>ПК 5.8.<br>ОК 01 –<br>ОК 06,<br>ОК 09 | 4 мин |
| 15 | а, б, в, г | 1 б –полное<br>правильное<br>соответствие | Задание<br>комбиниро<br>ванного<br>типа с<br>выбором<br>нескольких<br>вариантов<br>ответа из<br>предложен<br>ных и<br>развернуты<br>м                            | повышенны<br>й | ПК 5.1. –<br>ПК 5.8.<br>ОК 01 –<br>ОК 06,<br>ОК 09 | 3 мин |

|    |   |                                     |                                               |         |                                        |         |
|----|---|-------------------------------------|-----------------------------------------------|---------|----------------------------------------|---------|
|    |   |                                     | обосновани<br>ем выбора                       |         |                                        |         |
| 16 | в | 0 б –остальные случаи               | Задания открытого типа с развернуты м ответом | высокий | ПК 5.1. – ПК 5.8. ОК 01 – ОК 06, ОК 09 | 10 мин. |
| 17 | б | 1 б –полное правильное соответствие | Задания открытого типа с развернуты м ответом | высокий | ПК 5.1. – ПК 5.8. ОК 01 – ОК 06, ОК 09 | 10 мин. |
| 18 | г | 0 б –остальные случаи               | Задания открытого типа с развернуты м ответом | высокий | ПК 5.1. – ПК 5.8. ОК 01 – ОК 06, ОК 09 | 10 мин. |
| 19 | в | 1 б –полное правильное соответствие | Задания открытого типа с развернуты м ответом | высокий | ПК 5.1. – ПК 5.8. ОК 01 – ОК 06, ОК 09 | 10 мин. |
| 20 | в | 0 б –остальные случаи               |                                               | высокий | ПК 5.1. – ПК 5.8. ОК 01 – ОК 06, ОК 09 | 10 мин. |

Оценивание заданий с развернутым ответом

Критерии оценки:

1. Правильность ответа (отсутствие фактических ошибок)
2. Полнота ответа (раскрытие объема используемых понятий)
3. Обоснованность ответа (наличие аргументов)
4. Логика изложения ответа (грамотная последовательность излагаемого материала)
5. Сопоставимость с эталонным ответом

## 2. Вопросы к промежуточной аттестации

- 1 Сущность, роль и функции контроля, его цели и задачи. Экономическое содержание контроля как элемента системы управления.  
Понятие финансового контроля, его цели и задачи. Элементы финансового контроля.  
Субъекты и объекты финансового контроля.  
Принципы организации финансового контроля.
- 2 Формы и виды финансового контроля, их экономическая интерпретация.
- 3 Внешний и внутренний финансовый контроль экономического субъекта, их взаимосвязь и различие.
- 4 Государственный (муниципальный) финансовый контроль, его основные задачи и направления. Объекты государственного (муниципального) финансового контроля
- 5 Система органов государственного (муниципального) финансового контроля, их полномочия и ответственность.
- 6 Внутренний и внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль
- 7 Государственный финансовый мониторинг как инструмент противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем
- 8 Базовые принципы построения системы превентивного государственного финансового контроля в Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.
- 9 Органы, осуществляющие государственный контроль в сфере закупок.
- 10 Независимый (аудиторский) финансовый контроль. Правовые основы аудиторской деятельности.
- 11 Основные задачи и направления внутреннего финансового контроля.
- 12 Организация внутрифирменного финансового контроля в организациях, элементы внутреннего контроля, условия эффективности его осуществления.
- 13 Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в казенных и бюджетных учреждениях
- 14 Классификация инструментов финансового контроля. Проверка, ревизия, экспертиза, мониторинг. Особенности использования инструментов финансового контроля.
- 15 Применение риск-ориентированного подхода.
- 16 Сущность контрольного мероприятия, его основные этапы и последовательность их осуществления
- 17 Основные задачи, принципы и направления проведения контрольных процедур.
- 18 Классификация контрольных мероприятий. Особенности их проведения в условиях внешнего и внутреннего контроля.
- 19 Подготовка и планирование проведения контрольного мероприятия. Состав отчетности организации, используемой в процессе финансового контроля.
- 20 Документирование этапов, формирование выводов и предложений по его результатам.
- 21 Методы финансового контроля.
- 22 Методы и специальные методические приемы документального контроля. Сплошной и выборочный способ документального контроля.
- 23 Критерии классификации документов по существу отраженных в них операций
- 24 Методы и специальные методические приемы фактического контроля (инвентаризация, визуальное наблюдение, экспертная оценка), особенности их применения
- 25 Оформление и реализация результатов контрольного мероприятия. Использование результатов для целей управления
- 26 Общие понятия о методах аудиторской деятельности. Этапы аудиторской проверки. Планирование аудиторской проверки: составление общего плана и программы аудита

- 27 Определение существенности показателей бухгалтерской финансовой отчетности. Оценка риска существенного искажения информации, содержащейся в бухгалтерской финансовой отчетности
- 28 Основной этап аудиторской проверки: сбор аудиторских доказательств и определение их надежности. Оценка систем внутреннего контроля.
- 29 Приемы и способы получения аудиторских доказательств. Внутренние, внешние, собственные аудиторские доказательства.
- 30 Качество доказательств в аудите: нормирующие и качественные доказательства; проверка оценки качества доказательств. Информация об итогах аудита
- 31 Аудиторское заключение, виды, основные требования к составлению. Ответственность аудиторов за результаты проверки
- 32 Проверка обеспечения условий сохранности имущества экономического субъекта
- 33 Проверка операций с денежными средствами, операций с внеоборотными активами, операций по приобретению и использованию товарно-материальных ценностей
- 34 Проверка расчетов с персоналом по оплате труда, расчетов с поставщиками и покупателями, контроль операций по производству и реализации продукции, финансовых результатов.
- 35 Разработка мероприятий по предотвращению и устранению нарушений, выявленных в процессе финансового контроля.

#### Критерии оценки

##### При ответе на теоретические вопросы:

1. Оценкой «5» (отлично) оценивается всесторонне и полностью раскрытое содержание вопроса, глубокое и полное понимание излагаемого материала, знание современных проблем в области бухгалтерского учета организаций, наличие собственной аргументированной позиции по данному вопросу, студент владеет профессиональным языком. Ответ конкретен, логичен, последователен.

2. Оценкой «4» (хорошо) оценивается правильно раскрытое содержание вопроса с соблюдением логики изложения материала, знание современных проблем в области бухгалтерского учета организаций, однако в ответе на уточняющие и дополнительные вопросы допущены некоторые неточности; студент не всегда четок, логичен и последователен при изложении учебного материала.

3. Оценкой «3» («удовлетворительно») оценивается ответ: при ответе студент затрудняется отвечать на поставленный вопрос, показывает слабое знание материала, демонстрирует неумение логически выстроить материал ответа и сформулировать свою позицию по проблемным вопросам, не дает полного, развернутого ответа на заданный вопрос.

4. Оценка «2» (неудовлетворительно) выставляется за следующий ответ: при ответе студент затрудняется отвечать на поставленный вопрос, не знает теории, при ответе допускает существенные ошибки.

##### При решении практического задания учитывается:

1. На оценку «5» («отлично») - студент задание выполнил полностью и правильно, сделал правильные выводы.

2. На оценку «4» (хорошо) - студент выполнил задание верно с учетом 2-3 несущественных ошибок исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

3. На оценку «3» – студент выполнил задание правильно не менее чем на половину или допущена существенная ошибка.

4. Оценка «2» («неудовлетворительно») выставляется в том случае, если студент допустил число ошибок и недочетов превосходящее норму, при которой может быть выставлена оценка «3», или если правильно выполнил менее половины работы.

##### Критерии оценки теста:

«5» - 100% - 95% правильных ответов;  
«4» - 94% - 75% правильных ответов;  
«3» - 74% - 65% правильных ответов;  
«2» - менее 64% правильных ответов