

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебзухова Тагиря Алия Сергеевна

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского федерального университета

Дата подписания: 17.04.2025 11:25:54

Уникальный программный ключ:

d74ce93cd40e39275c3ba2f58486412a1c8ef96f

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Пятигорский институт (филиал) СКФУ

УТВЕРЖДАЮ

Директор Пятигорского института
(филиал) СКФУ

_____ Т.А. Шебзухова
«__» _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

(ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТ)

По дисциплине	Контроль и финансовый мониторинг
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль)	Учет, аудит и правовое регулирование бизнеса
Квалификация выпускника	бакалавр
Форма обучения	очная
Год начала обучения	2021 г.
Изучается в	5, 6 семестре

Предисловие

1. Назначение Фонд оценочных средств по дисциплине «Контроль и финансовый мониторинг» предназначен для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений поэтапным требованиям. Фонд оценочных средств является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися основной образовательной программы.

Фонд оценочных средств текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации разработан на основе рабочей программы дисциплины «Контроль и финансовый мониторинг» в соответствии с образовательной программой высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденной на заседании учебно-методического совета ФГАОУ ВО СКФУ

3. Разработчик А.А. Кравченко, канд. экон. наук, доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета

4. ФОС рассмотрен и утвержден на заседании кафедры финансов и бухгалтерского учета.

протокол № __ от _____

5. ФОС согласован с выпускающей кафедрой финансов и бухгалтерского учета
протокол № __ от _____

6. Проведена экспертиза ФОС. Члены экспертной группы, проводившие внутреннюю экспертизу:

Председатель: Новоселова Н.Н., заведующая кафедрой финансов и бухгалтерского учета
Захарян Р.С. директор ООО «ФРЭШ»

Есакова Е.Е., доцент кафедрой финансов и бухгалтерского учета

Экспертное заключение: данный ФОС соответствует требованиям ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

7. Срок действия ФОС на срок реализации образовательной программы

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Пятигорский институт (филиал) СКФУ

Вопросы для собеседования
по дисциплине Контроль и финансовый мониторинг
(наименование дисциплины)

5 семестр
Базовый уровень

Тема 1: СУЩНОСТЬ, РОЛЬ И ФУНКЦИИ КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ ЭКОНОМИКОЙ

1. *Сущность и роль контроля в управлении экономикой*

2. *Задачи и функции контроля*

Тема 2: СУЩНОСТЬ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ; ВЗАИМОСВЯЗЬ И ОТЛИЧИЯ ВНЕШНЕГО И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

1. *Содержание финансового контроля и его место в системе контроля*

Тема 3: ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ И НАПРАВЛЕНИЯ ВНЕШНЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

1. *Организация, направления и задачи внешнего финансового контроля*

2. *Органы государственного финансового контроля в Российской Федерации и их функции*

Тема 4: ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ И НАПРАВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ; ВНУТРЕННИЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ И ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ РАСЧЕТ КОММЕРЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

1. *Цели и задачи внутреннего контроля*

2. *Классификация внутреннего контроля*

3. *Система внутреннего финансового контроля*

Тема 5: РЕВИЗИЯ КАК ИНСТРУМЕНТ КОНТРОЛЯ

1. *Сущность ревизии, ее цель и задачи*

2. *Отличие ревизии от иных видов проверок*

Тема 6: РЕВИЗИОННЫЙ ПРОЦЕСС; ОСНОВАНИЯ И ПЕРИОДИЧНОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ РЕВИЗИОННЫХ ПРОВЕРОК

1. *Основы проведения ревизионных проверок*

2. *Основные этапы подготовки членов ревизионной группы к проверке*

Тема 7: МЕТОДЫ И СПЕЦИАЛЬНЫЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ ПРИЕМЫ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО И ФАКТИЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ РЕВИЗИИ

1. *Методы и приемы документального контроля*

Тема 8: ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ ОБОБЩАЮЩЕГО ДОКУМЕНТА О СОСТОЯНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ДОСТОВЕРНОСТИ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

1. *Требования к оформлению рабочих документов ревизора*

2. *Виды и структура акта ревизии. Основные требования, предъявляемые к акту ревизии*

Тема 9: ОРГАНИЗАЦИЯ РЕВИЗИОННОЙ РАБОТЫ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ РАЗЛИЧНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. *Организационно-правовая форма собственности, вид деятельности и система налогообложения как факторы, влияющие на специфику ревизионных проверок*

2. *Особенности ревизии сельскохозяйственных предприятий*

3. *Особенности ревизии в строительстве*

Повышенный уровень

Тема 1: СУЩНОСТЬ, РОЛЬ И ФУНКЦИИ КОНТРОЛЯ В УПРАВЛЕНИИ ЭКОНОМИКОЙ

1. *Принципы контроля*

2. *Классификация видов контроля*

Тема 2: СУЩНОСТЬ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ; ВЗАИМОСВЯЗЬ И ОТЛИЧИЯ ВНЕШНЕГО И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

1. *Взаимосвязь внутреннего и внешнего финансового контроля*

2. *Отличия внутреннего и внешнего финансового контроля*

Тема 3: ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ И НАПРАВЛЕНИЯ ВНЕШНЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

1. *Независимый внешний финансовый контроль*

Тема 4: ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ И НАПРАВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ;

ВНУТРЕННИЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ И ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ РАСЧЕТ КОММЕРЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

1. *Внутренний контроль и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности*

2. *Система бюджетирования и ее роль в организации внутрихозяйственного финансового контроля*

Тема 5: РЕВИЗИЯ КАК ИНСТРУМЕНТ КОНТРОЛЯ

1. *Правила проведения ревизии*

2. *Виды ревизии*

3. *Права и обязанности ревизора*

Тема 6: РЕВИЗИОННЫЙ ПРОЦЕСС; ОСНОВАНИЯ И ПЕРИОДИЧНОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ РЕВИЗИОННЫХ ПРОВЕРОК

1. *Планирование ревизии*

2. *Последовательность проведения ревизии*

Тема 7: МЕТОДЫ И СПЕЦИАЛЬНЫЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ ПРИЕМЫ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО И ФАКТИЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ РЕВИЗИИ

1. *Методы и приемы фактического контроля*

Тема 8: ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ ОБОБЩАЮЩЕГО ДОКУМЕНТА О СОСТОЯНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ДОСТОВЕРНОСТИ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

1. *Порядок ознакомления с актом ревизии и его подписание*

2. *Реализация материалов ревизии*

Тема 9: ОРГАНИЗАЦИЯ РЕВИЗИОННОЙ РАБОТЫ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ РАЗЛИЧНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. *Особенности ревизии в торговле*

2. *Особенности ревизии в сфере общественного питания*

3. *Особенности ревизии автотранспортных предприятий*

6 семестр

Базовый уровень

Тема 10. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФИНАНСОВОГО МОНИТОРИНГА

1. Понятие финансового мониторинга, его цели и задачи.

2. Виды финансового мониторинга.

3. Процессы отмывания денег как предмет финансового мониторинга: понятие, способы осуществления, стадии

Тема 11. ФОРМИРОВАНИЕ МЕЖДУНАРОДНОЙ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО МОНИТОРИНГА

1. Институциональные основы международного сотрудничества в сфере финансового мониторинга. Организации и специализированные органы в сфере ПОД ФТ.

2. Рабочая группа по осуществлению финансовых мер против отмывания денег – ФАТФ, ее цели и задачи.

Тема 12. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА НА МЕЖДУНАРОДНОМ УРОВНЕ

1. Правовые основы международного сотрудничества в сфере ПОД ФТ

Тема 13. РОССИЙСКАЯ СИСТЕМА ФИНАНСОВОГО МОНИТОРИНГА

1. Элементы национальной системы финансового мониторинга.

2. Этапы развития российской системы финансового мониторинга.
3. Функции и задачи российской системы ПОД ФТ.

Тема 14. ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ МОНИТОРИНГ.

1. Правовой статус Федеральной службы по финансовому мониторингу
2. Основные направления надзорной деятельности Росфинмониторинга.

Тема 15. ПЕРВИЧНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ МОНИТОРИНГ

1. Операции, подлежащие контролю в целях ПОД ФТ, Операции, подлежащие обязательному контролю, необычные операции и сделки.
2. Критерии выявления и признаки необычных сделок, связанных с отмыванием денег или финансированием терроризма

Повышенный уровень

Тема 10. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФИНАНСОВОГО МОНИТОРИНГА

1. Процессы финансирования терроризма как предмет финансового мониторинга: понятие, сущность, формы и источники, связь с отмыванием денег
2. Значимость финансового мониторинга для обеспечения национальной финансовой безопасности.
3. Риски и опасность отмывания денег для финансовой системы

Тема 11. ФОРМИРОВАНИЕ МЕЖДУНАРОДНОЙ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО МОНИТОРИНГА

1. Сотрудничество национальных финансовых разведок.

Тема 12. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА НА МЕЖДУНАРОДНОМ УРОВНЕ

1. Международные стандарты ПОД ФТ.

Тема 13. РОССИЙСКАЯ СИСТЕМА ФИНАНСОВОГО МОНИТОРИНГА

1. Институциональные основы российской системы ПОД ФТ.
2. Государственная политика РФ в сфере ПОД ФТ.

Тема 14. ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ МОНИТОРИНГ.

1. Взаимосвязь Росфинмониторинга с надзорными органами.

Тема 15. ПЕРВИЧНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ МОНИТОРИНГ

1. Основные права и обязанности организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом
2. Представление информации об операциях, подлежащих контролю и о подозрительных операциях в Росфинмониторинг

1. Критерии оценивания компетенций

Оценка **«отлично»** выставляется студенту, если он свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний; использует в ответе дополнительный материал все предусмотренные программой задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному; анализирует полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий.

Оценка **«хорошо»** выставляется студенту, если необходимые практические компетенции в основном сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения

достаточно высокое. Студент твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, большинство предусмотренных программой заданий выполнено, но в них имеются ошибки, при ответе на поставленный вопрос студент допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, наблюдаются нарушения логической последовательности в изложении программного материала.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не проявляет значительной активности в собеседовании, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями участвует в собеседовании, необходимые практические компетенции не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнено, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному.

2. Описание шкалы оценивания

Рейтинговая оценка знаний студента

Максимально возможный балл за весь текущий контроль устанавливается равным **55**. Текущее контрольное мероприятие считается сданным, если студент получил за него не менее 60% от установленного для этого контроля максимального балла. Рейтинговый балл, выставляемый студенту за текущее контрольное мероприятие, сданное студентом в установленные графиком контрольных мероприятий сроки, определяется следующим образом:

Уровень выполнения контрольного задания	Рейтинговый балл (в % от максимального балла за контрольное задание)
Отличный	100
Хороший	80
Удовлетворительный	60
Неудовлетворительный	0

5 семестр

№ п/п	Вид деятельности студентов	Сроки выполнения	Количество баллов
1.	Собеседование по темам 1-4	9 неделя	25
2.	Собеседование по теме 5-9	15 неделя	30
Итого за 5 семестр			55

6 семестр

№ п/п	Вид деятельности студентов	Сроки выполнения	Количество баллов
1.	Собеседование по темам 10-12	6 неделя	25
2.	Собеседование по теме 13-15	12 неделя	30
Итого за 6 семестр			55

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

Процедура проведения данного оценочного мероприятия включает в себя собеседование по темам курса. Собеседование проводится во время практического занятия, вопросы к собеседованию выдаются заранее, чтобы у студента была возможность подготовиться к процедуре данной оценки знаний.

Предлагаемые студенту задания позволяют проверить профессиональные компетенции ПК-4, ПК-5.

Принципиальные отличия заданий базового уровня от повышенного состоят в уровне сложности вопросов. Для ответа на вопросы базового уровня достаточно владения материалом конспекта, для ответа на вопросы повышенного уровня требуется владение дополнительным материалом, демонстрации умения обобщать материал и делать выводы.

Для подготовки к данному оценочному мероприятию необходимо ознакомиться с конспектом лекций, дополнительной литературой и/или информационными источниками. Как правило, у студента есть возможность для подготовки в течение одной-двух недель после окончания изучения темы (тем) курса.

При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования презентационным материалом, если таковой использовался при подготовке к собеседованию.

При проверке задания, оцениваются: наличие глубоких исчерпывающих знаний по изучаемой проблематике, умение ориентироваться в информационном пространстве, использование и усвоение основной и

знакомство с дополнительной литературой, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, умение в полной мере аргументировать собственную точку.

Оценочный лист

ФИО студента

группа

курс

Критерии оценки	Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	неудовлетворительно
наличие глубоких исчерпывающих знаний по изучаемой проблематике				
умение ориентироваться в информационном пространстве				
использование и усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой				
грамотное и логически стройное изложение материала при ответе				
умение в полной мере аргументировать собственную точку				
Общая оценка				

Составитель А.А. Кравченко

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Пятигорский институт (филиал) СКФУ

Кейс-задачи
по дисциплине Контроль и финансовый мониторинг
(наименование дисциплины)

Кейс-задача 1.

1. Место кейса в структуре учебной дисциплины

1. Цель решения кейс - задач заключается в оказании помощи студентам в приобретении практических навыков при решении конкретной проблемы

Кейс метод применяется при проработке изученного студентами материала по следующим разделам темы 6: «Ревизионный процесс; основания и периодичность проведения ревизионных проверок» дисциплины:

-- *Планирование ревизии*

2. Сюжет Планирование ревизии

3. Информация, позволяющая правильно понять развитие событий

Планирование — важный этап контрольно-ревизионной работы, в соответствии с чем студенты должны быть ознакомлены со структурой плана и программы ревизии

4. Задания для студентов

Базовый уровень

1. Составьте программу ревизии расчетов с подотчетными лицами
2. Составьте программу ревизии кассовых операций
3. Составьте программу ревизии дебиторской задолженности
4. Составьте программу ревизии основных средств
5. Составьте программу ревизии товарно-материальных ценностей
6. Составьте программу ревизии кредиторской задолженности

Повышенный уровень

1. Составьте план ревизии расчетов с подотчетными лицами
2. Составьте план ревизии кассовых операций
3. Составьте план ревизии дебиторской задолженности
4. Составьте план ревизии основных средств
5. Составьте план ревизии товарно-материальных ценностей
6. Составьте план ревизии кредиторской задолженности

5. Этапы работы с кейсом

1. Составить программу.
2. Детализировать ее содержание в плане.

6. Критерии оценивания компетенций*

6.1. Критерии оценки работы студента

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он отразил все существенные разделы в плане и программе ревизионной проверки, выдержав их структуру

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он выдержал основные разделы программы проверки, но ряд ключевых разделов опустил

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он поверхностно проработал отдельные разделы программы ревизии

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если студент не справился с поставленным заданием

6.2. Описание шкалы оценивания

Максимально возможный балл за весь текущий контроль устанавливается равным 1. Текущее контрольное мероприятие считается сданным, если студент получил за него не менее 60% от установленного для этого контроля максимального балла. Рейтинговый балл, выставляемый студенту за текущее контрольное мероприятие, сданное студентом в установленные графиком контрольных мероприятий сроки, определяется следующим образом:

Уровень выполнения контрольного задания	Рейтинговый балл (в % от максимального балла за контрольное задание)
Отличный	100
Хороший	80
Удовлетворительный	60
Неудовлетворительный	0

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

Процедура работы с кейсом включает в себя: разработку плана и программы проверки, обсуждение в коллективе полученных результатов, внесение дополнений.

Принципиальные отличия заданий базового уровня от повышенного состоят в уровне сложности вопросов.

Структура задания позволяет проверить ПК-4, ПК-5 компетенции.

Для подготовки к данному оценочному мероприятию необходимо в течение 50 минут по перечню предлагаемых направлений аналитической работы план и программу ревизионной проверки, представив их в форме письменного отчета.

При проверке задания оцениваются понимание студентом конкретной ситуации, умение выполнить задания, качество письменного отчета (полнота, правильность, аргументированность).

Оценочный лист

ФИО студента _____ группа _____ курс _____

Критерии оценки	Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	Неудовлетворительно
Понимание студентом конкретной ситуации				
Умение выполнить задания				
Качество письменного отчета (полнота, правильность, аргументированность)				
Общая оценка				

Кейс-задача 2.

1. Место кейса в структуре учебной дисциплины

Цель решения кейс-задач заключается в оказании помощи студентам в приобретении практических навыков при решении конкретной проблемы

Кейс метод применяется при проработке изученного студентами материала по следующим разделам темы 7: «Методы и специальные методические приемы документального и фактического контроля при проведении ревизии» дисциплины:

- Методы и приемы документального контроля
- Методы и приемы фактического контроля

2. Сюжет Методы и приемы документального и фактического контроля

3. Информация, позволяющая правильно понять развитие событий

Выбор методик проведения проверки - важный этап организационно-ревизионной работы, в соответствии с чем студенты должны владеть информацией о возможности применения тех или иных методов документального и фактического контроля

4. Задания для студентов

Базовый уровень

1. Укажите перечень методов документального контроля, возможных к применению при ревизии расчетов с подотчетными лицами, приведите примеры

2. Укажите перечень методов документального контроля, возможных к применению при ревизии кассовых операций, приведите примеры
3. Укажите перечень методов документального контроля, возможных к применению при ревизии дебиторской задолженности, приведите примеры
4. Укажите перечень методов документального контроля, возможных к применению при ревизии основных средств, приведите примеры
5. Укажите перечень методов документального контроля, возможных к применению при ревизии товарно-материальных ценностей, приведите примеры
6. Укажите перечень методов документального контроля, возможных к применению при ревизии кредиторской задолженности, приведите примеры

Повышенный уровень

1. Укажите перечень методов фактического контроля, возможных к применению при ревизии расчетов с подотчетными лицами, приведите примеры
2. Укажите перечень методов фактического контроля, возможных к применению при ревизии кассовых операций, приведите примеры
3. Укажите перечень методов фактического контроля, возможных к применению при ревизии дебиторской задолженности, приведите примеры
4. Укажите перечень методов фактического контроля, возможных к применению при ревизии основных средств, приведите примеры
5. Укажите перечень методов фактического контроля, возможных к применению при ревизии товарно-материальных ценностей, приведите примеры
6. Укажите перечень методов фактического контроля, возможных к применению при ревизии кредиторской задолженности, приведите примеры

5. Этапы работы с кейсом

1. Упорядочить документальные и фактические методы контроля.
2. Дать обоснование методам, применяемым при проведении ревизии тематической направленности.

6. Критерии оценивания компетенций*

6.1. Критерии оценки работы студента

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он был корректен в выборе методики документальной и фактической проверки, сумел обосновать правильность выбора и привести примеры

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он был корректен в выборе методики документальной проверки, однако имел сложности в приведении примеров

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он был частично корректен в выборе методики документальной проверки и имел сложности в приведении примеров

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если студент не справился с поставленным заданием

6.2. Описание шкалы оценивания

Максимально возможный балл за весь текущий контроль устанавливается равным 1. Текущее контрольное мероприятие считается сданным, если студент получил за него не менее 60% от установленного для этого контроля максимального балла. Рейтинговый балл, выставляемый студенту за текущее контрольное мероприятие, сданное студентом в установленные графиком контрольных мероприятий сроки, определяется следующим образом:

Уровень выполнения контрольного задания	Рейтинговый балл (в % от максимального балла за контрольное задание)
Отличный	100
Хороший	80
Удовлетворительный	60
Неудовлетворительный	0

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

Процедура работы с кейсом включает в себя выбор методики документальной и фактической проверки, приведение возможных примеров, обсуждение в коллективе результатов.

Принципиальные отличия заданий базового уровня от повышенного состоят в уровне сложности вопросов.

Структура задания позволяет проверить ПК-4, ПК-5 компетенции.

Для подготовки к данному оценочному мероприятию необходимо в течение 50 минут по предложенному перечню выбрать методику документальной и фактической проверки, изложив выполненное задание в форме письменного отчета.

При проверке задания оцениваются понимание студентом конкретной ситуации, умение выполнить задания, качество письменного отчета (полнота, правильность, аргументированность).

Оценочный лист

ФИО студента _____ группа _____ курс _____

Критерии оценки	Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	Неудовлетворительно
Понимание студентом конкретной ситуации				
Умение выполнить задания				
Качество письменного отчета (полнота, правильность, аргументированность)				
Общая оценка				

Кейс-задача 3.

1. Место кейса в структуре учебной дисциплины

2. Цель решения кейс - задач заключается в оказании помощи студентам в приобретении практических навыков при решении конкретной проблемы

Кейс метод применяется при проработке изученного студентами материала по следующим разделам темы 8: «Порядок составления обобщающего документа о состоянии бухгалтерского учета и достоверности отчетности организаций» дисциплины:

- *Требования к оформлению рабочих документов ревизора*

2. Сюжет *Требования к оформлению рабочих документов ревизора*

3. Информация, позволяющая правильно понять развитие событий

Итоги контрольно - ревизионной работы оформляются в виде акта ревизии, который должен отвечать определенным требованиям, с которыми студенты должны быть ознакомлены

По данным складского учета ревизор установил, что ревизионная комиссия СХПК «Нива» проводила выборочную инвентаризацию мясопродукции на складе № 3. По требованию ревизора главный бухгалтер предъявил ему инвентаризационную опись и сличительную ведомость, составленные инвентаризационной комиссией СХПК в которых значилась недостача мяса свиного 20кг. на сумму 2300 руб. и излишки мяса говядины 8 кг. на сумму 1024 руб. Главный бухгалтер объяснил, что заведующий складом не согласился с результатами инвентаризации, не подписал сличительную ведомость, просил отразить выявленные излишки и недостачу как пересортицу, поэтому результаты инвентаризации в учете не отражены.

4. Задания для студентов

Базовый уровень

1. Установите действия ревизора в данной ситуации

Повышенный уровень

2. Сформулируйте текст записи для включения в акт ревизии с рекомендациями по отражению выявленных операций на счетах Главной Книги.

5. Этапы работы с кейсом

1. Определить нормы естественной убыли.
2. Принять решение о возможности признания пересортицы.
3. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции связанные с выявленной ситуацией.
4. Сформулировать текст записи для включения в акт ревизии с рекомендациями по отражению выявленных операций на счетах Главной Книги

6. Критерии оценивания компетенций*

- 6.1. Критерии оценки работы студента

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он был корректен при установлении действий ревизора в ситуации, описанной в кейсе, смог на высоком профессиональном уровне сформулировать текст записи для включения в акт ревизии и рекомендации по отражению выявленных операций на счетах Главной Книги.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он был корректен при установлении действий ревизора в ситуации, описанной в кейсе

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он допустил некоторые существенные ошибки при установлении действий ревизора в ситуации, описанной в кейсе

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если студент не справился с поставленным заданием

6.2. Описание шкалы оценивания

Максимально возможный балл за весь текущий контроль устанавливается равным 1. Текущее контрольное мероприятие считается сданным, если студент получил за него не менее 60% от установленного для этого контроля максимального балла. Рейтинговый балл, выставляемый студенту за текущее контрольное мероприятие, сданное студентом в установленные графиком контрольных мероприятий сроки, определяется следующим образом:

Уровень выполнения контрольного задания	Рейтинговый балл (в % от максимального балла за контрольное задание)
Отличный	100
Хороший	80
Удовлетворительный	60
Неудовлетворительный	0

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

Процедура работы с кейсом включает в себя: разработку плана и программы проверки, обсуждение в коллективе полученных результатов, внесение дополнений.

Принципиальные отличия заданий базового уровня от повышенного состоят в уровне сложности вопросов.

Структура задания позволяет проверить ПК-4, ПК-5 компетенции.

Для подготовки к данному оценочному мероприятию необходимо в течение 20 минут изучить нормы естественной убыли продуктов питания, описанных в кейсе, в течение 10 минут составить корректные бухгалтерские проводки.

Результаты выполнения кейс-задачи следует отразить в форме письменного отчета.

При проверке задания оцениваются понимание студентом конкретной ситуации, умение выполнить задания, качество письменного отчета (полнота, правильность, аргументированность).

Оценочный лист

ФИО студента _____ группа _____ курс _____

Критерии оценки	Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	Неудовлетворительно
Понимание студентом конкретной ситуации				
Умение выполнить задания				
Качество письменного отчета (полнота, правильность, аргументированность)				
Общая оценка				

Составитель А.А. Кравченко

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Пятигорский институт (филиал) СКФУ

Вопросы к экзамену

по дисциплине Контроль и финансовый мониторинг

6 семестр

Базовый уровень

Вопросы (задача, задание) для проверки уровня обученности

Знать:

1. Сущность и роль контроля в управлении экономикой.
2. Задачи и функции контроля.
3. Принципы и классификация видов контроля.
4. Содержание и основные элементы системы финансового контроля.
5. Взаимосвязь и отличия внутреннего и внешнего финансового контроля.
6. Структура и функции Федерального казначейства.
7. Перечень отраслей, контролируемых государством
8. Организация внешнего финансового контроля.
9. Субъекты государственного финансового контроля в РФ.
10. Независимый внешний финансовый контроль.
11. Цели и задачи внутреннего контроля.
12. Классификация внутреннего контроля.
13. Система внутреннего финансового контроля.
14. Система бюджетирования хозяйственной деятельности; контроль исполнения бюджетов.

Уметь:

1. Основы подготовки, планирования, проведения и оформления результатов внешнего контроля в форме ревизий и аудиторских проверок.
2. Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок;
3. способы ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.
4. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок и ее содержание;
5. Организация внутреннего контроля.
6. Подготовка к проведению ревизии;
7. Планирование ревизии.
8. Контроль и надзор в финансово-бюджетной сфере; внешний контроль качества работы аудиторских организаций
9. Процессы отмыывания денег как предмет финансового мониторинга: понятие, способы осуществления, стадии
10. Процессы финансирования терроризма как предмет финансового мониторинга: понятие, сущность, формы си источники, связь с отмыыванием денег

11. Правовой статус Федеральной службы по финансовому мониторингу
12. Основные направления надзорной деятельности Росфинмониторинга.
13. Взаимосвязь Росфинмониторинга с надзорными органами.

Владеть:

1. Классификация методов и приемов контроля.
2. Методы и приемы документального контроля.
3. Методы и приемы фактического контроля.
4. Методы и приемы экономического анализа.
5. Требования к оформлению рабочих документов ревизора.
6. Рабочий дневник ревизора и порядок его заполнения; данные, подлежащие раскрытию в дневнике ревизора
7. Основные этапы и последовательность проведения ревизии

Повышенный уровень

Вопросы (задача, задание) для проверки уровня обученности

Знать:

1. Ревизионная комиссия.
2. Виды рисков хозяйственной деятельности.
3. Система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности.
4. Направления ревизионной проверки.
5. Цели, задачи и виды ревизии.
6. Отличие ревизии от иных видов контроля.
7. Основания и периодичность проведения ревизии.
8. Виды актов ревизий и требования к оформлению рабочих документов ревизора.
9. Организационно-правовая форма собственности, вид деятельности и система налогообложения как факторы, влияющие на специфику ревизионных проверок.
10. Понятие финансового мониторинга, его цели и задачи.
11. Виды финансового мониторинга.
12. Значимость финансового мониторинга для обеспечения национальной финансовой безопасности. Риски и опасность отмывания денег для финансовой системы
13. Институциональные основы международного сотрудничества в сфере финансового мониторинга. Организации и специализированные органы в сфере ПОД ФТ.
14. Рабочая группа по осуществлению финансовых мер против отмывания денег – ФАТФ, ее цели и задачи.

Уметь:

1. Особенности ревизии сельскохозяйственных предприятий
2. Особенности ревизии в строительстве
3. Особенности ревизии в торговле
4. Особенности ревизии в сфере общественного питания
5. Особенности ревизии автотранспортных предприятий.
6. Операции, подлежащие контролю в целях ПОД ФТ, Операции, подлежащие обязательному контролю, необычные операции и сделки.
7. Критерии выявления и признаки необычных сделок, связанных с отмыванием денег или финансированием терроризма
8. Основные права и обязанности организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом

9. Представление информации об операциях, подлежащих контролю и о подозрительных операциях в Росфинмониторинг

Владеть:

1. Структура акта ревизии и основные требования, предъявляемые в акту.
2. Порядок ознакомления с актом ревизии и его подписание.
3. Реализация материалов ревизии.
4. Сотрудничество национальных финансовых разведок.
5. Правовые основы международного сотрудничества в сфере ПОД ФТ
6. Международные стандарты ПОД ФТ.
7. Элементы национальной системы финансового мониторинга.
8. Этапы развития российской системы финансового мониторинга.
9. Функции и задачи российской системы ПОД ФТ.
10. Институциональные основы российской системы ПОД ФТ.
11. Государственная политика РФ в сфере ПОД ФТ.

1. Критерии оценивания компетенций

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он

отлично знает:

- определение системы внутреннего контроля, способов ее оценки;
- методы документальной проверки и фактической
- источники информации и принципы работы с ними;
- способы, методику систематизации данных

отлично умеет:

- организовывать проведение проверки;
- обобщать результаты проверки
- применять организационные основы контрольной деятельности контрольно-ревизионного органа;
- формировать завершающие документы по результатам проведения внутреннего контроля

отлично владеет:

- способностью проводить аудит, оказывать сопутствующие аудиту услуги и формировать выводы в соответствии с целями выполнения аудиторского задания;
- техникой проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности
- способностью осуществлять сбор и анализ информации о деятельности объекта внутреннего контроля на предварительном этапе и в ходе проведения контрольных процедур;
- навыками планирования основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он

хорошо знает:

- определение системы внутреннего контроля, способов ее оценки;
- источники информации и принципы работы с ними;

самостоятельно умеет:

- организовывать проведение проверки;
- применять организационные основы контрольной деятельности контрольно-ревизионного

органа;

хорошо владеет:

- способностью проводить аудит, оказывать сопутствующие аудиту услуги и формировать выводы в соответствии с целями выполнения аудиторского задания;
- способностью осуществлять сбор и анализ информации о деятельности объекта внутреннего контроля на предварительном этапе и в ходе проведения контрольных процедур;

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он

знает поверхностно:

- определение системы внутреннего контроля, способов ее оценки;
- источники информации и принципы работы с ними;

умеет:

- организовывать проведение некоторых проверок;
- применять некоторые организационные основы контрольной деятельности контрольно-ревизионного органа;

владеет:

- способностью проводить аудит;
- способностью осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля на предварительном этапе

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он

не знает

- определение системы внутреннего контроля, способов ее оценки;
- источники информации и принципы работы с ними;

не умеет:

- организовывать проведение проверки;
- применять организационные основы контрольной деятельности контрольно-ревизионного органа;

не приобрел навыков:

- проведения аудита, оказания сопутствующих аудиту услуг и формирования выводов в соответствии с целями выполнения аудиторского задания;
- осуществлять сбор и анализ информации о деятельности объекта внутреннего контроля на предварительном этапе и в ходе проведения контрольных процедур

2. Описание шкалы оценивания

Промежуточная аттестация в форме экзамена предусматривает проведение обязательной экзаменационной процедуры и оценивается 40 баллами из 100. Минимальное количество баллов, необходимое для допуска к экзамену, составляет 33 балла. Положительный ответ студента на экзамене оценивается рейтинговыми баллами в диапазоне от **20** до **40** ($20 \leq S_{\text{экз}} \leq 40$), оценка **меньше 20** баллов считается неудовлетворительной.

Шкала соответствия рейтингового балла экзамена 5-балльной системе

Рейтинговый балл по дисциплине	Оценка по 5-балльной системе
--------------------------------	------------------------------

35 – 40	Отлично
28 – 34	Хорошо
20 – 27	Удовлетворительно

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

Процедура проведения экзамена осуществляется в соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры – в СКФУ, Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам аспирантуры, программам ординатуры – в СКФУ

Экзамен по дисциплине предусмотрен в устной форме по билетам.

В экзаменационный билет включается 3 устных вопроса из прилагаемого перечня. Первый вопрос позволяет оценить приобретенные студентом знания, второй и третий – умения и навыки.

Для подготовки по билету отводится 30 минут.

При оценке ответа студента на экзамене преподавателем оцениваются:

- правильность ответа по содержанию задания
- полнота и глубина ответа
- сознательность ответа
- логика изложения материала

Составитель _____ А.А. Кравченко

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Пятигорский институт (филиал) СКФУ

Паспорт фонда тестовых заданий

по дисциплине Контроль и финансовый мониторинг

№ п/п	Контролируемые темы дисциплины	Контролируемые компетенции или их части	Количество тестовых заданий, шт			
			Тип теста			
			зф	оф	ус	пп
1.	1-15	ПК-4, ПК-5	6	1	2	1

Задания закрытой формы

1. Форма финансового контроля за достоверностью сведений из бухгалтерской отчетности коммерческих организаций называется (ПК-5):

- А) ревизией;
- Б) аудитом;
- В) судебно-бухгалтерской экспертизой.

2. Трудоемкость и длительность процесса планирования во времени, являясь его традиционным недостатком, может быть устранена в результате применения приемов (ПК-4):

- А) аудита;
- Б) мониторинга;
- В) бюджетирования.

3. При планировании объема работы в ходе аудиторской проверки, аудитор принимает во внимание, что при документальной проверке он вправе применять:

- А) методы сплошного исследования;
- Б) метод выборочной проверки;
- В) комбинировать вышеуказанные методы

4. Результаты ревизионной работы традиционно представляются в (ПК-4):

- А) заключении;
- Б) отчете о результатах обследования;
- В) акте.

5. Какие из разделов не входят в план ревизии? (ПК-4):

- А) средства и условия;
- Б) объем работы;
- В) способ (метод) проверки

6. Какое решение должен принять руководитель после ознакомления с перечнем нарушений в работе структурных подразделений обривизованной организации, перечисленных ревизором в акте (ПК-5)?

- А) назначить служебную проверку;
- Б) потребовать объяснений от руководителей структурных подразделений;
- В) расформировать структурное подразделение.

Задания открытой формы

7. Контроль правильности обобщения и систематизации данных учета в формах отчетности (бухгалтерской, налоговой и пр.), в том числе для принятия управленческих решений называется _____ (ПК-5):

Задания на установление соответствия

8. Укажите, каким видам рисков, оценка которых возможна вследствие анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий, соответствуют представленные определения (ПК-5):

А) Технологический	1. не гарантированный сбыт
Б) Операционный	2. не благоприятные изменения на рынке, вследствие волатильности цен
В) Рыночный	3. неопределенность взаимоотношений с поставщиками

9. Укажите, каким видам внутреннего контроля соответствуют классификационные признаки (ПК-4):

А) по источникам данных	1. стратегический	4. фактический
Б) по характеру мероприятий	2. документальный	5. внеплановый
В) по временной направленности	3. плановый	6. оперативный

Задания на установление правильной последовательности

10. Укажите в хронологическом порядке, все стадии бухгалтерского учета, обобщенно представляемые в бухгалтерской отчетности, на которых должен осуществляться контроль со стороны бухгалтерии (ПК-5):

- А) Анализ документов, поступивших на подпись;
- Б) Регистрация в системе учета фактов хозяйственной деятельности;
- В) Визирование договоров, распорядительных документов и смет;
- Г) Систематизация учетных данных в регистрах и отчетности

1. Критерии оценивания компетенций

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он правильно ответил на 100% от общего числа вопросов тестовых заданий

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он правильно ответил на 80% от общего числа вопросов тестовых заданий

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он правильно ответил на 60% от общего числа вопросов тестовых заданий

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он правильно ответил менее, чем на 60% от общего числа вопросов тестовых заданий

2. Описание шкалы оценивания

Максимально возможный балл за весь текущий контроль устанавливается равным 1. Текущее контрольное мероприятие считается сданным, если студент получил за него не менее 60% от установленного для этого контроля максимального балла. Рейтинговый балл, выставляемый студенту за текущее контрольное мероприятие, сданное студентом в установленные графиком контрольных мероприятий сроки, определяется следующим образом:

Уровень выполнения контрольного задания	Рейтинговый балл (в % от максимального балла за контрольное задание)
Отличный	100
Хороший	80
Удовлетворительный	60
Неудовлетворительный	0

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

Процедура проведения оценочного мероприятия в виде тестирования студентов по пройденному материалу

включает в себя закрепление знаний, умений и навыков, подлежащих освоению в результате изучения дисциплины.

Предлагаемые студентам тестовые задания позволяют проверить ПК-4, ПК-5 компетенции.

Для подготовки к данному оценочному мероприятию студенту необходимо в течение 20 минут ответить на вопросы тестовых заданий, представив результаты в форме письменного отчета.

При подготовке к ответу студенту представляется право пользования калькулятором.

При проверке задания оцениваются правильность ответов (точность расчетов).

Ключи правильных ответов

	Номер вопроса									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Верный вариант ответа	Б	В	Б	В	А	А	последующим	А)3; Б)2; В)1	А) 2,4; Б) 3,5; В)1,6	В, А, Б, Г

Составитель А.А. Кравченко