

**Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Алтайский филиал

УТВЕРЖДЕНО

Решением Ученого совета Алтайского
филиала РАНХиГС

Протокол от «26» сентября 2023 г. № 1

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.13 Внутренний контроль и аудит

по направлению подготовки: 38.03.01 Экономика

профиль: Налоги и налогообложение

квалификация: бакалавр

форма обучения: очная

Год набора – 2020

Барнаул, 2023 г.

Автор–составитель:

к.э.н., доцент кафедры экономики и финансов
Куликова Ирина Владимировна,

Заведующий кафедрой экономики и финансов, к.э.н., доцент
Торгашова Наталья Александровна

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	4
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы....	8
3. Содержание и структура дисциплины	9
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине	13
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины...	39
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	46
6.1 Основная литература	46
6.2 Дополнительная литература.....	47
6.3 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы	47
6.4 Нормативные правовые документы	47
6.5 Интернет-ресурсы	48
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы.....	49

**1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине,
соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной
программы**

**1.1 Дисциплина Б1.В.13 «Внутренний контроль и аудит» обеспечивает
овладение следующими компетенциями:**

компетенции, формирование которых начинается в течение изучения дисциплины:

ПКс ОС II – 3.1 – способность организовывать работу по проведению аудиторской проверки при решении практикоориентированных задач;

ПКс ОС II – 5.1 – способность применять базовые знания и умения по внутреннему контролю для решения практических задач.

компетенции, формируемые дисциплиной:

ПКс ОС II – 3.2 – способность организовывать работу по проведению аудиторской проверки при решении практикоориентированных задач;

ПКс ОС II – 5.2 – способность предложить оптимальную модель корпоративного управления при проведении внутреннего контроля;

ПКс ОС II – 7.2 – способность выполнять основные процедуры внутренней аудиторской проверки;

ПКс ОС II – 7.3 - способность разрабатывать консультационный проект на основе результатов внутренней аудиторской проверки в составе группы

компетенции, формирование которых завершается в течение изучения дисциплины: нет

1.2 В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы:

Таблица 1

ОТФ/ТФ/трудовые или профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
В/02.6 Выполнение аудиторского задания и оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	ПКс ОС II – 3.1	<ul style="list-style-type: none"> – на уровне знаний: знает типовые методики расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; – знает методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации; – знает основы законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, об архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, о хранении и изъятии регистров бухгалтерского учета, а также гражданского, трудового, таможенного законодательства; – на уровне умений: производит контроль тождества данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета; – осуществляет подготовку информации для составления оборотно-сальдовой ведомости, главной книги; – выявляет и оценивает факторы, которые могут повлиять на выполнение аудиторского задания или оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью в части, относящейся к своей работе; – применяет на практике различные методики, способы и подходы к выполнению своей работы; – на уровне навыков: умеет готовить различные справки, готовить ответы на запросы, содержащие информацию, формируемую в системе бухгалтерского учета;
В/02.6 Выполнение аудиторского задания и оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	ПКс ОС II – 3.2	<ul style="list-style-type: none"> – на уровне знаний: знает законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности; – налоговое законодательство Российской Федерации. – на уровне умений: выбирает и назначает приоритеты при выполнении своей работы в условиях ограниченных ресурсов; – осуществляет систематизацию и комплектование регистров бухгалтерского учета за отчетный период;

		<ul style="list-style-type: none"> – умеет делегировать различные виды задач участникам аудиторской группы, мотивировать их, согласовывать их работу; – анализирует и оценивает работу участников аудиторской группы и их профессиональные качества; – на уровне навыков: умеет исправлять ошибки, допущенные при ведении бухгалтерского учета, в соответствии с установленными правилами.
А/01.6 Проведение внутренней аудиторской проверки и (или) выполнение консультационного проекта в составе группы	ПКс ОС II – 5.1	<ul style="list-style-type: none"> – на уровне знаний: знает классификацию рисков, основные аспекты и тенденции внутреннего контроля; – на уровне умений: осуществлять анализ представленной финансовой и бухгалтерской информации; – анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать выводы; – на уровне навыков: разработки корпоративной стратегии программы организационного развития и изменений и обеспечивать их реализацию;
А/01.6 Проведение внутренней аудиторской проверки и (или) выполнение консультационного проекта в составе группы	ПКс ОС II – 5.2	<ul style="list-style-type: none"> – на уровне знаний: понимает роль корпоративного управления и совета директоров, роль совета директоров в стратегическом планировании; – знает основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к областям аудита; – на уровне умений: осуществлять оценку ее соответствия требованиям; – осуществлять работу в организациях, подразделениях, группах (командах) сотрудников, при проведении внутреннего контроля; – на уровне навыков: проведения внутреннего контроля в составе группы.
А/01.6 Проведение внутренней аудиторской проверки и (или) выполнение консультационного проекта в составе группы	ПКс ОС II – 7.2	<ul style="list-style-type: none"> – на уровне знаний: знает сущность и классификацию финансовых рисков – знает основные положения налогового законодательства по установлению основных элементов налогов, уплачиваемых организациями; – знает принципы и порядок формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности; – знает взаимосвязь между налогообложением и бухгалтерским учетом и отчетностью организаций; – на уровне умений: рассчитывает выбранные прогнозные показатели финансовых рисков

		<ul style="list-style-type: none"> – ориентируется в причинах и степени финансовых рисков – правильно определяет основные элементы налога, необходимые для расчета налогов, уплачиваемых организациями; – умеет правильно рассчитывать налогооблагаемые показатели, формируемые на основании данных бухгалтерского учета;
		<ul style="list-style-type: none"> – на уровне навыков: дает оценку рассчитанным показателям финансовых рисков – владеет навыками управления рисками
А/01.6 Проведение внутренней аудиторской проверки и (или) выполнение консультационного проекта в составе группы	ПКс ОС II – 7.3	<ul style="list-style-type: none"> – на уровне знаний: знает основы проведения внутреннего финансового контроля; – имеет необходимые знания в области трудового, гражданского, административного законодательства Российской Федерации – знает принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации; – на уровне умений: выполнять процедуры тестирования (опрос (запрос), наблюдение (осмотр), проверка (инспектирование), повторное выполнение, пересчет (подсчет), подтверждение), аналитические процедуры (анализ финансовых и нефинансовых коэффициентов, статистический анализ) – координировать свою деятельность с коллегами, эффективно работать в команде – на уровне навыков: навыками расчета налоговых платежей, уплачиваемых организациями; – навыками правильного исчисления налоговых платежей организации и отражения в отчетности организации; – современными способами сбора и обработки информации, необходимой в процессе управления финансово-хозяйственной деятельностью.

2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы

Объем дисциплины

Объем дисциплины: 252 часа, что соответствует 7 зачетным единицам (з.е.).

На контактную работу с преподавателем выделено 128 часа, из них 64 часа лекций и 64 часа практических занятий; на самостоятельную работу обучающихся выделено 116 часов.

Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.В.13 «Внутренний контроль и аудит» изучается:

– очная форма обучения: на 3 курсе, 6 семестр, 4 курсе 7 семестр

Дисциплина реализуется после изучения

Б1.В.07 Риск-менеджмент

Б1.В.ДВ.02.01 Практикум по исчислению и уплате налогов

Б1.В.ДВ.02.02 Управление проектами

3. Содержание и структура дисциплины

Таблица 2

№ п/п	Наименование тем	Объем дисциплины , час.					Форма текуще- го контроля успеваемости, промежуточной аттестации*
		Всего	Контактная работа обучающихся с препо- давателем по видам учебных занятий			СР	
			Л	ЛР	ПЗ		
1	Исторические аспекты финансового контроля	18	4		4	10	ТЗ
2	Теоретические основы финансового контроля	18	4		4	10	ТЗ
3	Субъекты финансового контроля	22	6		6	10	ТЗ
4	Финансовый анализ	22	6		6	10	ТЗ
5	Организация ревизионной деятельности	22	6		6	10	ТЗ
6	Виды финансового кон- троля	18	4		4	10	ТЗ
7	Аудит как метод финан- сового контроля	22	6		6	10	ТЗ
8	Стандарты аудита и орга- низация аудиторской дея- тельности	22	6		6	10	ТЗ
9	Система внутреннего аудита	22	6		6	10	ТЗ
10	Денежно-кредитный и ва- лютный контроль	20	5		5	10	ТЗ
11	Бюджетный контроль	18	5		5	8	ТЗ
12	Налоговый контроль	20	6		6	8	ТЗ
Промежуточная аттестация							Зачет с оценкой
Контроль		8					
Всего		252	64		64	116	

* формы текущего контроля успеваемости: типовые задания (ТЗ)

Содержание дисциплины

Таблица 3

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание тем (разделов)
Тема 1	Исторические аспекты финансового контроля	Зарождение и развитие независимого контроля (аудита). Эволюция государственного финансового контроля. Модели организации аудита государственных финансов: наполеоновская, вестминстерская и коллегияльная. Организация органов высшего государственного финансового контроля в Европейском Союзе. Статус глав органов государственного финансового контроля. Различия в системе финансового контроля европейских стран. Международные организации финансового контроля: Меж-

		дународная организация высших органов государственного финансового контроля (ИНТОСАИ), Европейская организация высших органов государственного финансового контроля (ЕВОСАИ), Международная федерация бухгалтеров (МФБ). Лимская Декларация руководящих принципов финансового контроля. Организация государственного финансового контроля в федеративном государстве (на примере ФРГ и США). История финансового контроля в России. Финансовый контроль в допетровскую эпоху. Финансовый контроль в XVIII веке. Реформы системы финансового контроля в XIX – начале XX веков. Система финансового контроля в СССР. Становление и развитие системы финансового контроля в современной России.
Тема 2	Теоретические основы финансового контроля	Эволюция понятия «финансовый контроль». Современное понимание понятия финансового контроля. Особенности финансового контроля и его отличие от других видов контроля. Финансовый контроль в системе функций финансов. Цели и задачи финансового контроля. Основные элементы финансового контроля: предмет; объект; субъект; сфера деятельности; принципы, процесс, метод (методика), техника и технология; механизм; сбор и обработка исходных данных (информации) для проведения контроля; результат; субъект принятия решения по результатам контроля; принятие решения по результатам контроля. Заказчики и потребители финансовой информации.
Тема 3	Субъекты финансового контроля	Функции субъектов финансового контроля: финансово-экономическая экспертиза законов и нормативных актов; подготовка информационных материалов для органов власти; разработка методов и подходов, применяемых при оценке новой или предложенной программы, прогнозирование возможных результатов реализации предлагаемых программ. Структура системы государственного финансового контроля. Контроль законодательных органов власти. Счетная палата. Контроль исполнительных органов власти. Президентский контроль. Министерство финансов РФ: Федеральная служба финансово-бюджетного надзора. Федеральное казначейство. Федеральная налоговая служба. Федеральная служба по надзору за страховой деятельностью. Центральный Банк Российской Федерации. Федеральная служба по финансовым рынкам. Территориальные и местные органы финансового контроля. Субъекты негосударственного финансового контроля: аудиторский контроль; внутрихозяйственный финансовый контроль.
Тема 4	Финансовый анализ	Цели, содержание и методы финансового анализа. Система формирования финансовых показателей и использование их в процессе контроля. Финансовая отчетность как информационная база финансового анализа. Методы финансового анализа: горизонтальный, вертикальный, трендовый, метод финансо-

		вых коэффициентов, сравнительный анализ, факторный анализ. Количественные методы финансового анализа. Статистический метод, экономикоматематический метод, моделирование, методы факторного анализа. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия: анализ рентабельности предприятия, прибыли продукции и деловой активности. Анализ финансового состояния предприятия. Комплексная аналитическая оценка деятельности бизнеса.
Тема 5	Организация ревизионной деятельности	Особенности ревизии как метода финансового контроля. Виды и методы ревизии. Способы проведения ревизии. Общие требования, предъявляемые к проведению ревизии. Права ревизора. Организационная модель внутренней ревизии. Объекты ревизии. Окончание ревизии.
Тема 6	Виды финансового контроля	Классификация финансового контроля. Внутренний и внешний контроль. Предварительный, текущий и последующий финансовый контроль. Документальный (формальный) и фактический контроль. Проверка, обследование, надзор, анализ финансовой деятельности, наблюдение (мониторинг), ревизия. Государственный финансовый контроль. Негосударственный финансовый контроль. Бюджетный, налоговый, валютный, страховой, инвестиционный, денежно-кредитный контроль.
Тема 7	Аудит как метод финансового контроля	Цели и задачи аудиторской деятельности. Организационно-экономические основы аудиторской деятельности. Экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту. Особенности проведения обязательного аудита государственных муниципальных унитарных предприятий. Ответственность экономических субъектов за уклонение от обязательного аудита. Контроль уровня профессионализма аудиторов. Система аттестации на право осуществления аудиторской деятельности. Порядок проведения аттестации на право заниматься аудиторской деятельностью. Независимость аудитора и аудиторской организации. Этика аудитора. Лицензирование аудиторской деятельности как метода контроля. Порядок выдачи лицензий на право заниматься аудиторской деятельностью. Инструменты контроля качества аудита. Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций. Права, обязанности и ответственность проверяемого субъекта.
Тема 8	Стандарты аудита и организация аудиторской деятельности	Понятие и классификация стандартов аудиторской деятельности. Федеральные аудиторские стандарты. Внутренние аудиторские стандарты. Подготовка аудиторской проверки. Планирование аудиторской проверки. Аудиторские доказательства. Выборочный метод получения аудиторских доказательств. Оценка аудитором результатом аудиторской проверки. Аудиторское заключение – результат аудиторской проверки. Методика проведения аудита.

		Особенности проведения аудита и сопутствующих услуг при использовании современных информационных технологий. Аудит общих документов организации. Аудит отчетности экономического субъекта Аудит учета расчетов по налогам и сборам.
Тема 9	Система внутреннего аудита	Специфика внутреннего аудита. Задачи внутреннего аудита. Место внутреннего аудита в системе управления организацией. Нормативно-правовые акты, регулирующие внутренний аудит. Структурные подразделения внутреннего аудита. Планирование внутреннего аудита. Последовательность подготовки к проверке и организации аудиторского процесса. Подготовка рабочей документации аудита. Порядок составления заключительного документа по аудиторской проверке. Принятие мер к устранению выявленных аудитором недостатков и нарушений. Этика работы внутреннего аудита. Методы и приемы, используемые при проведении внутреннего аудита предприятия.
Тема 10	Денежно-кредитный и валютный контроль	Контрольные функции Банка России. Контроль за денежной массой. Инструменты денежнокредитной политики ЦБ РФ. Контроль за организацией наличного и безналичного денежного обращения. Банк России как орган банковского регулирования и банковского надзора. Установление ЦБ РФ обязательных правил проведения банковских операций. Государственная регистрация кредитных организаций. Установление квалификационных требований к кандидатам на руководящие должности в кредитной организации. Обязательные экономические нормативы для кредитных организаций. Отчетность кредитных организаций. Проверки кредитных организаций. Санкции в отношении кредитных организаций. Анализ деятельности кредитных организаций. Подотчетность Банка России. Контрольные функции национального банковского совета. Отчетность ЦБ РФ. Аудит Банка России. Валютный контроль.
Тема 11	Бюджетный контроль	Содержание и значение бюджетного контроля. Основные задачи бюджетного контроля. Органы бюджетного контроля, их задачи и функции. Виды бюджетного контроля: общегосударственный контроль; ведомственный контроль; внутрихозяйственный контроль; общественный контроль; независимый контроль. Формы бюджетного контроля: предварительный контроль; текущий контроль; последующий контроль. Методы проведения бюджетного контроля: документальные и камеральные проверки, обследование, экономический анализ, ревизия. Нарушения бюджетного законодательства. Меры ответственности за бюджетные правонарушения. Основания применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства РФ. Полномочия федеральных органов исполнительной власти, субъектов РФ и местных органов в области применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства РФ. Нецелевое использование

		бюджетных средств. Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетных средств, полученных на возвратной основе.
Тема 12	Налоговый контроль	Налоговый контроль. Налоговая декларация. Учет организаций и физических лиц. Порядок постановки на учет и снятия с учета организаций и физических лиц. Идентификационный номер. Обязанности органов, учреждений, организаций и должностных лиц сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учетом налогоплательщиков. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков. Налоговая проверка: камеральная налоговая проверка, выездная налоговая проверка. Участие свидетеля. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки. Осмотр. Истребование документов при проведении налоговой проверки. Выемка документов и предметов. Экспертиза. Привлечение специалистов для оказания содействия в осуществлении налогового контроля. Участие понятых. Требования, предъявляемые к протоколу, составленному при производстве действий по осуществлению налогового контроля. Оформление результатов налоговой проверки. Вынесение решений по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки. Исковое заявление о взыскании налоговой санкции. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

4.1 Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации

4.1.1 В ходе реализации дисциплины Б1.В.13 «Внутренний контроль и аудит» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Таблица 4

Темы	Методы текущего контроля успеваемости
Исторические аспекты финансового контроля	Типовое задание 1
Теоретические основы финансового контроля	Типовое задание 2
Субъекты финансового контроля	Типовое задание 3
Финансовый анализ	Типовое задание 4
Организация ревизионной деятельности	Типовое задание 5
Виды финансового контроля	Типовое задание 6

Аудит как метод финансового контроля	Типовое задание 7
Стандарты аудита и организация аудиторской деятельности	Типовое задание 8
Система внутреннего аудита	Типовое задание 9
Денежно-кредитный и валютный контроль	Типовое задание 10
Бюджетный контроль	Типовое задание 11
Налоговый контроль	Типовое задание 12

4.1.2 Экзамен проводится с применением следующих методов (средств):

– зачет проводится в устной форме по заданным в билете вопросам.

4.2 Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Типовое задание по теме 1

Рефераты

1. История финансового контроля в России.
2. Финансовый контроль в допетровскую эпоху. Финансовый контроль в XVIII веке.
3. Реформы системы финансового контроля в XIX – начале XX веков.
4. Система финансового контроля в СССР.
5. Становление и развитие системы финансового контроля в современной России.

Типовое задание по теме 2

1.К методам финансового контроля относятся:

- а) проверки, графики, акты контрольных мероприятий;
- б) методы, приемы и процедуры выявления отклонений от заданных параметров цели управления;
- в) проверки, ревизии, анализ, обследования, надзор.

2.К приемам и методам документального контроля относятся:

- а) экономический анализ;
- б) инвентаризация;
- в) экспертная оценка.

3. К приемам и методам фактического контроля относятся

- а) наблюдение;
- б) логический контроль объективной возможности документально оформленных хозяйственных операций;
- в) встречная проверка документов или записей в учетных регистрах посредством сличения их с одноименными или взаимосвязанными данными у организаций, с которыми проверяемый объект имеет хозяйственные связи.

4. Инвентаризация представляет собой:

- а) способ фактического контроля за сохранностью имущества организации путем сопоставления фактических остатков основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств и состояния расчетов с соответствующими данными бухгалтерского учета на определенную дату и выявления отклонений;

б) способ фактического контроля, основанный на проведении квалифицированными специалистами экспертизы действительных объемов и качества выполненных работ, обоснованности нормативов материальных затрат и выхода готовой продукции, норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей, соответствия продукции стандартам и техническим условиям;

в) способ фактического контроля, предполагающий изучение организации труда и учета на рабочих местах, на отдельных производственных участках и в организации в целом, проверку условий хранения товарно-материальных ценностей на складах, контроля за поступлением и отпуском товарно-материальных ценностей.

5. Наблюдение представляет собой:

а) способ фактического контроля, предполагающий изучение организации труда и учета на рабочих местах, на отдельных производственных участках и в организации в целом, проверку условий хранения товарно-материальных ценностей на складах, контроля за поступлением и отпуском товарно-материальных ценностей.

б) способ фактического контроля, основанный на проведении квалифицированными специалистами экспертизы действительных объемов и качества выполненных работ, обоснованности нормативов материальных затрат и выхода готовой продукции, норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей, соответствия продукции стандартам и техническим условиям;

в) способ фактического контроля за сохранностью имущества организации путем сопоставления фактических остатков основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств и состояния расчетов с соответствующими данными бухгалтерского учета на определенную дату и выявления отклонений.

6. Экспертная оценка представляет собой:

а) способ фактического контроля, основанный на проведении квалифицированными специалистами экспертизы действительных объемов и качества выполненных работ, обоснованности нормативов материальных затрат и выхода готовой продукции, норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей, соответствия продукции стандартам и техническим условиям;

б) способ фактического контроля, предполагающий изучение организации труда и учета на рабочих местах, на отдельных производственных участках и в организации в целом, проверку условий хранения товарно-материальных ценностей на складах, контроля за поступлением и отпуском товарно-материальных ценностей;

в) способ фактического контроля за сохранностью имущества организации путем сопоставления фактических остатков основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств и состояния расчетов с соот-

ветствующими данными бухгалтерского учета на определенную дату и выявления отклонений.

7.К мероприятиям документального контроля относятся:

- а) сопоставление показателей отчетности с данными учетных регистров, а записей в учетных регистрах с первичными документами;
- б) проверка фактических остатков товарно-материальных ценностей, денежных средств и состояния расчетов на предмет их соответствия данным бухгалтерского учета на определенную дату (инвентаризация);
- в) обыск.

8.Наиболее сложным по организации и проведению является:

- а) наблюдение;
- б) экспертиза;
- в) обследование;
- г) ревизия.

9.Основными целями инвентаризации являются:

- а) выявление фактического наличия имущества;
- б) сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- в) проверка полноты отражения в учете обязательств;
- г) определение эффективности использования имущества.

10.Единичное контрольное действие или исследование состояния дел на определенном участке деятельности проверяемой организации, а также мероприятие, заключающееся в сборе и оценке информации, касающейся предметов контроля:

- а) проверка;
- б) ревизия;
- в) анализ;
- г) обследование.

11.Метод финансового контроля, заключающийся в детальном изучении периодической или годовой финансовой отчетности с целью исследования причин и последствий выявленных нарушений и отклонений:

- а) анализ;
- б) проверка;
- в) обследование.

Типовое задание по теме 3

1.Счетная палата РФ относится к:

- а) законодательной власти;
- б) исполнительной власти;
- в) судебной власти;
- г) нет верного ответа.

2.Счётная палата Российской Федерации является:

- а) независимым органом государственного финансового контроля;

б) органом государственного финансового контроля федеральной исполнительной власти;

в) органом государственного финансового контроля федеральной законодательной власти;

3. Функции по контролю и надзору в финансово- бюджетной сфере осуществляет:

а) Федеральное казначейство

б) Федеральная налоговая служба (ФНС);

в) Федеральная служба по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг).

4. Федеральное казначейство и его органы обеспечивают:

а) контроль за ведением операций с бюджетными средствами участниками бюджетного процесса по исполняемым бюджетам и бюджетам государственных внебюджетных фондов;

б) контроль за ведением операций с бюджетными средствами участниками бюджетного процесса по исполняемым бюджетам;

в) за финансово-экономической деятельностью предприятий, организаций и учреждений.

5. В компетенцию Федеральной налоговой службы входит?

а) контроль за использованием средств, финансируемых из бюджетов различных уровней;

б) проверка документов, связанных с начислением и уплатой налогов, перечисляемых в бюджет;

в) контроль учреждений, находящихся на федеральных и местных бюджетах.

6. Комитетами, комиссиями Совета Федерации и Государственной думы, Счетной палатой РФ, контрольно-счетными палатами субъектов РФ осуществляется финансовый контроль со стороны органов:

а) представительной власти;

б) финансовых учреждений;

в) общественных организаций;

г) исполнительной власти.

7. Независимый контроль осуществляется:

а) Счетной Палатой РФ;

б) Федеральным Казначейством;

в) аудиторскими фирмами.

Типовое задание по теме 4

1. Условие, при котором будет соблюдена абсолютная устойчивость финансового состояния:

а) Величина запасов больше величины собственных оборотных средств

б) Величина запасов меньше величины собственных оборотных средств

в) Величина запасов меньше величины собственных оборотных средств и кредитов банка под товарно-материальные ценности

2. К внеоборотным относятся активы:

- а) Долгосрочные финансовые вложения
- б) Запасы
- в) Нематериальные активы
- г) Основные средства

3. В чем сущность анализа ликвидности активов?

- а) в сравнении обязательств организации с прибылью
- б) в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения
- в) в сравнении сроков погашения дебиторской и кредиторской задолженности

4. Благоприятная тенденция:

- а) Превышение темпов роста активов над темпами роста выручки за анализируемый период
- б) Превышение темпов роста активов над темпами роста пассивов за анализируемый период
- в) Превышение темпов роста выручки над темпами роста активов за анализируемый период

5. Что из перечисленного входит в состав краткосрочных обязательств:

- а) Дебиторская задолженность
- б) Кредиторская задолженность
- в) Нераспределенная прибыль
- г) Финансовые вложения

6. Что не будет входить в состав оборотных (текущих)?

- а) Дебиторская задолженность
- б) Запасы и затраты
- в) Краткосрочные финансовые вложения
- г) Нематериальные активы

7. Что будет входить в состав прочих доходов:

- а) Доходы, полученные от совместной деятельности
- б) Положительные курсовые разницы
- в) Поступления от продажи основных средств
- г) Сдача имущества в аренду

8. Что будет входить в состав прочих расходов?

- а) Отрицательные курсовые разницы
- б) Поступления от продажи основных средств
- в) Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями
- г) Сдача имущества в аренду
- д) Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договора

9. Какие измерители применяют в ходе финансового анализа?

- а) Преимущественно натуральные

б) Преимущественно стоимостные

в) Стоимостные, натуральные, трудовые, условно-натуральные

10. Определите верно или ложно данное утверждение:

Любое изменение выручки от реализации продукции порождает еще более сильное изменение прибыли от продаж.

а) Да

б) Нет

11. Определите верно или ложно данное утверждение:

Валовая прибыль представляет собой маржинальный доход.

а) Да

б) Нет

12. Определите верно или ложно данное утверждение:

Величина полученной предприятием и, которая осталась нераспределенной в течение отчетного года чистой прибыли будет выражена в изменении величины его собственного капитала за данный период.

а) Да

б) Нет

Типовое задание по теме 5

1. Результаты ревизии на основе проверенных данных и фактов, вытекающих из документов с приложением копий указанных материалов, излагаются:

а) в акте ревизии;

б) в заключении ревизионной комиссии;

в) в справке о результатах ревизии.

2. Дается ли в акте о проведении ревизии правовая и морально-этическая оценки действий должностных и материально ответственных лиц ревизуемой организации, квалифицируются ли их поступки, намерения и цели?

а) да;

б) нет.

3. Объем акта ревизии:

а) ограничен;

б) не ограничен.

4. Результаты ревизий и проверок предприятию, подвергнутому контролю ...

а) сообщаются частично;

б) сообщаются штрафные санкции;

в) сообщаются полностью;

г) не сообщаются.

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

а) аудиторское заключение;

б) отчет ревизора;

- в) акт ревизии;
- г) аналитическое заключение.

6. Включение в акт ревизии различного рода выводов, предположений и не подтвержденных документами данных, а также сведений из следственных материалов и ссылок на показания должностных и материально ответственных лиц, данные ими следственным органам:

- а) допускается;
- б) не допускается;
- в) по усмотрению ревизора.

7. В данном случае документы изучают в целях выявления дефектов в оформлении документов, установления правильности заполнения реквизитов и наличия неоговоренных исправлений, подчисток, дописок текста и цифр, уточнения подлинности подписей должностных лиц, соответствия документа действующей типовой форме и т.д.:

- а) лабораторные анализы;
- б) контрольный обмер;
- в) формальная проверка;
- г) логическая проверка;
- д) нормативная проверка.

8. Задачи ревизии:

- а) проверка сохранности имущества;
 - б) выявление условий возникновения злоупотреблений;
 - в) проверка достоверности бухгалтерской отчетности.
 - г) выявление отрицательных фактов хозяйственной деятельности
 - д) проверка исполнительской дисциплины;
 - е) проверка правильности начисления налогов и сборов.
 - ж) постановка системы документооборота.
- з) выявление слабых мест в бизнес-процессах.

9. По объему проверяемых документов можно выделить следующие виды ревизии:

- а) сплошная;
- б) частичная;
- в) комбинированная.

Типовое задание по теме 6

1. Государственный финансовый контроль существует:

- а) только во взаимосвязи с управлением;
- б) независимо от управления;
- в) для осуществления целей управления.

2. Общие принципы государственного финансового контроля:

- а) определяют основные исходные положения его организации и осуществления;
- б) представляют собой методы его осуществления;
- в) устанавливают правила его организации.

3. Налоговый контроль – это:

а) совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства таможенного союза и законодательства государств – членов таможенного союза;

б) деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации;

в) независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;

г) вид государственного контроля, осуществляемого с целью обеспечения соблюдения валютного законодательства, основанный на соблюдении определенных принципов.

4. Таможенный контроль – это ...

а) вид государственного контроля, осуществляемого с целью обеспечения соблюдения валютного законодательства, основанный на соблюдении определенных принципов;

б) совокупность мер, осуществляемых таможенными органами, в том числе с использованием системы управления рисками, в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства таможенного союза и законодательства государств – членов таможенного союза;

в) деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ;

г) независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

5. Основной функцией государственного финансово-экономического контроля является:

а) обеспечение органов государственной власти и общества всеобъемлющей и достоверной информацией о формировании и использовании государственных финансовых средств и имущества;

б) обеспечение исполнительных органов организации достоверной информацией о формировании и использовании финансовых средств и имущества;

в) обеспечение собственников организации всеобъемлющей и достоверной информацией о формировании и использовании финансовых средств и имущества.

6. Главными целями общегосударственного финансово-экономического контроля являются:

а) контроль за формированием и расходованием государственных финансовых средств;

б) обеспечение исполнительных органов организации всеобъемлющей и достоверной информацией о формировании и использовании финансовых средств и имущества;

в) обеспечение собственников организации всеобъемлющей и достоверной информацией о формировании и использовании финансовых средств и имущества.

7. Негосударственный финансовый контроль включает в себя:

а) аудиторский, внутрихозяйственный финансовый контроль;

б) общественный и аудиторский контроль; в) аудиторский, внутрихозяйственный и общественный контроль.

8.Общегосударственный контроль проводится:

а) органами государственной власти;

б) финансовыми службами предприятий; в) контрольно-ревизионными управлениями.

9.Какой контроль осуществляется контрольно-ревизионными управлениями, другими структурами министерств и ведомств и охватывает деятельность подотчетных им предприятий:

а) независимый контроль;

б) ведомственный контроль;

в) общегосударственный контроль.

Типовое задание по теме 7

1. Аудиторская деятельность представляет собой:

а) деятельность по управлению финансами предприятия и анализу хозяйственной деятельности;

б) предпринимательскую деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;

в) деятельность по составлению финансовой и налоговой отчетности, учету имущества и хозяйственных операций.

2. Основной целью аудиторской деятельности в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности» является:

а) изучение результатов хозяйственной деятельности и выработка предложений по их улучшению;

б) составление и заполнение бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчетов по налогам, проведение хозяйственных операций в бухгалтерском учете;

в) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

3. Внешний аудитор должен действовать в интересах:

а) всех пользователей финансовой отчетности;

б) экономического субъекта;

в) государственной налоговой службы.

4. Какие виды работ, совместимые с аудиторским заключением, имеет право проводить аудиторская фирма по заключенному договору с экономическим субъектом:

- а) оказывать помощь в ведении бухгалтерского учета и проводить обязательную аудиторскую проверку;
- б) обучать учетный персонал экономического субъекта;
- в) проводить консультации по налоговому законодательству, составлять отчетность и проводить обязательную аудиторскую проверку.

5. Какая услуга является совместимой с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки:

- а) ведение бухгалтерского учета;
- б) консультации по праву;
- в) восстановление бухгалтерского учета;
- г) составлению налоговых деклараций.

6. За составление и содержание налоговых деклараций и иной отчетности после проведения аудиторской проверки ответственность несет:

- а) аудиторская организация;
- б) экономический субъект;
- в) аудиторская организация и экономический субъект совместно.

7. Аудиторы имеют право в ходе аудиторской проверки:

- а) получать по письменному запросу необходимую для осуществления аудиторской проверки информацию от третьих лиц;
- б) привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, оказывавших данному экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета;
- в) привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, оказывавших услуги по составлению отчетности.

Типовое задание по теме 8

1. Проверяемый экономический субъект имеет право получать от аудитора:

- а) информацию о требованиях законодательства, касающуюся проведения аудиторской проверки;
- б) консультации по управлению организацией;
- в) подписку о соблюдении конфиденциальности.

2. Аудитор не имеет права:

- а) передавать третьим лицам полученные им в процессе аудита сведения;
- б) оставлять у себя после проведения проверки копию аудиторского отчета;
- в) проводить консультирование клиента в устной форме.

3. Аудиторы обязаны при проведении аудиторской проверки:

- а) соблюдать правила трудового распорядка, установленного проверяемым экономическим субъектом;

- б) соблюдать требования законодательства РФ;
- в) устанавливать оплату услуг в зависимости от достижения определенного результата.

4. Аудиторские стандарты - это:

- а) единые базовые принципы, которым должны следовать все аудиторские организации в процессе своей профессиональной деятельности;
- б) нормативные документы, обязательные для всех экономических субъектов, включая аудиторские организации;
- в) нормативные документы, обязательные только для аудиторских организаций.

5. Какой орган утверждает федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности в РФ?

- а) орган, выдавший лицензию на право занятия аудиторской деятельностью;
- б) правительство Российской Федерации;
- в) Аудиторская палата РФ.

6. Что гарантирует соблюдение аудиторских стандартов в процессе осуществления аудиторской деятельности:

- а) высокий уровень качества аудита и надежности результатов;
- б) независимость аудиторской организации;
- в) возможность повышения цены аудиторских услуг.

7. Как сокращенно называются международные аудиторские стандарты:

- а) GAAP;
- б) IAS;
- в) IAG.

8. Какова правовая форма договора на проведение обязательной аудиторской проверки:

- а) договор подряда;
- б) договор возмездного оказания услуг.

Типовое задание по теме 9

1. Полномочия подразделению внутреннего аудита в компании предоставляются:

- а) руководством и советом директоров;
- б) советом директоров и финансовым контролером;
- в) комитетом по аудиту и финансовым директором;
- г) высшим руководством и Стандартами.

2. Основной причиной создания функции внутреннего аудита является:

- а) освобождение чрезмерно загруженного работой руководства от ответственности за реализацию эффективных процедур контроля;
- б) оценка и повышение эффективности процедур контроля;
- в) обеспечение достоверности и целостности финансовой и управленческой отчетности организации;

г) обеспечение сохранности ресурсов, доверенных организации.

3. Анализируя различия между двумя компаниями, директор по аудиту компании «А» обращает внимание на то, что в компании «А» существует официальный корпоративный кодекс этики, а в компании «Б» – нет. Кодекс этики определяет корпоративные правила поведения сотрудников при заключении договоров с поставщиками и подрядчиками, а также является руководством к действию для сотрудников компании во многих других ситуациях.

Какое из перечисленных ниже утверждений в отношении наличия кодекса этик и в компании «А» может считаться логически обоснованным?

I. В компании «А» существуют более высокие этические нормы поведения, чем в компании «Б».

II. Компания «А» определила объективные критерии, которые могут использоваться для оценки действий отдельных сотрудников.

III. Отсутствие в компании «Б» официального кодекса корпоративной этики не позволит провести в данной компании успешную проверку соблюдения этических норм поведения.

а) II и III.

б) I и II.

в) Только III.

г) Только II.

4. Руководитель внутреннего аудита представляет высшему руководству и совету директоров ежегодный сводный отчет о выполненных заданиях, основной целью составления которого является:

а) обсудить административные вопросы деятельности службы внутреннего аудита;

б) информировать руководство о планируемом объеме аудиторских проверок на будущий год;

в) привлечь внимание к количеству недостатков, выявленных внутренними аудиторами;

г) пояснить, в какой степени службе внутреннего аудита удалось выполнить график работ по заданиям.

5. Обмен отчетами по заданию и заключениями для руководства между внутренними и внешними аудиторами:

а) является нарушением кодекса этики;

б) соответствует обязанностям руководителя внутреннего аудита по координации деятельности внешних и внутренних аудиторов;

в) не соответствует принципу независимости, предусмотренному Стандартами аудита;

г) не предусмотрен Стандартами аудита.

6. Какой из перечисленных пунктов отражает различия в политиках, действующих в крупной и в относительно небольшой службе внутреннего аудита?

Политики крупной службы аудита должны:

- а) определять области проведения аудита и статус подразделения внутреннего аудита;
- б) включать в себя перечень всех видов деятельности, осуществляемых подразделением внутреннего аудита;
- в) быть достаточно подробными;
- г) определять полномочия по выполнению аудиторских заданий.

7. Обязанности внутреннего аудитора в области обеспечения соответствия законодательству не включают в себя:

- а) создание системы, которая обеспечивает соблюдение внутренних политик, стратегий, планов, процедур и действующего законодательства;
- б) обсуждение с руководством и советом директоров случаев несоблюдения законодательства и внутренних политик и процедур;
- в) составление мнения о соответствии проверяемого направления деятельности установленным требованиям;
- г) составление мнения о результативности систем и их соответствии установленным требованиям.

8. Бюджеты – это необходимый компонент процесса принятия финансовых решений, так как они помогают обеспечить:

- а) способы использования всех ресурсов компании;
- б) рациональное распределение ресурсов;
- в) способы проверки управленческих решений;
- г) автоматический механизм исправления ошибок.

9. Что из указанного относится к стилю лидерства, при котором лидер и его последователи приходят к решению на основе консенсуса?

- а) Благожелательно-авторитарное лидерство.
- б) Консультативное лидерство.
- в) Лидерство с участием персонала.
- г) Авторитарный стиль лидерства.

10. Какое из нижеуказанных действий считается элементом мошенничества, в отношении которого внутренний аудитор должен быть всегда настороже?

- а) Регулярные независимые проверки и ревизии.
- б) Дублирование платежей.
- в) Проверка процесса утверждения.
- г) Средства резервного копирования.

Типовое задание по теме 10

1. При проведении политики ограничения доступа коммерческих банков к рефинансированию Банк России ... учётную ставку.

- а) повышает;
- б) понижает;

- в) «замораживает»;
 - г) отменяет;
2. Типами государственного финансового регулирования являются:
- а) частно-государственное;
 - б) правовое;
 - в) экономическое;
 - г) общественное;
3. Банк России осуществляет рефинансирование кредитных организаций-резидентов в целях:
- а) поддержания ликвидности банковской системы;
 - б) повышения их прибыльности;
 - в) увеличения объёма кредитных операций;
 - г) регулирования валютного курса рубля;
4. Видами финансового регулирования социально-экономических процессов являются:
- а) налогово-бюджетное;
 - б) налично-денежное;
 - в) денежно-кредитное;
 - г) расчетно-кассовое;
5. Субвенции, субсидии, дотации, трансферты выступают формами финансирования:
- а) налогового вида регулирования;
 - б) валютно-финансового вида регулирования;
 - в) бюджетного вида регулирования;
 - г) государственно-кредитного вида регулирования;
6. Финансовые методы регулирования включают:
- а) консолидированные;
 - б) прямые;
 - в) общие;
 - г) селективные;
7. Основными инструментами финансового регулирования выступают:
- а) государственные расходы;
 - б) взносы и пожертвования граждан;
 - в) расходы населения;
 - г) капитальные вложения предприятий;
8. Финансовое регулирование социально-экономических процессов характеризует:
- а) сущность финансов;
 - б) функции финансов;
 - в) роль финансов;
 - г) содержание финансов;
9. Объектами финансового регулирования выступают:
- а) денежные потоки хозяйствующих субъектов;

- б) доходы и расходы участников общественного воспроизводства;
 - в) сбережения и накопления населения;
 - г) движение капиталов и кредитов;
10. Верно ли, что ценность денег находится в обратной зависимости от уровня цен?
- а) да;
 - б) нет;
- Верно ли, что если уровень цен на товары и услуги сократится на 50%, то ценность денег удвоится?
- а) да;
 - б) нет;
11. Что определяет сегодня реальную стоимость банкноты:
- а) стоимость бумаги, на которой она напечатана;
 - б) стоимость золота;
 - в) стоимость труда, затраченного на ее печатание;
 - г) стоимость товаров и услуг, которые можно на нее купить.
12. Причиной сохранения бартера в современных условиях является:
- а) высокий уровень инфляции;
 - б) отсутствие необходимого золотого запаса в стране;
 - в) падение цен на товары и услуги;
 - г) рост рентабельности производства и реализации товаров.
13. Инфляция:
- а) влияет на использование денег в качестве средства накопления;
 - б) не влияет на функции денег как отражение их сущности;
 - в) влияет на использование денег в качестве средства обращения;
 - г) влияет на использование денег в качестве средства платежа;
 - д) влияет на функцию денег как меры стоимости.

Типовое задание по теме 11

1. Внутрихозяйственный контроль осуществляется

а) Бухгалтерией, финансовым отделом и другими экономическими службами хозяйствующего субъекта

б) Только администрацией субъекта РФ

в) Федеральным казначейством РФ

г) Центральным Банком РФ

2. Осуществляет муниципальный финансовый контроль

а) органы субъектов Федерации

б) органы местного самоуправления

в) кредитные учреждения

г) Министерство финансов РФ

3. Осуществляет внутриведомственный финансовый контроль

а) органы исполнительной власти

б) Центральный Банк РФ

в) специально созданные контрольно-ревизионные подразделения

г) аудиторская фирма

4. Основная функция Счетной Палаты РФ - это

а) контроль за исполнением расходных и доходных статей федерального бюджета

б) распределение бюджетных средств

в) обработка финансовых законопроектов

г) выявление налоговых нарушений

5. Срок действия лицензии на осуществление банковской деятельности (А) 1 год

а) 3 года

б) 5 лет

в) неограниченный

6. Каковы полномочия Государственной Думы РФ в области финансового контроля?

а) проведение аудиторских проверок

б) решение вопроса о доверии правительству

в) назначение на должность аудиторов Счетной Палаты РФ

г) секвестирование бюджета

7. Какие меры вправе применить Счетная Палата РФ в случае выявления нарушения финансовой дисциплины?

а) распоряжение о бесспорном списании денежных средств

б) представление или предписание по их устранению

в) применение штрафных санкций

г) привлечение к уголовной ответственности

8. Аудиторский контроль - это

а) независимая документальная проверка

б) ведомственная проверка

в) отраслевая ревизия

г) министерский контроль

Типовое задание по теме 12

1. Виды налоговых проверок

а) камеральные

б) выездные

в) комплексные

г) плановые

д) внеплановые

2. Сведения, которые в обязательном порядке должно содержать решение о проведении выездной налоговой проверки

а) полное и сокращенное наименования налогоплательщика

б) почтовый адрес налогоплательщика

в) полное и сокращенное наименования, почтовый адрес налоговой инспекции должность, ФИО сотрудников налогового органа, которым поручается проведение проверки

3. Налоговый контроль за деятельностью бюджетных организаций проводится сотрудниками налоговых органов в ...

- а) пределах своей компетенции посредством налоговых проверок
- б) целях получения объяснений налоговых нарушений
- в) формах, предусмотренных Налоговым кодексом

4. Контроль за реализацией государственной политики в области налогов и сборов осуществляет ...

- а) Федеральная налоговая служба
- б) Счетная палата при Президенте
- в) Росфиннадзор

5. Камеральная проверка проводится по ...

- а) месту нахождения налоговой инспекции
- б) месту нахождения налогоплательщика
- в) согласованию в любом месте

6. Если декларация представлена в электронном виде , то датой подачи считается ...

- а) дата квитанции о приеме в электронном виде
- б) отметка в получении
- в) дата поступления информации в налоговую инспекцию

7. Налоговой проверке может быть подвергнуто ...

- а) любое бюджетное учреждение
- б) любое учреждение и организация
- в) любое учреждение только с разрешения соответствующих ведомственных министерств

8. Срок проведения выездных налоговых проверок ...

- а) установлен в два месяца
- б) установлен в четыре месяца
- в) не устанавливается

9. Основной нормативный документ, регулирующий отношения между налогоплательщиками и государством в области налогов и сборов

- а) Налоговый кодекс РФ
- б) Бюджетный кодекс РФ
- в) Кодекс об административных правонарушениях

10. Решение о привлечении к ответственности должно содержать ... обстоятельства совершенного налогоплательщиком налогового правонарушения

- а) сведения о том, каким конкретным лицом было совершено правонарушение
- б) ссылки на уставные документы
- в) иные сведения, подтверждающие изложенное в решении

11. Если декларация представлена налогоплательщиком непосредственно в налоговый орган, то датой подачи считается ...

- а) отметка в получении на копии декларации
- б) дата заполнения декларации
- в) дата регистрации декларации

12. Налоговые проверки направлены на ...

- а) установление фактов нарушения налогового законодательства
- б) предупреждение нарушений сроков регистрации
- в) пресечение несвоевременной перерегистрации налогоплательщиков
- г) пресечение несоблюдения правил осуществления деятельности, ведения учета и заполнения отчетности

13. Налоговая отчетность может быть представлена в налоговую инспекцию ...

- а) лично налогоплательщиком или его представителем
- б) в виде почтового отправления с описью вложения
- в) по телефону
- г) по электронной почте

4.3 Оценочные средства для промежуточной аттестации

4.3.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

Таблица 5

Код компетенции	Наименование компетенции (должен обладать)	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПКс ОС II – 3	Способность организовывать работу и осуществлять надзор за участниками аудиторской группы	ПКс ОС II – 3.1	Способность организовывать работу по проведению аудиторской проверки при решении практикоориентированных задач
		ПКс ОС II – 3.2	Способность организовывать работу по проведению аудиторской проверки при решении практикоориентированных задач
ПКс ОС II - 5	Способность участвовать в проведении внутренней аудиторской проверки в составе группы	ПКс ОС II – 5.1	Способность применять базовые знания и умения по внутреннему контролю для решения практических задач
		ПКс ОС II – 5.2	Способность предложить оптимальную модель корпоративного управления при проведении внутреннего контроля
ПКс ОС II-7	Способность выпол-	ПКс ОС II-7.2	Способность выполнять

	<p>нять консультационный проект в составе группы</p>	<p>ПКс ОС II-7.3</p>	<p>основные процедуры внутренней аудиторской проверки Способность разрабатывать консультационный проект на основе результатов внутренней аудиторской проверки в составе группы</p>
--	--	----------------------	--

4.3.2 Типовые оценочные средства

Оценочные материалы для зачета с оценкой

Код этапа освоения компетенции ПКс ОС П – 3.1, ПКс ОС П – 5.1, ПКс ОС П-7.2

1. Эволюция государственного финансового контроля.
2. Модели организации аудита государственных финансов: наполеоновская, вестминстерская и коллегияльная.
3. Организация органов высшего государственного финансового контроля в Европейском Союзе. Статус глав органов государственного финансового контроля.
4. Различия в системе финансового контроля европейских стран.
5. Международные организации финансового контроля: Международная организация высших органов государственного финансового контроля (ИНТОСАИ), Европейская организация высших органов государственного финансового контроля (ЕВОСАИ), Международная федерация бухгалтеров (МФБ).
6. Лимская Декларация руководящих принципов финансового контроля.
7. Организация государственного финансового контроля в федеративном государстве (на примере ФРГ и США).
8. История финансового контроля в России. Финансовый контроль в допетровскую эпоху.
9. Финансовый контроль в XVIII веке.
10. Реформы системы финансового контроля в XIX – начале XX веков.
11. Система финансового контроля в СССР. Становление и развитие системы финансового контроля в современной России.
12. Особенности финансового контроля и его отличие от других видов контроля. Финансовый контроль в системе функций финансов. Цели и задачи финансового контроля.
13. Основные элементы финансового контроля: предмет; объект; субъект; сфера деятельности; принципы, процесс, метод (методика), техника и технология; механизм; сбор и обработка исходных данных (информации) для проведения контроля; результат; субъект принятия решения по результатам контроля; принятие решения по результатам контроля.
14. Заказчики и потребители финансовой информации.
15. Функции субъектов финансового контроля.
16. Структура системы государственного финансового контроля.
17. Контроль законодательных органов власти.
18. Счетная палата.
19. Контроль исполнительных органов власти.
20. Президентский контроль.

21. Министерство финансов РФ: Федеральная служба финансово-бюджетного надзора. Федеральное казначейство. Федеральная налоговая служба. Федеральная служба по надзору за страховой деятельностью.
22. Центральный Банк Российской Федерации.
23. Федеральная служба по финансовым рынкам.
24. Территориальные и местные органы финансового контроля.
25. Субъекты негосударственного финансового контроля: аудиторский контроль; внутрихозяйственный финансовый контроль.
26. Цели, содержание и методы финансового анализа. Система формирования финансовых показателей и использование их в процессе контроля.
27. Финансовая отчетность как информационная база финансового анализа.
28. Методы финансового анализа: горизонтальный, вертикальный, трендовый, метод финансовых коэффициентов, сравнительный анализ, факторный анализ.
29. Количественные методы финансового анализа. Статистический метод, экономико-математический метод, моделирование, методы факторного анализа.
30. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия: анализ рентабельности предприятия, прибыли продукции и деловой активности.
31. Анализ финансового состояния предприятия. Комплексная аналитическая оценка деятельности бизнеса.
32. Особенности ревизии как метода финансового контроля.
33. Виды и методы ревизии. Способы проведения ревизии.
34. Общие требования, предъявляемые к проведению ревизии. Права ревизора.
35. Организационная модель внутренней ревизии. Объекты ревизии. Окончание ревизии.
36. Классификация финансового контроля. Внутренний и внешний контроль. Предварительный, текущий и последующий финансовый контроль.
37. Документальный (формальный) и фактический контроль. Проверка, обследование, надзор, анализ финансовой деятельности, наблюдение (мониторинг), ревизия.
38. Государственный финансовый контроль. Негосударственный финансовый контроль.
39. Бюджетный, налоговый, валютный, страховой, инвестиционный, денежно-кредитный контроль.
40. Цели и задачи аудиторской деятельности. Организационно-экономические основы аудиторской деятельности.
41. Экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту.
42. Особенности проведения обязательного аудита государственных муниципальных унитарных предприятий.

43. Ответственность экономических субъектов за уклонение от обязательного аудита.

44. Контроль уровня профессионализма аудиторов. Система аттестации на право осуществления аудиторской деятельности. Порядок проведения аттестации на право заниматься аудиторской деятельностью. Независимость аудитора и аудиторской организации.

45. Этика аудитора.

46. Саморегулируемые организации аудиторов.

47. Инструменты контроля качества аудита.

48. Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций. Права, обязанности и ответственность проверяемого субъекта.

49. Понятие и классификация стандартов аудиторской деятельности. Федеральные аудиторские стандарты. Внутренние аудиторские стандарты.

50. Подготовка аудиторской проверки. Планирование аудиторской проверки.

**Код этапа освоения компетенции ПКс ОС II – 3.2, ПКс ОС II – 5.2, ПКс
ОС II-7.3**

51. Аудиторские доказательства. Выборочный метод получения аудиторских доказательств.

52. Оценка аудитором результатом аудиторской проверки. Аудиторское заключение – результат аудиторской проверки.

53. Методика проведения аудита. Особенности проведения аудита и сопутствующих услуг при использовании современных информационных технологий.

54. Аудит общих документов организации. Аудит отчетности экономического субъекта

55. Аудит учета расчетов по налогам и сборам.

56. Специфика внутреннего аудита. Задачи внутреннего аудита. Место внутреннего аудита в системе управления организацией.

57. Нормативно-правовые акты, регулирующие внутренний аудит. Структурные подразделения внутреннего аудита.

58. Планирование внутреннего аудита. Последовательность подготовки к проверке и организации аудиторского процесса. Подготовка рабочей документации аудита.

59. Порядок составления заключительного документа по аудиторской проверке.

60. Принятие мер к устранению выявленных аудитором недостатков и нарушений.

61. Этика работы внутреннего аудита.

62. Методы и приемы, используемые при проведении внутреннего аудита предприятия.

63. Контрольные функции Банка России. Контроль за денежной массой. Инструменты денежно-кредитной политики ЦБ РФ. Контроль за организацией наличного и безналичного денежного обращения.

64. Банк России как орган банковского регулирования и банковского надзора. Установление ЦБ РФ обязательных правил проведения банковских операций.

65. Государственная регистрация кредитных организаций. Установление квалификационных требований к кандидатам на руководящие должности в кредитной организации.

66. Обязательные экономические нормативы для кредитных организаций. Отчетность кредитных организаций. Проверки кредитных организаций.

67. Санкции в отношении кредитных организаций.

68. Анализ деятельности кредитных организаций.

69. Подотчетность Банка России.

70. Контрольные функции национального банковского совета.

71. Отчетность ЦБ РФ. Аудит Банка России.

72. Валютный контроль.

73. Содержание и значение бюджетного контроля. Основные задачи бюджетного контроля.

74. Органы бюджетного контроля, их задачи и функции.

75. Виды бюджетного контроля: общегосударственный контроль; ведомственный контроль; внутрихозяйственный контроль; общественный контроль; независимый контроль.

76. Формы бюджетного контроля: предварительный контроль; текущий контроль; последующий контроль.

77. Методы проведения бюджетного контроля: документальные и камеральные проверки, обследование, экономический анализ, ревизия. Нарушения бюджетного законодательства.

78. Меры ответственности за бюджетные правонарушения. Основания применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства РФ.

79. Полномочия федеральных органов исполнительной власти, субъектов РФ и местных органов в области применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства РФ.

80. Нецелевое использование бюджетных средств. Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетных средств, полученных на возвратной основе.

81. Налоговый контроль. Налоговая декларация. Учет организаций и физических лиц. Порядок постановки на учет и снятия с учета организаций и физических лиц. Идентификационный номер.

82. Обязанности органов, учреждений, организаций и должностных лиц сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учетом налогоплательщиков. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков.

83. Налоговая проверки: камеральная налоговая проверка, выездная налоговая проверка. Участие свидетеля.

84. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки. Осмотр. Истребование документов при проведении налоговой проверки. Выемка документов и предметов.

85. Экспертиза. Привлечение специалистов для оказания содействия в осуществлении налогового контроля.

86. Участие понятых. Требования, предъявляемые к протоколу, составленному при производстве действий по осуществлению налогового контроля.

87. Оформление результатов налоговой проверки. Вынесение решений по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.

88. Исковое заявление о взыскании налоговой санкции.

89. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

90. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля.

91. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц.

Шкала оценивания (зачет с оценкой)

Таблица 7

Описание шкалы	Оценка (по 5-балльной шкале)
У обучающегося сформированы уверенные знания, умения и навыки, включенные в соответствующий этап освоения компетенций, он глубоко и полно освещает теоретические, методологические и практические аспекты вопроса, проявляет творческий подход к его изложению и демонстрирует дискуссионность проблематики, а также глубоко и полно раскрывает дополнительные вопросы. Этапы компетенций, предусмотренные рабочей программой, сформированы. Свободное владение материалом. Достаточный уровень знакомства со специальной научной литературой. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы. Обучающийся не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.	5 «отлично»
Ставится при полных, исчерпывающих, аргументированных ответах на все основные и дополнительные вопросы. Этапы компетенций, предусмотренные рабочей программой, сформированы. Детальное воспроизведение учебного материала. Практические навыки профессиональной деятельности в значительной мере сформированы. Приемлемое умение самостоятельного решения практических задач с отдельными элементами творчества. Обучающийся твердо знает материал дисциплины, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопросы, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.	4 «хорошо»
Ставится, если этапы компетенций, предусмотренные рабочей программой, сформированы не в полной мере. Наличие минимально допустимого уровня в усвоении учебного материала и в самостоя-	3 «удовлетворительно»

тельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы не в полной мере. Обучающийся показывает знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, неправильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических задач	
Ставится, если обучающийся не знает и не понимает сущности вопросов и предлагаемых задач. Этапы компетенций, предусмотренные рабочей программой, не сформированы. Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний по программному материалу дисциплины, обучающийся допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает практические задачи или не справляется с ними самостоятельно. Отсутствие минимально допустимого уровня в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы в недостаточном объеме.	2 «неудовлетворительно»

4.4. Методические материалы

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в виде зачета с оценкой.

Промежуточная аттестация проводится с соблюдением следующих требований по процедуре:

Зачет проводится в устной форме. На зачете обучающиеся самостоятельно готовят ответы на вопросы билета промежуточной аттестации по дисциплине. Одновременно присутствуют на промежуточной аттестации не более 8 человек (подготовка ответа, ответ преподавателю). Обучающийся при входе в аудиторию при себе имеет только письменные принадлежности (ручку или карандаш). Бумагу, необходимую для подготовки, выдает преподаватель. Обучающийся берет билет, ему предоставляется 30 минут для подготовки устного ответа на вопросы билета.

Оценка знаний обучающегося носит комплексный характер и определяется:

- ответом на зачете;
- учебными достижениями в семестровый период.

Выполнение всех заданий текущего контроля является желательным для всех обучающихся.

Оценка знаний обучающегося является балльной.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Организация образовательного процесса регламентируется учебным планом и расписанием учебных занятий. Язык обучения (преподавания) – русский. Для всех видов аудиторных занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут.

Лекции

Лекционный курс предполагает систематизированное изложение основных вопросов учебного плана. На первой лекции лектор предупреждает обучающихся, применительно к какому базовому учебнику (учебникам, учебным пособиям) будет прочитан курс.

Лекционный курс должен давать наибольший объем информации и обеспечивать более глубокое понимание учебных вопросов при значительно меньшей затрате времени, чем это требуется большинству обучающихся на самостоятельное изучение материала.

Практические занятия

Практические представляют собой детализацию лекционного теоретического материала, проводятся в целях закрепления курса и охватывают все основные разделы.

Основной формой проведения семинаров и практических занятий является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также решение задач и разбор примеров и ситуаций в аудиторных условиях. В обязанности преподавателя входят: оказание методической помощи и консультирование обучающихся по соответствующим темам курса.

Активность на практических занятиях оценивается по следующим критериям:

- ответы на вопросы, предлагаемые преподавателем;
- участие в дискуссиях;
- выполнение проектных и иных заданий.

Доклады и оппонирование докладов проверяют степень владения теоретическим материалом, а также корректность и строгость рассуждений.

Оценивание практических заданий входит в накопленную оценку.

Самостоятельная работа обучающегося

Для успешного усвоения курса необходимо не только посещать аудиторские занятия, но и вести активную самостоятельную работу. При самостоятельной проработке курса обучающиеся должны:

- просматривать основные определения и факты;
- повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной по данной теме литературы;
- изучить рекомендованную основную и дополнительную литературу, составлять тезисы, аннотации и конспекты наиболее важных моментов;
- самостоятельно выполнять задания, аналогичные предлагаемым на занятиях;
- использовать для самопроверки материалы фонда оценочных средств;
- выполнять домашние задания по указанию преподавателя.

Домашнее задание оценивается по следующим критериям:

- Степень и уровень выполнения задания;
- Аккуратность в оформлении работы;
- Использование специальной литературы;
- Сдача домашнего задания в срок.

Типовые задачи (ТЗ)

Типовые задачи выполняются на занятиях. В конце занятия обучающийся представляет преподавателю письменный отчет, включающий решения индивидуальных заданий. В случае домашнего выполнения индивидуальных заданий для повышения оценки отчет принимается с защитой.

- Оценка «отлично» выставляется обучающемуся при верном выполнении всех заданий.
- Оценка «хорошо» – при верном выполнении 75% заданий.
- Оценка «удовлетворительно» – при верном выполнении 50% заданий.

- Оценка «неудовлетворительно» – при выполнении менее 50% заданий.

Материалы для подготовки к промежуточной аттестации

Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету с оценкой

1. Эволюция государственного финансового контроля.
2. Модели организации аудита государственных финансов: наполеоновская, вестминстерская и коллегияльная.
3. Организация органов высшего государственного финансового контроля в Европейском Союзе. Статус глав органов государственного финансового контроля.
4. Различия в системе финансового контроля европейских стран.
5. Международные организации финансового контроля: Международная организация высших органов государственного финансового контроля (ИНТОСАИ), Европейская организация высших органов государственного финансового контроля (ЕВОСАИ), Международная федерация бухгалтеров (МФБ).
6. Лимская Декларация руководящих принципов финансового контроля.
7. Организация государственного финансового контроля в федеративном государстве (на примере ФРГ и США).
8. История финансового контроля в России. Финансовый контроль в допетровскую эпоху.
9. Финансовый контроль в XVIII веке.
10. Реформы системы финансового контроля в XIX – начале XX веков.
11. Система финансового контроля в СССР. Становление и развитие системы финансового контроля в современной России.
12. Особенности финансового контроля и его отличие от других видов контроля. Финансовый контроль в системе функций финансов. Цели и задачи финансового контроля.
13. Основные элементы финансового контроля: предмет; объект; субъект; сфера деятельности; принципы, процесс, метод (методика), техника и технология; механизм; сбор и обработка исходных данных (информации) для проведения контроля; результат; субъект принятия решения по результатам контроля; принятие решения по результатам контроля.
14. Заказчики и потребители финансовой информации.
15. Функции субъектов финансового контроля.
16. Структура системы государственного финансового контроля.
17. Контроль законодательных органов власти.
18. Счетная палата.
19. Контроль исполнительных органов власти.
20. Президентский контроль.

21. Министерство финансов РФ: Федеральная служба финансово-бюджетного надзора. Федеральное казначейство. Федеральная налоговая служба. Федеральная служба по надзору за страховой деятельностью.
22. Центральный Банк Российской Федерации.
23. Федеральная служба по финансовым рынкам.
24. Территориальные и местные органы финансового контроля.
25. Субъекты негосударственного финансового контроля: аудиторский контроль; внутрихозяйственный финансовый контроль.
26. Цели, содержание и методы финансового анализа. Система формирования финансовых показателей и использование их в процессе контроля.
27. Финансовая отчетность как информационная база финансового анализа.
28. Методы финансового анализа: горизонтальный, вертикальный, трендовый, метод финансовых коэффициентов, сравнительный анализ, факторный анализ.
29. Количественные методы финансового анализа. Статистический метод, экономико-математический метод, моделирование, методы факторного анализа.
30. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия: анализ рентабельности предприятия, прибыли продукции и деловой активности.
31. Анализ финансового состояния предприятия. Комплексная аналитическая оценка деятельности бизнеса.
32. Особенности ревизии как метода финансового контроля.
33. Виды и методы ревизии. Способы проведения ревизии.
34. Общие требования, предъявляемые к проведению ревизии. Права ревизора.
35. Организационная модель внутренней ревизии. Объекты ревизии. Окончание ревизии.
36. Классификация финансового контроля. Внутренний и внешний контроль. Предварительный, текущий и последующий финансовый контроль.
37. Документальный (формальный) и фактический контроль. Проверка, обследование, надзор, анализ финансовой деятельности, наблюдение (мониторинг), ревизия.
38. Государственный финансовый контроль. Негосударственный финансовый контроль.
39. Бюджетный, налоговый, валютный, страховой, инвестиционный, денежно-кредитный контроль.
40. Цели и задачи аудиторской деятельности. Организационно-экономические основы аудиторской деятельности.
41. Экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту.
42. Особенности проведения обязательного аудита государственных муниципальных унитарных предприятий.

43. Ответственность экономических субъектов за уклонение от обязательного аудита.
44. Контроль уровня профессионализма аудиторов. Система аттестации на право осуществления аудиторской деятельности. Порядок проведения аттестации на право заниматься аудиторской деятельностью. Независимость аудитора и аудиторской организации.
45. Этика аудитора.
46. Саморегулируемые организации аудиторов.
47. Инструменты контроля качества аудита.
48. Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций. Права, обязанности и ответственность проверяемого субъекта.
49. Понятие и классификация стандартов аудиторской деятельности. Федеральные аудиторские стандарты. Внутренние аудиторские стандарты.
50. Подготовка аудиторской проверки. Планирование аудиторской проверки.
51. Аудиторские доказательства. Выборочный метод получения аудиторских доказательств.
52. Оценка аудитором результатом аудиторской проверки. Аудиторское заключение – результат аудиторской проверки.
53. Методика проведения аудита. Особенности проведения аудита и сопутствующих услуг при использовании современных информационных технологий.
54. Аудит общих документов организации. Аудит отчетности экономического субъекта
55. Аудит учета расчетов по налогам и сборам.
56. Специфика внутреннего аудита. Задачи внутреннего аудита. Место внутреннего аудита в системе управления организацией.
57. Нормативно-правовые акты, регулирующие внутренний аудит. Структурные подразделения внутреннего аудита.
58. Планирование внутреннего аудита. Последовательность подготовки к проверке и организации аудиторского процесса. Подготовка рабочей документации аудита.
59. Порядок составления заключительного документа по аудиторской проверке.
60. Принятие мер к устранению выявленных аудитором недостатков и нарушений.
61. Этика работы внутреннего аудита.
62. Методы и приемы, используемые при проведении внутреннего аудита предприятия.
63. Контрольные функции Банка России. Контроль за денежной массой. Инструменты денежно-кредитной политики ЦБ РФ. Контроль за организацией наличного и безналичного денежного обращения.

64. Банк России как орган банковского регулирования и банковского надзора. Установление ЦБ РФ обязательных правил проведения банковских операций.

65. Государственная регистрация кредитных организаций. Установление квалификационных требований к кандидатам на руководящие должности в кредитной организации.

66. Обязательные экономические нормативы для кредитных организаций. Отчетность кредитных организаций. Проверки кредитных организаций.

67. Санкции в отношении кредитных организаций.

68. Анализ деятельности кредитных организаций.

69. Подотчетность Банка России.

70. Контрольные функции национального банковского совета.

71. Отчетность ЦБ РФ. Аудит Банка России.

72. Валютный контроль.

73. Содержание и значение бюджетного контроля. Основные задачи бюджетного контроля.

74. Органы бюджетного контроля, их задачи и функции.

75. Виды бюджетного контроля: общегосударственный контроль; ведомственный контроль; внутрихозяйственный контроль; общественный контроль; независимый контроль.

76. Формы бюджетного контроля: предварительный контроль; текущий контроль; последующий контроль.

77. Методы проведения бюджетного контроля: документальные и камеральные проверки, обследование, экономический анализ, ревизия. Нарушения бюджетного законодательства.

78. Меры ответственности за бюджетные правонарушения. Основания применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства РФ.

79. Полномочия федеральных органов исполнительной власти, субъектов РФ и местных органов в области применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства РФ.

80. Нецелевое использование бюджетных средств. Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетных средств, полученных на возвратной основе.

81. Налоговый контроль. Налоговая декларация. Учет организаций и физических лиц. Порядок постановки на учет и снятия с учета организаций и физических лиц. Идентификационный номер.

82. Обязанности органов, учреждений, организаций и должностных лиц сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учетом налогоплательщиков. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков.

83. Налоговая проверки: камеральная налоговая проверка, выездная налоговая проверка. Участие свидетеля.

84. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки. Осмотр. Истребование документов при проведении налоговой проверки. Выемка документов и предметов.

85. Экспертиза. Привлечение специалистов для оказания содействия в осуществлении налогового контроля.

86. Участие понятых. Требования, предъявляемые к протоколу, составленному при производстве действий по осуществлению налогового контроля.

87. Оформление результатов налоговой проверки. Вынесение решений по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.

88. Исковое заявление о взыскании налоговой санкции.

89. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

90. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля.

91. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц.

Примерные вопросы для самоподготовки к практическим занятиям

ТЕМА Исторические аспекты финансового контроля

1. Система финансового контроля в СССР.

Становление и развитие системы финансового контроля в современной России.

ТЕМА Теоретические основы финансового контроля

1. Эволюция понятия «финансовый контроль».

2. Современное понимание понятия финансового контроля.

ТЕМА Субъекты финансового контроля

1. Территориальные и местные органы финансового контроля.

2. Субъекты негосударственного финансового контроля: аудиторский контроль; внутрихозяйственный финансовый контроль.

ТЕМА Финансовый анализ

1. Анализ финансового состояния предприятия.

2. Комплексная аналитическая оценка деятельности бизнеса.

ТЕМА Организация ревизионной деятельности

1. Объекты ревизии.

2. Окончание ревизии.

ТЕМА Виды финансового контроля

1. Инвестиционный.

2. Денежно-кредитный контроль.

ТЕМА Аудит как метод финансового контроля

1. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций.

2. Права, обязанности и ответственность проверяемого субъекта.

ТЕМА Стандарты аудита и организация аудиторской деятельности

1. Аудит общих документов организации.

2. Аудит отчетности экономического субъекта
3. Аудит учета расчетов по налогам и сборам.

ТЕМА Система внутреннего аудита

1. Методы и приемы, используемые при проведении внутреннего аудита предприятия.

ТЕМА Денежно-кредитный и валютный контроль

1. Контрольные функции национального банковского совета.
2. Отчетность ЦБ РФ.
3. Аудит Банка России.
4. Валютный контроль.

ТЕМА Бюджетный контроль

1. Нецелевое использование бюджетных средств.
2. Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетных средств, полученных на возвратной основе.

ТЕМА Налоговый контроль

1. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля.
2. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1 Основная литература

Таблица 8

№ п/ п	Автор	Название издания	Издательство	Год издания	Печатная форма (общее количество экземпляров в библиотеке)	Ссылка на электронный ресурс (ЭБС Академии)
1	Герасимова Л. Н.	Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов : учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Л. Н. Герасимова. — Москва :	М.: Юрайт	2019		https://urait.ru/book/professionalnye-cennosti-i-etika-buhgalterov-i-auditorov-426322
2.	Казакова Н.А.	Аудит : учебник для бакалавриата и специалитета / Н. А. Казакова [и др.] ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва	М.: Юрайт	2020		https://urait.ru/book/audit-431436
	Овчарова, Е. В.	Финансовый контроль в Российской Федерации : учебное пособие / Е. В. Овчарова. — Москва :	Зерцало-М	2019		http://www.iprbookshop.ru/epd-reader?publicationId=78896
	Сергеев, Л. И.	Государственный аудит : учебник для вузов /	М.: Юрайт	2020		https://urait.ru/book/gosudarstvennyy-

		Л. И. Сергеев. — Москва :				audit-448582
3.	Штефан М.А.	Аудит в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва :	М.: Юрайт	2020		https://urait.ru/book/audit-v-2-chast-1-466191
4.	Штефан М.А.	Аудит в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва :	М.: Юрайт	2020		https://urait.ru/book/audit-v-2-chast-2-466192

1.2 Дополнительная литература

Таблица 9

№ п/ п	Автор	Название издания	Издательство	Год издания	Ссылка на электронный ресурс (ЭБС Академии)
1	Ершов В. В., Ашмарина Е.М.	Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной ; от- ветственный редактор В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва :	М.: Юрайт	2020	https://urait.ru/book/pravo-voe-obespechenie-kontrolya-ucheta-audita-i-sudebno-ekonomicheskoy-ekspertizy-450431
2	Рогуленко Т. М.	Международные стан- дарты аудита : учебник и практикум для бака- лавриата и специали- та / Т. М. Рогуленко [и др.] ; под общей редак- цией Т. М. Рогуленко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва :	М.: Юрайт	2020	https://urait.ru/book/mezhdunarodnye-standarty-audita-431431

6.3 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Не предусмотрено программой дисциплины

6.4 Нормативные правовые документы

с учетом изменений и дополнений

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ)
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации (БК РФ)

6.5 Интернет-ресурсы

1. <http://www.gks.ru> - Федеральная служба государственной статистики (Росстат)
2. <http://www.minfin.ru/ru/> - Министерство финансов Российской Федерации (официальный сайт).
3. <http://www.nalog.ru/> - Федеральная налоговая служба (официальный сайт).
4. <http://www.rosfinnadzor.ru/> - Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (официальный сайт).
5. <http://www.roskazna.ru/> - Федеральное казначейство (официальный сайт).
6. <http://www.fedsfm.ru/> - Федеральная служба по финансовому мониторингу (официальный сайт).
7. <http://www.fssn.ru/www/site.nsf> - Федеральная служба страхового надзора(официальный сайт).
8. <http://www.cbr.ru/> - Центральный банк Российской Федерации (официальный сайт).
9. <http://www.ach.gov.ru> - Счетная палата Российской Федерации (официальный сайт).
10. <http://www.pfrf.ru/> - Пенсионный фонд Российской Федерации (официальный сайт).
11. <http://www.fss.ru> - Фонд социального страхования Российской Федерации (официальный сайт).
12. <http://www.ffoms.ru/ffoms> - Федеральный фонд обязательного медицинского страхования(официальный сайт).
13. <http://www.tfoms22.ru/> - Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Алтайского края.

Для изучения нормативно-правовых актов целесообразно использовать возможности тематического поиска документов в справочной правовой си-

стеме «Гарант», а также в других справочных системах («Консультант +», «Кодекс» и др.).

- справочная правовая система «Гарант»: <http://www.garant.ru/>

- справочная правовая система «Гарант» (региональный компонент): <http://www.garant.ru/hotlaw/altai/>

- справочная правовая система «Консультант +»: <http://www.consultant.ru/>

- справочная правовая система «Кодекс»: <http://www.kodeks.ru/>

При организации самостоятельной работы, подготовке к промежуточной аттестации целесообразно пользоваться материалами научных электронных библиотек:

- научная электронная библиотека «ELIBRARY»: <http://elibrary.ru>

- научная электронная библиотека «Киберленинка»: <http://cyberleninka.ru/article>

- федеральный образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент»: <http://ecsocman.hse.ru/>

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Для обеспечения учебного процесса по дисциплине «Внутренний контроль и аудит» филиал располагает учебными аудиториями для проведения занятий лекционного типа, практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещениями для самостоятельной работы и помещениями для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Лекционные аудитории оснащены видеопроекционным оборудованием для проведения презентаций, а также средствами звуковоспроизведения; помещения для практических занятий укомплектованы учебной мебелью; библиотека располагает рабочими местами с доступом к электронным библиотечным системам и сети интернет. Все учебные аудитории оснащены компьютерным оборудованием и лицензионным программным обеспечением.