Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

ЧЕБОКСАРСКИЙ ФИЛИАЛ РАНХиГС

Ильина Любовь Николаевна

Подписано: Ильина Любовь Николаевна
DN: cn=Ильина Любовь Николаевна, c=RU, o=ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ "РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ", email=ilian@cheb.ranepa.ru
Дата: 2025.03.11 15:11:51 +03'00'

Утверждена Ученым советом
Чебоксарского филиала РАНХиГС
(в составе ООП ПССЗ)
Протокол от «27» февраля 2025 г. № 02/25

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
ПМ.05 УЧАСТИЕ В ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

специальность
38.02.06 Финансы

Квалификация выпускника
ФИНАНСИСТ

Форма обучения
Очная

Год набора 2025

Чебоксары 2025 г.

Рабочая программа учебной дисциплины разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) среднего профессионального образования (далее СПО) по специальности 38.02.06 Финансы.

Организация разработчик: Чебоксарский филиал РАНХиГС.

Разработчик: Павлова М.С., преподаватель СПО.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ....4

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ 5

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ....10

4. ТЕМАТИЧЕСКОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ....11

5. ЛИТЕРАТУРА 22

6. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ....24

Приложение....27

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Рабочая программа профессионального модуля ПМ. 05 «Участие в организации и осуществлении финансового контроля деятельности экономического субъекта» является обязательной частью профессионального цикла обучения по основной образовательной программе - программе подготовки специалистов среднего звена (далее - образовательная программа) в соответствии с ФГОС по специальности среднего профессионального образования 38.02.06 Финансы и включает часы вариативной части.

Профессиональный модуль ПМ. 05 Участие в организации и осуществлении финансового контроля деятельности экономического субъекта обеспечивает формирование профессиональных и общих компетенций ФГОС СПО по специальности 38.02.06 Финансы, а также личностных результатов в рамках реализации рабочей программы воспитания и календарного плана воспитательной работы.

В результате изучения профессионального модуля ПМ. 05 «Участие в организации и осуществлении финансового контроля деятельности экономического субъекта» обучающийся должен освоить основной вид деятельности: «Участие в организации и осуществлении финансового контроля деятельности экономического субъекта» и соответствующие ему общие компетенции, профессиональные компетенции и личностные результаты: ОК 01, ОК 02, ПК 5.1, ПК5.2, ПК 5.3, ПК 5.4, ПК 5.5, ПК 5.6, ПК 5.7, ПК 5.8, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15.

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;

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

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

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

ПК 5.4 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 противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным

путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения в организации;

ЛР 13 Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности;

ЛР 14 Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость;

ЛР 15 Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий.

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

В рамках программы профессионального модуля обучающимися осваиваются умения, знания и практический опыт

Код ПК, ОК, ЛР	Умения	Знания	Практический опыт
ОК 01	Распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте, анализировать и выделять её составные части, определять этапы решения задачи, составлять план действия, реализовывать составленный план, определять необходимые ресурсы выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы, владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах, оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)	Актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить, структура плана для решения задач, алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях, основные источники информации и ресурсы для решения задач и/или проблем в профессиональном и/или социальном контексте методы работы в профессиональной и смежных сферах, порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности	
ОК 02	Определять задачи для поиска информации, планировать процесс поиска, выбирать необходимые источники информации выделять наиболее значимое в перечне информации, структурировать получаемую информацию, оформлять результаты поиска оценивать практическую значимость результатов поиска	Номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности, приемы структурирования информации, формат оформления результатов поиска информации современные средства и устройства информатизации, порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности, в том числе цифровые средства	

	применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач использовать современное программное обеспечение в профессиональной деятельности использовать различные цифровые средства для решения профессиональных задач		
ПК 5.1	Формировать в соответствии с внутренними регламентами экономического субъекта задания для специалистов по внутреннему контролю на формирование ими информационной базы для разработки плановой документации Производить экспресс-анализ и комплексный анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта внутреннего контроля Применять требования профессиональной этики при решении профессиональных задач	Основные требования внутренних регламентов, регулирующих работу объекта внутреннего контроля и специалистов по внутреннему контролю Приемы оценки полноты и достоверности информационных баз, сформированных специалистами по внутреннему контролю Теория и практика риск-ориентированного планирования внутреннего контроля Требования профессиональной этики	Подготовки заданий для специалистов по внутреннему контролю по формированию информационной базы, отражающей работу объекта внутреннего контроля, и по ее анализу Проведения анализа собранной информации для выявления значимых отклонений от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
ПК 5.2	Закреплять задания, предусмотренные планами и программами по внутреннему контролю, за специалистами в соответствии с их профессионализмом Применять для оценки достаточности и надежности доказательств, представленных специалистами, адекватные приемы внутреннего контроля Оценивать правильность проведения и учета финансово-хозяйственных операций	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	Распределения определенных плановой документацией заданий между членами группы специалистов по внутреннему контролю Оценки качества, достаточности и надежности представленных членами группы специалистов по внутреннему контролю доказательств наличия значимых отклонений от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов Самостоятельного проведение процедур внутреннего контроля по его наиболее рисковым направлениям
ПК 5.3	Оценивать условия, способствующие трансформации рисков объекта внутреннего контроля в рисковые события	Понятие и содержание проекта завершающего документа, формируемого по результатам внутреннего финансового	Формирования проекта завершающего документа по результатам

	Вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных отклонений	контроля	внутреннего финансового контроля
ПК 5.4	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	Понятие и виды мер по реализации контрольных мероприятий Основные показатели и критерии оценки эффективности мероприятий по устранению выявленных нарушений	Получения от объекта внутреннего контроля информации о ходе выполнения им рекомендаций по устранению выявленных отклонений от требований законодательства Российской Федерации, нормативной базы и внутренних регламентов Контроля выполнения заданий по исправлению выявленных недостатков и устранению обусловивших их причин Подготовки информации для руководителя и заказчика внутреннего контроля о ходе выполнения заданий плановых документов по контролю или устранению выявленных отклонений и обусловивших их причин
ПК 5.5	Определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля Применять современные аналитические методы и программные продукты Выявлять и оценивать условия, способствующие возникновению значимых рисков и их трансформации в рисковые события	Структура системы экономической информации Практика применения форм, приемов, способов и процедур финансового контроля, а также современных методов компьютерной обработки информации	Сбора информации, характеризующей деятельность объекта внутреннего финансового контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов Анализа выбранной информации, выявление и оценка рисков объекта внутреннего контроля Разработки предложений к проектам плановой документации Выполнения

			контрольных процедур
ПК 5.6	Применять методы внутреннего финансового контроля Выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок Обобщать и анализировать собранную информацию Оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе	Понятие и виды инструментов и методов финансового контроля (проверка, ревизия, экспертиза, мониторинг). Способы документального контроля Методы и приемы фактического контроля.	Анализа информации, характеризующей деятельность объекта внутреннего контроля Выполнения и документирование контрольных процедур в соответствии с плановыми документами Формирования 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 Подготовки и оформление завершающих материалов по результатам внутреннего контроля
ПК 5.7	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	Источники, позволяющие получать наиболее полную и достоверную информацию о ходе устранения менеджментом недостатков, выявленных контрольными процедурами Требования регламентирующего документа по устранению недостатков, выявленных контрольными процедурами Теория и практика применения методов, приемов и процедур последующего финансового контроля	Получения в соответствии с плановой документацией информации от менеджмента о ходе устранения недостатков, выявленных контрольными процедурами, ее анализ и оценка достоверности
ПК 5.8	Применять законодательство в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ Разъяснять законодательство в	Законодательство Российской Федерации, регулирующее отношения в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ Нормативные акты Банка России, регулирующие деятельность	Выявления подозрительных операций и операций подлежащих обязательному контролю в целях

	сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ Выявлять необычную или подозрительную деятельность в целях ОД/ФТ/ФРОМУ в организации	организации Компетенции уполномоченного органа в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ Международные и региональные организации в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ Перечень стран и территорий, не выполняющих рекомендации Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ) Правила внутреннего контроля, программы и процедуры, регламентирующие выполнение требований законодательства в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ в организации Типовые схемы и способы отмыванию преступных доходов, финансирования терроризма и финансирования распространения оружия массового уничтожения	ПОД/ФТ/ФРОМУ в организации
ЛР 13	Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности		
ЛР 14	Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость		
ЛР 15	Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий		

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Вид учебной работы	Объем часов
Объем образовательной программы профессионального модуля	232
Из них освоение МДК.05.01 Финансовый контроль в деятельности экономического субъекта	80
в том числе	
Лекционные занятия /в т.ч практическая подготовка	46/46
Практические занятия / в т. ч. практическая подготовка	52/52
Лабораторные работы	10/10
Консультации	-
Самостоятельная работа	44
Промежуточная аттестация – дифференцированный зачет	-
Учебная практика УП.05	36/36
Практика производственная ПП.05	36/36
Консультация к экзамену по модулю	2
Промежуточная аттестация: МДК.05.01 – комплексный экзамен УП.05 и ПП.05 – комплексный дифференцированный зачёт Экзамен по модулю	6

4. ТЕМАТИЧЕСКОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

Наименование разделов и тем профессионального модуля (ПМ), междисциплинарных курсов (МДК)	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная учебная работа обучающихся	Объем, ак. ч / в том числе в форме практической подготовки, ак. ч	Коды компетенций и личностных результатов, формированию которых способствует элемент программы
1	2	3	4
Тема 1 **Понятие, сущность, виды и формы финансового контроля**	**Содержание учебного материала**		
	Лекция 1 История становления финансового контроля в России Понятие финансового контроля, цели и задачи финансового контроля Элементы финансового контроля Субъекты и объекты финансового контроля. Принципы организации финансового контроля Виды финансового контроля: Публичный (государственный) и непубличный (независимый) и их краткая характеристика; Внешний и внутренний финансовый контроль, их взаимосвязь, сходство и различия. Функциональное назначение внутреннего финансового контроля. Классификация форм финансового контроля.	3/3	ОК 01, ОК 02 ПК5.1- ПК 5.8. ЛР 13, 14, 15
	Практическое занятие: Нормативные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль, их основные положения.	5/5	
Тема 2 **Методы и приемы финансового контроля. Ревизия как особая**	**Содержание учебного материала**		
	Лекция 2 Мероприятия (процедуры) финансового контроля. Методы и специальные методические приемы документальной проверки:	3/3	ОК 01, ОК 02 ПК5.1- ПК 5.8. ЛР 13, 14, 15

форма контроля	исследование документов (Доброкачественные и недоброкачественные документы и их признаки), информационное моделирование и иные формы документальных методов. Расчетно-аналитические методы: экономический анализ (в том числе аналитические процедуры), статистические расчеты и экономико-математические методы. Методы и специальные методические приемы фактической проверки: инвентаризация, визуальные наблюдения и экспертные оценки Понятие и виды контрольных проверок. Понятие, цель и задачи ревизии. Принципы проведения ревизии. Виды ревизий. Характеристика отдельных видов ревизий. Права и обязанности ревизора.		
	Практические занятия	5/5	
	Подготовка и проведение ревизии.		
	Лабораторные работы	4	
	Лабораторная работа №1 «Общая оценка структуры и динамики бухгалтерского баланса как основная аналитическая процедура» Лабораторная работа №2 «Оформление документации по результатам контрольных процедур. Подготовка итогового документа: документальное оформление результатов ревизии в акте ревизии».		
	Самостоятельная работа обучающихся: Финансовый контроль и экономическая безопасность в Российской Федерации Понятие финансово-правовой ответственности.	8	
Тема 3. **Правовые основы государственного (муниципального)**	**Содержание учебного материала**		
	Лекция 3 Определение государственного финансового контроля. Международное сотрудничество в сфере финансового контроля и международные правовые источники, регулирующие государственный	3/3	ОК 01, ОК 02 ПК5.1- ПК 5.8. ЛР 13, 14, 15

финансового контроля в Российской Федерации и полномочия государственных органов, осуществляющих государственный финансовый контроль	финансовый контроль. Принципы организации высших органов финансового контроля, закрепленных в Мексиканской и Лимской декларациях Концепция реформирования системы государственного финансового контроля в Российской Федерации. Положения Бюджетного кодекса Российской Федерации в части регулирования государственного (муниципального) финансового контроля. Виды государственного финансового контроля. Задачи государственного финансового контроля. Полномочия Счетной палаты РФ в части осуществления внешнего государственного аудита (контроля) порядка формирования, управления и распоряжения средствами федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов, федеральной собственностью и иными финансовыми ресурсами государства. Бюджетные полномочия Федерального казначейства по контролю в финансово-бюджетной сфере: за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения; за полнотой и достоверностью отчетности о реализации государственных программ Российской Федерации, в том числе об исполнении государственных заданий; за соблюдением требований к обоснованию закупок, и обоснованности закупок и других положений государственного контракта		
	Практические занятия	5/5	
	Органы государственного и муниципального финансового контроля, и их полномочия		
Тема 4 **Внешний и внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит**	**Содержание**		
	Лекция 4 Содержание, предмет, объекты, классификация контрольных мероприятий в зависимости от поставленных целей и задач, Этапы организации контрольных мероприятий, Формирование группы инспекторов для проведения контрольного мероприятия, Подготовка к контрольному мероприятию. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях. Порядок осуществления на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита в структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств и получателя средств бюджета, исполняющих бюджетные полномочия.	3/3	ОК 01, ОК 02 ПК5.1- ПК 5.8. ЛР 13, 14, 15
	Практические занятия	5/5	

	«Общие правила организации и проведения контрольного мероприятия» «Разработка плана, программы и документальное оформление проведения контрольного мероприятия» «Разработка карты внутреннего финансового контроля»		
	Самостоятельная работа обучающихся: Контрольно-счетные палаты субъектов РФ: их статус и полномочия Стандарты внешнего государственного финансового аудита (контроля), их назначение	8	
Тема 5 **Основные положения рекомендаций ФАТФ и законодательные основы внедрения в Российской Федерации стандартов банковского регулирования и банковского надзора, установленных Базельским комитетом по банковскому надзору (БКБН) и страховой надзор осуществляемый Центральным Банком РФ**	**Содержание**		
	Лекция 5 Основные положения рекомендаций ФАТФ (The Financial Action Task Force (FATF)). Роль рекомендаций Базельского комитета в организации системы финансового контроля в банковском секторе экономики России. Основные положения рекомендаций Базельского комитета по банковскому надзору "Система внутреннего контроля в банках: основы организации" Особенности организации и проведения страхового надзора в России	3/3	ОК 01, ОК 02 ПК5.1- ПК 5.8. ЛР 13, 14, 15
	Практические занятия Особенности организации и проведения страхового надзора в России	5/5	
Тема 6 **Функциональное назначение и организация системы внутреннего контроля (СВК) кредитной организации.**	**Содержание**		
	Лекция 6 Комитет спонсорских организаций Комиссии Тредвея (COSO) и его концепция организации внутреннего контроля Система внутреннего контроля (СВК) как форма внутреннего финансового контроля. Структура, цели, задачи, элементы, процедуры СВК. Основные принципы и требования к созданию и функционированию СВК. Основные формы организации СВК кредитной организации.	3/3	ОК 01, ОК 02 ПК5.1- ПК 5.8. ЛР 13, 14, 15

	Оценка эффективности СВК.		
	Практические занятия Элементы СВК в коммерческих организациях и их характеристика		
Тема 7 **Внутренний контроль в целях противодействия коррупции(ПВК) и противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ)**	**Содержание** Лекция 7 Основные принципы и цели Программы противодействия Коррупции (ПВК) и ПОД/ФТ Организация системы ПВК и программа организации системы ПОД/ФТ Права и функции сотрудников банка в программе организации системы ПВК и ПОД/ФТ Программа выявления в деятельности клиентов операций, подлежащих обязательному контролю Признаки операций, в отношении которых возникают подозрения, что они осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма.	3/3	ОК 01, ОК 02 ПК5.1- ПК 5.8. ЛР 13, 14, 15
	Практические занятия Оценка операций, в отношении которых возникают подозрения, что они осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма	5/5	
Тема 8 **Риск - ориентированный подход к проведению внутреннего финансового контроля**	**Содержание** Лекция 8 Понятие риск -ориентированного подхода к проведению внутреннего финансового контроля Мероприятия внутреннего контроля при риск-ориентированном подходе, Задачи, принципы, цели СВК и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности. Ограничения присущие СВК. Оценка эффективности СВК	3/3	ОК 01, ОК 02 ПК5.1- ПК 5.8. ЛР 13, 14, 15
	Лабораторная работа Построение карты рисков и определение контрольных процедур при осуществлении риск - ориентированного подхода	4	

	Самостоятельная работа Примерная тематика докладов 1. Международные стандарты банковского регулирования и банковского надзора 2. Российские стандарты банковского регулирования и банковского надзора 3. Методы и технологии страхового надзора 4. Карта внутреннего финансового контроля: ее назначение и порядок ее заполнения	8	
Тема 9 **Понятие аудита, его цель и место в системе финансового контроля. Технология проведения аудиторской проверки**	**Содержание** Лекция 9 Аудит как особый вид финансового контроля. Отличие аудита от ревизии и государственного финансового контроля. Правовые основы аудиторской деятельности. Ограничения присущие аудиту. Виды аудита: внутренний и внешний аудит; обязательный и инициативный аудит. Экономические санкции за уклонение от обязательного аудита. Этапы аудиторской проверки Планирование аудиторской проверки: составление общего плана и программы аудита. Определение существенности показателей бухгалтерской финансовой отчетности. 10. Оценка риска существенного искажения информации, содержащейся в бухгалтерской финансовой отчетности. 11. Основной этап аудиторской проверки: сбор аудиторских доказательств и определение их надежности. 12. Виды аудиторских процедур: аналитические процедуры и процедуры по - существу. 13. Аудиторская выборка, понятие и особенности формирования. 14. Заключительный этап аудиторской проверки: виды аудиторских заключений и порядок их подготовки	3/3	ОК 01, ОК 02 ПК5.1- ПК 5.8. ЛР 13, 14, 15
	Практические занятия Выборочные методы проверки при проведении аудита	5/5	
	Лабораторная работа Определение критериев, по которым бухгалтерская (финансовая) отчетность организации подлежит обязательному аудиту	1	

	Расчет уровня существенности и составление общего плана аудита		
Тема 10 **Методологические аспекты проведения аудиторской проверки отдельных объектов аудита.**	**Содержание** Лекция 10 Программа аудита внеоборотных активов. Программа аудита материально-производственных запасов. Программа аудита финансовых результатов организации. Программа аудита расчетов с контрагентами	3/3	ОК 01, ОК 02 ПК5.1- ПК 5.8. ЛР 13, 14, 15
	Практические занятия Аудиторская проверка отдельных объектов аудита и составление аудиторского заключения по результатам аудиторской проверки отдельных объектов аудита. Аудит активов предприятия. Аудит источников активов предприятия. Аудит финансовой отчетности предприятия.	5/5	
	Самостоятельная работа 1. План и программа аудита финансовой организации 2. Этапы аудиторской проверки отдельных объектов аудита 3. Типичные ошибки организации работы финансовых органов, выявляемые аудиторской проверкой 4. Аудиторские заключения по результатам проверок финансовых организаций	8	
Тема 11 **Государственные органы, осуществляющие государственный контроль и документы, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового контроля и Регламента в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд**	**Содержание** Лекция 11 Министерство Финансов РФ - федеральный орган исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд; Федеральная антимонопольная служба - федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление контроля (надзора) в сфере государственного оборонного заказа и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд Направления контроля, возложенные на Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – Казначейство РФ Регламент проведения Министерством Финансов РФ ведомственного контроля в	3/3	ОК 01, ОК 02 ПК5.1- ПК 5.8. ЛР 13, 14, 15

	сфере закупок для обеспечения федеральных нужд Карта внутреннего финансового контроля и порядок ее формирования. Регистры внутреннего финансового контроля: требования по ведению, учету и хранению. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля и порядок его составления и представления		
Тема 12 **Внутренний контроль в целях противодействия коррупции(ПВК) и противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ПОД/ФТ)** **Контрольные мероприятия на всех этапах проведения государственных и муниципальных закупок**	**Содержание** Лекция 12 Основные принципы и цели Программы противодействия Коррупции (ПВК) и ПОД/ФТ Организация системы ПВК и программа организации системы ПОД/ФТ Права и функции сотрудников банка в программе организации системы ПВК и ПОД/ФТ Программа выявления в деятельности клиентов операций, подлежащих обязательному контролю Признаки операций, в отношении которых возникают подозрения, что они осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма. Контрольные мероприятия на этапе «Определение потребности в товаре, услуге, работе»; Контрольные мероприятия на этапе «Формирование государственного и муниципального заказа»; Контрольные мероприятия на этапе «Размещение государственного (муниципального) заказа»; Контрольные мероприятия на этапе «Исполнение государственного и муниципального контракта»; Контрольные мероприятия на этапе «Анализ результатов размещения заказа».	3/3	ОК 01, ОК 02 ПК5.1- ПК 5.8. ЛР 13, 14, 15
	Практические занятия Выбор форм и методов контроля на различных этапах проведения государственных и муниципальных закупок	3/3	
Тема 13 **Проведение аудита в**	**Содержание** Лекция 13	3/3	ОК 01, ОК 02 ПК5.1- ПК 5.8.

сфере закупок товаров работ, услуг	Цель и задачи аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг Предмет и объекты аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг Информационная и правовая основы проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг Порядок проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг Подготовка к проведению аудита в сфере закупок (подготовительный этап) Проведение аудита в сфере закупок (основной этап) Оформление результатов аудита в сфере закупок (заключительный этап) Использование результатов аудита в сфере закупок Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе закупок		ЛР 13, 14, 15
	Лабораторная работа Разработка программы аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг	1	
Тема 14 **Правовая основа общественного финансового контроля**	**Содержание** Лекция 14 Общественный финансовый контроль как форма общественного контроля. Субъекты общественного контроля. Цели и задачи, принципы общественного финансового контроля. Взаимодействие субъектов общественного контроля с органами государственной власти и органами местного самоуправления по контролю финансовых ресурсов. Формы общественного финансового контроля. Ответственность за нарушение законодательства Российской Федерации об общественном контроле Общественный контроль за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок	7/7	ОК 01, ОК 02 ПК5.1- ПК 5.8. ЛР 13, 14, 15
	Практическое занятие Общественный контроль за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок	4/4	
	Самостоятельная работа 1. Формы и методы контроля государственных закупок	12	

	2. Организация государственных закупок 3. Подготовка вопросов и сообщений для встречи с представителями малого и среднего бизнеса, индивидуальными предпринимателями города по вопросам организации собственного бизнеса, по правовым аспектам предпринимательства, в формате круглого стола.		
Учебная практика **Виды работ** Изучение нормативных и иных актов, регулирующих организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля; Изучение нормативных и иных актов, регулирующих деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль; Рассмотрение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок; Рассмотрение структуры, полномочий и методов работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия; Изучение особенностей организации и проведения контрольных мероприятий органами, осуществляющими финансовый контроль; Выявление методов проверки хозяйственных операций; Выявление методов контроля сохранности товарно-материальных ценностей; Описание значения, задачи и общих принципов аудиторского контроля; Описание порядка использования государственной (муниципальной) собственности; Изучение основных контрольных мероприятий входе реализации процедур по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, основных контрольных мероприятий при осуществлении закупок для государственных (муниципальных) нужд		**36**	ОК 01, ОК 02 ПК5.1- ПК 5.8. ЛР 13, 14, 15
Производственная практика по модулю **Виды работ** 1. Изучить следующие нормативно-правовые документы, регулирующие деятельность в сфере финансового контроля: - Федеральный закон от 18.07. 2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, слуг отдельными видами юридических лиц» (ред. от 31.12.2017); - Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ;"О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" - Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности"; - Федеральный закон от 26.10.02 № 127-ФЗ (ред. от 07.03.2018) «О несостоятельности (банкротстве)». 2. Изучить источники информации для проведения контрольных процедур: - Копии учредительных документов, ознакомиться с деятельностью организации; - Положение по внутреннему контролю в организации; - Учетную политику организации в целях бухгалтерского и в целях налогового учета;		**36**	ОК 01, ОК 02 ПК5.1- ПК 5.8. ЛР 13, 14, 15

- Организационную структуру управления компании; - Должностные инструкции специалистов по внутреннему контролю; - Бухгалтерскую (финансовую) отчетность компании; - инструкции по организации автоматизированного процесса обработки информации; - дорожные карты, маршрутные листы, схемы документооборота; 3. Провести аналитические процедуры, позволяющие выявить наиболее значимые аспекты контроля: - экспресс-анализ показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности; - анализ ликвидности и платежеспособности организации с целью определения соблюдения принципа непрерывности деятельности компании; - анализ структуры собственного капитала. 4. Провести процедуры тестирования и оценки рисков. - разработка теста контроля «Оценка эффективности деятельности системы внутреннего контроля компании»; - определение уровня существенности предстоящей проверки; - определение рисков бизнес-процессов исследуемой организации и их идентификация; - составление карты рисков бизнес-процессов; 5. Оформление документов при планировании контрольного мероприятия; 6. Составление плана и программы контрольного мероприятия; 7. Оформление рабочей документации по выполняемым видам работ, отраженным в плане и программе контрольного мероприятия; 8. Разработать карты внутреннего контроля по объектам контроля; 9. Составить отчет по результатам контрольного мероприятия, ревизии; 10. Оформить аудиторское заключение по итогам аудиторской проверки; 11. Собрать материал для проведения проверки по итогам проведения торгов		
Консультация к экзамену по модулю	**2**	
Промежуточная аттестация в форме экзамена по модулю	**6**	
Всего	**232**	

5. ЛИТЕРАТУРА

5.1 Для реализации программы профессионального модуля библиотечный фонд имеет электронные образовательные и информационные ресурсы, для использования в образовательном процессе.

5.1.1 Основные электронные издания и библиотечные системы

1. Федеральный закон от 07.08.2001 №115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (в действующей редакции).
2. Федеральный закон от 25.12.2008 №273-ФЗ "О противодействии коррупции" (в действующей редакции).
3. Федеральный закон от 10.07.2002 №86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)"(в действующей редакции).
4. Федеральный закон от 05.04.2013 №41-ФЗ "О Счетной палате Российской Федерации") (в действующей редакции).
5. Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований") (в действующей редакции). Федеральный закон от 21.07.2014 №212-ФЗ "Об основах общественного контроля в Российской Федерации") (в действующей редакции).
6. Акатьева Марина Дмитриевна. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации : Учебник / Акатьева Марина Дмитриевна ; Московский политехнический университет. – Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2023. – 208 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-16-015454-1. – ISBN 978-5-16-107899-0. – Текст : электронный // ЭБС "Znanium.com" : [сайт]. – URL: https://znanium.com/catalog/document?id=424694 (дата обращения: 14.02.2024). – Режим доступа: по подписке.
7. Богатырева, С.Н. Практические основы бухгалтерского учета и анализа : учебник / С.Н. Богатырева. – Москва : Юрайт, 2023. – 176 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-17184-6. – Текст : электронный // ЭБС "Юрайт" : [сайт]. – URL: https://urait.ru/bcode/532563 (дата обращения: 14.02.2024). – Режим доступа: по подписке.
8. Электронно-библиотечная система «Znanium». Режим доступа – URL: http://znanium.com
9. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» – URL: https://urait.ru/
10. Портал «Всеобуч»- справочно-информационный образовательный сайт, единое окно доступа к образовательным ресурсам – URL: http://www.edu-all.ru/
11. Официальный сайт Федеральной налоговой службы – URL: http://www.nalog.ru
12. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации – URL: http://www.minfin.ru
13. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» – URL: http://www.consultant.ru
14. Справочно-правовая система «Гарант» – URL: http://www.garant.ru
15. Финансовый информационный портал banki.ru – URL: http://www.banki.ru

5.1.2. Дополнительные источники

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (действующая редакция);
2. Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция);
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (действующая редакция);
4. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
5. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (действующая редакция);

6. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;

7. Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;

8. Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии коррупции»;

9. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (действующая редакция) «Об аудиторской деятельности»;

10. Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (действующая редакция) «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;

11. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция)

6. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Контроль и оценка результатов освоения профессионального модуля осуществляются преподавателем в процессе проведения практических занятий, тестирования, опросов, подготовки докладов, а также выполнения обучающимися заданий для самостоятельной работы.

Результаты освоенности компетенций	Критерии оценки освоенности компетенций	Методы оценки освоенности компетенций
В результате освоения компетенций обучающийся должен: распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте, анализировать и выделять её составные части, определять этапы решения задачи, составлять план действия, реализовывать составленный план, определять необходимые ресурсы выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы, владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах, оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника); определять задачи для поиска информации, планировать процесс поиска, выбирать необходимые источники информации выделять наиболее значимое в перечне информации, структурировать получаемую информацию, оформлять результаты поиска оценивать практическую значимость результатов поиска применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; Формировать в соответствии с внутренними регламентами экономического субъекта задания для специалистов по внутреннему контролю на формирование ими информационной базы для разработки плановой документации Производить экспресс-анализ и комплексный анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности объекта внутреннего	Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал профессионального модуля, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами и вопросами, не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал профессионального модуля, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения. Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических задач. Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими	Экспертная оценка деятельности обучающихся при выполнении и защите результатов практических занятий, выполнении домашних работ, опроса, результатов внеаудиторной самостоятельной работы других видов текущего/промежуточного контроля.

контроля Применять требования профессиональной этики при решении профессиональных задач Закреплять задания, предусмотренные планами и программами по внутреннему контролю, за специалистами в соответствии с их профессионализмом Применять для оценки достаточности и надежности доказательств, представленных специалистами, адекватные приемы внутреннего контроля Оценивать правильность проведения и учета финансово-хозяйственных операций Оценивать условия, способствующие трансформации рисков объекта внутреннего контроля в рисковые события Вырабатывать по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных отклонений Применять методы, приемы, способы и процедуры финансового контроля устранения выявленных внутренним контролем отклонений Обсуждать с ответственными руководителями и специалистами экономического субъекта имеющиеся отклонения от запланированных сроков и объемов работ, предусмотренных плановыми документами Определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля Применять современные аналитические методы и программные продукты Выявлять и оценивать условия, способствующие возникновению значимых рисков и их трансформации в рисковые события Применять методы внутреннего финансового контроля Выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок	затруднениями решает практические задачи или не справляется с ними самостоятельно.	

Обобщать и анализировать собранную информацию Оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе Формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков Оценивать значимость выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации Формулировать предложения по устранению выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации, для руководителя группы специалистов по внутреннему контролю или другого уполномоченного лица Применять законодательство в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ Разъяснять законодательство в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ, нормативные правовые акты и правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ Выявлять необычную или подозрительную деятельность в целях ОД/ФТ/ФРОМУ в организации		

Приложение

Примерные фонды оценочных средств.

Примерные фонды оценочных средств для промежуточной аттестации являются частью Рабочей программы профессионального модуля **ПМ.05 Участие в организации и осуществлении финансового контроля деятельности экономического субъекта** образовательной программы по специальности 38.02.06 «финансы».

Целью промежуточной аттестации является установление соответствия уровня освоенности компетенций, обеспечивающих соответствующую квалификацию и уровень образования обучающихся, ФГОС СПО по специальности 38.02.06 «Финансы».

Промежуточная аттестация призвана способствовать систематизации и закреплению знаний и умений обучающегося по специальности при решении конкретных профессиональных задач, определить уровень подготовки выпускника к самостоятельной профессиональной деятельности

Промежуточная аттестация проводится без применения бально - рейтинговой системы оценивания (далее — БРС). Результаты промежуточной аттестации оцениваются:

- экзамена - по традиционной балльной системе оценивания («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»);

Для обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (далее соответственно — инвалиды, лица с ограниченными возможностями здоровья) промежуточная аттестация проводится с учетом особенностей их психофизического развития, их индивидуальных возможностей и состояния здоровья (далее - индивидуальные особенности).

Обучающиеся, имеющие академическую задолженность, вправе пройти промежуточную аттестацию по дисциплине не более двух раз.

Задания на промежуточную аттестацию формируются в соответствии с общими и профессиональными компетенциями специальности СПО 38.02.06 «Финансы» в виде тестовых заданий, теоретических вопросов и практических задач.

Тестовые задания

1. Основной задачей Федерального казначейства РФ как государственного органа, осуществляющего контроль, является:

а) контроль за концентрация финансовых ресурсов на приоритетных направлениях социально-экономического развития страны

б) организация и контроль за исполнением федерального бюджета

в) контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах

г) контроль за совершенствованием бюджетной системы РФ

2. В систему государственных органов не входят:

а) правоохранительные органы

б) территориальные органы Минфина РФ

в) уполномоченные кредитные организации

3. Укажите, что понимается под отчетным годом организации?

а) календарный год;

б) период с 1 января до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности;

в) период с 1 января до даты утверждения годовой бухгалтерской отчетности.

4. Обмер – это

а) внутрихозяйственный контроль

б) текущий контроль

в) фактический контроль
г) документальный контроль

5. Контроль, который осуществляется за производственной и хозяйственной деятельностью организацией администрацией и функциональными отделами управления, а также за финансовой, производственной и хозяйственной деятельностью потребительских союзов и обществ – это:
а) внутрихозяйственный контроль
б) вневедомственный контроль
в) документальный контроль

6. Каково количественное значение критерия существенности информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности?
а) 0,5 и более процентов к общему итогу соответствующих данных;
б) 5 и менее процентов к общему итогу соответствующих данных;
в) 5 и более процентов к общему итогу соответствующих данных.

7. Какая финансовая информация, заключенная в показателях бухгалтерской отчетности, является существенной для заинтересованных пользователей?
а) та, нераскрытие которой может повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на ее основе;
б) та, которая подтверждена независимым аудитором;
в) информация о стоимости чистых активов.

8. Какой вид отчета не входит в состав бухгалтерской отчетности организаций?
а) аудиторское заключение;
б) отчет исполнительного органа;
в) пояснительная записка.

9. Как подразделяется контроль в РФ по организационным формам?
а) вневедомственный, внутриведомственный и внутрихозяйственный
б) документальный и фактический
в) предварительный, текущий, и последующий

10. Какой вид контроля заключается в установлении сущности проверяемой хозяйственной операции по данным учетных записей и отчетности, в которых она получила отражение?
а) текущий контроль
б) фактический контроль
в) документальный контроль

11. Что является объектами фактического контроля? (Укажите все верные ответы)
а) товарно-материальные ценности, незавершенное производство
б) наличные деньги в кассе, наличие основных средств
в) первичные документы, учетные записи

12. Из какого источника ревизор может получить знания о деятельности проверяемого субъекта:
а) нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность предприятия;
б) запрос третьим лицам;
в) официальных отчетов-экономических субъектов;

г) всех вышеуказанных источников

13. Какие формы контроля существуют
а) ревизия б) обследование в) анализ г) все ответы верны

14. Какого вида контроля не существует
а) документальный б) вневедомственный в) внутрихозяйственный г)тематический

15. Какие методы хозяйственного контроля бывают
а) экономический анализ
б) тематическая проверка
в) документальная ревизия
г) все ответы верны
д) нет верных ответов

16. Финансовый контроль- это:
а) контроль за правильным использованием финансовых средств
б) способ получения большей рентабельности производства
в) метод более эффективного использования имеющихся на предприятии ресурсов
г) контроль за ведением финансовой документации

17. Санкции финансового контроля:
а) административные б) выговор в)экономические

18. Субъектами финансового контроля являются:
а) органы исполнительной власти
б) аудитор и аудиторские фирмы
в) Президент и Правительство РФ

19. Виды финансового контроля:
а) предварительный, текущий и основной
б) предварительный, текущий и дополнительный
в) предварительный, текущий и последующий

20. Основным методом финансового контроля является
а) наблюдение б) ревизия в) обследование г) проверка

21. Внутренний и внешний финансовый контроль в организации…
а) взаимодополняют друг друга б) действуют независимо в) противоречат друг другу

22. В зависимости от оснований назначения аудиторских проверок различают аудит:
а) обязательный, добровольный (инициативный)
б) внутренний, внешний
в) свободный и законный

23. Как Правительство РФ осуществляет финансовый контроль?
а) самостоятельно
б) делегируя контрольные полномочия компетентным органам

в) сочетая два указанных метода

24. Рабочая документация ревизора – это:
а) акт инвентаризации;
б) сличительные ведомости;
в) записи по время проведения аудиторских процедур;
г) документация по составлению договора на проведение ревизии.

25. На количество и состав рабочих документов ревизора не влияет:
а) квалификация ревизора;
б) квалификация руководства проверяемого предприятия;
в) условия проведения ревизии;
г) наличие эксперта.

26. К основным методам финансового контроля относят:
а) наблюдение б) проверку в) ревизию г)мониторинг

27. О каком виде контроля идет речь: постановка задач определяется собственниками или руководством исходя из потребностей управления
а) внешний контроль б) внутренний контроль в) независимый контроль

28. О каком виде контроля идет речь: проводится внутри организации ее же специалистами и организуется по желанию руководства для получения информации, необходимой для управленческих решений?
а) внешний контроль б) внутренний контроль в) независимый контроль

29. Закончите фразу: на уровне каждого предприятия функции контроля заключаются главным образом в осуществлении мер, нацеленных на наиболее эффективное
а) использование прибыли
б) использование материальных ресурсов
в) выполнение всеми работниками своих обязанностей

30. Начальное сальдо бюджета движения денежных средств – 200 тыс. руб. В октябре предполагаются поступления на расчетный счет – 150 тыс. руб., в кассу – 80 тыс. руб. Планируемые затраты октября:
- выплата заработной платы – 40 тыс. руб.,
- оплата материалов – 30 тыс. руб.;
- погашение процентов за пользование кредитом – 5 тыс. руб.;
- оплата коммунальных услуг – 10 тыс. руб.;
- амортизация – 8 тыс. руб.;
Конечное сальдо бюджета денежных средств на октябрь составит:
а) 400 тыс. руб.;
б) 300 тыс. руб.;
в) 345 тыс. руб.

Теоретические вопросы
1. В чем сущность экономического контроля в условиях рыночной экономики?
2. Перечислите основные принципы экономического контроля в условиях рыночной экономики.

3. Каковы цели и задачи экономического контроля?

4. Назовите основные функции экономического контроля.

5. Дайте определение предмета экономического контроля как научной дисциплины.

6. Какие виды контроля вы знаете?

7. Перечислите основные приемы и способы, используемые при проведении документального контроля.

8. Перечислите основные приемы и способы, используемые при проведении фактического контроля.

9. Дайте определение метода экономического контроля.

10. Какие контролирующие организации учреждены в РФ? Их полномочия.

11. В чем сущность финансового контроля в условиях рыночной экономики?

12. Назовите основные этапы досоветского периода истории развития финансового контроля в России.

13. Какие виды финансового контроля вы знаете?

14. Перечислите отличительные особенности и характерные черты внутреннего и внешнего государственного финансового контроля.

15. Система финансового контроля в РФ.

16. Назовите классификацию внутреннего контроля.

17. Перечислите требования, обусловливающие эффективное функционирование системы внутреннего контроля.

18. Из каких составляющих состоит система внутреннего контроля?

19. Понятие бюджетирования.

20. Назовите основные элементы системы контроля.

21. Что проверяется в процессе ревизии смет, центров затрат и ответственности?

22. Какова сущность внутрихозяйственного расчета?

23. Назовите основные принципы хозяйственного расчета.

24. Перечислите задачи, стоящие перед работниками в процессе контроля при внутрихозяйственном расчете.

25. Как достигается безопасность активов и файлов?

26. Какие вы знаете понятия риска, неопределенности, и как управлять рисками?

27. Какова роль и в чем сущность ревизии как формы экономического контроля?

28. Какие цели и задачи поставлены перед ревизией?

29. Охарактеризуйте классификацию и назовите виды ревизий.

30. Назовите методы и приемы документального контроля.

31. Назовите методы и приемы фактического контроля.

32. Каково значение документов?

33. Назовите классификацию документов по качественным признакам.

34. Какова периодичность и сроки проведения ревизии?

35. Кто назначает ревизии?

36. Каковы формы организации контрольно-ревизионной работы?

37. В чем заключаются права и обязанности ревизоров?

38. В чем заключаются права и обязанности лиц служебная деятельность которых проверяется?

39. В чем разница между ревизией и аудитом

40. Как осуществляется контроль за выполнением решений, при-нятых по результатам ревизии

Практические задачи

Задача 1.

При выборочной инвентаризации основных средств ревизором выявлена недостача объекта основных средств первоначальной стоимостью 160000 рублей и суммой

начисленной амортизации 60000 рублей. В декабре проверяемого года этот объект основных средств был продан. Согласно договору продажная стоимость составила 240000 рублей, в т.ч. НДС. От работников организации получены устные разъяснения. Договор и акт приема передачи представлены ревизору при проведении инвентаризации. Расчеты с покупателем не произведены. Эта хозяйственная операция не отражена на счетах бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря.

Требуется:

Проверить правильность ведения учета и обоснованность совершенных операций.

Сделать выводы ревизора при анализе данной ситуации.

Указать правильные варианты отражения данной хозяйственной операции.

Решение:

01.9 – 01.1 – 160 000 – списан объект ОС по первоначальной стоимости

02 – 01.9 – 60 000 – списана сумма накопленной амортизации

91.2-01.9 – 100 000 – списана остаточная стоимость ОС

62-91.1 – 240 000 – выставлен счет покупателю

91.2-68 – 36 610 – отражен НДС с реализации (240000*18/118)

91.9-99 – 103390 – получена прибыль

Вывод: актив баланса занижен, прибыль и налог на прибыль занижены, внеоборотные активы завышены. Значит, необходимо будет заплатить пени. Предоставить уточненную декларацию. Есть акт приемки и договор, поэтому нужно требовать оплаты.

Задача 2.

Инженеру Сидорову А.А. выплачен аванс на командировочные расходы – 25 000руб.

В командировочном удостоверении указывается, что Сидоров командируется в Москву сроком на 20 дней с 05.01.16г. по 25.01.16г.

Утвержден авансовый отчет инженера Сидорова А.А. по командировке в г. Москву в следующем размере:

• Суточные за 20 дней: 250 х 20 = 5000

• Квартирные за 20 дней: 1000 х 20 = 20 000

• Проезд туда и обратно поездом: 1250 х 2 = 2500

Итого: 27 500

Отметки на обороте командировочного удостоверения:

Выбыл из Пскова 05.01.16г. - прибыл в Москву 06.01.16г.

Выбыл из Москвы 25.01.16г. - прибыл в Дзержинск 26.01.16г.

При проверке проездных документов выявлено: компостер датирован на билетах Дзержинск – Москва 05.01.16г., Москва – Дзержинск - 25.01.16г.

Документы для оплаты квартирных отсутствуют.

Нормы командировочных расходов:

• суточные в соответствии с локальным актом – 250руб.

• оплата найма жилого помещения:

При наличии документов – в соответствии с документами;

Без документов – 12руб.

Требуется:

• Определить ошибки, допущенные в оплате командировочных расходов инженеру Сидорову А.А.;

• Сделать выводы аудитора при анализе данной ситуации.

• Указать правильные варианты отражения данной хозяйственной операции.

Решение:

Т.к. документы на проживание отсутствуют, то можем принять к учету только 12 руб., 19 дней * 12 руб. = 228 руб.

250*21=5250 суточные за 21 день

1250*2 = 2500 проезд туда и обратно поездом

71-50- 25000 выдано под отчет

26-71- 7978 (5250+228+2500) утвержден авансовый отчет

50- 71 - 19784 подотчетное лицо должно вернуть излишне полученную сумму

Завышена себестоимость, поэтому:

26-71- 19522 себестоимость *сторнируем*

Вывод: суточные, квартирные посчитаны неверно, завышена себестоимость, необходимо удержать излишне выданную сумму Сидорову А.А. Если возврат невозможен, то:

71-91.1-19522 91.9-99- 19522.

Задача 3.

В ходе ревизии установлено, что организацией в проверяемом периоде приобретен грузовой автомобиль. Цена автомобиля 354000 рублей, в том числе НДС 54000 рублей, комиссионное вознаграждение 5 % от стоимости автомобиля, в т.ч. НДС. Счет оплачен, автомобиль оприходован и поставлен на баланс, произведены расчеты с бюджетом по НДС. В бухгалтерском учете сделаны записи:

Дебет счета 60 Кредит счета 51 - 354000 рублей – оплата счета за автомобиль;

Дебет счета 08 Кредит счета 60 – 300000 рублей – оприходован автомобиль;

Дебет счета 19 Кредит счета 60 - 54000 рублей – отражена сумма НДС;

Дебет счета 01 Кредит счета 08 – 300000 рублей – автомобиль введен в эксплуатацию;

Дебет счета 68 Кредит счета 19 - 54000 рублей – предъявлен НДС к вычету:

Дебет счета 20 Кредит счета 60 - 17700 рублей – отражена сумма комиссионного вознаграждения.

Требуется:

• Проверить правильность ведения учета.

• Сделать выводы ревизора при анализе данной ситуации.

• Указать правильные варианты отражения данной хозяйственной операции.

Решение:

60-51 - 354000 – оплата счета авто

08-60 – 300000 – оприходовано авто

08-60 – 15000 – отражена сумма комиссионного вознаграждения

19-60 2700

19-60 – 54000 – отражена сумма НДС

01-08 – 315000 – авто введено в эксплуатацию

68-19 – 56700 – предъявлен НДС к вычету

Вывод: организацией нарушена методология бухгалтерского учета (ПБУ 6/01, 10/99) и плана счетов. Комиссионные вознаграждения относятся на увеличение первоначальной стоимости

Задача 4.

Организацией в апреле проверяемого года на фондовой бирже были проданы акции АО КБ «Московский банк». В свидетельстве № 321 от 7 апреля указано:

- продажная стоимость акций – 70000 рублей;
- плата за услуги аукциона – 16000 рублей;
- стоимость акций по данным бухгалтерского учета – 18000 рублей.

В учете организации были сделаны следующие записи:

Дебет счета 50 Кредит счета 58-1 - 54000 рублей – принято наличными за акции;

Дебет счета 58-1 Кредит счета 99 – 36000 рублей – отражен доход от продажи.

Требуется:

Проверить правильность ведения учета.

Указать правильные варианты отражения данной хозяйственной операции.

Решение:

76-91.1 – 70000 – отражена продажная стоимость акций

91.2-76 – 16000 – отражена плата за услуги аукциона

76-50 – 16000 – внесена плата за услуги аукциона

91.2-58 – 18000 – отражена стоимость акций по данным БУ

91.9-99 – 36000 – отражена прибыль от продажи акций

50-76 – 70000 – принято наличными за акции

Организацией нарушена методология бухгалтерского учета: счет 58 (треб ПБУ 19), плана счетов, счет 91 не использован (треб ПБУ 10/99). Это необходимо отразить в акте инвентаризации

Задача 5.

По счет-фактуре №5 от 22 февраля бухгалтер ООО Рассвет оплатила 500 руб. ООО Восток за разгрузку товара с автомашины.

Проверяя товарные отчеты за этот период ревизор поступления товаров не обнаружил.

Решить какие меры должен принять ревизор. Составить запись в основной акт ревизии.

Решение:

Ревизор должен сообщить руководителю или главному бухгалтеру о внесении исправительных записей за незаконную оплату услуг по разгрузке товара

Бухгалтер произвел оплату незаконно, т.к. отсутствовало поступление товара в адрес ООО Рассвет.

Задача 6.

В командированном удостоверении к авансовому отчету бухгалтера не указана цель и сроки командировки, отсутствует приказ на командировку. Под отчет выдано 3 тыс. руб. На 1 число следующего месяца, за данным работником числится задолженность в сумме 3 тыс. руб..

Проверить законность операции, сформулировать запись в акт ревизии.

Решение:

Операция незаконна, потому что не указаны цели и сроки командировки, а так же отсутствует приказ.

Бухгалтеру выдано в под отчет 3 тыс. руб. при отсутствии цели и сроков командировки, а так же приказа. За данным работником на 1 число месяца числится задолженность 3 тыс.

руб.

Задача 7.

На строительство помещения было списано 14 тыс. шт. кирпича. Ревизор установил, что длинна стены 12 м высота 5 м а толщина 0,4 м. В соответствии с нормами на 1 м3 стены расходуется 350 шт. кирпича. Определить правильность расходов строительных материалов.

Решение:

12*5*0,4=24 м3

24*350=8400 шт.

14000-8400=5600 шт. перерасход

Дт 94 Кт 10

Дт 08 Кт 94

Задача 8

В сличительной ведомости отражена недостача на сумму 3 тыс.руб.. Проверяя материалы инвентаризации и отчеты материально-ответственного лица, ревизор обнаружил акт на списание порчи товара на сумму 600 рублей, не утвержденный руководителем организации. Как изменится результат инвентаризации?

Решение:

Материально-ответственное лицо не подписал акт порчи товара у руководителя организации на сумму 600 рублей. В связи этим недостача увеличится и составит 3600 рублей.