

**Комплект оценочных материалов
по ПП.04 Производственная практика
профессионального модуля ПМ.04 Участие в организации и
осуществлении финансового контроля**

специальность 38.02.06 Финансы

Задания закрытого типа на выбор правильного ответа

1. При отражении в балансе нематериальных активов аудитор признает правильной их оценку по стоимости:

- а) первоначальной;
- б) остаточной;
- в) рыночной;
- г) договорной.

Правильный ответ: Б

Компетенции: ОК 01, ОК 02, ПК 4.1

2. 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: ОК 10, ПК 4.1

3. 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

4. По результатам аудиторской проверки аудитор пришел к выводу, что бухгалтерской учет организации требует восстановления. Укажите, какой вид модификации заключения должен выдать аудитор:

- а) положительное заключение с оговоркой;
- б) условно положительное;
- в) отказ от выражения мнения;
- г) отрицательное аудиторское заключение.

Правильный ответ: В

Компетенции: ОК 05, ПК 4.2

5. При каких условиях бюджетное учреждение может выполнять платные услуги?

- а) может осуществлять приносящую доход деятельность только в случае, если такое право предусмотрено в его учредительном документе;
- б) вправе сверх установленного государственного (муниципального) задания, а в случаях, определенных федеральными законами, – в его пределах выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к основным видам его деятельности, гражданам и юридическим лицам за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях;
- в) осуществляет в соответствии с государственным (муниципальным) заданием и (или) обязательствами перед страховщиком по обязательному социальному страхованию.

Правильный ответ: А

Компетенции: ПК 4.3

6. Какие органы осуществляют контроль за своевременным совершением операций со средствами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, их целевым и эффективным использованием?

- а) Счетная палата РФ; Минфин РФ; Федеральное казначейство;
- б) Президент РФ; Минфин РФ; Счетная палата РФ; Федеральное казначейство;
- в) Министерство юстиции РФ, Федеральное казначейство;
- г) Счетная палата РФ, Министерство юстиции РФ, Минфин РФ.

Правильный ответ: А

Компетенции: ПК 4.3

7. Какая предельная цена контракта для закупки у единственного поставщика (без ее проведения в электронной форме)?

- а) 600 тыс. руб.
- б) 1 млн. руб.
- в) 3 млн. руб.
- г) 5 млн. руб.

Правильный ответ: А

Компетенции: ПК 4.4

8. Число членов комиссии при осуществлении закупок для государственных и муниципальных нужд должно быть не менее чем:

- а) 5 человек;
- б) 3 человека;
- в) 7 человек;
- г) 4 человека.

Правильный ответ: Б

Компетенции: ПК 4.4

9. 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, ОК 06

10. 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

11. Акционерное общество формирует резервный фонд:
- всегда, в обязательном порядке;
 - по желанию акционеров;
 - не формирует.

Правильный ответ: А

Компетенции: ОК 11

Задания закрытого типа на установление соответствия

1. Установите соответствие между источниками информации и аудиторскими доказательствами:

Источник информации		Аудиторские доказательства	
1.	Накладная	A	Проверка правильности определения первоначальной стоимости с учетом источников поступления нематериальных активов
2.	Акт на списание материалов	B	Подтверждение перехода права собственности на товар от продавца к покупателю
3.	Договор купли - продажи	V	Подтверждение снятия с учета материальных ценностей

Правильный ответ: 1-Б, 2-В, 3-А

Компетенции: ОК 01, ОК 02, ПК 4.3

2. Установите соответствие между источниками информации и аудиторскими доказательствами:

Источник информации		Аудиторские доказательства	
1.	План –график документооборота	A	Правильность начисления премий по сделочно – премиальной системе оплате труда
2.	Наряд на сделчную работу	B	Правильность отражения финансового результата от продажи продукции (работ, услуг)
3.	Оборотно – сальдовая ведомость счета 90 «Продажи»	V	Подтверждение фактов хозяйственной жизни по учету основных средств

Правильный ответ: 1-В, 2-А, 3-Б

Компетенции: ОК 10, ПК 4.3

3. Установите соответствие между уровнем существенности ошибки и аудиторским риском:

уровень существенности ошибки	аудиторский риск
1. уровень существенности ниже	А аудиторский риск выше
2. уровень существенности выше	Б аудиторский риск ниже
3. уровень существенности не установлен	В аудиторский риск максимальный

Правильный ответ: 1-А, 2-Б, 3-В

Компетенции: ОК 03, ОК 04, ПК 4.1

4. Установите соответствие между источником информации и объектом аудита:

Источник информации	Объект аудита
1. Устав аудируемой организации	А использование материалов на проведение ремонта основного средства
2. Акт приемки- передачи основного средства	Б уставный капитал, сформированный в результате поступления основного средства от учредителя
3. Лимитно - заборная карта	В первоначальная стоимость основных средств

Правильный ответ: 1-Б, 2-В, 3-А

Компетенции: ОК 05, ПК 4.2

5. Установите соответствие между информацией и источниками получения в ходе аудиторской проверки:

информация	источник
1. бухгалтерская отчетность	А внеучетные источники
2. технологические карты	Б учетные источники
3. приказы и распоряжения	В плановые источники

Правильный ответ: 1-Б, 2-В, 3-А

Компетенции: ОК 09, ОК 11, ПК 4.1

6. Установите соответствие между источниками информации и аудиторскими доказательствами:

Источник информации	Аудиторские доказательства
1. Учетная политика для целей	А Фактически отработанное

	бухгалтерского учета		сотрудниками рабочее время
2.	Акт приема - передачи товаров	Б	Соответствие требований законодательных актов организации и методике учета материалов
3.	Табель учета рабочего времени	В	Подтверждение факта перемещения материальных ценностей, фиксация их стоимости

Правильный ответ: 1-Б, 2-В, 3-А

Компетенции: ПК 4.2

7. Установите соответствие между понятиями и определениями:

1.	Мониторинг закупок	А	оценка уровня результативности и эффективности закупочной деятельности конкретного заказчика на всех этапах её осуществления
2.	Аудит в сфере закупок	Б	процесс, направленный на соблюдение законов о закупках и восстановление честной конкуренции
3.	Контроль в сфере закупок	В	система наблюдений в сфере закупок, осуществляемых на постоянной основе посредством сбора, обобщения, систематизации и оценки информации об осуществлении закупок, в том числе реализации планов закупок и планов-графиков

Правильный ответ: 1-В, 2-А, 3-Б

Компетенции: ПК 4.4

8. Установите соответствие между понятиями и определениями:

1.	совершение действий, направленных на приздание правомерного вида владению, пользованию и распоряжению денежными средствами и иным	А	Запрос котировок
----	---	---	------------------

	имуществом, приобретенным заведомо незаконным путем и полученным от таких видов преступлений, как незаконная торговля наркотиками, создание фирм-однодневок, финансовые мошенничества и другие действия		
2.	способ определения поставщика, при котором информация о закупаемых товарах, работах или услугах сообщается неограниченному кругу лиц, а победителем признаётся участник закупки, предложивший наиболее низкую цену контракт	Б	Коррупция
3.	рациональная организация системы управления государством, в рамках которой решение дел обеспечивается квалифицированными служащими на должном профессиональном уровне, согласно законодательству, правилам и инструкциям	В	Легализация доходов
4.	использование представителями органов власти или должностными лицами властных полномочий, служебных прав или занимаемого положения для получения материальных или других благ и преимуществ, незаконного обогащения в групповых или личных целях	Г	Бюрократия

Правильный ответ: 1-В, 2-А, 3-Г, 4-Б

Компетенции: ОК 06, 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 уведомлении 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

7. Укажите правильную последовательность действий налогового органа:

А) направление налогоплательщику письменного уведомления при выявлении в ходе проведения камеральной налоговой проверки ошибок в налоговой декларации;

Б) направление налогоплательщику извещения о времени и месте рассмотрения материалов камеральной налоговой проверки;

В) прием налоговой декларации, подготовленной на бумажном носителе;

Г) составление акта камеральной налоговой проверки.

Правильный ответ: В, Б, Г, А.

Компетенции: ОК 09, ОК 11, ПК 4.2

Задания открытого типа на дополнение

1. Напишите пропущенное слово.

Контроль, который осуществляют неправительственные организации, – это _____ контроль.

Правильный ответ: общественный

Компетенции: ОК 04, ОК 06

2. Напишите пропущенное слово.

Система обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности, целесообразности и эффективности совершаемых в проверяемом периоде финансово-хозяйственных операций, а также законности и правильности действий деятельности лиц – это _____.

Правильный ответ: ревизия

Компетенции: ПК 4.1, ОК 01

3. Напишите пропущенное слово.

Процесс планирования и управления финансовыми ресурсами, который помогает организациям и частным лицам эффективно распределять доходы и расходы – это _____.

Правильный ответ: бюджетирование

Компетенции: ОК 03, ОК 11

4. Напишите пропущенное словосочетание.

Сотрудник, который по договору отвечает за сохранность денег, товара, оборудования или других материальных ценностей, с которыми он работает – это _____.

Правильный ответ: материально-ответственное лицо

Компетенции: ПК 4.3, ОК 01

5. Напишите пропущенное слово.

Финансовый контроль, который охватывает отдельные стороны деятельности предприятия и в ходе которого могут осуществляться контрольные обмеры выполнения работ, расхода материалов, топлива, энергии и т. д. – это _____.

Правильный ответ: обследование

Компетенции: ПК 4.2, ОК 02

6. Напишите пропущенное словосочетание.

Орган, в полномочия которого входит организация и осуществление контроля за своевременным исполнением доходных и расходных статей федерального бюджета – это _____.

Правильный ответ: Счетная палата

Компетенции: ПК 4.2

7. Напишите пропущенное словосочетание.

Если сумма нарушений не превышает установленного уровня существенности, то нарушения считаются несущественными, то аудитор выдаёт _____ заключение о том, что финансовая (бухгалтерская) отчётность достоверна.

Правильный ответ: безоговорочно положительное

Компетенции: ПК 4.1, ОК 05

8. Напишите пропущенное словосочетание.

Целью _____ является централизованный контроль за государственными финансами, предотвращение нецелевого использования бюджетных средств и повышение прозрачности финансовых операций.

Правильный ответ: Федерального казначейства

Компетенции: ПК 4.3

9. Напишите пропущенное слово.

Процедура выбора поставщика на конкурентной основе, при которой победителем становится участник, предложивший лучшие условия исполнения контракта называется _____.

Правильный ответ: конкурс

Компетенции: ПК 4.4, ОК 09

10. Напишите пропущенное слово.

Расчёт начальной (максимальной) цены контракта необходимо осуществлять на основании не менее _____ коммерческих предложений.

Правильный ответ: трех

Компетенции: ПК 4.4, ОК 10

Задания открытого типа с кратким свободным ответом

1. По результатам аудиторской проверки аудитор выявил, что величина совокупных ошибок в бухгалтерском учете организации выше уровня существенности. Укажите, какой вид аудиторского заключения должен выдать аудитор:

Правильный ответ: отказ от выражения мнения

Компетенции: ОК 01, ПК 4.1

2. Кто осуществляет контроль за законностью и своевременностью движения средств федерального бюджета в Банке России?

Правильный ответ: Счетная Палата

Компетенции: ОК 02, ПК 4.2

3. 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?

Правильный ответ: план аудита

Компетенции: ПК 4.1

4. 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 03, ОК 04, ПК 4.3.

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

Правильный ответ: обследование

Компетенции: ОК 10, ПК 4.3

6. Отразите 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: ОК 06, ПК 4.2

7. 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 11, ПК 4.4.

8. 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.

Что представляет собой организация внутреннего контроля и какова его цель?

Время выполнения – 20 мин.

Ожидаемый результат: Организация внутреннего контроля – совокупность принимаемых организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, мер, включающих в себя разработку правил внутреннего контроля и в установленных Федеральным законом случаях целевые правила внутреннего контроля по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию

распространения оружия массового уничтожения, а также назначение специальных должностных лиц, ответственных за реализацию правил внутреннего контроля и целевых правил внутреннего контроля.

Внутренний контроль пронизывает всю систему управления: от разработки стратегических планов и постановки тактических задач до контроля над конкретной операцией приобретения, использования и обеспечения сохранности любого ресурса и актива.

Целями внутреннего контроля являются:

Минимизация рисков — ущерба, хищений, потери дохода и ликвидности, вовлечения в противозаконную деятельность, правовых и репутационных рисков.

Обеспечение руководства и собственников бизнеса полной и достоверной информацией, соответствующей реальному положению дел.

Повышение качества управления и снижение рисков принятия ошибочных решений.

Повышение уровня доверия внутренних и внешних клиентов и партнёров.

Критерий оценивания: правильный ответ должен максимально соответствовать ожидаемому результату.

Компетенции: ОК 01, ОК 02, ПК 4.1, ПК 4.2.

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

Раскройте процедуру разработки программы контрольных мероприятий.

Время выполнения – 20 мин.

Ожидаемый результат: Разработка программы контрольных мероприятий включает несколько этапов, содержание программы, нормативно-правовую базу и оформление документации. Процесс может осуществляться в разных органах, например, в контрольно-счётных органах или в органах государственного аудита.

Подготовительный этап. Предварительное изучение предмета и объектов контрольного мероприятия, определение целей и вопросов, методов проведения. Учитываются, например:

- специфика деятельности объектов (ограничения, связанные с необходимостью ознакомления с информацией, содержащей государственную тайну);
- необходимость направления запросов о предоставлении информации, необходимой для проведения контрольного мероприятия.

Подготовка программы. По результатам предварительного изучения подготавливается программа проведения контрольного мероприятия.

Утверждение программы. Проект программы готовит руководитель контрольного мероприятия, представляет его для утверждения не позднее пяти рабочих дней до начала проведения мероприятия на объектах.

Подготовка рабочего плана (при необходимости). Рабочий план содержит распределение конкретных заданий по выполнению программы между участниками с указанием содержания работ (процедур) и сроков их исполнения.

Критерий оценивания: правильный ответ должен максимально соответствовать ожидаемому результату.

Компетенции: ОК 03, ОК 04, ПК 4.1, ПК 4.3.

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

Раскройте процедуру разработки программы контрольных мероприятий.

Время выполнения – 10 мин.

Ожидаемый результат: Основные задачи предварительного финансового контроля:

Предотвращение нерационального использования финансовых ресурсов. Для этого оценивается финансовая обоснованность расходов.

Выявление резервов увеличения доходов. Предварительный контроль проводится на стадии составления, рассмотрения и утверждения проектов бюджетов и целевых программ, финансовых разделов бизнес-планов хозяйствующих субъектов, финансовых планов и смет организаций.

Проверка готовности организации к проведению финансового мероприятия. Проверяющий должен удостовериться в законности мероприятия, а также в том, что его проведение удовлетворяет интересам аффилированных лиц (инвесторов, вышестоящих менеджеров, государства, муниципалитета).

Выявление недоработок, допущенных организацией в части подготовки документов, необходимых для реализации того или иного мероприятия.

Критерий оценивания: правильный ответ должен максимально соответствовать ожидаемому результату.

Компетенции: ОК 05, ПК 4.2, ПК 4.3.

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

В каком случае операция с денежными средствами или иным имуществом подлежит обязательному контролю?

Время выполнения – 15 мин.

Ожидаемый результат: Операция с денежными средствами или иным имуществом подлежит обязательному контролю в случае, если она совершается по поручению клиента – иностранного гражданина на сумму, равную или превышающую 50 000 рублей либо равную или превышающую сумму в иностранной валюте, эквивалентную 50 000 рублей, либо клиента – иностранного юридического лица на сумму, равную или превышающую 500 000 рублей либо равную или превышающую сумму в иностранной валюте, эквивалентную 500 000 рублей, при условии, что идентификация указанных клиентов проведена в соответствии с пунктом 1.5-11 статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ.

При определении операции в качестве подлежащей обязательному контролю уполномоченный орган устанавливает вид данной операции, сумму ее совершения, организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом, представляющие сведения о данной операции, а также период времени, в течение которого сведения о подлежащей обязательному контролю операции подлежат направлению в уполномоченный орган и который не может превышать два года.

Критерий оценивания: правильный ответ должен максимально соответствовать ожидаемому результату.

Компетенции: ОК 06, ПК 4.4

5. Прочтите текст задания. Продумайте логику и полноту ответа. Запишите ответ, используя четкие компактные формулировки.

Как осуществляет контроль установления начальной максимальной цены контракта?

Время выполнения – 20 мин.

Ожидаемый результат: Контроль установления начальной максимальной цены контракта (НМЦК) проводят, например, ФАС России и органы казначейства. Они анализируют соответствие расчётов НМЦК требованиям законодательства и оценивают их влияние на эффективность закупок. Процесс контроля включает несколько шагов:

– Проверка наличия обоснования НМЦК в извещении или контракте. Контролёры изучают ЕИС и смотрят, включил ли заказчик обоснование НМЦК в извещение либо в контракт с единственным поставщиком.

- Проверка информации и документов по обоснованию НМЦК.

Надзорный орган запрашивает документы и изучает, соответствуют ли они установленным требованиям. Если выбран приоритетный метод — анализ рынка, проверяют коммерческие предложения на идентичность и однородность.

– Проверка метода для обоснования НМЦК. Контролёры определяют, правильно ли заказчик выбрал метод обоснования НМЦК. Для каждого метода есть свои основания и случаи применения.

Перечень документов, которые проверяют, зависит от метода обоснования НМЦК:

– метод сопоставимых рыночных цен. Контролёры проверяют запросы заказчика в адрес поставщиков и ответы с информацией о ценах, цены по исполненным контрактам, цены из рекламы, каталогов и других предложений, котировки на российских биржах и электронных площадках и другие данные.

– тарифный метод. Проверяющие запрашивают информацию об установленных предельных ценах и тарифах на период проверки.

– затратный метод. Инспекторы проверяют данные государственной статистики о ценах, информацию информационно-ценовых агентств, результаты изучения рынка, которые провёл заказчик.

Критерий оценивания: правильный ответ должен максимально соответствовать ожидаемому результату.

Компетенции: ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 4.4