

**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**  
**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ**  
**ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**  
**«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИНЖЕНЕРНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ»**

**УТВЕРЖДАЮ**

И. о. проректора по учебной работе

\_\_\_\_\_ Василенко В.Н.  
(подпись) (Ф.И.О.)

«30» мая 2024 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ**

(наименование дисциплины)

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Направленность (профиль) подготовки

Технологии бухгалтерского учета и отчетности

(наименование направленности (профиля) подготовки)

Квалификация выпускника

**бакалавр**

(в соответствии с Приказом Министерства образования и науки РФ от 12 сентября 2013 г. N 1061 "Об утверждении перечней специальностей и направлений подготовки высшего образования" (с изменениями и дополнениями))

## 1. Цели и задачи дисциплины

1. Целью освоения дисциплины «Финансовый контроль» является формирование компетенций обучающегося в области профессиональной деятельности и сфере профессиональной деятельности:

01 Образование и наука (в сферах: общего, среднего профессионального, дополнительного профессионального образования; научных исследований),

08 Финансы и экономика (в сферах: исследований, анализа и прогнозирования социально-экономических процессов и явлений на микроуровне и макроуровне в экспертно-аналитических службах (центрах экономического анализа, правительственном секторе, общественных организациях); производства продукции и услуг, включая анализ спроса на продукцию и услуги, и оценку их текущего и перспективного предложения, продвижение продукции и услуг на рынок, планирование и обслуживание финансовых потоков, связанных с производственной деятельностью; кредитования; страхования, включая пенсионное и социальное; операций на финансовых рынках, включая управление финансовыми рисками; внутреннего и внешнего финансового контроля и аудита, финансового консультирования; консалтинга).

Дисциплина направлена на решение задач профессиональной деятельности следующих типов: аналитический, финансовый.

Программа составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (Приказ Министерства науки и высшего образования РФ от 12 августа 2020 г. N 954 "Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика").

## 2. Перечень планируемых результатов обучения, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

№ п/п	Код компетенции	Формулировка компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
1	ПКв-6	Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского, налогового учета и отчетности	ИД-1 <sub>ПКв-6</sub> -осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
			ИД-2 <sub>ПКв-6</sub> -осуществляет внутренний контроль ведения налогового учета и составления налоговых деклараций

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения (показатели оценивания)
ИД-1 <sub>ПКв-6</sub> -осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Знает: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практику применения законодательства Российской Федерации; внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта; методики

	<p>внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни.</p>
	<p>Умеет: осуществлять комплексную проверку первичных учетных документов; оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности; осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности; выявлять и оценивать риски, способные повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе риски от злоупотреблений, и определять процедуры, направленные на минимизацию этих рисков; распределять полномочия, обязанности и ответственность между работниками за выполнение процедур внутреннего контроля, осуществлять проверку их выполнения; формировать справочник типовых фактов хозяйственной жизни экономического и использовать его в процессе осуществления внутреннего контроля; составлять отчеты о результатах внутреннего контроля.</p>
	<p>Владеет навыками: выявления случаев нарушения ответственными лицами графика документооборота и порядка представления в бухгалтерскую службу первичных учетных документов и информирование об этом руководителя бухгалтерской службы; проверки первичных учетных документов в отношении формы, полноты оформления, реквизитов; сопоставления результатов инвентаризации с данными регистров бухгалтерского учета и составления сличительных ведомостей; проверки обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логической увязки отдельных показателей; подготовки пояснений, подбора необходимых документов для проведения внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок; организации и планирования процесса внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; проверки обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логическая увязка отдельных показателей; проверка качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; проверки качества бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении бухгалтерского учета).</p>
<p>ИД-2<sub>ГКв-6</sub> - осуществляет внутренний контроль ведения налогового учета и составления налоговых деклараций</p>	<p>Знает: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практику применения законодательства Российской Федерации; внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта; методики внутреннего контроля налогового учета; порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни.</p> <p>Умеет: оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в ре-</p>

	зультате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта; проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды.
	Владеет: экономическом субъекте налогового учета и составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; проверки качества налоговых расчетов и деклараций обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета); контроля соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности.

### 3. Место дисциплины (модуля) в структуре ОП ВО

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, Блока 1 ООП. Дисциплина является обязательной к изучению.

Изучение дисциплины основано на знаниях, умениях и навыках, полученных при получении среднего или среднего профессионального образования.

Дисциплина является предшествующей для производственной практики, преддипломной практики, подготовки к процедуре защиты и защиты выпускной квалификационной работы.

### 4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 7 зачетных единиц.

Виды учебной работы	Всего академических часов, ак. ч	Распределение трудоемкости по семестрам	
		Семестр 6	Семестр 7
Общая трудоемкость дисциплины (модуля)	<b>252</b>	<b>144</b>	<b>108</b>
<b>Контактная работа</b> в т.ч. аудиторные занятия:	<b>137</b>	<b>73,9</b>	<b>63,1</b>
Лекции	66	36	30
<i>в том числе в форме практической подготовки</i>	-	-	-
Практические занятия (ПЗ)/Семинары (С)	66	36	30
<i>в том числе в форме практической подготовки</i>	66	36	30
Консультации текущие	3,3	1,8	1,5
Консультации по курсовой работе	1,5	-	1,5
<b>Вид аттестации (зачет)</b>	<b>0,2</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>
<b>Самостоятельная работа:</b>	<b>116,5</b>	<b>70,1</b>	<b>46,4</b>
Проработка материалов по лекциям, учебникам, учебным пособиям	60,5	42,1	18,4
Расчетно-практическая работа	40	20	20
Подготовка к выполнению тестовых заданий	16	8	8

**5. Содержание дисциплины, структурированное по разделам с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий**

**5.1. Содержание разделов дисциплины**

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела	Трудоемкость раздела, час
<b>6 семестр</b>			
1	Аудит	Основные дефиниции аудиторской деятельности (Теоретические и нормативные основы аудита: система нормативного правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации; виды аудиторской деятельности; стандарты аудиторской деятельности. Методические аспекты аудита: существенность в аудите, аудиторский риск; планирование аудиторской проверки; аудиторские процедуры и доказательства. Аудиторское заключение). Аудит объектов бухгалтерского учета (Аудит учредительных документов, учетной политики. Аудит имущества организации: основных средств, нематериальных активов, запасов, денежных средств, финансовых вложений. Аудит источников финансирования: уставного капитала, резервного и добавочного капитала, финансовых результатов, кредитов и займов, расчетов (с поставщиками, покупателями, персоналом, бюджетом и внебюджетными фондами). Проверка бухгалтерской финансовой отчетности)	114
2	Налоговый аудит	Теоретические основы налогового аудита (Содержание налогового аудита: цели, задачи, субъекты, направления налогового аудита. Методические аспекты налогового аудита: планирование налогового аудита, анализ учетной политики для целей налогообложения, оценка системы налогового учета, сбор аудиторских доказательств. Оформление результатов налогового аудита)	38,1
	Консультации текущие		1,8
	Зачет		0,1
<b>7 семестр</b>			
2	Налоговый аудит	Аудит налоговой отчетности (Аудит декларации по НДС. Аудит декларации по налогу на прибыль организаций. Аудит декларации по налогу на имущество организаций. Аудит декларации по земельному налогу)	60
3	Внутренний контроль	Теоретические основы внутреннего контроля (Место внутреннего контроля в системе управления организацией. Регламентация внутреннего контроля. Методы и приемы внутреннего контроля). Внутренний аудит (Организация службы внутреннего аудита. Планирование внутреннего аудита. Проведение внутреннего аудита. Оформление результатов внутреннего аудита)	50
	Консультации текущие		1,5
	Консультации по курсовой работе		1,5
	Зачет		0,1

**5.2 Разделы дисциплины и виды занятий**

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Лекции, час	Практические/лабораторные занятия, ак. ч	СРО, час
<b>6 семестр</b>				
1	Аудит	30	30	54
2	Налоговый аудит	6	6	16,1
	Консультации текущие		1,8	
	Зачет		0,1	
<b>7 семестр</b>				
2	Налоговый аудит	18	18	24
3	Внутренний контроль	12	12	22,4
	Консультации текущие		1,5	
	Консультации по курсовой работе		1,5	
	Зачет		0,1	

### 5.2.1 Лекции

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тематика лекционных занятий	Трудоемкость, час
<b>6 семестр</b>			
1	Аудит	Основные дефиниции аудиторской деятельности (Теоретические и нормативные основы аудита: система нормативного правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации; виды аудиторской деятельности; стандарты аудиторской деятельности. Методические аспекты аудита: существенность в аудите, аудиторский риск; планирование аудиторской проверки; аудиторские процедуры и доказательства. Аудиторское заключение)	8
		Аудит объектов бухгалтерского учета (Аудит учредительных документов, учетной политики. Аудит имущества организации: основных средств, нематериальных активов, запасов, денежных средств, финансовых вложений. Аудит источников финансирования: уставного капитала, резервного и добавочного капитала, финансовых результатов, кредитов и займов, расчетов (с поставщиками, покупателями, персоналом, бюджетом и внебюджетными фондами). Проверка бухгалтерской финансовой отчетности)	22
2	Налоговый аудит	Теоретические основы налогового аудита (Содержание налогового аудита: цели, задачи, субъекты, направления налогового аудита. Методические аспекты налогового аудита: планирование налогового аудита, анализ учетной политики для целей налогообложения, оценка системы налогового учета, сбор аудиторских доказательств. Оформление результатов налогового аудита)	20
<b>7 семестр</b>			
2	Налоговый аудит	Аудит налоговой отчетности (Аудит декларации по НДС. Аудит декларации по налогу на прибыль организаций. Аудит декларации по налогу на имущество организаций. Аудит декларации по земельному налогу)	18
3	Внутренний контроль	Теоретические основы внутреннего контроля (Место внутреннего контроля в системе управления организацией. Регламентация внутреннего контроля. Методы и приемы внутреннего контроля)	4
		Внутренний аудит (Организация службы внутреннего аудита. Планирование внутреннего аудита. Проведение внутреннего аудита. Оформление результатов внутреннего аудита)	8

### 5.2.2 Практические занятия

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тематика практических занятий	Трудоемкость, час
<b>6 семестр</b>			
1	Аудит	Основные дефиниции аудиторской деятельности (Теоретические и нормативные основы аудита: система нормативного правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации; виды аудиторской деятельности; стандарты аудиторской деятельности. Методические аспекты аудита: существенность в аудите, аудиторский риск; планирование аудиторской проверки; аудиторские процедуры и доказательства. Аудиторское заключение)	8
		Аудит объектов бухгалтерского учета (Аудит учредитель-	22

		ных документов, учетной политики. Аудит имущества организации: основных средств, нематериальных активов, запасов, денежных средств, финансовых вложений. Аудит источников финансирования: уставного капитала, резервного и добавочного капитала, финансовых результатов, кредитов и займов, расчетов (с поставщиками, покупателями, персоналом, бюджетом и внебюджетными фондами). Проверка бухгалтерской финансовой отчетности)	
2	Налоговый аудит	Теоретические основы налогового аудита (Содержание налогового аудита: цели, задачи, субъекты, направления налогового аудита. Методические аспекты налогового аудита: планирование налогового аудита, анализ учетной политики для целей налогообложения, оценка системы налогового учета, сбор аудиторских доказательств. Оформление результатов налогового аудита)	20
7 семестр			
2	Налоговый аудит	Аудит налоговой отчетности (Аудит декларации по НДС. Аудит декларации по налогу на прибыль организаций. Аудит декларации по налогу на имущество организаций. Аудит декларации по земельному налогу)	18
3	Внутренний контроль	Теоретические основы внутреннего контроля (Место внутреннего контроля в системе управления организацией. Регламентация внутреннего контроля. Методы и приемы внутреннего контроля)	4
		Внутренний аудит (Организация службы внутреннего аудита. Планирование внутреннего аудита. Проведение внутреннего аудита. Оформление результатов внутреннего аудита)	8

5.2.3 Лабораторный практикум  
Не предусмотрен

5.2.4 Самостоятельная работа обучающихся (СРО)

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Вид СРО	Трудоемкость, час
6 семестр			
1	Аудит	Проработка материалов по конспекту лекций (собеседование, решение задач, устное сообщение)	30,0
		Подготовка к выполнению тестовых заданий (тест)	4
		Расчетно-практическая работа	20
2	Налоговый аудит	Проработка материалов по конспекту лекций (собеседование, решение задач, устное сообщение)	12,1
		Подготовка к выполнению тестовых заданий (тест)	4
7 семестр			
2	Налоговый аудит	Проработка материалов по лекциям, учебникам, учебным пособиям	10,0
		Расчетно-практическая работа	10
		Подготовка к выполнению тестовых заданий (тест)	4
3	Внутренний контроль	Проработка материалов по лекциям, учебникам, учебным пособиям	8,4
		Подготовка к выполнению тестовых заданий (тест)	4
		Расчетно-практическая работа	10

**6 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

Для освоения дисциплины обучающийся может использовать:

### 6.1 Основная литература

1. Аудит : учебное пособие / Б. А. Аманжолова, Е. К. Болгова, Л. И. Григорьева [и др.]. — Новосибирск : НГТУ, 2021. — 256 с. — ISBN 978-5-7782-4418-4. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/216113> (дата обращения: 13.07.2022). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

2. Сидюк, О. В. Аудит : учебно-методическое пособие / О. В. Сидюк. — Донецк : ДонНУ, 2020. — 322 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/179977> (дата обращения: 13.07.2022). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

3. Терентьева, Т. А. Аудит налоговой отчетности коммерческих организаций : учебное пособие / Т. А. Терентьева. — Оренбург : ОГУ, 2019. — 243 с. — ISBN 978-5-7410-2311-2. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/159968> (дата обращения: 13.07.2022). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

### 6.2 Дополнительная литература

1. Мелещенко, С. С. Аудит в схемах : учебное пособие / С. С. Мелещенко. — Казань : КФУ, 2020. — 205 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/173022> (дата обращения: 13.07.2022). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

2. Современные системы внутреннего контроля : учеб. пособие / С. М. Резниченко, М. Ф. Сафонова, О. И. Швырёва. — Краснодар: КубГАУ, 2016. — 439 с. Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/102311> (дата обращения: 13.07.2022). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

### 6.3 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

Электронная библиотека НБ ВГУИТ <http://biblos.vsuet.ru> и Электронная информационно-образовательная среда ФГБОУ ВО ВГУИТ (СДО «Moodle») <http://education.vsuet.ru>

1 Бухарин, С. В. Аудит [Электронный ресурс] : методические указания и задания к самостоятельной работе обучающихся для обучающихся по направлению 38.03.01 - «Экономика», очной и заочной формы обучения / С. В. Бухарин, Т. Г. Свиридова ; ВГУИТ, Кафедра экономической безопасности и финансового мониторинга. - Воронеж : ВГУИТ, 2016. - 58 с. - Электрон. ресурс. - <http://biblos.vsuet.ru/ProtectedView/Book/ViewBook/3307>.

2. Бухарин, С. В. Аудит [Электронный ресурс] : задания к практическим занятиям для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 - «Экономика», очной и заочной формы обучения / С. В. Бухарин, Т. Г. Свиридова ; ВГУИТ, Кафедра экономической безопасности и финансового мониторинга. - Воронеж : ВГУИТ, 2016. - 35 с. - Электрон. ресурс. - <http://biblos.vsuet.ru/ProtectedView/Book/ViewBook/3293>.

3. Бухарин, С. В. Аудит [Электронный ресурс] : задания для контрольной работы для обучающихся по направлению 38.03.01 - «Экономика», заочной формы обучения / С. В. Бухарин, Т. Г. Свиридова ; ВГУИТ, Кафедра экономической безопасности и финансового мониторинга. - Воронеж : ВГУИТ, 2016. - 17 с. - Электрон. ресурс. - <http://biblos.vsuet.ru/ProtectedView/Book/ViewBook/3238>.

### 6.4 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

Наименование ресурса сети «Интернет»	Электронный адрес ресурса
«Российское образование» - федеральный портал	<a href="http://www.edu.ru/index.php">http://www.edu.ru/index.php</a>
Научная электронная библиотека	<a href="http://www.elibrary.ru/defaulttx.asp?">http://www.elibrary.ru/defaulttx.asp?</a>



Федеральная университетская компьютерная сеть России	<a href="http://www.runnet.ru/">http://www.runnet.ru/</a>
Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам»	<a href="http://www.window.edu.ru/">http://www.window.edu.ru/</a>
Электронная библиотека ВГУИТ	<a href="http://biblos.vsu.ru/megapro/web">http://biblos.vsu.ru/megapro/web</a>
Сайт Министерства науки и высшего образования РФ	<a href="http://minobrnauki.gov.ru">http://minobrnauki.gov.ru</a>
Портал открытого on-line образования	<a href="http://npoed.ru">http://npoed.ru</a>
Информационно-коммуникационные технологии в образовании. Система федеральных образовательных порталов	<a href="http://www.ict.edu.ru/">http://www.ict.edu.ru/</a>
Электронная информационно-образовательная среда ФГБОУ ВО «ВГУИТ»	<a href="http://education.vsu.ru">http://education.vsu.ru</a>

### **6.5 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

При изучении дисциплины используется программное обеспечение, современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы: ЭИОС университета, в том числе на базе программной платформы «Среда электронного обучения ЗКЛ».

**При освоении дисциплины используется лицензионное и открытое программное обеспечение – ОС Windows, ОС ALT Linux.**

### **7 Материально-техническое обеспечение дисциплины**

Учебные аудитории для проведения лекционных и практических занятий, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения (мультимедийными проекторами, настенными экранами, интерактивными досками, ноутбуками, досками, рабочими местами по количеству обучающихся, рабочим местом преподавателя) – ауд. 9, 450, 239, 244, 237 или иные в соответствии с расписанием.

Допускается использование других аудиторий в соответствии с расписанием учебных занятий и оснащенных соответствующим материально-техническим обеспечением, в соответствии с требованиями, предъявляемыми образовательным стандартом.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к базам данных и электронной информационно-образовательной среде ФГБОУ ВО «ВГУИТ» – ауд. 247, ресурсный центр ВГУИТ.

### **8 Оценочные материалы для промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

Оценочные материалы (ОМ) для дисциплины включают в себя:

- перечень компетенций с указанием индикаторов достижения компетенций, этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы;
- описание шкал оценивания;
- типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков;
- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности.

ОМ представляются отдельным комплектом и входят в состав **рабочей программы дисциплины (модуля) в виде приложения.**

Оценочные материалы формируются в соответствии с П ВГУИТ «Положение об оценочных материалах».

**ПРИЛОЖЕНИЕ**  
к рабочей программе

**1. Организационно-методические данные дисциплины для очно-заочной формы обучения**

**1.1 Объемы различных форм учебной работы и виды контроля в соответствии с учебным планом (очно-заочная форма)**

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 7 зачетных единиц

Виды учебной работы	Всего академических часов, ак. ч	Распределение трудоемкости по семестрам	
		6, Акад. ч	7, Акад. ч
Общая трудоемкость дисциплины (модуля)	<b>252</b>	<b>144</b>	<b>108</b>
<b>Контактная работа</b> в т.ч. аудиторные занятия:	<b>50,8</b>	<b>24,7</b>	<b>26,1</b>
Лекции	24	12	12
<i>в том числе в форме практической подготовки</i>	-	-	-
Практические занятия (ПЗ)/Семинары (С)	24	12	12
<i>в том числе в форме практической подготовки</i>	24	12	12
Консультации текущие	1,2	0,6	0,6
Консультации по курсовой работе	1,4	-	1,4
<b>Вид аттестации (зачет)</b>	<b>0,2</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>
<b>Самостоятельная работа:</b>	<b>201,2</b>	<b>119,3</b>	<b>81,9</b>
Проработка материалов по лекциям, учебникам, учебным пособиям	121,2	79,3	41,9
Контрольная работа	40	20	20
Подготовка к выполнению тестовых заданий	40	20	20

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ  
ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

по дисциплине

**ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ**

## 1 Перечень планируемых результатов обучения, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

№ п/п	Код компетенции	Формулировка компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
1	ПКв-6	Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского, налогового учета и отчетности	ИД-1 <sub>ПКв-6</sub> -осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
			ИД-2 <sub>ПКв-6</sub> . осуществляет внутренний контроль ведения налогового учета и составления налоговых деклараций

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения (показатели оценивания)
ИД-1 <sub>ПКв-6</sub> -осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Знает: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практику применения законодательства Российской Федерации; внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта; методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни.
	Умеет: осуществлять комплексную проверку первичных учетных документов; оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности; осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности; выявлять и оценивать риски, способные повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе риски от злоупотреблений, и определять процедуры, направленные на минимизацию этих рисков; распределять полномочия, обязанности и ответственность между работниками за выполнение процедур внутреннего контроля, осуществлять проверку их выполнения; формировать справочник типовых фактов хозяйственной жизни экономического и использовать его в процессе осуществления внутреннего контроля; составлять отчеты о результатах внутреннего контроля.
	Владеет навыками: выявления случаев нарушения ответственными лицами графика документооборота и порядка представления в бухгалтерскую службу первичных учетных документов и информирование об этом руководителя бухгалтерской службы; проверки первичных учетных документов в отношении формы, полноты оформления, реквизитов; сопоставления результатов инвентаризации с данными регистров бухгалтерского учета и составления сличительных ведомостей; проверки обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логической увязки отдельных показателей; подго-

	<p>товки пояснений, подбора необходимых документов для проведения внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок; организации и планирования процесса внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; проверки обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логическая увязка отдельных показателей; проверка качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; проверки качества бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении бухгалтерского учета).</p>
<p>ИД-2<sub>ПКв-6</sub> - осуществляет внутренний контроль ведения налогового учета и составления налоговых деклараций</p>	<p>Знает: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практику применения законодательства Российской Федерации; внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта; методики внутреннего контроля налогового учета; порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни.</p> <p>Умеет: оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта; проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды.</p> <p>Владеет: экономическом субъекте налогового учета и составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; проверки качества налоговых расчетов и деклараций обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета); контроля соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности.</p>

## 2 Паспорт оценочных материалов по дисциплине

№ п/п	Модули/разделы/темы дисциплины	Индекс контролируемой компетенции (или ее части)	Оценочные средства		Технология оценки (способ контроля)
			наименование	№№ заданий	
1	Аудит	ПКв-6	Банк тестовых заданий	1-10, 24-34	Компьютерное тестирование (процентная шкала)
			Вопросы к зачету	40-49	Проверка преподавателем (уровневая шкала)
			Ситуационные задания для практических занятий		Проверка преподавателем (уровневая шкала)
			Расчетно-практическая работа		Проверка преподавателем (уровневая шкала)
2	Налоговый аудит	ПКв-6	Банк тестовых заданий	11-16, 35-37	Компьютерное тестирование (процентная шкала)
			Вопросы к зачету	42-50	Проверка преподавателем (уровневая шкала)
			Ситуационные задания для практических занятий	50-53	Проверка преподавателем (уровневая шкала)
			Расчетно-практическая работа		Проверка преподавателем (уровневая шкала)
3	Внутренний контроль	ПКв-6	Банк тестовых заданий	17-23, 38-41	Компьютерное тестирование (процентная шкала)
			Вопросы к зачету	54-60	Проверка преподавателем (уровневая шкала)
			Ситуационные задания для практических занятий		Проверка преподавателем (уровневая шкала)

**3 Оценочные материалы для промежуточной аттестации.  
Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для  
оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности,  
характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения  
образовательной программы**

Аттестация обучающегося по дисциплине проводится в форме тестирования и предусматривает возможность последующего собеседования (зачета).

**3.1 Банк тестовых заданий**

ПКв-6 - Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского, налогового учета и отчетности

№ задания	Тестовое задание
	<b>Выбрать один ответ</b>
1.	При аудите основных средств необходимо проверить: 1.правильность и достоверность амортизации их стоимости; 2.обоснованность формирования их состава; <b>3.правильность формирования состава, полноты и достоверность учета их движения, затрат на ремонт и амортизации стоимости;</b> 4. достоверность учета их поступления и принятия на баланс.
2.	Аудитор посчитал обоснованным отражение операций по безвозмездно полученным не амортизируемым объектам основных средств на счетах: 1.Дт сч. 08 Кт сч. 98-2; 2.Дт сч. 08 Кт сч. 90; 3.Дт сч. 01 Кт сч. 98-2; <b>4.Дт сч. 08 Кт сч. 91.</b>
3.	При проверке обоснованности начисления амортизации аудитор считает правильным, что начисление амортизации по объектам основных средств, сданным в аренду производится: 1. арендатором; <b>2. арендодателем;</b> 3. арендатором и арендодателем одновременно; 4. не производится ни кем.
4.	Федеральные аудиторские стандарты носят: 1.рекомендательный характер; 2.применяются по усмотрению аудиторской фирмы; <b>3.обязательный характер;</b> 4.нет правильного ответа.
5.	По мнению аудитора, основные средства в организации по степени использования подразделяются: 1. на производственные и не производственные; 2. основной деятельности и прочего назначения; <b>3. находящиеся в эксплуатации, запасе, стадии достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации, на консервации;</b> 4. на собственные, арендуемые и находящиеся у организации в оперативном управлении и хозяйственной ведении.
6.	При проверке авансов полученных аудитор проверяет правильность начисления от сумм авансов налога на добавленную стоимость по записям на счетах: 1. Дт сч. 90 Кт сч. 68; <b>2. Дт сч. 62 – 4 Кт сч. 68;</b> 3. Дт сч. 60 – 1 Кт сч. 68; 4. Дт сч. 19 Кт сч. 60 – 1.
7.	Проверка кассы (кассовых операций) обычно начинается с: 1. проверки данных журнала – ордера №1 и Главной книги; 2. проверки отчета о движении денежных средств; <b>3. проведения инвентаризации кассовой наличности;</b> 4. проверки кассовой книги и отчетов кассира.
8.	Порядок открытия и режима ведения банковских счетов, а также осуществления операций, связанных с безналичными расчетами, регулируются:

	<ul style="list-style-type: none"> <li>1. учетной политики организации;</li> <li>2. только нормами ГК РФ;</li> <li><b>3. специальными инструкциями Центрального банка России и нормами ГК РФ;</b></li> <li>4. только специальными инструктивными указаниями Центрального банка России.</li> </ul>
9.	<p>Основным документом, определяющим правовой режим расчетных взаимоотношений с поставщиками и подрядчиками по поставкам материальных ресурсов, являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. счет – фактура и накладная;</li> <li>2. платежное – получение и счет – фактура;</li> <li>3. ГК РФ и другие нормативные акты;</li> <li><b>4. договор, заключенный организацией – заказчиком и поставщиком.</b></li> </ul>
10.	<p>При проведении аудита расчетных операций могут быть использованы аудиторами:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. только приемы фактического контроля;</li> <li>2. прослеживание и сканирование операций;</li> <li><b>3. приемы фактического и документального контроля и др.;</b></li> <li>4. обследование, инспектирование, пересчет.</li> </ul>
11.	<p>При аудите расчетов по налогам и сборам аудитор в основном пользуется приемами (способами) аудита:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. инвентаризация; инспектирование; наблюдение;</li> <li>2. инвентаризация; сканирование; инспектирование;</li> <li>3. прослеживание; сканирование; анкетирование;</li> <li><b>4. проверка документов, регистров учета; пересчеты; проверка налоговых деклараций.</b></li> </ul>
12.	<p>Выявленная в процессе инвентаризации недостача денег в кассе должна быть погашена:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. главным бухгалтером организации;</li> <li><b>2. кассиром организации;</b></li> <li>3. руководителям организации;</li> <li>4. за счет финансовых результатов организации.</li> </ul>
13.	<p>Инвентаризация материально – производственных запасов в аудируемой организации проводится для:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. определения их наличия и сохранности;</li> <li>2. определения излишков и недостач МПЗ;</li> <li>3. определения наличия, недостач, излишков и естественной убыли МПЗ;</li> <li><b>4. установления их наличия, состояния, правильности оценки в учете и отчетности.</b></li> </ul>
14.	<p>При учете выпуска готовой продукции с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», отклонения с этого счета списываются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Дт сч. 20;</li> <li>2. Дт сч. 43;</li> <li><b>3. Дт сч. 90;</b></li> <li>4. Дт сч. 45 .</li> </ul>
15.	<p>Аудит материально – производственных запасов проводится с целью:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. определения их количества и номенклатурных групп;</li> <li>2. установления сохранности и состояния складского хозяйства;</li> <li><b>3. установления достоверности их учета и показателей бухгалтерской отчетности по ним;</b></li> <li>4. определения материалоемкости производства.</li> </ul>
	<b>Выбрать несколько ответов</b>
16.	<p><b>К видам аудиторского заключения относится:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1. условно-положительное заключение;</li> <li>2. условно-отрицательное заключение;</li> <li>3. безусловно-положительное заключение;</li> <li><b>4. отрицательное заключение.</b></li> </ul>
17.	<p>Мероприятия, проводимые в процессе инвентаризации имущества:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>1.упорядочивается складское хозяйство;</b></li> <li>2.устанавливаются качественные характеристики поставщиков материальных ресурсов;</li> <li><b>3.выявляются непригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению основные средства;</b></li> <li>4.проверяется соблюдение правил содержания и пожарной эксплуатации зданий и помещений.</li> </ul>
18.	<p>Полная материальная ответственность бывает:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>1.коллективной;</li> <li><b>2.индивидуальной;</b></li> <li>3.смешанной;</li> <li>4.сплошной.</li> </ul>
19.	<p>К резервам предстоящих расходов не относится:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>1.оценочные резервы;</b></li> </ul>



	<b>2.резервы под снижение стоимости материалов;</b> <b>3.резервные фонды;</b> 4.резервы на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.			
20.	При аудите собственного капитала используются следующие методические приемы и способы: 1. контрольные обмеры; 2. <b>документальный контроль</b> ; 3. инспектирование; 4. <b>пересчет</b> .			
	<b>Вопрос на сопоставление</b>			
21.	Виду бухгалтерской отчетности соответствует следующая характеристика:			
	1	Внешняя публичная отчетность	А	Отчетность о деятельности организации за отчетный год.
	2	Годовая отчетность	Б	Содержит сведения на основе показателей за короткие промежутки времени (за сутки, неделю, декаду, месяц) и составляется на основании данных оперативного учета.
	3	Статистическая отчетность	В	Этот вид отчетности подлежит опубликованию.
	4	Оперативная отчетность	Г	Содержит сведения по отдельным показателям хозяйственной деятельности организации как в натуральном, так и в стоимостном выражении и составляется по данным статистики, бухгалтерского и оперативного учета.
	<b>Ответ: 1-В; 2-А; 3-Г; 4-Б</b>			
22.	Установите соответствие между видом капитала и его характеристикой:			
	1	Привлеченный капитал	А	Источники имущества (активного капитала) организации; состоит из собственного и привлеченного капитала.
	2	Собственный капитал	Б	Кредиты, займы и кредиторская задолженность, т.е. обязательства перед физическими и юридическими лицами.
	3	Активный капитал	В	Капитал за вычетом привлеченного капитала (обязательства), который состоит из совокупности уставного, добавочного и резервного капитала, нераспределенной прибыли и прочих резервов (целевые фонды и резервы).
	4	Пассивный капитал	Г	Стоимость всего имущества по составу и размещению, т.е все то, чем владеет организация как юридически самостоятельное лицо.
	<b>Ответ: 1-Б; 2-В; 3-Г; 4-А</b>			
23.	Видам инвентаризаций соответствует следующая характеристика:			
	1	Частичная	А	Проверка документов, которые тем или иным способом подтверждают фактическое наличие имущества в компании.
	2	Натуральная	Б	График ревизий утверждает руководитель компании. При этом точные сроки инвентаризации надо закрепить в учетной политике на год.
	3	Документальная	В	Объектом ревизии подвергаются отдельные виды имущества или обязательства организации
	4	Плановая	Г	В ходе ревизии все объекты взвешиваются, измеряются, подсчитываются.
	<b>Ответ: 1-В 2-Г 3-А; 4-Б</b>			
	<b>Расположение в правильном порядке</b>			
24.	Расположите этапы проверки кассовых операций в правильном порядке: 1. Проверка полноты и своевременности оприходования наличных денег; 2. Инвентаризация фактического остатка наличных денег; 3. Проверка кассовой дисциплины при проведении кассовых операций; 4. Проверка наличия оправдательных документов к ПКО и РКО, на основании которых они оформлены;			

	5. Проверка использования по назначению полученных по чекам из банков наличных денег; 6. Проверка соблюдения лимита остатка наличных в кассе. <b>Ответ: 2,1,4,3,5,6</b>
	<b>Вставить пропущенное слово или словосочитание</b>
25.	Внутренний _____ – это система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля. Ответ введите в именительном падеже с маленькой буквы. <b>Ответ: аудит</b>
26.	Минимальный размер уставного капитала ОАО должен быть _____ МРОТ. Ответ введите числом. <b>Ответ: 1000</b>
27.	_____ — это независимый эксперт, проверяющий финансовую и налоговую отчетность организации. Ответ введите в именительном падеже с маленькой буквы. <b>Ответ: аудитор</b>
28.	_____ это уточнение фактического наличия имущества и финансовых обязательств путем сопоставления их с данными бухгалтерского учета на определенную дату. Ответ введите в именительном падеже с маленькой буквы. <b>Ответ: инвентаризация</b>
29.	Максимальная сумма, удержанная из начисленной оплаты труда работника в виде налога на доходы с физических лиц, алиментов и других удержаний по исполнительным листам, не должна превышать _____ %. Ответ введите числом. <b>Ответ: 50</b>
30.	_____ задолженность- – задолженность организации за товары и услуги, продукцию, по выданным авансам, суммы за подотчетными лицами и другие. Ответ введите с маленькой буквы в именительном падеже. <b>Ответ: дебиторская.</b>
31.	Экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых _____. <b>Ответ: фактов хозяйственной жизни</b>
32.	ООО обязано проходить обязательный аудит, если сумма (стоимость) ее _____ превысит 400 млн.р. на конец года. <b>Ответ: активов</b>
33.	_____ определяется величиной максимально допустимого искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, наличие которого не влияет на решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, принимаемые на основании этой отчетности. <b>Ответ: Уровень существенности</b>
34.	_____ означает вероятность того, что бухгалтерская отчетность экономического субъекта может содержать невыявленные существенные ошибки и (или) искажения после подтверждения ее достоверности, или признать, что она содержит существенные искажения, когда на самом деле таких искажений в бухгалтерской отчетности нет. <b>Ответ: Риск аудитора (аудиторский риск)</b>
	<b>Задачи на 1-2 действия</b>
35.	При проверке расчетов с персоналом по оплате труда аудитор выявил, что заработная плата работника Иванова А.А. рассчитана не верно. Согласно трудовому договору работнику Иванова А.А. установлен оклад в размере 10 000руб. Отчетный месяц работником отработан полностью, Согласно Положению и премировании предусмотрена выплата ежемесячной премии в размере 40% оклада. Рассчитайте заработную плату за отчетный месяц. Ответ введите целым числом. <b>Решение</b> Начислена премия: $10000 \cdot 40\% : 100\% = 4000$ руб. Итого начислено за отчетный месяц: $10000 + 4000 = 14000$ руб. <b>Ответ: 14000</b>
36.	При проверке расчетов с персоналом по оплате труда аудитор выявил, что сумма алиментов сотрудника Петрова И.А. рассчитана не верно. Работнику организации за январь месяц текущего года начислена заработная плата в размере 15 000руб. По исполнительному листу с него удерживаются алименты на содержание несовершеннолетнего ребенка в размере 25%. Рассчитайте сумму алиментов за январь текущего года. Ответ введите целым числом. <b>Решение</b> Исчислим НДФЛ за январь: $(15000 - 1400) \cdot 0,13 = 1768$ руб. Сумма алиментов: $(15000 - 1768) \cdot 0,25 = 3308$ руб. <b>Ответ: 3308</b>
37.	При проверке организации аудитор выявил, что сумма страховых взносов за февраль рассчитана не верно. Производственной организации установлен страховой тариф в размере 0,7%, так как

	<p>она занимается деятельностью, относящейся к VI классу профессионального риска. На 2021 год организации установлена скидка к страховому тарифу в размере 20%. За март 2021 г организация произвела своим работникам выплаты, подлежащие обложению страховыми взносами, в сумме 2 500 000руб. Определите сумму страховых взносов за февраль месяц. Ответ введите целым числом.</p> <p><b>Решение</b>  <math>2\ 500\ 000\ \text{руб} * (0,7\% * 0,7\% * 20\% : 100\%) = 14\ 000\ \text{руб}</math></p> <p><b>Ответ: 14 000</b></p>
38.	<p>При проверке организации аудитор выявил, что сумма транспортных расходов, подлежащих списанию рассчитана не верно. В торговой организации сумма транспортных расходов на начало месяца составила 20 000руб. Сумма транспортных расходов за месяц -120 000руб. Себестоимость товаров, проданных в течение месяца, составила 1 000 000руб. Себестоимость остатка товаров на конец месяца -200 000руб. Определите сумму транспортных расходов, подлежащих списанию. Ответ введите целым числом.</p> <p><b>Решение</b>  Найдем средний процент транспортных расходов, относящихся к остатку товаров:  <math>(20\ 000 + 120\ 000) : (1\ 000\ 000 + 200\ 000) * 100\% = 11,67\%</math>  Рассчитаем сумму транспортных, относящихся к остатку товаров:  <math>200\ 000 * 11,67\% : 100\% = 23\ 340\ \text{руб.}</math>  Найдем сумму транспортных расходов, подлежащих списанию  <math>20\ 000 + 120\ 000 - 23\ 340 = 116\ 660\ \text{руб.}</math></p> <p><b>Ответ: 116 660</b></p>
39.	<p>При проверке расчетов с персоналом по оплате труда аудитор выявил, что заработная плата работника Сидорова А.А. рассчитана не верно. Работник-сдельщик изготовил за отчетный месяц 200 ед. продукции. Установленная часовая тарифная ставка в размере 50 руб. Норма времени на изготовление единицы продукции -0,5 ч. Рассчитайте заработную плату за отчетный месяц. Ответ введите целым числом.</p> <p><b>Решение</b>  Расценка за единицу продукции: <math>50\ \text{руб} * 0,5\ \text{ч} = 25\ \text{руб}</math>  Зарботная плата за отчетный месяц: <math>25\ \text{руб} * 200\ \text{изд.} = 5000\ \text{руб}</math></p> <p><b>Ответ: 5000</b></p>
40.	<p>При проверке расчетов с персоналом по оплате труда аудитор выявил, что заработная плата Злобина А.А. рассчитана не верно. Рабочий-сдельщик Злобин А.А. на заводе «Кременмаш» выполнил норму выработки на 120%. Его заработок по прямым сдельным расценкам составил 15000 руб. на норму продукции. По расчетной ведомости начисления составили 15000 руб. По внутривзаводскому положению сдельные расценки за продукцию, выработанную сверх 105% нормы, повышаются в 1,5 раза. Дать комментарии аудитора, внести предложения.</p> <p><b>Решение</b>  Нарушено Положение об оплате труда и коллективный договор, не учтена сверхнормативная выработка на 120%. Сумма заработной платы работника была аудитором пересчитана.  Полный заработок рабочего за месяц без повышения тарифа на 50 %:  <math>15000\ \text{руб.} * 120\% / 100\% = 18000\ \text{руб.}</math>  Прирост оплаты за всю сверхплановую продукцию:  <math>(15000\ \text{руб.} * (120\% - 105\%) / 100\%) * 1,5 = 1125\ \text{руб.}</math>  Сумма начисленной заработной платы составила:  <math>18000\ \text{руб.} + 1125\ \text{руб.} = 19125\ \text{руб.}</math></p> <p>Предприятию предложено:  1) сделать следующие записи в бухгалтерском учете:  Д 20 К 70 4125 руб. (19125 - 15000)  2) удержать НДФЛ и сделать соответствующие записи в бухгалтерском учете:  Д 70 К 68 536 (4125 * 13%)  3) пересчитать налог на прибыль организации: (расходы на оплату труда были занижены) <math>4125 * 20\% = 825\ \text{руб.};</math></p>
41.	<p>При аудите расчетов с персоналом по оплате труда в расчетно-платежной ведомости было установлено, что менеджеру Тарашевской Г.П. не была оплачена работа в выходные дни. Оклад менеджера Тарашевской Г.П. составляет 14500 руб., по производственной необходимости она работала два выходных дня. Количество рабочих дней в месяце по графику пятидневной рабочей недели - 21. Отгул не предоставлялся. Менеджер Тарашевская Г.П. родилась и работает в Мурманской области. Дать комментарии аудитора, внести предложения.</p> <p><b>Решение</b>  Описанные действия привели к занижению расходов на оплату труда и неправильному исчислению налога на прибыль организации. Аудитор пересчитал начисление заработной платы:</p>

1. Оплата за полностью отработанное время:
  - а) полярная надбавка:  $14500 \text{ руб.} \times 80\% = 11600 \text{ руб.}$
  - б) районный коэффициент:  $14500 \text{ руб.} \times 50\% = 7250 \text{ руб.}$
  - в) сумма за полностью отработанное время:  
 $14500 \text{ руб.} + 11600 \text{ руб.} + 7250 \text{ руб.} = 33350 \text{ руб.}$
2. Сумма заработной платы в выходные дни:
  - а) дневная тарифная ставка работника:  $33350 \text{ руб.} / 21 \text{ дн.} = 1588,10 \text{ руб.}$
  - б) доплата за работу в выходные дни:  $1588,10 \text{ руб.} \times 2 \times 2 \text{ дня} = 6352,40 \text{ руб.}$
  - в) заработная плата менеджера Тарашевской Г.П. составила:  
 $6352,40 \text{ руб.} + 33350 \text{ руб.} = 39702,40 \text{ руб.}$

Предприятию предложено:

1) произвести дополнительные записи на счетах бухгалтерского учета:

Д 26 К. 70 6352,40

2) удержать НДФЛ из суммы начисленной зарплаты:  $6352,40 \times 13\% = 853 \text{ руб.}$

3) подать уточненный расчет декларации по платежам на обязательное пенсионное страхование; доначислить взносы в ПФР и уплатить.

4) подать уточненный расчет декларации по налогу на прибыль;

сделать исправительные записи на счетах бухгалтерского учета:

Д 99 К 68 1521 ( $6352,40 \times 24\%$ )

5) написать письмо в налоговую инспекцию с просьбой зачесть переплату по налогу на прибыль в счет оплаты налога на прибыль будущего периода.

### 3.4 Собеседование (вопросы для зачета)

ПКв-6 - Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского, налогового учета и отчетности

Номер вопроса	Текст вопроса
42.	<p>Нормативное регулирование аудиторской деятельности в РФ</p> <p><b>Ответ:</b> Правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", другими федеральными законами и принятыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами и нормативными актами Банка России. Согласно Закону N 307-ФЗ аудиторская деятельность осуществляется в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, а также иными требованиями, установленными Банком России, саморегулируемой организацией auditors. Под стандартами аудиторской деятельности понимаются международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров и признанные в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. К аудиторской деятельности не относятся проверки, осуществляемые в соответствии с требованиями и в порядке, отличными от требований и порядка, установленных стандартами аудиторской деятельности.</p> <p>Документ, содержащий международные стандарты аудита, вступает в силу на территории Российской Федерации в сроки, определенные в этом документе. В случае если в этом документе, не определен срок и (или) порядок вступления в силу либо он признан подлежащим применению на территории Российской Федерации после срока, определенного в нем, такой документ вступает в силу на территории Российской Федерации со дня его официального опубликования (п. 10 Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации).</p> <p>Виды аудиторских услуг, в том числе перечень сопутствующих аудиту услуг, определены Приказом Минфина России от 09.03.2017 N 33н.</p> <p>Концепция развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года Основные направления развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года</p> <p>Международные стандарты аудита и иные международные документы, утвержденные Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н Дополнительные документы Международной федерации бухгалтеров (МФБ), признанные для применения в России Международные стандарты аудита и иные международные документы, утвержденные Приказами Минфина России от 24.10.2016 N 192н и от 09.11.2016 N 207н</p>
43.	<p><b>Виды аудита</b></p> <p><b>Ответ:</b></p> <p>Виды аудита согласно зарубежной практики:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Финансовый аудит — проверка финансовых средств, соблюдения принципов и требований ведения бухгалтерского учета.</li> <li>▪ Операционный аудит — проверка процедур, методов функционирования хозяйственной системы и оценка производительности и эффективности работы организации.</li> <li>▪ Аудит на соответствие законодательству — проверка соблюдения законодательств, правил и стандартов.</li> <li>▪ Специальный аудит — проверка для составления официального заключения относительно надежности информации, представляемой другой стороне.</li> </ul> <p>Виды аудита согласно российской практики:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности — проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности для оценки степени ее достоверности.</li> <li>▪ Налоговый аудит — проверка на соответствие налоговому законодательству.</li> <li>▪ Аудит на соответствие требованиям — анализ определенной финансовой или хозяйственной деятельности для определения ее соответствия предписанным условиям, правилам или законам.</li> <li>▪ Ценовой аудит — проверка обоснованности установления цены на заказ.</li> <li>▪ Аудит хозяйственной деятельности — систематический анализ хозяйственной деятельности организации, проводимый для определенных целей.</li> <li>▪ Специальный (экологический, операционный) аудит — проверка конкретных аспектов деятельности аудируемого лица, соблюдения определенных правил, норм и процедур.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Управленческий (производственный) аудит — проверка организации и управления предприятием, а также использования всех видов ресурсов.</b></li> </ul>
44.	<p>Существенность в аудите</p> <p><b>Ответ:</b></p> <p>Существенность — понятие в учёте и аудите, которое указывает на максимально допустимый размер ошибочной суммы, которая может быть отображена в отчетности и рассматриваться как несущественная, то есть такая, которая не будет вводить в заблуждение пользователей отчетности. Пропуски или искажения статей считаются существенными, если они по отдельности или вместе могли бы влиять на решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчётности. Существенность не является постоянной абсолютной величиной и в каждом конкретном случае, для каждой организации существенность может быть различной</p>
45.	<p>Аудиторский риск</p> <p><b>Ответ:</b></p> <p>Аудиторский риск состоит из трех компонентов:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>а) внутрихозяйственный риск;</li> <li>б) риск средств контроля;</li> <li>в) риск необнаружения.</li> </ol> <p>Аудитор обязан изучать эти риски в ходе работы, оценивать их и документировать результаты оценки. При оценке рисков аудитор обязан использовать не менее трех следующих градаций:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>а) высокий;</li> <li>б) средний;</li> <li>в) низкий.</li> </ol> <p>Аудиторские организации могут принять решение о применении в своей деятельности большего количества градаций при оценках рисков, чем три вышеупомянутые, либо об использовании для оценки рисков количественных показателей (процентов или долей единицы).</p> <p>Аудитор при проведении аудита должен предпринять необходимые меры для того, чтобы снизить аудиторский риск до разумного минимального уровня.</p>
46.	<p>Планирование аудиторской проверки</p> <p><b>Ответ:</b></p> <p>Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 (ред. от 22.12.2011) "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности" устанавливает Стандарт N 3, который так и называется — планирование аудита. Первоначально аудитор должен составить общий план аудита, исходя из имеющихся у него сведений об организации. Общий план должен составляться с учетом таких факторов, как:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• общая экономическая ситуация в отрасли;</li> <li>• особенности составления финансовой отчетности проверяемой компании;</li> <li>• система бухгалтерского учета и организация внутреннего контроля (особое внимание уделяется учетной политике);</li> <li>• риск и существенность (определение наиболее важных областей для аудиторской проверки, определение уровня существенности и риска);</li> <li>• объем работ и время, необходимое для выполнения аудиторских процедур.</li> </ul> <p>Именно составление общего плана аудиторской проверки позволит аудитору в дальнейшем составить детальную программу проверки.</p> <p>Программа аудита, ее составление также являются неотъемлемым этапом планирования аудиторской проверки. Программа аудита фактически представляет собой детальные инструкции аудитора, что, когда и где проверять, а также служит средством контроля за временным исполнением проверки. При составлении программы аудита аудитор обращается к разработанному общему плану и фактически его детализирует, наполняя форму проверки содержанием.</p> <p>Общий план и программа аудита могут и должны корректироваться, если того требует ситуация, если аудитор в рамках проверки обнаруживает, что необходимо проверить сопряженный участок или более глубоко изучить отдельный вопрос. В этом случае в план и программу вносятся соответствующие изменения с обязательным документальным обоснованием</p>
47.	<p>Аудиторская выборка</p> <p><b>Ответ:</b></p> <p>Цель аудитора при использовании аудиторской выборки состоит в том, чтобы обеспечить разумную основу для формирования выводов о генеральной совокупности, из ко-</p>

	<p>торой делалась случайная выборка.  <b>Аудиторская выборка</b> - это применение аудиторских процедур к менее чем 100% значимых для аудита элементов генеральной совокупности таким образом, чтобы все элементы выборки могли быть включены в выборку и у аудитора появились достаточные основания для формирования выводов обо всей генеральной совокупности.  <b>Генеральная совокупность</b> - полный набор данных, из которых производится выборка и о которых аудитор намерен сделать выводы.</p>
48.	<p>Методы аудита  <b>Ответ:</b>  <b>Методы фактического контроля</b>  <b>Инвентаризация.</b> При осуществлении аудита финансовой отчетности инвентаризация не проводится аудитором самостоятельно. Специалисту желательно присутствовать на проводимой перед составлением годовой отчетности инвентаризации, чтобы методом наблюдения собрать аудиторские доказательства существования основных средств, материальных ценностей.  <b>Визуальное наблюдение.</b> Данный метод заключается в обследовании объектов, тестировании и анкетировании. Специальное аудиторское задание также может устанавливать необходимость использования хронометража, служебного расследования, фотографирования рабочего дня.  <b>Экспертная оценка.</b> При использовании данного метода проводят контрольные замеры работ, химико-лабораторные анализы, контроль технологических процессов, различные экспертизы, эксперименты, контрольные запуски.  <b>Документальные методы</b>  <b>Исследование документов.</b> Использование этого метода подразумевает проверку наличия в документах обязательных реквизитов. Специалист изучает содержание документов, чтобы установить, соответствуют ли проводимые компанией операции деятельности проверяемой организации и соблюдаются ли требования бухгалтерского учета.  <b>Информационное моделирование.</b> К данному методу относится проведение встречных проверок, обратного счета, взаимного контроля операций, аналитических проверок документации, балансовых взаимоувязок (контрольных сличений), логических проверок, прослеживаний. Встречные проверки осуществляются аудитором опосредованно путем обращения к аудируемому лицу за данными, подтверждающими достоверность информации. Руководство проверяемой организации обязано предоставить требуемые специалисту данные. Балансовые взаимоувязки используются в том случае, если у аудитора нет данных аналитического учета. Они позволяют выявить количественные ошибки в области использования активов.  <b>Камеральные проверки.</b> Метод применяется с целью исследования взаимоувязки данных учетных регистров с информацией Главной книги, финансовыми и другими отчетами.  <b>Расчетно-аналитические методы</b>  Данная группа включает в себя экономический анализ с аналитическими процедурами, экономико-математические методы и статистические расчеты. Методы этого типа чаще всего используются в части экономического анализа.</p>
49.	<p>Аудиторское заключение  <b>Ответ:</b>  <b>Аудиторское заключение</b> - официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.  <b>Немодифицированное</b> или «положительное» мнение к аудиторскому заключению. Выносится, когда отчетность и отраженная в отчетности финансовая, бухгалтерская, хозяйственная деятельность полностью соответствуют всем нормам и правилам без оговорок и дополнений.  <b>Модифицированное.</b> Выносится, когда есть существенные искажения отчетности, ошибки, или невозможно получить доказательственную базу для подготовки аудиторского заключения в полном объеме.</p>
50.	<p>Понятие и задачи налогового аудита  <b>Ответ:</b>  <b>Налоговый аудит</b> — это проверка корректности начисления и уплаты налогов (налогового учета), мониторинг оформления деклараций и расчетов.  <b>Задача налогового аудита</b> — предотвращение денежных убытков организации, учредителей и топ-менеджеров. Если налоговая выявит нарушения, то неуплаченную сумму доначислят, и штраф придется платить компании. В случае умышленного нарушения штраф</p>

	<p>составит 40 % от начислений и пеней. Не стоит забывать о личной ответственности контролирующих должника лиц (КДЛ): от миллионных платежей до тюремного заключения. Согласно статистике Следственного комитета, за январь-сентябрь 2020 года в суды поступило 695 уголовных дел о налоговых преступлениях. По данным ФНС, в прошлом году по налоговым преступлениям признаны виновными 541 человек, причем 47 из которых приговорены к тюремному заключению.</p> <p>Аудит налогов полезен и для подтверждения профессиональной компетентности бухгалтеров, и для выявления ресурсов компании.</p>
51.	<p>Методика проведения налогового аудита</p> <p><b>Ответ:</b></p> <p>При налоговом аудите каждого налога можно выделить определенные действия, которые характерны для налогового аудита любой компании:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Анализ положений учетной политики для целей налогового учета;</li> <li>2. Проверка порядка ведения налогового учета на соответствие требованиям законодательства и действующей учетной политике;</li> <li>3. Проверка правильности определения объекта налогообложения;</li> <li>4. Проверка правильности формирования налогооблагаемой базы;</li> </ol> <p>Это самый массивный по объему этап работы. В каждом налоге есть масса особенностей формирования базы. Зачастую именно на этом этапе обнаруживается самое большое количество рисков и резервов.</p> <p>Также на этом этапе проводится проверка такой важнейшей составляющей как документальное подтверждение и обоснование расходов (например, по налогу на прибыль).</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>5. Проверка правильности применения ставки налога;</li> <li>6. Проверка правильности или возможности применения льгот по налогу;</li> <li>7. Формирование итоговой суммы налога к уплате;</li> <li>8. Заполнение налоговых деклараций.</li> </ol>
52.	<p>Виды налогового аудита</p> <p><b>Ответ:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Проверка налога на прибыль организаций.</li> </ol> <p>Аудит налогов нужен для организаций, работающих по ОСН. Не всегда компании ответственно подходят к подготовке расходной документации. Часто по причине отсутствия внутренних актов (к примеру, отчета по проведению рекламной игры, техкарты и т.д.) организация рискует остаться без налоговых расходов.</p> <p>Налоговый аудит важен и для организаций, осуществляющих сделки с зарубежными контрагентами, так как при его осуществлении уделяется внимание статусу налогового агента и ставкам по налогу.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. Проверка НДС.</li> </ol> <p>Налоговики тщательно проверяют операции по налогу на добавленную стоимость. Поэтому для организаций и предпринимателей здесь много опасности. Аудит предполагает проверку партнеров, налоговой базы, льгот и др.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3. Проверка по налогу на имущество организаций.</li> </ol> <p>Здесь также бывают нарушения, например когда налог считают исходя из среднегодовой стоимости недвижимости, а не кадастровой. Или ситуации, когда происходит переплата налога.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>4. Налог на доходы физических лиц и взносы.</li> </ol> <p>НДФЛ по сотрудникам уплачивают работодатели, налоговики тщательно следят за этим. Не стоит забывать и об уголовном наказании за неуплату страховых взносов (ст. 199 УК РФ). Важно также учитывать особенности по НДФЛ для организаций, осуществляющих социальные выплаты работникам, а также в случае работы с иностранцами.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>5. Прочие налоги.</li> </ol> <p>В процессе аудиторской проверки исследуют и остальные налоги: налоги при упрощенной системе налогообложения, налог на транспорт (транспортный), плату за НВОС, госпошлину, налоги в бюджет субъектов РФ, муниципальные налоги и т.д.</p>
53.	<p>Аудит налоговой отчетности</p> <p><b>Ответ:</b></p> <p>Аудит налоговой отчетности может быть полным и выборочным, то есть может быть проведен для проверки всех уплачиваемых компанией налогов, или в отношении определенного налога (группы налогов) - к примеру, НДС.</p> <p>Процедура налогового аудита должна проводиться регулярно и с определенной периодичностью. Считается оправданным его проведение за периоды 1 месяц или квартал,</p>



	<p>ежегодно, или за 2-3 года. Срок более чем через 3 года - невозможен, так как именно 3 года - это законодательно установленный срок исковой давности по подаваемым налоговым претензиям.</p>
54.	<p>Внутренний контроль – обязательный элемент менеджмента</p> <p><b>Ответ:</b>  <b>В соответствии со статьей 19 Федерального закона "О бухгалтерском учете" экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя).</b>  <b>Настоящий документ содержит рекомендации по организации и осуществлению экономическим субъектом (за исключением организаций сектора государственного управления) внутреннего контроля, предусмотренного статьей 19 Федерального закона "О бухгалтерском учете".</b>  <b>Внутренний контроль, предусмотренный иными федеральными законами, организуется и осуществляется экономическим субъектом в соответствии с такими федеральными законами.</b></p>
55.	<p>Задачи внутреннего контроля</p> <p><b>Ответ:</b>  <b>Внутренний контроль - процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:</b>  <b>а) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;</b>  <b>б) достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;</b>  <b>в) соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.</b>  <b>4. Внутренний контроль способствует достижению экономическим субъектом целей своей деятельности. Он должен обеспечивать предотвращение или выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности.</b>  <b>Эффективность внутреннего контроля может быть ограничена:</b>  <b>а) изменением экономической конъюнктуры или законодательства, возникновением новых обстоятельств вне сферы влияния руководства экономического субъекта;</b>  <b>б) превышением должностных полномочий руководством или иным персоналом экономического субъекта, включая сговор персонала;</b>  <b>в) возникновением ошибок в процессе принятия решений, осуществления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, в том числе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.</b></p>
56.	<p>Элементы внутреннего контроля</p> <p><b>Ответ:</b>  <b>Основными элементами внутреннего контроля экономического субъекта являются:</b>  <b>а) контрольная среда;</b>  <b>б) оценка рисков;</b>  <b>в) процедуры внутреннего контроля;</b>  <b>г) информация и коммуникация;</b>  <b>д) оценка внутреннего контроля.</b></p>
57.	<p>Внутренний контроль – оценка риска</p> <p><b>Ответ:</b>  <b>Оценка рисков представляет собой процесс выявления и анализа рисков. Для целей настоящего документа под риском понимается сочетание вероятности и последствий недостижения экономическим субъектом целей деятельности. При выявлении рисков экономический субъект принимает соответствующие решения по управлению ими, в том числе путем создания необходимой контрольной среды, организации процедур внутреннего контроля, информирования персонала и оценки результатов осуществления внутреннего контроля.</b>  <b>1. Применительно к ведению бухгалтерского учета, в том числе составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, оценка рисков призвана выявлять риски, которые могут</b></p>

	<p>повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. В ходе такой оценки экономический субъект рассматривает вероятность искажения учетных и отчетных данных исходя из следующих допущений:</p> <p>а) возникновение и существование: факты хозяйственной жизни, отраженные в бухгалтерском учете, имели место в отчетном периоде и относятся к деятельности экономического субъекта;</p> <p>б) полнота: факты хозяйственной жизни, имевшие место в отчетном периоде и подлежащие отнесению к этому периоду, фактически отражены в бухгалтерском учете;</p> <p>в) права и обязательства: имущество, имущественные права и обязательства экономического субъекта, отраженные в бухгалтерском учете, фактически существуют;</p> <p>г) оценка и распределение: активы, обязательства, доходы и расходы отражены в правильном стоимостном измерении на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета;</p> <p>д) представление и раскрытие: данные бухгалтерского учета корректно представлены и раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>2. Поскольку эффективность внутреннего контроля снижается при превышении руководством или иным персоналом экономического субъекта должностных полномочий, одним из важных направлений оценки рисков является оценка риска возникновения злоупотреблений.</p> <p>Злоупотребления могут быть связаны с приобретением и использованием активов, ведением бухгалтерского учета, в том числе составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, совершением действий, являющихся коррупциогенными (включая коммерческий подкуп).</p> <p>Оценка данного риска предполагает выявление участков (областей, процессов), на которых могут возникать злоупотребления, а также возможностей для их совершения, в том числе связанных с недостатками контрольной среды и процедур внутреннего контроля экономического субъекта.</p>
58.	<p>Процедуры внутреннего контроля</p> <p>Ответ:</p> <p>Процедуры внутреннего контроля представляют собой действия, направленные на минимизацию рисков, влияющих на достижение целей экономического субъекта.</p> <p>Экономический субъект может применять следующие процедуры внутреннего контроля:</p> <p>а) документальное оформление (например, осуществление записей в регистрах бухгалтерского учета на основе первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок; включение в бухгалтерскую (финансовую) отчетность существенных оценочных значений исключительно на основе расчетов);</p> <p>б) подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям (например, проверка оформления первичных учетных документов на соответствие установленным требованиям при принятии их к бухгалтерскому учету).</p> <p>К данным процедурам внутреннего контроля относятся также процедуры контроля взаимосвязанных фактов хозяйственной жизни (например, соотнесение перечисления денежных средств в оплату материальных ценностей с получением и оприходованием этих ценностей);</p> <p>в) санкционирование (авторизация) сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности совершения их; как правило, выполняется персоналом более высокого уровня, чем лицо, осуществляющее сделку или операцию (например, утверждение авансового отчета сотрудника его руководителем);</p> <p>г) сверка данных (например, сверка расчетов экономического субъекта с поставщиками и покупателями для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности; сверка остатков по счетам бухгалтерского учета наличных денежных средств с остатками денежных средств по данным кассовой книги);</p> <p>д) разграничение полномочий и ротация обязанностей (например, возложение полномочий по составлению первичных учетных документов, санкционированию (авторизации) сделок и операций и отражению их результатов в бухгалтерском учете на разных лиц на ограниченный период с целью уменьшения рисков возникновения ошибок и злоупотреблений);</p> <p>е) процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;</p> <p>ж) надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей (например, правильности осуществления сделок и операций, выполнения учетных операций, точности составления бюджетов (смет, планов), соблюдения установленных сро-</p>

	<p>ков составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;</p> <p>з) процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами, среди которых, как правило, выделяют процедуры общего компьютерного контроля и процедуры контроля, осуществляемые в отношении отдельных функциональных элементов системы (модулей, приложений).</p> <p>Процедуры общего компьютерного контроля включают правила и процедуры, регламентирующие доступ к информационным системам, данным и справочникам, правила внедрения и поддержки информационных систем, процедуры восстановления данных и другие процедуры, обеспечивающие бесперебойное использование информационных систем.</p> <p>Процедуры контроля, осуществляемые в отношении отдельных функциональных элементов системы, включают, в частности, логическую и арифметическую проверку данных в ходе обработки информации о фактах хозяйственной жизни (проверку правильности оформления реквизитов документов, контроль введенных сумм, автоматическую сверку данных, отчеты об операциях и ошибках, др.).</p>
59.	<p>Внутренний контроль - информация и коммуникация</p> <p><b>Ответ:</b></p> <p>Качественная и своевременная информация обеспечивает функционирование внутреннего контроля и возможность достижения им поставленных целей.</p> <p>Основным источником информации для принятия решений являются информационные системы экономического субъекта.</p> <p>Качество хранимой и обрабатываемой в них информации может существенно влиять на управленческие решения экономического субъекта, эффективность внутреннего контроля.</p> <p>Информационная система экономического субъекта должна обеспечивать ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в соответствии с допущениями.</p> <p>Коммуникация представляет собой распространение информации, необходимой для принятия управленческих решений и осуществления внутреннего контроля.</p> <p>Например, персонал экономического субъекта должен быть осведомлен о рисках, относящихся к сфере его ответственности, об отведенной ему роли и задачах по осуществлению внутреннего контроля и информированию руководства.</p>
60.	<p>Оценка внутреннего контроля</p> <p><b>Ответ:</b></p> <p>Оценка внутреннего контроля осуществляется в отношении элементов внутреннего контроля с целью определения их эффективности и результативности, а также необходимости изменения их.</p> <p>Оценка внутреннего контроля осуществляется не реже одного раза в год.</p> <p>Объем оценки внутреннего контроля определяется руководителем или внутренним аудитором (службой внутреннего аудита) экономического субъекта.</p> <p>Одним из видов оценки внутреннего контроля является непрерывный мониторинг внутреннего контроля, т.е. оценка внутреннего контроля, осуществляемая экономическим субъектом на постоянной основе в ходе его повседневной деятельности.</p> <p>Непрерывный мониторинг может осуществляться руководством экономического субъекта в форме регулярного анализа результатов деятельности экономического субъекта, проверки результатов выполнения отдельных хозяйственных операций, регулярной оценки и уточнения внутренней организационно-распорядительной документации и других формах.</p> <p>Осуществление непрерывного мониторинга и периодической оценки внутреннего контроля позволяет удостовериться в том, что внутренний контроль экономического субъекта обеспечивает достаточную уверенность в достижении экономическим субъектом целей, указанных в пункте 3 настоящего документа.</p>

#### **4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Процедуры оценивания в ходе изучения дисциплины знаний, умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций, регламентируются положениями:

П ВГУИТ 2.4.03 Положение о курсовых экзаменах зачетах;

П ВГУИТ 4.1.02 Положение о рейтинговой оценке текущей успеваемости, а также следующими методическими указаниями.

Нуждин, Р.В., Методические указания для самостоятельной работы студентов по дисциплине "Финансовый контроль": для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика». - Воронеж, 2022. – Режим доступа : <http://education.vsu.ru/>

Нуждин, Р.В., Методические указания для практических занятий по дисциплине "Финансовый контроль": для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика». - Воронеж, 2022. – Режим доступа : <http://education.vsu.ru/>

Для оценки знаний, умений, навыков обучающихся по дисциплине применяется рейтинговая система. Итоговая оценка по дисциплине определяется на основании определения среднеарифметического значения баллов по каждому заданию.

**5. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания для каждого результата обучения по дисциплине**

Результаты обучения по этапам формирования компетенций	Предмет оценки (продукт или процесс)	Показатель оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	Шкала оценивания	
				Академическая оценка или баллы	Уровень освоения компетенции
ПКв-6 Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского, налогового учета и отчетности					
<b>Знает</b>	законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практику применения законодательства Российской Федерации; внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта; методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни.	Результаты тестирования	Обучающимся даны правильные ответы менее чем на 59,99 % всех тестовых вопросов	Неудовлетворительно	Не освоена / недостаточный
			Обучающимся даны правильные ответы на 60-74,99% всех тестовых вопросов	Удовлетворительно	Освоена / базовый
			Обучающимся даны правильные ответы на 75-84,99% всех тестовых вопросов	Хорошо	Освоена / повышенный
			Обучающимся даны правильные ответы на 85-100% всех тестовых вопросов	Отлично	Освоена / повышенный
		Собеседование (зачет)	Обучающийся обладает частичными и разрозненными знаниями, только некоторые из которых может связывать между собой	Не зачтено	Не освоена / недостаточный
			Обучающийся обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект	Зачтено	Освоена / базовый, повышенный
<b>Умеет</b>	осуществлять комплексную проверку первичных учетных документов; оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности; осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности; выявлять и оцени-	Решение задач на практических занятиях	Обучающийся не владеет умениями выполнения заданий; не демонстрирует умений, предусмотренных планируемыми результатами обучения	Неудовлетворительно	Не освоена / недостаточный
			Обучающийся испытывает затруднения при выполнении заданий по алгоритму; демонстрирует минимальный набор умений, предусмотренных планируемыми результатами обучения	Удовлетворительно	Освоена / базовый
			Обучающийся выполняет задания с использованием алгорит-	Хорошо	Освоена / повышен-

<p>вать риски, способные повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе риски от злоупотреблений, и определять процедуры, направленные на минимизацию этих рисков; распределять полномочия, обязанности и ответственность между работниками за выполнение процедур внутреннего контроля, осуществлять проверку их выполнения; формировать справочник типовых фактов хозяйственной жизни экономического и использовать его в процессе осуществления внутреннего контроля; составлять отчеты о результатах внутреннего контроля; оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта; проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды.</p>		<p>ма решения, при выполнении допускает незначительные ошибки и неточности, формулирует выводы; демонстрирует умения, предусмотренные планируемыми результатами обучения</p>		<p>ный</p>
		<p>Обучающийся выполняет задания, формируя алгоритм решения, при выполнении не допускает ошибок и неточностей, формулирует выводы; демонстрирует умения, предусмотренные планируемыми результатами обучения</p>	<p>Отлично</p>	<p>Освоена / повышенный</p>
	<p>Домашнее задание</p>	<p>Обучающийся не владеет умениями выполнения заданий; не демонстрирует умений, предусмотренных планируемыми результатами обучения</p>	<p>Неудовлетворительно</p>	<p>Не освоена / недостаточный</p>
		<p>Обучающийся испытывает затруднения при выполнении заданий по алгоритму; демонстрирует минимальный набор умений, предусмотренных планируемыми результатами обучения</p>	<p>Удовлетворительно</p>	<p>Освоена / базовый</p>
		<p>Обучающийся выполняет задания с использованием алгоритма решения, при выполнении допускает незначительные ошибки и неточности, формулирует выводы; демонстрирует умения, предусмотренные планируемыми результатами обучения</p>	<p>Хорошо</p>	<p>Освоена / повышенный</p>
		<p>Обучающийся выполняет задания, формируя алгоритм решения, при выполнении не допускает ошибок и неточностей, формулирует выводы; демонстрирует умения, предусмотренные планируемыми результатами обучения</p>	<p>Отлично</p>	<p>Освоена / повышенный</p>

<b>Владеет</b>	<p>выявления случаев нарушения ответственными лицами графика документооборота и порядка представления в бухгалтерскую службу первичных учетных документов и информирование об этом руководителя бухгалтерской службы; проверки первичных учетных документов в отношении формы, полноты оформления, реквизитов; сопоставления результатов инвентаризации с данными регистров бухгалтерского учета и составления сличительных ведомостей; проверки обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логической увязки отдельных показателей; подготовки пояснений, подбора необходимых документов для проведения внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок; организации и планирования процесса внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; проверки обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логическая увязка отдельных показателей; проверка качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; проверки качества бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении бухгалтерского учета); экономическом субъекте налогового учета и составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; проверки качества налоговых расчетов и деклараций обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета); контроля соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности.</p>	<p>Расчетно-практическая работа</p>	<p>обучающийся не может (не умеет) записать алгоритм выполнения работы, не может выбрать методику для проведения расчетов, не представляет результаты работы в виде аналитического отчета; не демонстрирует навыки, предусмотренные планируемыми результатами обучения</p>	<p>Неудовлетворительно</p>	<p>Не освоена / недостаточный</p>
			<p>запись алгоритма решения РПР у обучающегося вызывает затруднения (алгоритм решения записан с ошибками), представляет результаты работы в виде аналитического отчета, в котором допускает неверное оформление; демонстрирует минимальный набор навыков, предусмотренных планируемыми результатами обучения</p>	<p>Удовлетворительно</p>	<p>Освоена / базовый</p>
			<p>обучающийся решает РПР, используя верный алгоритм решения, при решении допускает незначительные ошибки, представляет результаты работы в виде правильно оформленного аналитического отчета; демонстрирует навыки, предусмотренные планируемыми результатами обучения</p>	<p>Хорошо</p>	<p>Освоена / повышенный</p>
			<p>обучающийся решает РПР, используя верный алгоритм решения, при решении не допускает ошибок, представляет результаты работы в виде правильно оформленного аналитического отчета; демонстрирует навыки, предусмотренные планируемыми результатами обучения</p>	<p>Отлично</p>	<p>Освоена / повышенный</p>