

**Комплект оценочных материалов по междисциплинарному курсу
МДК.04.01 Финансовый контроль деятельности экономического
субъекта отчётности**

специальность 38.02.06 Финансы

Задания закрытого типа на выбор правильного ответа

1. Согласно БК РФ годовой отчёт об исполнении федерального бюджета до его рассмотрения в Государственной Думе РФ подлежит внешней проверке:

- а) Президентом РФ;
- б) Счётной палатой РФ;
- в) Прокуратурой РФ;
- г) Конституционным судом РФ.

Правильный ответ: Б

Компетенции: ОК 01

2. Проведения обязательного аудита определяется:

- а) руководством проверяемого предприятия;
- б) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- в) договором на оказание бухгалтерских услуг;
- г) вышестоящей организацией.

Правильный ответ: Б

Компетенции: ОК 02

3. Кто несет ответственность за подготовку и представление бухгалтерской отчетности организации, в которой проводилась аудиторская проверка?

- а) руководство аудиторской организации;
- б) проверяющие аттестованные аудиторы;
- в) руководство аудируемого лица;
- г) руководство аудируемого лица и руководство аудиторской

организации совместно.

Правильный ответ: В

Компетенции: ОК 03

4. Получение информации из открытых источников, изучение нормативных актов и материалов предыдущих ревизий членами ревизионной группы происходит на этапе:

- а) предварительной подготовки;
- б) внутреннего аудита;
- в) документальной проверки операций;
- г) фактической проверки операций.

Правильный ответ: А

Компетенции: ОК 04, ОК 09

5. Итоговым документом, обобщающим результаты ревизии всей деятельности организации, является:

- а) отчет ревизора;
- б) акт ревизии;
- в) ревизионное заключение;
- г) ведомость результатов ревизии.

Правильный ответ: Б

Компетенции: ОК 05, ОК 10

6. Письменное заключение эксперта составляется:

- а) от имени эксперта, проводившего проверку;
- б) от имени государственного учреждения, назначившего экспертизу
- в) от имени эксперта и государственного учреждения, назначившего экспертизу;
- г) от имени государства.

Правильный ответ: А

Компетенции: ОК 06

7. Общие принципы финансово–экономического контроля

- а) определяют основные исходные положения его организации и осуществления;
- б) представляют собой методы его осуществления;
- в) устанавливают правила его организации;
- г) определяют границы проведения проверки;

Правильный ответ: А

Компетенции: ОК 11

8. Документ, содержащий информацию о характере, сроках проведения и объеме аудиторских процедур в отношении проверки каждой существенной группы хозяйственных операций, остатков по счетам, раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности называется:

- а) план аудита;
- б) договор на проведение аудита;
- в) рабочие документы аудитора;
- г) письмо – обязательство.

Правильный ответ: А

Компетенции: ПК 4.1.

9. Аудит учредительных документов организации заключается в следующих действиях:

- а) в экспертизе основных элементов учетной политики экономического субъекта;
- б) экспертизе хозяйственных договоров на соответствие законодательству;
- в) проверке учредительных документов и расчетов с учредителями, формирования уставного капитала, правильности налогообложения;
- г) экспертизе действующего порядка регистрации юридических лиц.

Правильный ответ: В

Компетенции: ПК 4.1.

10. Аудиторский риск – это:

- а) опасность не обнаружения ошибок системой внутреннего контроля;
- б) опасность не обнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
- в) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;
- г) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации.

Правильный ответ: В

Компетенции: ПК 4.2.

11. По результатам аудиторской проверки аудитор выявил, что величина совокупных ошибок в бухгалтерском учете ООО «Мир» больше уровня существенности. Укажите, какой вид аудиторского заключения должен выдать аудитор:

- а) положительное заключение с оговоркой;

- б) условно положительное;
- в) отказ от выражения мнения;
- г) отрицательное аудиторское заключение

Правильный ответ: Г

Компетенции: ПК 4.3.

12. Согласно ст. 97 44 -ФЗ результаты мониторинга закупок по итогам каждого года оформляются в виде:

- а) отчета;
- б) акта;
- в) сводного аналитического отчета;
- г) заключения.

Правильный ответ: В

Компетенции: ПК 4.4.

Задания закрытого типа на установление соответствия

1. Соотнесите понятие и определение каждого элемента системы финансового контроля:

1. субъект финансового контроля	А. денежные распределительные процессы при формировании и использовании финансовых ресурсов
2. предмет публичного (государственного и муниципального) финансового контроля	Б. эффективность использования денежных ресурсов (собственных, заёмных, привлечённых), анализ и составление фактических финансовых результатов с прогнозируемыми, финансовая оценка результатов инвестиционных проектов, достоверность финансовой отчётности, контроль за финансовым состоянием организации.
3. предмет внутреннего финансового контроля	В. государственные и муниципальные финансы, доходы от использования государственного и муниципального имущества
4. объект финансового контроля	Г. государство в лице специальных контрольных органов

Правильный ответ: 1-Г, 2-В, 3-Б, 4-А

Компетенции: ОК 02, ОК 11

2. Установите соответствие между контролирующими органами и предметом их деятельности.

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

Правильный ответ: 1-Б, 2-Г, 3-А, 4-В

Компетенции: ОК 10

3. Назовите виды финансового контроля, осуществляемого перечисленными органами:

1	бухгалтерия предприятия	А	общественный
2	Счетная палата РФ	Б	аудиторский
3	контрольно-ревизионные управления министерств и ведомств	В	государственный
4	аудиторская фирма	Г	ведомственный
5	Общество защиты прав потребителей	Д	внутрихозяйственный

Правильный ответ: 1-Д, 2-В, 3-Г, 4-Б, 5-А

Компетенции: ОК 01, ПК 4.2, ПК 4.1

4. Установите, для получения разумной уверенности в соблюдении какой именно предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур:

	Аудиторская процедура		Предпосылка
1	Проверка наличия договора с кассиром о полной материальной ответственности	А	существование
2	Проведение инвентаризации кассовой наличности на последний день отчетного	Б	права и обязанности

	периода		
3	Проверка соответствия данных чековой книжки, выписки, приходных кассовых ордеров, суммы корреспонденции Дт 50 Кт 51	В	полнота

Правильный ответ: 1-Б, 2-А, 3-В

Компетенции: ОК 03, ОК 06, ПК 4.3.

5. Установите соответствие между фактами хозяйственной деятельности организации и бухгалтерскими записями, которыми они должны быть оформлены:

1	При выявлении недостачи товаров внутренними аудиторами в торговой организации в учете должна быть сделана следующая запись:	А	Д-т 41 К-т 91
2	При выявлении излишка товаров внутренними аудиторами в торговой организации в учете должна быть сделана следующая запись:	Б	Д-т 94 К-т 41
3	При выявлении недостачи материалов внутренними аудиторами в учете должна быть сделана следующая запись:	В	Д-т 43 К-т 91
4	При выявлении излишка готовой продукции внутренними аудиторами в учете должна быть сделана следующая запись:	Г	Д-т 94 К-т 10

Правильный ответ: 1-Б, 2-А, 3-Г, 4-В

Компетенции: ОК 04, ПК 4.1, ПК 4.3.

6. Установите правильное соответствие между понятиями и определениями.

	Понятия		Определения
1	Аудит	А	комплексное изучение эффективности хозяйственных действий в соответствии с их законностью и достоверностью
2	Финансовый контроль	Б	предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых финансовой отчетности
3	Государственный финансовый контроль	В	система мер, направленных на обеспечение экономической обоснованности использования финансовых ресурсов в государстве, предупреждения и выявления финансовых нарушений

4	Ревизия	Г	система обязательных контрольных действий по документальной и фактической законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных финансовых операций организации
---	---------	---	--

Правильный ответ: 1-Б, 2-А, 3-В, 4-Г

Компетенции: ОК 05, ПК 4.1, ПК 4.3.

7. Установите правильное соответствие между классификацией следующих разновидностей финансового контроля.

- | | |
|----------------------------|---|
| 1) по времени проведения | А) бюджетный |
| 2) по субъектам проведения | Б) текущий |
| 3) по сфере деятельности | В) аудиторский |
| 4) по объектам проведения | Г) государственные (муниципальные) учреждения |

Правильный ответ: 1-Б, 2-А, 3-В, 4-Г

Компетенции: ОК 05, ПК 4.2, ПК 4.4

Задания закрытого типа на установление правильной последовательности

1. Установите последовательность проведения финансового контроля на предприятии:

- а) последующий;
- б) текущий;
- в) предварительный.

Правильный ответ: в; б; а.

Компетенции: ОК 01, ОК 03, ПК.4.2

2. Установите последовательность проведения инвентаризации:

- а) проверка членами инвентаризационной комиссии фактического наличия имущества с внесенными в инвентаризационную опись;
- б) оформление результатов инвентаризации;
- в) назначение инвентаризации, определение ее сроков и объемов;
- г) передача материально-ответственным лицом всех приходных и расходных документов в бухгалтерию;
- д) назначение инвентаризационной комиссии.

Правильный ответ: в, д, г, а, б.

Компетенции: ОК 02, ПК 4.1

3. Установите последовательность финансирования бюджетных учреждений:

- а) составление смет расходов;
- б) исполняющий бюджет доводит показатели указанной росписи до нижестоящих распорядителей в форме уведомления о бюджетных ассигнованиях;
- в) составление и утверждение бюджетной росписи;
- г) утверждение лимитов бюджетных обязательств.

Правильный ответ: в, б, а, г.

Компетенции: ОК 10, ПК 4.2, ПК 4.4

4. Назовите последовательность документального оформления процедуры инвентаризации ТМЦ:

- 1. Заполнение ведомости учета результатов, выявленных при инвентаризации.
- 2. Приказ руководителя о назначении инвентаризационной комиссии с указанием сроков инвентаризации
- 3. Визирование приходно-расходных документов
- 4. Оформление инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей
- 5. Оформление сличительной ведомости результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей
- 6. Приказ (распоряжение) об утверждении результатов инвентаризации

Правильный ответ: 2, 3, 4, 5, 6, 1.

Компетенции: ОК 05, ПК 4.1, ПК 4.3

5. Установите последовательность проведения этапов ревизионного процесса:

- а) проведение ревизии. Разработка общего плана ревизии, с указанием ожидаемого объема, графиков и сроков проведения ревизии, составление программы ревизии, а также непосредственно ревизия;
- б) организация и подготовка к проведению ревизии. Изучаются правовые акты, отчетные данные, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность организации;
- в) принятие решения по результатам ревизии, организация контроля за выполнением решения, принятого по результатам ревизии.
- г) оформление результатов ревизии, путем составления акта ревизии.

Правильный ответ: б, а, г, в

Компетенции: ОК 04, ОК 06, ПК 4.3

6. Установите правильную последовательность основных полномочий контрольно-счетных органов. Запишите правильную последовательность букв слева направо:

А) контроль бюджета территориального государственного внебюджетного фонда;

Б) контроль за исполнением бюджета субъекта РФ;

В) оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ;

Г) оценка эффективности бюджетных кредитов за счет средств бюджета субъекта РФ.

Правильный ответ: Б, А, В, Г.

Компетенции: ОК 09, ОК 11, ПК 4.4

Задания открытого типа на дополнение

1. Напишите пропущенное словосочетание.

Тип финансового контроля, целями которого является определение эффективности использования государственных средств, полученных проверяемыми организациями и учреждениями для достижения запланированных целей, решения поставленных социально-экономических задач и выполнения возложенных функций – это _____.

Правильный ответ: аудит эффективности

Компетенции: ОК 06, ПК 4.1

2. Напишите пропущенное словосочетание.

Итоговым документом, обобщающим результаты ревизии всей деятельности организации, является _____.

Правильный ответ: акт ревизии

Компетенции: ОК 05, ПК 4.1

3. Вставьте пропущенное слово.

Согласно ст. 265 БК РФ _____ контроль осуществляется в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Правильный ответ: предварительный

Компетенции: ПК 4.2

4. Вставьте пропущенное слово.

После совершения хозяйственных операций на основе данных, зафиксированных в первичных документах, регистрах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности проводится _____ контроль.

Правильный ответ: последующий

Компетенции: ОК 10, ПК 4.2

5. Вставьте пропущенное слово.

При наличии возражений или замечаний по акту ревизии руководитель и главный (старший) бухгалтер делают об этом _____ перед своей подписью и не позднее 3 дней со дня подписания акта представляют письменные объяснения.

Правильный ответ: оговорку

Компетенции: ОК 03, ПК 4.3

6. Вставьте пропущенное слово.

Согласно ст. 97 44 -ФЗ система наблюдений в сфере закупок, осуществляемых на постоянной основе посредством сбора, обобщения, систематизации и оценки информации об осуществлении закупок, в том числе реализации планов-графиков представляет собой _____ закупок.

Правильный ответ: мониторинг

Компетенции: ОК 09, ПК 4.4

7. Вставьте пропущенное слово.

Под демпингом в сфере государственных закупок понимается ценовая политика участника, предусматривающая намеренное занижение предлагаемой цены контракта на _____ % и более.

Правильный ответ: 20

Компетенции: ОК 11, ПК 4.4

8. Вставьте пропущенное слово.

Комплексная проверка деятельности объекта контроля, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) называется: _____.

Правильный ответ: ревизия

Компетенции: ОК 02, ОК 04, ПК 4.3

Задания открытого типа с кратким свободным ответом

1. По результатам аудиторской проверки аудитор выявил, что величина совокупных ошибок в бухгалтерском учете ООО «Олимп» больше уровня существенности. Укажите, какой вид аудиторского заключения должен выдать аудитор.

Правильный ответ: отрицательное аудиторское заключение

Компетенции: ОК 01, ОК 10, ПК 4.1

2. По результатам аудиторской проверки аудитор пришел к выводу, что бухгалтерской учет организации ООО «Олимп» требует восстановления.

Укажите, какой вид модификации заключения должен выдать аудитор.

Правильный ответ: отказ от выражения мнения

Компетенции: ОК 02, ПК 4.1

3. Проверка содержания финансовых мероприятий непосредственно в период их осуществления.

Правильный ответ: текущий финансовый контроль

Компетенции: ОК 03, ПК 4.2

4. Может ли проводить проверку аудитор, который является родственником директора проверяемого предприятия?

Правильный ответ: нет, так как нарушается принцип независимости

Компетенции: ОК 06

5. Отрадите данную операцию на счетах бухгалтерского учета. Разница между остаточной стоимостью недостающих основных средств и их рыночной стоимостью, подлежащей взысканию с виновных лиц.

Правильный ответ: Д-т субсчета 73-2 и К-т субсчета 98-4

Компетенции: ПК 4.2

6. Предполагает изучение хозяйственных процессов объектов контроля во

взаимосвязи, взаимозависимости и взаимообусловленности, социально-экономической эффективности и конечных финансовых результатов деятельности этих объектов, складывающихся под воздействием объективных и субъективных факторов, получающих отражение через систему экономической информации.

Правильный ответ: Анализ

Компетенции: ОК 04, ПК 4.3.

7. Метод государственного (муниципального) финансового контроля, который заключается в анализе и оценке состояния определённой сферы деятельности объекта контроля.

Правильный ответ: обследование

Компетенции: ОК 11, ПК 4.3

8. Исследование и анализ закупочной процедуры, результатов исполнения контракта или других документов, связанных с закупками товаров, услуг или работ для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Правильный ответ: экспертиза

Компетенции: ОК 03, ПК 4.4.

9. Размещение замечания (предложения) по закупке в специальном разделе Единой информационной системы.

Правильный ответ: общественное обсуждение

Компетенции: ОК 05, ОК 09, ПК 4.4.

Задания открытого типа с развернутым ответом

1. Прочитайте текст задания. Продумайте логику и полноту ответа. Запишите ответ, используя четкие компактные формулировки.

В чём состоят цель и задачи государственного финансового контроля?

Время выполнения – 15 мин.

Ожидаемый результат: Целью государственного финансового контроля является обеспечение законности и эффективности использования государственных бюджетных и внебюджетных финансовых средств и государственной собственности. Основными задачами государственного финансового контроля выступают: 1) организация и осуществление контроля над своевременным исполнением доходных и расходных статей бюджетов и бюджетов внебюджетных фондов по объемам, структуре и целевому назначению; 2) определение эффективности и целесообразности расходования государственных средств и использования государственной собственности; 3) контроль правильности ведения бухгалтерского учета и отчетности; 4) выявление финансовых злоупотреблений в сфере бюджетных и межбюджетных отношений.

Критерий оценивания: правильный ответ должен максимально соответствовать ожидаемому результату.

Компетенции: ОК 01, ОК 02, ПК 4.1.

2. Прочитайте текст задания. Продумайте логику и полноту ответа. Запишите ответ, используя четкие компактные формулировки.

Что представляет собой проверка финансово-хозяйственной деятельности?

Время выполнения – 15 мин.

Ожидаемый результат: Проверка – это разновидность контрольных действий субъектов контроля, затрагивающая отдельные участки деятельности проверяемого субъекта. С точки зрения права финансовая проверка предстает как процессуальное действие по контролю финансово-хозяйственной деятельности. Оно выражается в сопоставлении фактических данных контроля с данными, отраженными в документах (налоговых, отчетных, балансовых, расходных). В процессе проверки определяются законность и, если необходимо, эффективность использования финансовых ресурсов, выявляются нарушения финансовой дисциплины. Как правило, проверкам подвергаются отдельные вопросы финансово-хозяйственной деятельности. По их результатам обычно намечаются мероприятия для устранения выявленных недостатков.

Критерий оценивания: правильный ответ должен максимально соответствовать ожидаемому результату.

Компетенции: ОК 03, ОК 04, ОК 05, ПК 4.2, ПК 4.3

3. Прочитайте текст задания. Продумайте логику и полноту ответа. Запишите ответ, используя четкие компактные формулировки.

Назовите, на основе каких принципов Счетная палата Российской Федерации осуществляет внешний государственный контроль?

Время выполнения – 20 мин.

Ожидаемый результат: Счетная палата осуществляет внешний государственный контроль на основе принципов законности, эффективности, объективности, независимости, открытости, гласности.

Принцип законности означает строгое и точное соблюдение сотрудниками Счётной палаты законодательства РФ при реализации возложенных на них полномочий.

Принцип эффективности предполагает, что выбор способов и методов достижения целей внешнего государственного аудита (контроля) должен основываться на необходимости достижения целей контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с наименьшими затратами сил и средств.

Принцип объективности предполагает недопущение предвзятости или предубеждённости в отношении наличия (отсутствия) нарушений и недостатков в деятельности объектов аудита (контроля), исключение каких-либо корыстных и иных подобных мотивов при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Принцип независимости означает, что сотрудники Счётной палаты в своей деятельности независимы от объектов аудита (контроля), каких-либо органов и должностных лиц.

Принцип открытости означает полное и своевременное ознакомление должностных лиц объектов аудита (контроля) с целями и результатами контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Принцип гласности означает, что утверждённые Коллегией отчёты о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также документы, разрабатываемые Счётной палатой в рамках выполнения возложенных на неё задач, за исключением материалов, содержащих сведения, составляющие государственную или иную охраняемую законом тайну, могут публиковаться для всеобщего сведения.

Критерий оценивания: правильный ответ должен максимально соответствовать ожидаемому результату.

Компетенции: ОК 05, ОК 06, ПК 4.2, ПК 4.4.

4. Прочитайте текст задания. Продумайте логику и полноту ответа. Запишите ответ, используя четкие компактные формулировки.

Каким образом осуществляется последующий финансовый контроль?

Время выполнения – 10 мин.

Ожидаемый результат: Последующий финансовый контроль проводится путём анализа и проверки финансовой документации и отчётности, проведения инвентаризаций и иных необходимых контрольных процедур. На данном этапе проверяют: 1) соблюдение требований законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок ведения финансово-хозяйственной деятельности; 2) точность и полноту составления документов, регистров учёта хозяйственных операций; 3) исполнение приказов и распоряжений руководства; 4) обеспечение сохранности финансовых и нефинансовых активов компании.

Критерий оценивания: правильный ответ должен максимально соответствовать ожидаемому результату.

Компетенции: ОК 09, ОК 010, ПК 4.2.

5. Какие методы и подходы применяются в процессе внешнего независимого аудита?

Время выполнения – 15 мин.

Ожидаемый результат: Методы внешнего независимого аудита представлены комплексом способов, правил и стандартов, которые позволяют изучить данные о реальном состоянии предприятия, определить имеющиеся нарушения в финансовой отчётности и составить заключение, которое поможет руководству принять то или иное решение.

Сплошной метод предусматривает детальное изучение первичной бухгалтерии, отчётности, регистров синтетического и аналитического учёта, их сопоставление, анализ на соответствие.

Выборочный метод предусматривает изучение определённого участка документации, выбранного согласно стандартам аудиторской деятельности.

Документальный метод предусматривает изучение бухгалтерской документации или налоговой отчётности, доступен без выезда на объект.

Фактический метод направлен на проведение анализа доказательств, которые были получены в процессе аудиторской проверки.

Комбинированный метод направлен на анализ направлений деятельности с высокими рисками. Задействованы элементы сплошной и выборочной методик.

Критерий оценивания: правильный ответ должен максимально соответствовать ожидаемому результату.

Компетенции: ОК 11, ПК 4.3