

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Поверинов Игорь Егорович

Должность: Проректор по учебной работе

Дата подписания: 18.04.2025 15:37:30

Уникальный программный ключ:

6d465b936eef331cede482bdc60d12ab98210652101b461b53072a2eab0de102

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования**

«Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»

(ФГБОУ ВО «ЧГУ им. И.Н. Ульянова»)

Экономический факультет

Кафедра финансов, кредита и экономической безопасности

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ЭКЗАМЕНА (КВАЛИФИКАЦИОННОГО)
по профессиональному модулю**

**ПМ.05 «Участие в организации и осуществлении финансового контроля
деятельности экономического субъекта»**

для специальности

38.02.06 Финансы

Форма обучения: **очная**

Год начала подготовки: **2025**

Чебоксары - 2025

РАССМОТРЕНО и ОДОБРЕНО
на заседании предметной (цикловой) комиссии общепрофессионального и
профессионального циклов «27» марта 2025 г., протокол № 1.

Председатель комиссии Н.В. Морозова

Фонд оценочных средств предназначен для экзамена (квалификационного) по
профессиональному модулю ПМ.05 «Участие в организации и осуществлении финансового
контроля деятельности экономического субъекта» обучающимися по специальности 38.02.06
Финансы.

СОСТАВИТЕЛИ:

Иванова Ирина Александровна, преподаватель кафедры финансов, кредита и экономической
безопасности

**Структура
фонда оценочных средств для экзамена (квалификационного)**

1.	Шкала оценки освоения профессионального модуля (компетенций обучающихся)	4
2.	Контрольно-оценочные материалы (КОМ) для экзамена (квалификационного)	11
2.1	Пример экзаменационных билетов	11
2.2	Аттестационный лист	21
2.3	Характеристика обучающегося по освоению профессиональных компетенций в период прохождения практики	22

1. Шкала оценки освоения профессионального модуля (компетенций обучающихся)

Таблица 1 – Шкала оценки освоения профессионального модуля (компетенций обучающихся)

Результаты освоения профессионального модуля (коды и определения компетенций)	Показатели	Критерии оценки				Способ оценивания
		«отлично»	«хорошо»	«удовлетворительно»	«неудовлетворительно»	
ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	правильность планомерного поиска и использование требуемой профессиональной документации на государственном и иностранном языках	Ответы на поставленные вопросы полные, четкие излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Задание выполнено верно.	Ответы на поставленные вопросы полные, четкие излагаются логично и не требуют дополнительных пояснений. Решение задания вызвало небольшие затруднения; ответ получен, решение в целом верное, но недостаточно обоснованное. Потребовалась помощь преподавателя. Ошибки легко исправлены по требованию преподавателя.	Ответы на поставленные вопросы не полные, не четкие излагаются хаотично и неуверенно, требуют дополнительных пояснений. Задача решена, но допущены ошибки. Студент выполняет практическое задание с небольшой помощью преподавателя. Или ответ полный, но задача не решена.	Слабое знание теоретического материала Задача не решена или решена в корне неверно.	по очной форме, по заочной форме
ПК 5.1. Осуществлять планирование основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур финансовой сферы деятельности.	правильность проведения анализа собранной информации для выявления значимых отклонений от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов	Ответы на поставленные вопросы полные, четкие излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Задание выполнено верно.	Ответы на поставленные вопросы полные, четкие излагаются логично и не требуют дополнительных пояснений. Решение задания вызвало небольшие затруднения; ответ получен, решение в целом верное, но недостаточно обоснованное. Потребовалась помощь преподавателя. Ошибки легко исправлены по требованию преподавателя.	Ответы на поставленные вопросы не полные, не четкие излагаются хаотично и неуверенно, требуют дополнительных пояснений. Задача решена, но допущены ошибки. Студент выполняет практическое задание с небольшой помощью преподавателя. Или ответ полный, но задача не решена.	Слабое знание теоретического материала Задача не решена или решена в корне неверно.	по очной форме, по заочной форме

ПК 5.2. Производить распределение заданий между членами групп специалистов по внутреннему контролю финансовой сферы деятельности.	правильность применения форм, методов, приемов, способов и процедур внутреннего контроля, в том числе с использованием программных продуктов для получения и обработки информации о выявленных отклонениях	Ответы на поставленные вопросы полные, четкие излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Задание выполнено верно.	Ответы на поставленные вопросы полные, четкие излагаются логично и не требуют дополнительных пояснений. Решение задания вызвало небольшие затруднения; ответ получен, решение в целом верное, но недостаточно обоснованное. Потребовалась помощь преподавателя. Ошибки легко исправлены по требованию преподавателя.	Ответы на поставленные вопросы не полные, не четкие излагаются хаотично и неуверенно, требуют дополнительных пояснений. Задача решена, но допущены ошибки. Студент выполняет практическое задание с небольшой помощью преподавателя. Или ответ полный, но задача не решена.	Слабое знание теоретического материала Задача не решена или решена в корне неверно.	по очной форме, по заочной форме
ПК 5.3. Осуществлять подготовку проекта завершающего документа по результатам внутреннего контроля, разработку рекомендации по устранению выявленных недостатков.	правильность формирования проекта завершающего документа по результатам внутреннего финансового контроля; правильность выработки рекомендаций по результатам внутреннего контроля эффективные рекомендации по устранению выявленных отклонений	Ответы на поставленные вопросы полные, четкие излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Задание выполнено верно.	Ответы на поставленные вопросы полные, четкие излагаются логично и не требуют дополнительных пояснений. Решение задания вызвало небольшие затруднения; ответ получен, решение в целом верное, но недостаточно обоснованное. Потребовалась помощь преподавателя. Ошибки легко исправлены по требованию преподавателя.	Ответы на поставленные вопросы не полные, не четкие излагаются хаотично и неуверенно, требуют дополнительных пояснений. Задача решена, но допущены ошибки. Студент выполняет практическое задание с небольшой помощью преподавателя. Или ответ полный, но задача не решена.	Слабое знание теоретического материала Задача не решена или решена в корне неверно.	по очной форме, по заочной форме
ПК 5.4. Проводить оценку эффективности разработанных менеджментом контрольных процедур для устранения выявленных проверочной группой	правильность подготовки информации для руководителя и заказчика внутреннего контроля о ходе выполнения заданий плановых документов по контролю или устранению выявленных отклонений и	Ответы на поставленные вопросы полные, четкие излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Задание выполнено верно.	Ответы на поставленные вопросы полные, четкие излагаются логично и не требуют дополнительных пояснений. Решение задания вызвало небольшие затруднения; ответ получен, решение в целом	Ответы на поставленные вопросы не полные, не четкие излагаются хаотично и неуверенно, требуют дополнительных пояснений. Задача решена, но	Слабое знание теоретического материала Задача не решена или решена в корне неверно.	по очной форме, по заочной форме

недостатков в финансовой сфере деятельности.	обусловивших их причин		верное, но недостаточно обоснованное. Потребовалась помощь преподавателя. Ошибки легко исправлены по требованию преподавателя.	допущены ошибки. Студент выполняет практическое задание с небольшой помощью преподавателя. Или ответ полный, но задача не решена.		
ПК 5.5. Осуществлять предварительный сбор и анализ финансово-экономической информации о деятельности организации.	правильность сбора информации, характеризующей деятельность объекта внутреннего финансового контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов	Ответы на поставленные вопросы полные, четкие излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Задание выполнено верно.	Ответы на поставленные вопросы полные, четкие излагаются логично и не требуют дополнительных пояснений. Решение задания вызвало небольшие затруднения; ответ получен, решение в целом верное, но недостаточно обоснованное. Потребовалась помощь преподавателя. Ошибки легко исправлены по требованию преподавателя.	Ответы на поставленные вопросы не полные, не четкие излагаются хаотично и неуверенно, требуют дополнительных пояснений. Задача решена, но допущены ошибки. Студент выполняет практическое задание с небольшой помощью преподавателя. Или ответ полный, но задача не решена.	Слабое знание теоретического материала Задача не решена или решена в корне неверно.	по очной форме, по заочной форме
ПК 5.6. Проводить сбор и анализ финансово-экономической информации в ходе проведения контрольных процедур.	правильность формирования информационной базы, характеризующей отклонения в действиях объекта внутреннего контроля от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу, проведение аналитических процедур и формулирование доказательств наличия существенных отклонений	Ответы на поставленные вопросы полные, четкие излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Задание выполнено верно.	Ответы на поставленные вопросы полные, четкие излагаются логично и не требуют дополнительных пояснений. Решение задания вызвало небольшие затруднения; ответ получен, решение в целом верное, но недостаточно обоснованное. Потребовалась помощь преподавателя. Ошибки легко исправлены по требованию преподавателя.	Ответы на поставленные вопросы не полные, не четкие излагаются хаотично и неуверенно, требуют дополнительных пояснений. Задача решена, но допущены ошибки. Студент выполняет практическое задание с небольшой помощью преподавателя. Или ответ полный, но задача не решена.	Слабое знание теоретического материала Задача не решена или решена в корне неверно.	по очной форме, по заочной форме

	и значимых рисков					
ПК 5.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков в финансовой сфере.	правильность формулирования предложения по устранению выявленных отклонений в выполнении заданий, отраженных в плановой документации, для руководителя группы специалистов по внутреннему контролю или другого уполномоченного лица	Ответы на поставленные вопросы полные, четкие излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Задание выполнено верно.	Ответы на поставленные вопросы полные, четкие излагаются логично и не требуют дополнительных пояснений. Решение задания вызвало небольшие затруднения; ответ получен, решение в целом верное, но недостаточно обоснованное. Потребовалась помощь преподавателя. Ошибки легко исправлены по требованию преподавателя.	Ответы на поставленные вопросы не полные, не четкие излагаются хаотично и неуверенно, требуют дополнительных пояснений. Задача решена, но допущены ошибки. Студент выполняет практическое задание с небольшой помощью преподавателя. Или ответ полный, но задача не решена.	Слабое знание теоретического материала Задача не решена или решена в корне неверно.	по очной форме, по заочной форме
ПК 5.8. Реализовывать правила, программы и процедуры внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения в организации.	правильность выявления подозрительных операций и операций подлежащих обязательному контролю в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ в организации	Ответы на поставленные вопросы полные, четкие излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Задание выполнено верно.	Ответы на поставленные вопросы полные, четкие излагаются логично и не требуют дополнительных пояснений. Решение задания вызвало небольшие затруднения; ответ получен, решение в целом верное, но недостаточно обоснованное. Потребовалась помощь преподавателя. Ошибки легко исправлены по требованию преподавателя.	Ответы на поставленные вопросы не полные, не четкие излагаются хаотично и неуверенно, требуют дополнительных пояснений. Задача решена, но допущены ошибки. Студент выполняет практическое задание с небольшой помощью преподавателя. Или ответ полный, но задача не решена.	Слабое знание теоретического материала Задача не решена или решена в корне неверно.	по очной форме, по заочной форме

2. Контрольно-оценочные материалы для экзамена (квалификационного)

На экзамене (квалификационном) контрольно-оценочными материалами являются экзаменационные билеты; аттестационные листы обучающихся по практикам; характеристики обучающихся по освоению профессиональных компетенций в период прохождения практик, установленных учебным планом в составе профессионального модуля, оформленные по образцам.

2.1. Пример экзаменационных билетов

Экзаменационные билеты оформляются по образцу:

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»

Утверждено на заседании ученого совета экономического факультета
протокол № от «__» _____ 20__ г.

Экзамен (квалификационный) по профессиональному модулю ПМ.05 «Участие в организации и осуществлении финансового контроля деятельности экономического субъекта»

Экзаменационный билет № 1

1. Виды финансового контроля: публичный (государственный) и непубличный (независимый) и их краткая характеристика.
2. Этапы аудиторской проверки. Планирование аудиторской проверки: составление общего плана и программы аудита.
3. Задача.

Аудиторская фирма провела проверку в ПАО «Интел» и, выявив некоторые финансовые нарушения, сообщила об этом в налоговый орган. В результате руководство ПАО «Интел» было привлечено к административной ответственности.

Правомерны ли действия аудиторов? Могут ли они самостоятельно применить какие-либо санкции в случае выявления нарушений норм финансового права? Каковы обязанности аудиторов в случае выявления финансовых нарушений?

Зав. кафедрой финансов, кредита
и экономической безопасности

Березина Н.В.

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»

Утверждено на заседании ученого совета экономического факультета
протокол № от «__» _____ 20__ г.

Экзамен (квалификационный) по профессиональному модулю
ПМ.05 «Участие в организации и осуществлении финансового контроля
деятельности экономического субъекта»

Экзаменационный билет № 2

1. Методы и специальные методические приемы документальной проверки: исследование документов, информационное моделирование и иные формы документальных методов.
2. Виды аудиторских процедур: аналитические процедуры и процедуры по существу.
3. Задача

В марте поступил счет от арендодателя служебного помещения, используемого бюджетным учреждением для основной деятельности, на общую сумму 100 000 руб., в том числе арендная плата - 75 000 руб., плата за коммунальные услуги - 20 000 руб., плата за услуги телефонной связи и радиоточку - 5 000 руб.

Необходимо ревизору определить сумму начисленной арендной платы, сумму подлежащих оплате коммунальных услуг, сумму подлежащих оплате услуг связи, проверить записи сделанные в бухгалтерском учете.

Зав. кафедрой финансов, кредита
и экономической безопасности

Березина Н.В.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»

Утверждено на заседании ученого совета экономического факультета
протокол № от «__» _____ 20__ г.

Экзамен (квалификационный) по профессиональному модулю
ПМ.05 «Участие в организации и осуществлении финансового контроля
деятельности экономического субъекта»

Экзаменационный билет № 3

1. Понятие, цель и задачи ревизии. Принципы проведения ревизии. Виды ревизий.
2. Цель и задачи аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг. Предмет и объекты аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг.
3. Задача

В результате проведения открытых торгов на право проведения аудита бухгалтерской отчетности ПАО «Альянс-Антей» за 2018 год победителем стала Аудиторская фирма «МИРАЖ». Объявленный через месяц конкурс на проведение обзорных проверок промежуточной бухгалтерской отчетности ПАО «Альянс-Антей» за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2018 года выиграла другая Аудиторская фирма - ООО «ОАЗИС».

Каким стандартом должна руководствоваться ООО «Аудиторская фирма «ОАЗИС» при проведении обзорных проверок бухгалтерской отчетности ПАО «Альянс-Антей»? К какому виду услуг, оказываемых аудиторской организацией относится данная услуга?

Зав. кафедрой финансов, кредита
и экономической безопасности

Березина Н.В.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»

Утверждено на заседании ученого совета экономического факультета
протокол № от «__» _____ 20__ г.

Экзамен (квалификационный) по профессиональному модулю
ПМ.05 «Участие в организации и осуществлении финансового контроля
деятельности экономического субъекта»

Экзаменационный билет № 4

1. Виды государственного финансового контроля. Задачи государственного финансового контроля.
2. Общественный финансовый контроль как форма общественного контроля. Субъекты общественного контроля. Цели и задачи, принципы общественного финансового контроля. Формы общественного финансового контроля.
3. Задача

ООО занимается оптовой торговлей. Впервые сумма активов бухгалтерского баланса на конец 2018 года превысила 60 млн. руб. Подлежит ли бухгалтерская отчетность ООО за 2018 г. обязательному аудиту, если за 2017 г. сумма активов составляла 55 млн. руб., а сумма выручки от продажи товаров за 2017 г. не превысила 400 млн. руб.?

Зав. кафедрой финансов, кредита
и экономической безопасности

Березина Н.В.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»

Утверждено на заседании ученого совета экономического факультета
протокол № от «__» _____ 20__ г.

Экзамен (квалификационный) по профессиональному модулю
ПМ.05 «Участие в организации и осуществлении финансового контроля
деятельности экономического субъекта»

Экзаменационный билет № 5

1. Формирование группы инспекторов для проведения контрольного мероприятия. Подготовка к контрольному мероприятию.
2. Понятие финансового контроля, цели и задачи финансового контроля. Элементы финансового контроля. Субъекты и объекты финансового контроля.
3. Задача

Произвести проверку правильности удержаний по исполнительному листу Иванова И.И. и результаты проверки отразить в аудиторском заключении.
Исходные данные: заработная плата за май составила 9500 руб.; больничные –1000 руб.; премия за рационализаторское предложение –3500 руб.; на иждивении у работника –2 чел.; совокупный доход с начала года –88900 руб.; величина удержаний по исполнительному листу –33%. Бухгалтер удержал алименты в сумме 4621 руб.

Зав. кафедрой финансов, кредита
и экономической безопасности

Березина Н.В.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»

Утверждено на заседании ученого совета экономического факультета
протокол № от «__» _____ 20__ г.

Экзамен (квалификационный) по профессиональному модулю
ПМ.05 «Участие в организации и осуществлении финансового контроля
деятельности экономического субъекта»

Экзаменационный билет № 6

1. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях
2. Функциональное назначение внутреннего финансового контроля. Классификация форм финансового контроля.
3. Задача

Аудитором при проверке обнаружены:

- расходный кассовый ордер от 15 марта, свидетельствующий о выдаче подотчетной суммы экспедитору Иванову в размере 2000 руб.;
- авансовый отчет с подписью подотчетного лица Иванова от 25 марта на сумму 1215 руб. с приложением железнодорожных билетов;
- приходный кассовый ордер от 25 марта, удостоверяющий возврат Ивановым суммы неиспользованного аванса в размере 785 руб.

Аудитор не обнаружил приказ о направлении в командировку, смету расходов. Расходные кассовые ордера не имеют подписи руководителя. Составьте мнение аудитора.

Зав. кафедрой финансов, кредита
и экономической безопасности

Березина Н.В.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»

Утверждено на заседании ученого совета экономического факультета
протокол № от «__» _____ 20__ г.

Экзамен (квалификационный) по профессиональному модулю
ПМ.05 «Участие в организации и осуществлении финансового контроля
деятельности экономического субъекта»

Экзаменационный билет № 7

1. Система внутреннего контроля (СВК) как форма внутреннего финансового контроля. Структура, цели, задачи, элементы, процедуры СВК.
2. Содержание, предмет, объекты, классификация контрольных мероприятий в зависимости от поставленных целей и задач. Этапы организации контрольных мероприятий.
3. Задача

ОАО «Колос» отказалось предоставлять документы для аудиторской проверки, мотивируя этот тем, что сумма активов баланса и сумма выручки на конец предшествующего года не превышают установленную величину. Назовите нормативные акты, регламентирующие данную ситуацию. Назовите критерии проведения обязательного аудита.

Зав. кафедрой финансов, кредита
и экономической безопасности

Березина Н.В.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»

Утверждено на заседании ученого совета экономического факультета
протокол № от «__» _____ 20__ г.

Экзамен (квалификационный) по профессиональному модулю
ПМ.05 «Участие в организации и осуществлении финансового контроля
деятельности экономического субъекта»

Экзаменационный билет № 8

1. Понятие риск - ориентированного подхода к проведению внутреннего финансового контроля. Мероприятия внутреннего контроля при риск-ориентированном подходе.
2. Правовые основы аудиторской деятельности.
3. Задача

При проверке остатков на кухне выявлено говядины - 20 кг, жира свиного - 2 кг, котлетной массы - 150 кг. По документам из кладовой было получено 140 кг говядины, 15 кг жира свиного. Учетная цена говядины - 70 руб. за 1 кг, жира свиного - 30 руб. за 1 кг.

В соответствии со сборником рецептур расход сырья весом брутто на производство котлетной массы весом 100 г составляет: говядины - 68 г, жира свиного - 8,94 г.

1. По какому документу ревизор определил количество и цену говядины и жира свиного, полученных из кладовой? Где находятся эти документы?
2. Определите, что выявил ревизор: излишек или недостачу?

Зав. кафедрой финансов, кредита
и экономической безопасности

Березина Н.В.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»

Утверждено на заседании ученого совета экономического факультета
протокол № от «__» _____ 20__ г.

Экзамен (квалификационный) по профессиональному модулю
ПМ.05 «Участие в организации и осуществлении финансового контроля
деятельности экономического субъекта»

Экзаменационный билет № 9

1. Аудит как особый вид финансового контроля. Отличие аудита от ревизии и государственного финансового контроля.
2. Основной этап аудиторской проверки: сбор аудиторских доказательств и определение их надежности.
3. Задача

Один из учредителей фирмы «Краско» требует заключить договор с аудиторской фирмой на оказание услуг по проверке правильности организации бухгалтерского учета с целью дать обоснование отстранению от занимаемой должности генерального директора. Объем платы за услуги учредитель предлагает определить в зависимости от степени достижения поставленной цели. Установите действия аудиторской фирмы

Зав. кафедрой финансов, кредита
и экономической безопасности

Березина Н.В.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»

Утверждено на заседании ученого совета экономического факультета
протокол № от «__» _____ 20__ г.

Экзамен (квалификационный) по профессиональному модулю
ПМ.05 «Участие в организации и осуществлении финансового контроля
деятельности экономического субъекта»

Экзаменационный билет № 10

1. Виды аудита: внутренний и внешний аудит; обязательный и инициативный аудит.
2. Регистры внутреннего финансового контроля: требования по ведению, учету и хранению. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля и порядок его составления и представления.
3. Задача

В ходе аудиторской проверки ООО «Волга» выясняется, что на товарных складах готовой продукции по данным инвентаризации, проведенной сотрудниками бухгалтерии, выявлена большая сумма недостачи. Аудитор счел необходимым провести повторную инвентаризацию и лично в ней поучаствовать. Составьте письменное разъяснение руководству ООО «Волга» о необходимости повторной инвентаризации с участием аудитора и подготовьте план инвентаризации склада готовой продукции.

Зав. кафедрой финансов, кредита
и экономической безопасности

Березина Н.В.
