ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 00AEDDEC869B9AB316C43381C4BB37B7FA
Владелец: Алмосов Александр Павлович
Действителен: с 08.09.2025 до 02.12.2026

Приложение 4.1

к образовательной программе

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА МОДУЛЯ

Б1.В.06.06 (К) Экзамен по модулю «Контроль и оценка рисков»

(индекс, наименование *модуля* в соответствии с учебным планом)

38.05.01 Экономическая безопасность

(код, наименование направления подготовки/специальности)

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

(наименование образовательной программы)

Очная/заочная

(форма обучения)

Год набора - 2026

Город Волгоград

Автор(ы)-составитель(и) РПД:

Чуб М.В., канд. экон. наук, доцент кафедры экономики и финансов

Заведующий кафедрой экономики и финансов:

Чумакова Е.А., канд. экон. наук, доцент

Рабочая программа модуля *Б1.В.06.06 (К) Экзамен по модулю «Контроль и оценка рисков»* одобрена на заседании *кафедры экономики и финансов ВИУ – филиала РАНХиГС.*

протокол № 8 от «21» апреля 2026 г.

СОДЕРЖАНИЕ

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

2. Объем и место *модуля* в структуре образовательной программы

3. Содержание и структура *модуля*

4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии их оценивания

5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам

6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по *модулю*

7. Методические материалы по освоению *модуля*

8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

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

10. Рабочие программы дисциплин в составе модуля.

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

М*одуль Б1.В.06.06 (К) Экзамен по модулю «Контроль и оценка рисков»* обеспечивает формирование у обучающихся следующих универсальных, общепрофессиональных и профессиональных компетенций*:

Дисциплина Б1.В.06.03 Практикум по контролю и ревизии обеспечивает формирование у обучающихся следующих общепрофессиональных и профессиональных компетенций:

ОТФ/ТФ и реквизиты ПС (при наличии)**	**Код компетенции ** **	**Наименование** **Компетенции ** **	**Код индикатора достижения компетенций ****	**Наименование индикатора достижения компетенций ** **	**Образовательный результат ** **
	ПКс ОС-7 -	способен проводить подбор и систематизацию экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ, а также подготавливает экономическую основу для формирования контрольной документации	ИД-1ПКс ОС-7	Демонстрирует способность осуществлять процедуру сбора экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ	ИД-1ПКс ОС-7 З-1 Знает: контрольно-ревизионную, аудиторскую, страховую отчетность, отчетность в области ПОД/ФТ; ИД-1ПКс ОС-7 У-1 Умеет: осуществлять процедуру сбора экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ; ИД-1ПКс ОС-7 В-1 Владеет: навыками демонстрации способности осуществлять процедуру сбора

					экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ

Дисциплина Б1.В.06.04 Государственный финансовый мониторинг обеспечивает формирование у обучающихся следующих общепрофессиональных и профессиональных компетенций:

ОТФ/ТФ и реквизиты ПС *(при наличии)***	**Код компетенции ****	**Наименование Компетенции ****	**Код индикатора достижения компетенций ****	**Наименование индикатора достижения компетенций ****	**Образовательный результат ****
08.008 Специалист по финансовому консультированию, утв. приказом Минтруда и социальной защиты РФ от 19.03.2015 № 167н	*ПКс ОС-7*	*способен проводить подбор и систематизацию экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ, а также подготавливает экономическую основу для формирования контрольной документации*	*ИД-1ПКс ОС-7*	*Демонстрирует способность осуществлять процедуру сбора экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ*	*ИД-1ПКс ОС-7 З-1 Знает: контрольно-ревизионную, аудиторскую, страховую отчетность, отчетность в области ПОД/ФТ; ИД-1ПКс ОС-7 У-1 Умеет: осуществлять процедуру сбора экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ; ИД-1ПКс ОС-7 В-*

					1 Владеет: навыками демонстрации способности осуществлять процедуру сбора экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ

Дисциплина Б1.В.06.05 ПРАКТИКУМ ПО АУДИТУ обеспечивает формирование у обучающихся следующих общепрофессиональных и профессиональных компетенций:

ОТФ/ТФ и реквизиты ПС *(при наличии)***	**Код компетенции ****	**Наименование Компетенции ****	**Код индикатора достижения компетенций ****	**Наименование индикатора достижения компетенций ****	**Образовательный результат ****
B/01.7 Финансовое консультирование по широкому спектру финансовых услуг	*ПКс ОС-7*	*способен проводить подбор и систематизацию экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ, а также подготавливает экономическую основу для формирования контрольной документации*	*ИД-1ПКс ОС-7*	*Демонстрирует способность осуществлять процедуру сбора экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ*	*З-1 Знает: контрольно-ревизионную, аудиторскую, страховую отчетность, отчетность в области ПОД/ФТ; ИД-1ПКс ОС-7 У-1 Умеет: осуществлять процедуру сбора экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной,*

					аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ; ИД-1ПКс ОС-7 В-1 Владеет: навыками демонстрации способности осуществлять процедуру сбора экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ

Дисциплина Б1.В.06.ДВ.01.01 Практикум по государственному финансовому мониторингу обеспечивает формирование у обучающихся следующих общепрофессиональных и профессиональных компетенций:

ОТФ/ТФ и реквизиты ПС *(при наличии)***	**Код компетенции ****	**Наименование Компетенции ****	**Код индикатора достижения компетенций ****	**Наименование индикатора достижения компетенций ****	**Образовательный результат ****
08.008 Специалист по финансовому консультированию, утв. приказом Минтруда и социальной защиты РФ от 19.03.2015	*ПКс ОС-7*	*способен проводить подбор и систематизацию экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ, а также подготавливает экономическую основу*	*ИД-1ПКс ОС-7*	*Демонстрирует способность осуществлять процедуру сбора экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности,*	*ИД-1ПКс ОС-7 З-1 Знает: контрольно-ревизионную, аудиторскую, страховую отчетность, отчетность в области ПОД/ФТ; ИД-1ПКс ОС-7 У-1 Умеет: осуществлять*

№ 167н		*для формирования контрольной документации*		*отчетности в области ПОД/ФТ*	*процедуру сбора экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ; ИД-1ПКс ОС-7 В-1 Владеет: навыками демонстрации способности осуществлять процедуру сбора экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ*

Дисциплина Б1.В.06.ДЭ.02.02 Практикум по актуарным расчетам в страховании обеспечивает формирование у обучающихся следующих универсальных, общепрофессиональных и профессиональных компетенций* (выбрать):

ОТФ/ТФ и реквизиты ПС *(при наличии)***	**Код компетенции ****	**Наименование Компетенции ****	**Код индикатора достижения компетенций ****	**Наименование индикатора достижения компетенций ****	**Образовательный результат ****
08.008 Специалист по финансовому консультированию, утв. приказом	ПКс ОС-7	способен проводить подбор и систематизацию экономических данных для составления	ИД-1ПКс ОС-7 Демонстрирует способность осуществлять процедуру сбора экономических данных для	Демонстрирует способность осуществлять процедуру сбора экономических данных для составления	Знает: З1 – контрольно-ревизионную, аудиторскую, страховую отчетность,

Минтруда и социальной защиты РФ от 19.03.2015 № 167н B/01.7 Финансовое консультирование по широкому спектру финансовых услуг		разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ, а также подготавливает экономическую основу для формирования контрольной документации	составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ	разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ	отчетность в области ПОД/ФТ Умеет: У1 - осуществлять процедуру сбора экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ Владеет: В1 - навыками демонстрации способности осуществлять процедуру сбора экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ

2. Объем и место *модуля* в структуре образовательной программы

общий объем модуля в зачетных единицах – 1 ЗЕ (36 а.ч.)
Консультации – 2 часа, контроль – 34 часа.
.

3. Содержание и структура м*одуля*

3.1. Структура модуля

Очная/ /заочная форма обучения

№ п/п	Наименование дисциплин, входящих в состав модуля	ВСЕГО	Объем дисциплины, ак.час											Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
			Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий									Самостоятельная работа		
			Период теоретического обучения						Период промежуточной аттестации (сессия)					
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		ИК	КСР	КЭ	Кат тэк	Контроль	СРкр	СРэк	СР	
			Л	ВЛ	ЛР	ПЗ									
1	*Практикум по контролю и ревизии*	**72**	**16**			**16/2**				**4**				**36**	Зачет
2	Государственный финансовый мониторинг	108	24			24/2				4				56	Зачет
3	Практикум по аудиту	72				24/2				4				44	Зачет
4	*Практикум по государственному финансовому*	72	16			16/2				4				36	Зачет

	мониторингу													
5	*Практикум по актуарным расчетам в страховании*	72				16/2				4			52	Зачет
Промежуточная аттестация									2	34				Экзамен
Итого		396	56			96			2	52			224	Экзамен

Используемые сокращения:

Л – лекции - занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации обучающимся педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях,).

ВЛ – видео лекции.

ЛР – лабораторные работы.

ПЗ – практические занятия (за исключением лабораторных работ).

ИК – индивидуальные консультации.

КСР – контроль самостоятельной работы

КЭ – консультации перед экзаменом

Каттэк – контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий

Контроль - контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий для заочной формы обучения

СРкр – самостоятельная работа на подготовку курсовой работы/ курсового проекта.

СРэк – самостоятельная работа на подготовку к экзамену.

СР – самостоятельная работа в семестре на подготовку к учебным занятиям.

3.2. Содержание м*одуля*.

Модуль «Контроль и оценка рисков» включает в себя следующие дисциплины: Практикум по контролю и ревизии, Государственный финансовый мониторинг, Практикум по аудиту, Практикум по государственному финансовому мониторингу, Практикум по актуарным расчетам в страховании. Модуль обеспечивает формирование глубоких знаний и практических навыков в области контроля, ревизии, аудита и финансового мониторинга, а также освоение методов оценки рисков в различных финансовых сферах, включая страхование.

4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания

4.1. *Оценочные материалы по модулю (наименование) состоят из оценочных материалов для текущего контроля успеваемости по каждой дисциплине в структуре модуля и оценочных материалов по модулю в целом для проведения промежуточной аттестации (если учебным планом определена промежуточная аттестация по модулю в целом).*

Совокупность оценочных материалов по всем дисциплинам (модулям) образовательной программы составляет фонд оценочных средств (далее – ФОС). ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с целью оценивания достижения обучающимися планируемых результатов обучения.

4.2. ФОС разработан как комплекс проверочных заданий различного типа и уровня сложности, включает критерии и шкалы оценивания, а также «ключи» правильных ответов. ФОС формируются как единый отдельный документ и хранится в электронном виде, доступ к ФОС предоставлен ограниченному кругу лиц.

4.3. Для самостоятельной работы обучающихся при подготовке к текущему контролю успеваемости и промежуточной аттестации в рабочих программах дисциплин (модулей) размещены типовые проверочные задания, которые можно условно разделить на задания закрытого, комбинированного и открытого типов.

Задания закрытого типа — это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных.

Задания комбинированного типа – это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных и обосновать свой выбор.

Задания открытого типа — это задания, в которых на каждый вопрос должен быть предложен развернутый обоснованный ответ.

В зависимости от типа задания рекомендованы определенная

последовательность выполнения и система оценивания выполнения заданий.

4.4. Типы заданий, сценарии выполнения, критерии оценивания

ТИП ЗАДАНИЯ	ИНСТРУКЦИЯ	СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ	КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ
Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильный ответ	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква
Задание закрытого типа на установление соответствия	Прочитайте текст и установите соответствие	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов. 2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д. 3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов. 4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).	Ответ считается верным, если правильно указаны цифры или буквы
Задание закрытого типа с выбором нескольких правильных ответов из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильные ответы	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа. 3. Выбрать несколько правильных ответов. 4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).	Ответ считается верным, если правильно установлены все соответствия (позиции из одного столбца верно сопоставлены с позициями другого)
Задание закрытого типа на установление	Прочитайте текст и установите	1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается	Ответ считается верным, если правильно указана вся

последовательности	последовательность	последовательность элементов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Построить верную последовательность из предложенных элементов. 4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).	последовательность цифр
Задание комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора	Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа. 5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква и приведены корректные аргументы, используемые при выборе ответа
Задание открытого типа с развернутым ответом	Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ	1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса. 2.Продумать логику и полноту ответа. 3.Записать ответ, используя четкие компактные формулировки. 4.В случае расчетной задачи, записать решение и ответ	Ответ считается верным: 1. Отсутствие фактических ошибок. 2. Раскрытие объема используемых понятий (полнота ответа). 3.Обоснованность ответа (наличие аргументов). 4. Логическая последовательность излагаемого материала.

4.5. Общая шкала оценивания результатов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с применением БРС

Итоговая балльная оценка	**Традиционная система**	**Бинарная система**	**ECTS**	
			Для традиционной системы	**Для бинарной системы**
95-100	Отлично	Зачтено	A	P/ Passed
85-94			B	P/ Passed
75-84	Хорошо		C	P/ Passed
65-74			D	P/ Passed
55-64	Удовлетворительно		E	P/ Passed
0-54	Неудовлетворительно	Не зачтено	F	F/Failed

Соотношение баллов за текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию, а также повторную промежуточную аттестацию:

Максимальная сумма баллов за текущий контроль успеваемости	Максимальная сумма баллов за промежуточную аттестацию	Максимальная итоговая балльная оценка	Максимальная сумма баллов за повторную промежуточную аттестацию
60 баллов	40 баллов	100 баллов	100 баллов

5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам

5.1. Формы текущего контроля успеваемости обучающихся и типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся (вне контрольных точек и для контрольных точек) указаны в рабочих программах дисциплин, включенных в модуль.

5.2. Описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения проверочных заданий указаны в рабочих программах дисциплин, включенных в модуль.

6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по *модулю*

6.1. Промежуточная аттестация проводится в форме *зачета/зачета с оценкой/экзамена/защиты курсовой работы (проекта) по модулю в целом.*

6.2. Типовые оценочные материалы для промежуточной аттестации.

Типовые проверочные задания для самоподготовки обучающегося к промежуточной аттестации по модулю, описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения тестовых заданий указаны в рабочих программах дисциплин, включенных в модуль

6.3. Критерии и шкала оценивания на основе БРС

Критерии и балльная шкала определяются преподавателями дисциплин, включенных в модуль, и указываются в рабочих программах дисциплин (в случае наличия промежуточной аттестации по дисциплине) или в данном разделе (в случае проведения промежуточной аттестации по модулю)

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ	РЕЗУЛЬТАТ В БАЛЛАХ
Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок	40
Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где студент демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями.	30-39
Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.	20-29
Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е. студент не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.	0-19

6.4. Описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения проверочных заданий по модулю (*при необходимости*).

7. Методические материалы по освоению модуля

Приводятся методические рекомендации и указания, обеспечивающие возможность освоения модуля обучающимся. Например, по планированию и организации времени, отведенного на освоение каждой дисциплины, последовательности действий обучающегося; по использованию учебно-методических материалов; по работе с литературой; по подготовке к текущему контролю успеваемости и промежуточной аттестации; по работе с тестовыми заданиями, по выполнению домашних заданий и др.

8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет

Основная литература и дополнительная литература, нормативно-правовая информация, интернет-ресурсы указываются в рабочих программах дисциплин, включенных в модуль.

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

Используемые информационные технологии, перечень лицензионного или с открытой лицензией программного обеспечения и информационных справочных систем, в том числе для обеспечивания возможности реализации образовательной программы с применением ДОТ, указываются в рабочих программах дисциплин, входящих в модуль.

10. Рабочие программы дисциплин в составе модуля.

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

Волгоградский институт управления - филиал РАНХиГС

Экономический факультет
Кафедра экономики и финансов

УТВЕРЖДЕНА
Ученым советом
Волгоградского института управления –
филиала РАНХиГС
Протокол от «24» сентября 2024 г. № 2

ПРОГРАММА СПЕЦИАЛИТЕТА

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

(наименование образовательной программы)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ,

реализуемой без применения электронного (онлайн) курса

Б1.В.06.03 Практикум по контролю и ревизии

(индекс и наименование дисциплины, в соответствии с учебным планом)

38.05.01 «Экономическая безопасность»

(код и наименование направления подготовки (специальности))

очная, заочная

Формы обучения

Год набора 2025 г.

Волгоград, 2024 г.

Автор-составитель РПД:

Кандидат экономических наук,
доцент кафедры экономики и финансов Чуб М.В.

Декан экономического факультета Малышева Е.Н.
кандидат экономических наук, доцент

Рабочая программа дисциплины Б1.В.06.03 Практикум по контролю и ревизии одобрена на заседании кафедры экономики и финансов. Протокол от 30 августа 2024 года № 1.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Содержание и структура дисциплины
4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии их оценивания
5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам
6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине
7. Методические материалы по освоению дисциплины
8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

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

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

1.1. Осваиваемые компетенции

Дисциплина Б1.В.06.03 Практикум по контролю и ревизии обеспечивает формирование у обучающихся следующих общепрофессиональных и профессиональных компетенций:

ОТФ/ТФ и реквизиты ПС (при наличии)**	**Код компетенции ** **	**Наименование** **Компетенции ** **	**Код индикатора достижения компетенций ** **	**Наименование индикатора достижения компетенций ** **	**Образовательный результат ** **
	ПКс ОС-7 -	способен проводить подбор и систематизацию экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ, а также подготавливает экономическую основу для формирования контрольной документации	ИД-1ПКс ОС-7	Демонстрирует способность осуществлять процедуру сбора экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ	ИД-1ПКс ОС-7 З-1 Знает: контрольно-ревизионную, аудиторскую, страховую отчетность, отчетность в области ПОД/ФТ; ИД-1ПКс ОС-7 У-1 Умеет: осуществлять процедуру сбора экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ; ИД-1ПКс ОС-7 В-1 Владеет: навыками демонстрации способности осуществлять процедуру сбора экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной,

					аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ

2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 з.е. (72 а.ч.).

Количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся:

- очная форма обучения: лекции – 16 а.ч

., практические занятия – 16 а.ч., самостоятельная работа – 36ч., контроль 4 а.ч.

- заочная форма обучения: лекции – 2 а.ч., практические занятия – 2 а.ч., самостоятельная работа – 64 а. ч., контроль – 4 а.ч.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина «Практикум по контролю и ревизии» (Б1.В.06.03) относится к базовой части и в соответствии с учебным планом осваивается в 9-м семестре на 5-ом курсе очной формы обучения, на 5-ом курсе заочной формы обучения.

Дисциплина «Практикум по контролю и ревизии» является предшествующей для последующих, осваиваемых в дальнейшем дисциплин: «Экономическая безопасность», «Экономика организации», «Налоги и налогообложение», «Аудит», «Рынок ценных бумаг», «Финансы», «Организация и методика проведения налоговых проверок», « Оценка рисков», «Контроль и ревизия» и другие. Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом по очной форме обучения: 9 семестр – зачет; по заочной форме обучения: 5 курс – зачет.

3. Содержание и структура дисциплины
3.1. Структура дисциплины
Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов	ВСЕГО	Объем дисциплины, ак.час												Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
			Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий									Самостоятельная работа			
			Период теоретического обучения						Период промежуточной аттестации (сессия)						
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		ИК	КСР	КЭ	Каттэк	Контроль	СРкр	СРэк	СР	
			Л/ЭО	ВЛ	ЛР	ПЗ/ЭО									
Тема 1	Контроль в системе управления	8	2			2								4	ПЗ
Тема 2	Порядок проведения ревизии денежных средств и операций по расчетным, валютным и специальным счетам в банках	10	2			2								6	ПЗ
Тема 3	Порядок проведения ревизии основных средств и нематериальных активов	8	2			2								4	ПЗ
Тема 4	Порядок проведения ревизии товарно-материальных	10	2			2								6	ПЗ

	ценностей														
Тема 5	Порядок проведения ревизии расчетов с персоналом по оплате труда	8	2			2								4	ПЗ
Тема 6	Порядок проведения ревизии дебиторской и кредиторской задолженности	10	2			2								6	ПЗ
Тема 7	Порядок проведения ревизии расчетов с подотчетными лицами	8	2			2								4	ПЗ
Тема 8	Порядок проведения ревизии кредитов и займов	10	2			2								6	ПЗ
Промежуточная аттестация											4				Зачет
Итого		**72**	**16**			**16**								**36**	

Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов	ВСЕГО	Объем дисциплины, ак.час			Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной
			Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий		Самостоятельная работа	
			Период теоретического обучения	Период промежуточной аттестации (сессия)		

			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		ИК	КСР	КЭ	Каттэк	Контроль	СРкр	СРэк	СР	аттестации
			Л/ДОТ	ВЛ	ЛР	ПЗ/ДОТ									
Тема 1	Контроль в системе управления	8												8	ПЗ
Тема 2	Порядок проведения ревизии денежных средств и операций по расчетным, валютным и специальным счетам в банках	9	1											8	ПЗ
Тема 3	Порядок проведения ревизии основных средств и нематериальных активов	9	1											8	ПЗ
Тема 4	Порядок проведения ревизии товарно-материальных ценностей	9				1								8	ПЗ
Тема 5	Порядок проведения ревизии расчетов с персоналом по оплате труда	9				1								8	ПЗ
Тема 6	Порядок проведения ревизии дебиторской и кредиторской задолженности	8												8	ПЗ
Тема 7	Порядок проведения ревизии расчетов с подотчетными лицами	8												8	ПЗ
Тема 8	Порядок проведения ревизии кредитов и	8												8	ПЗ

	займов														
Промежуточная аттестация											4				Зачет
Итого		**72**	**2**			**2**								**64**	

Используемые сокращения:
Л – лекции - занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации обучающимся педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях,).
ВЛ – видео лекции.
ЛР – лабораторные работы.
ПЗ – практические занятия (за исключением лабораторных работ).
ИК – индивидуальные консультации.
КСР – контроль самостоятельной работы
КЭ – консультации перед экзаменом
Каттэк – контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий
Контроль - контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий для заочной формы обучения
СРкр – самостоятельная работа на подготовку курсовой работы/ курсового проекта.
СРэк – самостоятельная работа на подготовку к экзамену.СР – самостоятельная работа в семестре на подготовку к учебным занятиям
Примечание: формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), реферат (Р), ситуационная задача (СЗ), решение задач (З)

3.1 Содержание дисциплины

Тема 1. Контроль в системе управления ПКс ОС-7

История становления и развития контроля и ревизии. Сущность, роль и функции контроля в управлении. Виды контроля. Методы контроля.

Тема 2. Порядок проведения ревизии денежных средств и операций по расчетным, валютным и специальным счетам в банках ПКс ОС-7

Цели и задачи ревизии денежных средств и операций по счетам в банках. Методы проверки и источники информации. Ревизия денежных средств в кассе организации. Ревизия операций по счетам в банках (расчетных, валютных).

Тема 3. Порядок проведения ревизии основных средств и нематериальных активов ПКс ОС-7

Цели и задачи ревизии основных средств и нематериальных активов. Методы проверки и источники информации. Ревизия операций поступления, выбытия, списания основных средств и нематериальных активов. Ревизия операций по ремонту основных средств. Проверка соблюдения порядка начисления амортизации.

Тема 4. Порядок проведения ревизии товарно-материальных ценностей ПКс ОС-7

Цель и задачи ревизии товарно-материальных ценностей. Методы проверки и источники информации. Ревизия операций с товарно-материальными ценностями: принятие к учету, списание, передача в производство.

Тема 5. Порядок проведения ревизии расчетов с персоналом по оплате труда ПКс ОС-7

Цели и задачи ревизии расчетов по оплате труда. Методы проверки и источник информации. Порядок проверки документального оформления начисления и полноты выплаты заработной платы работникам организации. Проверка правильности произведенных удержаний из заработной платы (НДФЛ, алименты, иные удержания). Ревизия полноты начислений взносов во внебюджетные фонды.

Тема 6. Порядок проведения ревизии дебиторской и кредиторской задолженности ПКс ОС-7

Цели и задачи ревизии дебиторской и кредиторской задолженности. Методы проверки и источники информации. Ревизия операций с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами. Проверка правильности списания дебиторской и кредиторской задолженности.

Тема 7. Порядок проведения ревизии расчетов с подотчетными лицами ПКс ОС-7

Цели и задачи ревизии расчетов с подотчетными лицами. Методы и источники информации. Ревизия расчетов с подотчетными лицами при осуществлении хозяйственных расходов, расходов на командировку, представительских расходов.

Тема 8. Порядок проведения ревизии я кредитов и займов ПКс ОС-7

Цель и задачи ревизии кредитов и займов. Методы проверки и источники информации. Ревизия поступления кредитов и займов и их целевого использования. Проверка возврата кредитов и займов.

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

4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания

4.1. Оценочные материалы по дисциплине (*наименование*) входят в состав оценочных материалов по образовательной программе. Совокупность оценочных материалов по всем дисциплинам (модулям) образовательной программы составляет фонд оценочных средств (далее – ФОС). ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с целью оценивания достижения обучающимися планируемых результатов обучения.

4.2. ФОС разработан как комплекс проверочных заданий различного типа и уровня сложности, включает критерии и шкалы оценивания, а также «ключи» правильных ответов. ФОС формируется как отдельный документ и хранится в электронном виде, доступ к ФОС предоставлен ограниченному кругу лиц.

4.3. Для самостоятельной работы обучающихся при подготовке к текущему контролю успеваемости и промежуточной аттестации в рабочих программах дисциплин размещены типовые проверочные задания, которые можно условно разделить на задания закрытого, комбинированного и открытого типов.

Задания закрытого типа — это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных.

Задания комбинированного типа – это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных и обосновать свой выбор.

Задания открытого типа — это задания, в которых на каждый вопрос должен быть предложен развернутый обоснованный ответ.

В зависимости от типа задания рекомендованы определенная последовательность выполнения и система оценивания выполнения заданий.

4.4. Типы заданий, сценарии выполнения, критерии оценивания

ТИП ЗАДАНИЯ	ИНСТРУКЦИЯ	СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ	КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ
Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильный ответ	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква
Задание закрытого типа на установление соответствия	Прочитайте текст и установите соответствие	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов. 2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д. 3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов. 4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).	Ответ считается верным, если правильно указаны цифры или буквы
Задание закрытого типа с выбором нескольких правильных ответов из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильные ответы	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа. 3. Выбрать несколько правильных ответов. 4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).	Ответ считается верным, если правильно установлены все соответствия (позиции из одного столбца верно сопоставлены с позициями другого)
Задание закрытого типа на установление	Прочитайте текст и установите	1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается	Ответ считается верным, если правильно указана вся

последовательности	последовательность	последовательность элементов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Построить верную последовательность из предложенных элементов. 4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).	последовательность цифр
Задание комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора	Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа. 5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква и приведены корректные аргументы, используемые при выборе ответа
Задание открытого типа с развернутым ответом	Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ	1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса. 2.Продумать логику и полноту ответа. 3.Записать ответ, используя четкие компактные формулировки. 4.В случае расчетной задачи, записать решение и ответ	Ответ считается верным: 1. Отсутствие фактических ошибок. 2. Раскрытие объема используемых понятий (полнота ответа). 3.Обоснованность ответа (наличие аргументов). 4. Логическая последовательность излагаемого материала.

4.5. Общая шкала оценивания результатов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с применением БРС

Итоговая балльная оценка	**Традиционная система**	**Бинарная система**	**ECTS**	
			Для традиционной системы	**Для бинарной системы**
95-100	Отлично	Зачтено	A	P/ Passed
85-94			B	P/ Passed
75-84	Хорошо		C	P/ Passed
65-74			D	P/ Passed
55-64	Удовлетворительно		E	P/ Passed
0-54	Неудовлетворительно	Не зачтено	F	F/Failed

Соотношение баллов за текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию, а также повторную промежуточную аттестацию:

Максимальная сумма баллов за текущий контроль успеваемости	Максимальная сумма баллов за промежуточную аттестацию	Максимальная итоговая балльная оценка	Максимальная сумма баллов за повторную промежуточную аттестацию
60 баллов	40 баллов	100 баллов	100 баллов

5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам

5.1. В ходе реализации дисциплины используются следующие формы текущего контроля успеваемости обучающихся (в том числе, задания к контрольным точкам):

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Методы текущего контроля успеваемости
Тема 1	Контроль в системе управления	*практическое задание*
Тема 2	Порядок проведения ревизии денежных средств и операций по расчетным, валютным и специальным счетам в банках	*практическое задание*
Тема 3	Порядок проведения ревизии основных средств и нематериальных активов	*практическое задание*
Тема 4	Порядок проведения ревизии товарно-материальных ценностей	*практическое задание*
Тема 5	Порядок проведения ревизии расчетов с персоналом по оплате труда	*практическое задание*
Тема 6	Порядок проведения ревизии дебиторской и кредиторской задолженности	*практическое задание*
Тема 7	Порядок проведения ревизии расчетов с подотчетными лицами	*практическое задание*
Тема 8	Порядок проведения ревизии кредитов и займов	*практическое задание*

5.2. Типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости

обучающихся (вне контрольных точек):

Примерные вопросы для проведения опроса на занятиях

Тема 1. Контроль в системе управления ПКс ОС-7

1. Сущность национальной системы управления в современных рыночных условиях.
2. Структура системы управления.
3. Роль и формы контрольной функции.
4. Государственно-финансовый контроль. Механизм контроля в системе управления.

Тема 2. Порядок проведения ревизии денежных средств и операций по расчетным, валютным и специальным счетам в банках ПКс ОС-7

1. Цели проверки и источники информации. Методы проверки.
2. Инвентаризация находящихся в кассе наличных денежных средств, денежных документов, ценных бумаг и бланков строгой отчетности.
3. Проверка правильности оформления кассовой книги и кассовых отчетов, приложенных к ним документов..
4. Цели проверки и источники информации по расчетным, валютным и специальным счетам в российских банках.
5. Методы проверки операций по счетам в банках.

Тема 3. Порядок проведения ревизии основных средств и нематериальных активов ПКс ОС-7

1. Цели контроля и ревизий основных средств и нематериальных активов и источники информации.
2. Классификация основных средств и нематериальных активов.
3. Особенности их учета и списания на себестоимость.
4. Методы оценки поступления основных средств и нематериальных активов в организацию.
5. Порядок начисления амортизации этих видов имущества.

Тема 4. Порядок проведения ревизии товарно-материальных ценностей ПКс ОС-7

1. Цель и основные задачи ревизии товарно-материальных ценностей.
2. Проверка полноты оприходования поступивших материалов и отпуска их в производство (на сторону).
3. Документальное оформление движения материалов. Особенности специального инвентаря и специальной одежды.

Тема 5. Порядок проведения ревизии расчетов с персоналом по оплате труда ПКс ОС-7

1. Цели проверки расчетов по оплате труда и источники информации.
2. Виды и формы оплаты труда в организации.
3. Проверка организации учета, документального оформления начисления и полноты выплаты заработной платы работникам организации.
4. Проверка правильности произведенных начислений и удержаний из заработной платы.

Тема 6. Порядок проведения ревизии дебиторской и кредиторской задолженности ПКс ОС-7

1. Цели ревизии дебиторской и кредиторской задолженности, источники информации.
2. Этапы проведения ревизии с дебиторами и кредиторами.
3. Инвентаризация расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности.

Тема 7. Порядок проведения ревизии расчетов с подотчетными лицами ПКс ОС-7

1. Цели ревизии расчетов с подотчетными лицами, источники информации, ревизия хозяйственных расходов, ревизия командировочных расходов, ревизия представительских расходов.

Тема 8. Порядок проведения ревизии кредитов и займов ПКс ОС-7

1. Цель и основные задачи ревизии кредитов и займов, источники информации.
2. Процедуры проверки кредитов и займов.
3. Ревизия поступления кредитов и займов и их целевого использования.

Шкала оценивания

Устный опрос

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания при проведении устного опроса является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умение применять полученные знания на практике, овладение навыками анализа и систематизации информации в области финансов.

При оценивании результатов устного опроса используется следующая шкала оценок:

100% - 85% Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять полученные знания на практике, владеет навыками анализа и систематизации информации в области государственных финансов

84% - 65% Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять полученные знания на практике в отдельных сферах профессиональной деятельности, владеет основными навыками анализа и систематизации информации в области государственных финансов

64% - 55% Учащийся демонстрирует достаточное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет использовать полученные знания для решения основных практических задач в отдельных сферах профессиональной деятельности, частично владеет основными навыками анализа и систематизации информации в области государственных финансов

менее 55% Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, не умеет применять полученные знания на практике, не владеет навыками анализа и систематизации информации в области государственных финансов

Тестирование

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критерием оценивания при проведении тестирования, является количество верных ответов, которые дал студент на вопросы теста. При расчете количества баллов, полученных студентом по итогам тестирования, используется следующая формула:

,

где Б – количество баллов, полученных студентом по итогам тестирования;

В – количество верных ответов, данных студентом на вопросы теста;

О – общее количество вопросов в тесте.

Решение задач

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при решении задач во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критерием оценивания при решении задач, является количество верно решенных задач. При расчете количества баллов, полученных студентом по итогам решения задач, используется следующая формула:

,

где Б – количество баллов, полученных студентом по итогам решения задач;

В – количество верно решенных задач;

О – общее количество задач.

Решение ситуационной задачи

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при выполнении ситуационной задачи во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания является сбор и обобщение необходимой информации, правильное выполнение необходимых расчетов, достоверность и обоснованность выводов.

При оценивании результатов решения ситуационной задачи используется следующая шкала оценок:

100% - 85% Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, умеет собирать и обобщать необходимую информацию, правильно осуществляет расчеты, делает обоснованные выводы

84% - 65% Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, может собрать большую часть необходимой информации, рассчитывает необходимые показатели, делает выводы, допуская при этом незначительные ошибки

64% - 55% Учащийся демонстрирует знание некоторой части основных теоретических положений, может собрать некоторую часть необходимой информации, рассчитывает необходимые показатели, делает выводы, допуская при этом ошибки

менее 55% Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, умений и навыков в рамках осваиваемой компетенции.

5.3. Один или несколько тематических блоков дисциплины завершаются контрольной точкой (далее – КТ). Текущий контроль успеваемости по дисциплине предусматривает 2 (две) КТ в течение периода освоения дисциплины.

Максимальное количество баллов за любой тип работ в рамках КТ составляет 100 (сто) баллов.

Распределение весовых коэффициентов по КТ в рамках текущего контроля успеваемости по дисциплине и формулы расчета:

Наименование контрольной точки Максимальное количество баллов за работу в рамках КТ, которое может набрать студент Коэффициент веса контрольной точки Результат контрольной точки, участвующий в формировании итоговой балльной оценки по дисциплине (отражается в журнале БРС в СДО)

КТ 1	100	0,3	30
КТ 2	100	0,3	30
Итого:	х	0,6	60

Формула расчета результата контрольной точки:

Результат контрольной точки = Количество баллов за работу в рамках КТ Х Коэффициент веса контрольной точки.

5.4. Формы текущего контроля успеваемости обучающихся в рамках КТ и типовые оценочные материалы:

КТ – 1.
Тема 1-4.

Примерные варианты тестовых заданий

1. Аудит и ревизия одновременно являются видами:
а) только экономического контроля;
б) экономического и финансово-хозяйственного контроля;
в) только финансово-хозяйственного контроля;
г) государственного финансового контроля;
д) государственного налогового контроля;
е) внутрихозяйственного контроля.

2. Аудиторская проверка может выступать как одно из мероприятий:
а) предварительного контроля;
б) оперативного контроля;
в) текущего контроля;
г) последующего контроля;

3. В акте ревизии обязательно указываются:
а) полное наименование и реквизиты организации, ее ИНН, счета в кредитных организациях и в органах Федерального Казначейства;
б) сведениях об учредителях, руководстве и главном бухгалтере, уставные цели и виды деятельности, лицензии;
в) ссылки на конкретные положения нормативных актов, на документы проверяемой организации и других организаций;
г) оценка существенности выявленных нарушений и их влияния на отчетность;
д) необходимо указывать (а) и (б) одновременно;
е) необходимо указывать (в) и (г) одновременно.

Примерные темы докладов

Тема 2. Организация внешнего (государственного) контроля

1. Функционирование и развитие государственного и муниципального финансового контроля в РФ
2. Финансовый контроль, осуществляемый законодательными органами и представительными органами местного самоуправления
3. Финансовый контроль, осуществляемый органами исполнительной власти, органами местного самоуправления
4. Контрольные полномочия Федеральной службы финансово-бюджетного надзора

Тема 3. Организация внутреннего контроля

1. Фактические и документальные методы сбора информации
2. Правовые аспекты, понятие системы внутреннего контроля экономического субъекта. Элементы системы внутреннего контроля
3. Организационно-правовые основы службы внутреннего аудита

Тема 5. Организационно-методические основы ревизии

1. Правила проведения ревизии. Сравнительная характеристика внешнего аудита и ревизии
2. Классификации ревизии по назначению, охвату объектов, в зависимости от полноты проверки хозяйственных операций, в зависимости от повторяемости контрольных действий

Критерии оценивания тестовых заданий:

Диапазон баллов	Описание критерия	
85-100	Свыше 80% правильных ответов.	Обучающийся демонстрирует глубокое познание в освоенном материале.
65-84	Свыше 70% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен полностью, без существенных ошибок.
55-64	Свыше 50% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен не полностью, имеются значительные пробелы в знаниях.
0-54	Менее 50% правильных ответов.	Обучающимся материал не освоен, знания обучающегося ниже базового уровня.

КТ – 2.

Тема 5-8.

Тема 6. Ревизия денежных средств и операций по расчетным, валютным и специальным счетам в банках

1. Порядок проведения инвентаризации внешним ревизором
2. Ревизия операций

Тема 9. Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда

1. Основные направления ревизионной проверки кассовых, банковских, расчетных операций оплаты труда
2. Понятие и виды материальной ответственности. Порядок возмещения ущерба, причиненного работником организации

Тема 16. Порядок оформления результатов ревизии

1. Этапы оформления результатов ревизии.
2. Последовательность и оформление результатов ревизии.
3. Виды отчетности по результатам проверки.

Критерии оценивания тестовых заданий:

Диапазон баллов	Описание критерия	
85-100	Свыше 80% правильных ответов.	Обучающийся демонстрирует глубокое познание в освоенном материале.
65-84	Свыше 70% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен полностью, без существенных ошибок.
55-64	Свыше 50% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен не полностью, имеются значительные пробелы в знаниях.
0-54	Менее 50% правильных ответов.	Обучающимся материал не освоен, знания обучающегося ниже базового уровня.

6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине

6.1. Промежуточная аттестация (зачет) проводится с применением метода письменного опроса.

6.2. Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

Типовые проверочные задания для самоподготовки обучающегося к промежуточной аттестации:

Тема 1. Контроль в системе управления ОПК ОС-7, ПКо2 ОС-4, ПКо2 ОС-5

1. Задания открытого типа

1.1. Вопросы открытого типа

Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ:

№ п.п.	Вопрос	Ответ
1.	Опишите роль контроля в системе управления организацией.	Контроль играет ключевую роль в системе управления, обеспечивая обратную связь и позволяя оценивать, насколько фактические результаты соответствуют запланированным целям и задачам. Он необходим для своевременного выявления отклонений, принятия корректирующих мер и улучшения эффективности деятельности организации. Контроль помогает обеспечить достижение целей, соблюдение установленных стандартов и норм, а также рациональное использование ресурсов.
2.	В чем заключаются основные различия между предварительным, текущим и заключительным контролем? Приведите примеры для каждого вида.	**Предварительный контроль** осуществляется до начала выполнения работ и направлен на предотвращение возможных ошибок и отклонений. *Пример:* проверка квалификации сотрудников перед назначением на должность. **Текущий контроль** проводится в процессе выполнения работ и позволяет оперативно реагировать на возникающие проблемы. *Пример:* ежедневный мониторинг выполнения производственного плана. **Заключительный контроль** осуществляется после завершения работ и предназначен для оценки результатов и выявления причин отклонений. *Пример:* анализ финансовых результатов за год.

1.2. Контрольные задания с ключами правильных ответов

Задание 1.

Компания планировала произвести 1000 единиц продукции в месяц. Фактически было произведено 900 единиц. Рассчитайте процент выполнения плана. Если компания выявила, что причиной недовыполнения плана стала поломка оборудования, какие корректирующие действия следует предпринять?

Решение:

- Процент выполнения плана: (900 / 1000) × 100% = 90%
- Корректирующие действия: Необходимо провести ремонт или замену оборудования, а также разработать план мероприятий по предотвращению подобных поломок в будущем (например, регулярное техническое обслуживание).

Ответ: Процент выполнения плана составляет 90%. Корректирующие действия: ремонт/замена оборудования, разработка плана технического обслуживания.

Задание 2.

В ходе проверки складского учета было выявлено, что фактическое количество товара "А" на складе меньше, чем указано в учетных документах. Какие контрольные мероприятия следует провести для выяснения причин расхождения?

Решение:

Необходимо провести следующие контрольные мероприятия:

- Проверить все приходные и расходные документы по товару "А".
- Провести инвентаризацию склада для пересчета остатков товара.
- Сравнить данные складского учета с данными бухгалтерского учета.
- Выяснить, не было ли случаев хищения или порчи товара.

Ответ: Проверить приходные/расходные документы, провести инвентаризацию, сравнить данные с бухгалтерским учетом, выяснить причины недостачи.

2. Задания комбинированного типа

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	Какой вид контроля является наиболее эффективным для предотвращения ошибок на ранних стадиях производственного процесса?	а) Предварительный контроль.	Предварительный контроль фокусируется на проверке ресурсов, планов и подготовке перед началом деятельности, что позволяет выявить и устранить потенциальные проблемы до их возникновения.
	Варианты ответов: а) Предварительный контроль, б) Текущий контроль, в) Заключительный контроль.		
2.	Какой из перечисленных методов *не относится* к методам контроля?	в) Мотивация персонала.	Методы контроля направлены на проверку и оценку деятельности, в то время как мотивация персонала относится к функциям управления, стимулирующим сотрудников к достижению целей организации.
	Варианты ответов: а) Анализ отклонений, б) Инспектирование, в) Мотивация персонала.		

3. Задания закрытого типа

3.1. Тестовые задания

Тест 1.

1. Функция контроля в управлении предполагает:

а) Планирование деятельности организации.
б) Организацию работы персонала.
в) Оценку результатов деятельности и принятие корректирующих мер.

Правильный ответ: в)

2. Какая характеристика не относится к эффективному контролю?

а) Объективность.
б) Своевременность.
в) Избыточность.

Правильный ответ: в)

3. Самоконтроль - это:

а) Контроль, осуществляемый внешними аудиторами.
б) Контроль, осуществляемый руководителем подразделения.
в) Контроль, осуществляемый самим исполнителем над своей работой.

Правильный ответ: в)

Тема 2. Порядок проведения ревизии денежных средств и операций по расчетным, валютным и специальным счетам в банках ОПК ОС-7, ПКо2 ОС-4, ПКо2 ОС-5

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа.

Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ:

№ п.п.	Вопрос	Ответ
1.	Что такое расчетный счет организации и какие операции могут проводиться по нему?	Расчетный счет - это банковский счет, предназначенный для проведения безналичных расчетов, связанных с хозяйственной деятельностью организации. По расчетному счету могут проводиться следующие операции: зачисление денежных средств от покупателей и заказчиков, оплата поставщикам и подрядчикам, выплата заработной платы сотрудникам, уплата налогов и других обязательных платежей, получение и погашение кредитов, переводы денежных средств на другие счета.
2.	Опишите основные задачи ревизии денежных средств на расчетных счетах.	Основные задачи ревизии денежных средств на расчетных счетах: проверка законности и обоснованности операций по счету; установление полноты и своевременности отражения операций в бухгалтерском учете; выявление фактов хищений и злоупотреблений; проверка правильности ведения кассовой книги и соответствия остатков по книге остаткам на расчетном счете; оценка системы внутреннего контроля за движением денежных средств.

1.2. Контрольные задания с ключами правильных ответов.

Задание 1.

Организация имеет на расчетном счете 500 000 рублей. В ходе ревизии обнаружены не подтвержденные первичными документами платежи на сумму 50 000 рублей и не оприходованные поступления на сумму 30 000 рублей. Определите сумму недостачи/излишка денежных средств на расчетном счете.

Решение:

Недостача: 50 000 рублей (неподтвержденные платежи)
Излишек: 30 000 рублей (не оприходованные поступления)

Задание 2.

Компания получила валютную выручку в размере 10 000 долларов США. Официальный курс доллара на дату поступления денежных средств составлял 75 рублей за доллар, а на дату продажи валюты - 77 рублей за доллар. Определите финансовый результат от продажи валюты.

Решение:

Выручка в рублях на дату поступления: 10 000 USD × 75 руб/USD = 750 000 рублей

Выручка в рублях на дату продажи: 10 000 USD × 77 руб/USD = 770 000 рублей

Финансовый результат (прибыль): 770 000 рублей - 750 000 рублей = 20 000 рублей

2. Задания комбинированного типа.

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	Какой документ является основным источником информации для ревизии операций по расчетному счету?	а) банковская выписка	Банковская выписка содержит информацию обо всех операциях, проведенных по расчетному счету, что позволяет аудитору сопоставить данные выписки с данными бухгалтерского учета компании.
	Варианты ответов: а) банковская выписка; б) кассовая книга; в) приходный кассовый ордер.		
2.	Что из перечисленного относится к валютным операциям, подлежащим обязательному контролю при ревизии?	б) покупка/ продажа валюты	Покупка и продажа валюты напрямую влияет на финансовый результат компании, а также требует соблюдения валютного законодательства, поэтому данные операции подлежат обязательному контролю при ревизии.
	Варианты ответов: а) начисление заработной платы сотрудникам; б) покупка/продажа валюты; в) оплата коммунальных услуг.		

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

Тест 1.

1. Ревизия денежных средств на расчетном счете проводится:
а) только по инициативе руководства;
б) в соответствии с планом ревизий;
в) только при обнаружении признаков злоупотреблений.

Правильный ответ: б)

2. Специальный счет в банке предназначен для:
а) проведения операций по учету основных средств;
б) учета целевого финансирования;
в) проведения операций с иностранной валютой.

Правильный ответ: б)

3. Что из перечисленного не является документом, подтверждающим операции по расчетному счету:
а) Платежное поручение
б) Кассовый чек
в) Банковская выписка

Правильный ответ: б)

Тема 3. Порядок проведения ревизии основных средств и нематериальных активов ОПК ОС-7, ПКо2 ОС-4, ПКо2 ОС-5

Раздел 1: Задания открытого типа

1.1. Вопросы открытого типа

Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ:

1. Что такое операционный леверидж и как он влияет на прибыль компании? Операционный леверидж (операционный рычаг) - это показатель, который показывает, как сильно изменяется прибыль компании при изменении выручки. Он зависит от соотношения переменных и постоянных затрат. Высокий операционный рычаг говорит о том, что даже небольшое увеличение продаж приведет к значительному росту прибыли, но и наоборот, при падении продаж прибыль будет снижаться более быстрыми темпами, чем выручка. Низкий операционный рычаг означает, что изменение выручки менее сильно влияет на прибыль. |

2. Как рассчитывается чистая прибыль и какое значение она имеет для компании? Чистая прибыль рассчитывается по формуле: Чистая прибыль = Выручка - (Себестоимость продаж + Операционные расходы + Неоперационные расходы + Налоги и отчисления). Значение чистой прибыли состоит в оценке эффективности управления ресурсами, привлечении инвесторов и планировании и бюджетировании. Высокая чистая прибыль свидетельствует об успешной деятельности и может привлечь инвесторов. |

1.2. Контрольные задания с ключами правильных ответов

Задание 1.

Организация имеет выручку 50 млн руб., переменные затраты составляют 30 млн руб., а постоянные затраты – 15 млн руб. Определите операционный рычаг.

Решение:

- Маржинальная прибыль = Выручка - Переменные затраты = 50 млн руб. - 30 млн руб. = 20 млн руб.
- Операционная прибыль = Маржинальная прибыль - Постоянные затраты = 20 млн руб. - 15 млн руб. = 5 млн руб.
- Операционный рычаг = Маржинальная прибыль / Операционная прибыль = 20 млн руб. / 5 млн руб. = 4

Ответ: Операционный рычаг равен 4.

Задание 2.

Предприятие имеет акционерный капитал в размере 4 млн. руб. и использует заемные средства в размере 1 млн. руб. под 8% годовых. Ставка налога на прибыль 20%. Стоимость акционерного капитала оценивается в 15%. Рассчитайте средневзвешенную стоимость капитала (WACC).

Решение:

- $k = kd * (1-T) = 0,08 * (1-0,20) = 0,064$
- $WACC = (4 / (4+1)) * 0,15 + (1 / (4+1)) * 0,064 = 0,12 + 0,0128 = 0,1328 = 13,28\%$

Ответ: Средневзвешенная стоимость капитала составляет 13,28%.

Раздел 2: Задания комбинированного типа

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора

1. Какой из перечисленных факторов напрямую влияет на операционный левериджкомпании?

а) Налоговая ставка

б) Соотношение постоянных и переменных затрат

в) Объем кредиторской задолженности

б)

Операционный левериджотражает чувствительность прибыли к изменению выручки и зависит от структуры затрат. Больший удельный вес постоянных затрат увеличивает операционный левериджтак как при росте выручки дополнительная прибыль идет на покрытие этих затрат, что приводит к большему увеличению общей прибыли. Налоговая ставка влияет на чистую прибыль, а не на операционную, а кредиторская задолженность связана с финансовой деятельностью. |

2. Какой из перечисленных показателей используется для оценки эффективности управления ресурсами компании?

а) Выручка

б) Чистая прибыль

в) Валовая прибыль

б)

Чистая прибыль – это конечный финансовый результат деятельности компании после вычета всех расходов, налогов и отчислений. Она наиболее точно отражает, насколько эффективно компания управляет своими ресурсами, включая затраты и доходы. Выручка и валовая прибыль показывают только часть картины, не учитывая все расходы. |

Раздел 3: Задания закрытого типа

3.1. Тестовые задания

Тест 1.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа.
3. Выбрать один верный ответ.
4. Записать только букву выбранного варианта ответа (а)).

Рост операционного левериджа свидетельствует о:

а) снижении доли постоянных затрат в общей структуре затрат;
б) увеличении доли постоянных затрат в общей структуре затрат;
в) отсутствии изменений в структуре затрат.

Правильный ответ: б).

Тест 2.

Показатель чистой прибыли используется для:

а) расчета точки безубыточности;
б) оценки эффективности управления ресурсами;
в) анализа ликвидности предприятия.

Правильный ответ: б).

Тест 3.

Какой из перечисленных факторов влияет на величину операционного рычага:

а) Ставка налога на прибыль;
б) Изменение валютного курса;
в) Соотношение постоянных и переменных затрат.

Правильный ответ: в).

Тест 4.

Какой из приведенных показателей используется при расчете средневзвешенной стоимости капитала (WACC):

а) Чистая прибыль;
б) Стоимость собственного капитала;
в) Валовая выручка.

Правильный ответ: б).

Тема 4. Порядок проведения ревизии товарно-материальных ценностей ОПК ОС-7, ПКо2 ОС-4, ПКо2 ОС-5

Раздел 1: Задания открытого типа

1.1. Вопросы открытого типа

1.Каковы основные цели ревизии товарно-материальных ценностей? Основные цели ревизии ТМЦ – выявление недостач, излишков, брака, устаревших запасов, нарушений правил хранения и учета.

2. Почему эффективная система учета и контроля ТМЦ важна для финансовой устойчивости предприятия?

Эффективная система учета и контроля ТМЦ важна для финансовой устойчивости предприятия, поскольку обеспечивает сохранность активов, предотвращает потери от недостач, брака и устаревания запасов, а также позволяет оптимизировать запасы и снизить затраты на их хранение. |

1.2. Контрольные задания с ключами правильных ответов

Задание 1.

В ходе инвентаризации склада выявлена недостача материалов на сумму 10 000 руб. Какие действия необходимо предпринять бухгалтеру?

Решение:

1. Оформить результаты инвентаризации актом.
2. Выявить причины недостачи (провести внутреннее расследование).

3. Отразить недостачу в бухгалтерском учете (в зависимости от причин: отнести на виновных лиц, на убытки предприятия).

Ответ: Необходимо оформить акт инвентаризации, выявить причины недостачи и отразить ее в бухгалтерском учете.

Задание 2.

Какие документы используются для подтверждения движения ТМЦ на предприятии?

Решение:

- Приходные ордера (для оприходования ТМЦ)
- Расходные накладные (для отпуска ТМЦ)
- Требования-накладные (для перемещения ТМЦ между складами)
- Инвентаризационные описи (для проведения инвентаризации)

Ответ: Приходные ордера, расходные накладные, требования-накладные, инвентаризационные описи.

Раздел 2: Задания комбинированного типа

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора

1. Какой метод оценки ТМЦ при выбытии наиболее точно отражает фактические затраты на приобретение ТМЦ?
а) ФИФО (FIFO) б) ЛИФО (LIFO) в) По средней себестоимости
а)
Метод ФИФО (FIFO) предполагает, что первыми списываются ТМЦ, поступившие первыми. В условиях инфляции это приводит к тому, что себестоимость проданных ТМЦ будет ближе к текущим рыночным ценам, чем при использовании метода ЛИФО. Метод по средней себестоимости усредняет цены, что также менее точно отражает фактические затраты на приобретение конкретных ТМЦ. |
2. Какие мероприятия необходимо провести при обнаружении факта хищения ТМЦ? а) Списать ТМЦ на расходы б) Провести служебное расследование в) Увеличить объем закупок
б)
Обнаружение факта хищения требует проведения служебного расследования для выявления виновных лиц и установления обстоятельств хищения. Списание ТМЦ на расходы – это учетная операция, которая проводится после завершения расследования. Увеличение объема закупок не имеет отношения к факту хищения. |

Раздел 3: Задания закрытого типа

3.1. Тестовые задания

Тест 1.

Инвентаризация ТМЦ проводится с целью:

а) Оптимизации налогообложения
б) Подтверждения фактического наличия и оценки ТМЦ
в) Увеличения объема продаж

Правильный ответ: б).

Тест 2.

К ТМЦ не относятся:

а) Сырье и материалы
б) Готовая продукция
в) Основные средства

Правильный ответ: в).

Тест 3.

Какой документ оформляется при приемке ТМЦ на склад:

а) Расходная накладная
б) Приходный ордер
в) Счет-фактура

Правильный ответ: б).

Тест 4.

Метод ЛИФО (LIFO) предполагает:

а) Списание ТМЦ по ценам последних закупок
б) Списание ТМЦ по ценам первых закупок
в) Списание ТМЦ по средней себестоимости

Правильный ответ: а).

Тема 5. Порядок проведения ревизии расчетов с персоналом по оплате труда ОПК ОС-7, ПКо2 ОС-4, ПКо2 ОС-5

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа.

Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ:

№ п.п.	Вопрос	Ответ
1.	Опишите основные цели и задачи ревизии расчетов с персоналом по оплате труда.	Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда направлена на подтверждение достоверности и законности начисления и выплаты заработной платы. Цели включают выявление нарушений в учете труда и заработной платы, оценку эффективности системы оплаты труда, а также обеспечение соответствия законодательству и внутренним нормативным актам. Задачи включают проверку первичной документации (табели учета рабочего времени, приказы о приеме/увольнении, начислении премий), анализ правильности начисления заработной платы, удержаний (НДФЛ, алименты), выплат отпускных, больничных и других выплат, предусмотренных трудовым договором и законодательством, а также анализ финансовых последствий выявленных ошибок и нарушений.
2.	Каковы основные этапы проведения ревизии расчетов с персоналом по оплате труда?	Основные этапы ревизии расчетов с персоналом включают: 1) *Планирование*: определение целей и задач ревизии, выбор периода проверки, разработка программы ревизии. 2) *Сбор информации*: изучение первичной документации, учетных регистров, нормативных актов. 3) *Анализ и оценка*: проверка правильности начисления заработной платы и других выплат, соответствия законодательству, выявление ошибок и нарушений. 4) *Документирование*: составление акта ревизии, содержащего описание выявленных нарушений, суммы ущерба, предложения по устранению. 5) *Реализация рекомендаций*: принятие мер по устранению выявленных нарушений и предотвращению их в будущем.

1.2. Контрольные задания с ключами правильных ответов.

Задание 1.

Работнику начислена заработная плата в размере 50 000 рублей. Необходимо удержать НДФЛ (13%). Рассчитайте сумму НДФЛ к удержанию и сумму к выплате работнику.

Решение:
- НДФЛ = 50 000 × 0.13 = 6 500 рублей
- Сумма к выплате = 50 000 - 6 500 = 43 500 рублей

Задание 2.

В организации выявлено завышение заработной платы одному из сотрудников на сумму 10 000 рублей. Необходимо определить бухгалтерские проводки, которые необходимо сделать для исправления данной ошибки.

Решение:

Дт 70 Кт 91.1 – сторнируется излишне начисленная заработная плата в сумме 10 000 рублей.

Дт 91.2 Кт 68 – доначислен НДФЛ с суммы излишне начисленной заработной платы.

Дт 50 Кт 70 – возврат излишне выплаченной заработной платы в кассу.

2. Задания комбинированного типа.

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	Какой документ является основанием для начисления заработной платы работнику?	а) Табель учета рабочего времени	Табель учета рабочего времени является первичным документом, отражающим фактически отработанное время работника, на основании которого производится начисление заработной платы.
2.	Какая ставка НДФЛ применяется к заработной плате резидентов РФ в общем случае?	б) 13%	В общем случае, ставка НДФЛ для резидентов РФ с доходов в виде заработной платы составляет 13%.
3.	Какой счет бухгалтерского учета используется для учета расчетов с персоналом по оплате труда?	в) 70	Счет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда, а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам, принадлежащим работникам данной организации.

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

Тест 1.

1. Какие удержания из заработной платы работника являются обязательными?
а) Профсоюзные взносы
б) НДФЛ
в) Добровольное страхование

Правильный ответ: б)

2. Что из перечисленного не является первичным документом по учету труда и заработной платы?
а) Личная карточка работника
б) Платежная ведомость
в) Штатное расписание
г) Главная книга

Правильный ответ: г)

3. Какие сроки выплаты заработной платы установлены ТК РФ?
а) Не реже одного раза в месяц
б) Не реже двух раз в месяц
в) Один раз в неделю

Правильный ответ: б)

4. В каком случае организация имеет право производить удержания из заработной платы работника без его согласия?
а) Для погашения займа, выданного организацией работнику
б) По исполнительному листу
в) В случае причинения работником материального ущерба организации (в пределах среднего месячного заработка)

Правильный ответ: б)

Тема 6. Порядок проведения ревизии дебиторской и кредиторской задолженности ОПК ОС-7, ПКо2 ОС-4, ПКо2 ОС-5

1. Задания открытого типа

1.1. Вопросы открытого типа

Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ:

№ п.п.	Вопрос	Ответ
1.	Что такое операционный леверидж и как он влияет на прибыльность компании?	Операционный леверидж (операционный рычаг) - это показатель, который показывает, как сильно изменяется прибыль компании при изменении выручки. Он зависит от структуры затрат компании: соотношения переменных и постоянных затрат. Действие операционного рычага основано на том, что наличие постоянных расходов в составе операционных затрат приводит к непропорционально более высокому изменению прибыли при любом изменении объёма реализации. Высокий операционный рычаг означает, что даже незначительное увеличение продаж может привести к значительному росту прибыли, но при их падении прибыль будет снижаться более быстрыми темпами, чем выручка.
2.	Опишите формулу расчёта чистой прибыли и поясните значение каждого элемента формулы.	Чистая прибыль = Выручка — (Себестоимость продаж + Операционные расходы + Неоперационные расходы + Налоги и отчисления). Где: Выручка - общий доход от продажи товаров или услуг. Себестоимость продаж - затраты на производство или предоставление товаров и услуг. Операционные расходы - все издержки, связанные с текущей деятельностью компании. Неоперационные расходы - расходы, которые не связаны напрямую с основной деятельностью компании, например, доходы от инвестиций или финансовые потери. Налоги и отчисления - сумма, которую компания должна уплатить в виде налогов и других обязательных платежей.

1.2. Контрольные задания с ключами правильных ответов

Задание 1.

Компания имеет выручку 5 000 000 руб. и переменные затраты 3 000 000 руб. Постоянные затраты составляют 1 000 000 руб. Рассчитайте операционный леверидж компании.

Решение:

1. Маржинальная прибыль = Выручка - Переменные затраты = 5 000 000 - 3 000 000 = 2 000 000 руб.
2. Операционная прибыль = Маржинальная прибыль - Постоянные затраты = 2 000 000 - 1 000 000 = 1 000 000 руб.
3. Операционный рычаг = Маржинальная прибыль / Операционная прибыль = 2 000 000 / 1 000 000 = 2

Ответ: Операционный леверидж равен 2.

Задание 2.

Компания получила выручку в размере 10 000 000 руб., себестоимость продаж составила 6 000 000 руб., операционные расходы - 2 000 000 руб., неоперационные расходы - 500 000 руб., налог на прибыль 20%. Рассчитайте чистую прибыль компании.

Решение:

1. Чистая прибыль = Выручка - (Себестоимость продаж + Операционные расходы + Неоперационные расходы + Налоги и отчисления)

2. Налог на прибыль = (Выручка - Себестоимость продаж - Операционные расходы - Неоперационные расходы) × Ставка налога на прибыль = (10 000 000 - 6 000 000 - 2 000 000 - 500 000) × 0.2 = 300 000 руб.

3. Чистая прибыль = 10 000 000 - (6 000 000 + 2 000 000 + 500 000 + 300 000) = 1 200 000 руб.

Ответ: Чистая прибыль составляет 1 200 000 руб.

2. Задания комбинированного типа

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	Какой фактор напрямую влияет на величину операционного левериджа? Варианты ответов: а) величина запасов; б) соотношение постоянных и переменных затрат; в) размер дебиторской задолженности	б)	Операционный леверидж показывает, как изменение выручки влияет на прибыль, и это влияние определяется именно соотношением постоянных и переменных затрат. Чем выше доля постоянных затрат, тем выше операционный леверидж.
2.	Какой показатель используют для оценки конечного результата деятельности компании за период? Варианты ответов: а) выручка; б) валовая прибыль; в) чистая прибыль.	в)	Чистая прибыль отражает конечный результат деятельности компании после вычета всех расходов, налогов и других обязательных платежей из выручки.

3. Задания закрытого типа

3.1. Тестовые задания

Тест 1.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.

2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа.

3. Выбрать один верный ответ.

4. Записать только букву выбранного варианта ответа (а)).

Какое значение операционного рычага свидетельствует о более высокой степени предпринимательского риска:

а) 1,2

б) 2,5

в) 0,8

Правильный ответ: б).

Чистая прибыль необходима для:

а) оценки эффективности управления ресурсами

б) планирования и бюджетирования

в) привлечения инвесторов

г) все ответы верны

Правильный ответ: г).

Какой из перечисленных ниже показателей не используется при расчете чистой прибыли:

а) налог на прибыль

б) себестоимость продаж

в) амортизация
г) дивиденды

Правильный ответ: г)

Тема 7. Порядок проведения ревизии расчетов с подотчетными лицами ОПК ОС-7, ПКо2 ОС-4, ПКо2 ОС-5

Ревизия расчетов с подотчетными лицами

1. Задания открытого типа

1.1. Вопросы открытого типа

Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ:

№ п.п.	Вопрос	Ответ
1.	Что такое "подлежащие проверке суммы, выданные под отчет" в контексте ревизии расчетов с подотчетными лицами?	Подлежащие проверке суммы, выданные под отчет - это денежные средства или имущество, предоставленные сотруднику организацией на определенные цели (командировочные расходы, приобретение материалов, оплата услуг и т.д.). Ревизия этих сумм подразумевает проверку целевого использования, документального подтверждения расходов и своевременного возврата неизрасходованных средств.
2.	Как операционный леверидж может влиять на решения о выдаче средств под отчет?	Операционный леверидж, показывающий чувствительность прибыли к изменению выручки, может косвенно влиять на решения о выдаче средств под отчет. Например, в компании с высоким операционным левериджем (где постоянные затраты высоки) более внимательно будут контролировать расходы, в том числе и подотчетные суммы, чтобы не допустить снижения прибыли.

1.2. Контрольные задания с ключами правильных ответов

Задание 1.

Сотруднику выдано под отчет 10 000 рублей на командировочные расходы. Он предоставил авансовый отчет на сумму 8 000 рублей, подтвержденный документами. Неиспользованная сумма была возвращена в кассу.

Вопрос: Какой проводкой отражается возврат неиспользованных подотчетных сумм?

Решение:

Дебет 50 "Касса" Кредит 71 "Расчеты с подотчетными лицами" – 2 000 рублей.

Задание 2.

Компания имеет высокий операционный леверидж. Планируется командировка сотрудника, предполагаемые расходы 50 000 рублей.

Вопрос: Как высокий операционный леверидж может повлиять на решение о выдаче аванса на командировку?

Решение:

В компании с высоким операционным левериджем следует тщательно оценить необходимость командировки и минимизировать расходы, так как падение продаж может сильно повлиять на прибыль. В такой ситуации компания может принять решение о более строгом контроле за расходами в командировке, установлении лимитов и необходимости предварительного согласования.

2. Задания комбинированного типа

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	Какой документ является основным для подтверждения расходов подотчетного лица?	а)	Авансовый отчет - основной документ, который подотчетное лицо предоставляет в бухгалтерию для отчета о потраченных суммах. К нему прилагаются все подтверждающие документы (чеки, квитанции, билеты и т.п.).
	Варианты ответов: а) авансовый отчет; б) счет-фактура; в) приходный кассовый ордер		
2.	Что отражает проводка Дт 94 Кт 71 при ревизии расчетов с подотчетными лицами?	б)	Данная проводка отражает выявленную недостачу или перерасход подотчетных сумм, не подтвержденных документально. Сумма недостачи временно учитывается на счете 94 до выяснения причин и принятия решения о взыскании с работника или списании на убытки.
	Варианты ответов: а) выдачу денег под отчет; б) недостачу подотчетных сумм; в) возврат неиспользованных сумм		
3.	Если сотрудник не вернул остаток подотчетных средств в установленный срок, то ...	в)	В случае, если сотрудник не возвращает остаток подотчетных средств в установленный срок, организация имеет право удержать эту сумму из его заработной платы (с соблюдением ограничений, предусмотренных трудовым законодательством).
	Варианты ответов: а) сумма списывается на убытки; б) сумма прощается сотруднику; в) сумма может быть удержана из заработной платы		

3. Задания закрытого типа

3.1. Тестовые задания

Тест 1.

1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов.
2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа.
3. Выбрать один верный ответ.
4. Записать только букву выбранного варианта ответа (а)).

Что является основной целью ревизии расчетов с подотчетными лицами?

а) Оптимизация налогообложения.
б) Контроль за целевым использованием выданных средств.
в) Увеличение чистой прибыли предприятия.

Правильный ответ: б).

Какой счет бухгалтерского учета используется для учета расчетов с подотчетными лицами?

а) 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".
б) 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".
в) 71 "Расчеты с подотчетными лицами".

Правильный ответ: в).

Какой документ оформляется при выдаче денежных средств под отчет из кассы?

а) Платежное поручение.
б) Расходный кассовый ордер.
в) Приходный кассовый ордер.

Правильный ответ: б).

Какие первичные документы могут быть приложены к авансовому отчету?

а) Только чеки ККТ.
б) Чеки ККТ, товарные чеки, квитанции, проездные билеты.
в) Только проездные билеты.

Правильный ответ: б).

4. Дополнительные указания

• Для решения контрольных заданий обучающемуся разрешается использование калькулятора.
• При подготовке к ревизии рекомендуется ознакомиться с локальными нормативными актами предприятия, регламентирующими порядок выдачи и использования подотчетных сумм.

Надеюсь, этот набор заданий будет полезен! Я постарался, чтобы он соответствовал теме ревизии расчетов с подотчетными лицами, основываясь на общих знаниях по этой теме и адаптируя предложенный вами текст

Тема 8. Порядок проведения ревизии кредитов и займов ОПК ОС-7, ПКо2 ОС-4, ПКо2 ОС-5

1. Задания открытого типа:

1.1. Вопросы открытого типа:

№ п.п.	Вопрос	Ответ
1.	Что такое ревизия расчетов с подотчетными лицами и каковы её основные цели?	Ревизия расчетов с подотчетными лицами - это процесс проверки правильности и обоснованности расходования средств, выданных сотрудникам на командировочные и хозяйственные нужды. Основные цели ревизии: выявление нецелевого использования средств, проверка соответствия расходов утвержденным нормам и лимитам, контроль за своевременностью предоставления отчетов и возврата неиспользованных сумм.
2.	Какие основные этапы включает в себя ревизия расчетов с подотчетными лицами?	Основные этапы ревизии: 1. Проверка первичных документов (авансовых отчетов, чеков, накладных, билетов и т.д.) на предмет подлинности, полноты и правильности оформления. 2. Сопоставление сумм, указанных в авансовых отчетах, с суммами, отраженными в бухгалтерском учете. 3. Анализ целесообразности и обоснованности произведенных расходов. 4. Выявление отклонений от установленных норм и лимитов. 5. Проверка своевременности возврата неиспользованных подотчетных сумм.

1.2. Контрольные задания с ключами правильных ответов:

Задание 1.

Компания выдала сотруднику 10 000 рублей на командировочные расходы. По возвращении из командировки сотрудник предоставил авансовый отчет на сумму 12 000 рублей, приложив все необходимые подтверждающие документы. Положение о подотчетных средствах не утверждено.

Вопрос: Какие нарушения можно выявить в ходе ревизии? Каковы дальнейшие действия ревизора?

Решение:

1. Отсутствие утвержденного положения о подотчетных средствах (нарушение).
2. Превышение суммы расходов над выданным авансом.

Ревизор должен:
1. Зафиксировать отсутствие утвержденного положения в акте ревизии.
2. Истребовать у сотрудника объяснительную записку по факту превышения аванса.
3. Провести дополнительную проверку обоснованности расходов, превышающих сумму аванса.
4. Убедиться в наличии документов, подтверждающих доплату сверх выданного аванса.

Задание 2.

Согласно утвержденному положению о подотчетных средствах, срок предоставления авансового отчета составляет 3 дня после возвращения из командировки. Сотрудник вернулся из командировки 10 ноября, а авансовый отчет предоставил 20 ноября.

Вопрос: Какое нарушение допущено?

Решение:

Нарушен срок предоставления авансового отчета.

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора:

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	Какой документ является основным для подтверждения расходов подотчетного лица?	а) Авансовый отчет	Авансовый отчет - это документ, в котором подотчетное лицо отчитывается о произведенных расходах и прилагает к нему первичные документы, подтверждающие эти расходы.
	Варианты ответов: а) Авансовый отчет б) Бухгалтерская справка в) Приказ о командировке		
2.	Что следует проверить при ревизии авансового отчета?	б) Наличие оправдательных документов	Оправдательные документы (чеки, накладные, билеты и т.д.) подтверждают факт совершения расходов и являются основой для анализа их обоснованности.
	Варианты ответов: а) Соответствие занимаемой должности б) Наличие оправдательных документов в) Наличие высшего образования		

3. Задания закрытого типа:

3.1. Тестовые задания:

Тест 1.

1. Ревизия расчетов с подотчетными лицами проводится с целью:

а) Увеличения заработной платы сотрудников.
б) Контроля за расходованием подотчетных средств.
в) Стимулирования командировок.

Правильный ответ: б).

2. К первичным документам, подтверждающим расходы подотчетного лица, относятся:

а) Штатное расписание.
б) Авансовый отчет, чеки, накладные.
в) Бухгалтерский баланс.

Правильный ответ: б).

3. Что необходимо проверить при ревизии расходов на ГСМ подотчетным лицом?

a) Состав топлива в баке
b) Наличие путевого листа, соответствие пробега, расход топлива по норме.
c) Цвет автомобиля

Правильный ответ: b).

6.3. Критерии и шкала оценивания на основе БРС.

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ	РЕЗУЛЬТАТ В БАЛЛАХ
Дан полный, в логической последовательности	40

развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок	
Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где студент демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями.	30-39
Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.	20-29
Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е. студент не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.	0-19

6.4. Описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения проверочных заданий (*при необходимости*).

Для решения контрольных заданий обучающемуся разрешается использование калькулятора.

7. Методические материалы по освоению дисциплины

Методические рекомендации по подготовке к практическому (семинарскому) занятию

Основной целью практического (семинарского) занятия является проверка глубины понимания студентом изучаемой темы, учебного материала и умения

изложить его содержание ясным и четким языком, развитие самостоятельного мышления и творческой активности у студента, умения решать практические задачи. На практических (семинарских) занятиях предполагается рассматривать наиболее важные, существенные, сложные вопросы которые, наиболее трудно усваиваются студентами. При этом готовиться к практическому (семинарскому) занятию всегда нужно заранее. Подготовка к практическому (семинарскому) занятию включает в себя следующее:

- обязательное ознакомление с вопросами для устного опроса,
- изучение конспектов лекций, соответствующих разделов учебника, учебного пособия, содержания рекомендованных нормативных правовых актов;
- работа с основными терминами (рекомендуется их выучить);
- изучение дополнительной литературы по теме занятия, делая при этом необходимые выписки, которые понадобятся при обсуждении на семинаре;
- формулирование своего мнения по каждому вопросу и аргументированное его обоснование;
- запись возникших во время самостоятельной работы с учебниками и научной литературы вопросов, чтобы затем на семинаре получить на них ответы;
- обращение за консультацией к преподавателю.

Рекомендации по планированию и организации времени, необходимого на изучение дисциплины (модуля)

Структура времени, необходимого на изучение дисциплины

Форма изучения дисциплины	Время, затрачиваемое на изучение дисциплины, %
Изучение литературы, рекомендованной в учебной программе	40
Решение задач, практических упражнений и ситуационных примеров	40
Изучение тем, выносимых на самостоятельное рассмотрение	20
Итого	100

Методические рекомендации по работе с литературой

При работе с литературой необходимо обратить внимание на следующие вопросы. Основная часть материала изложена в учебниках, включенных в основной список литературы рабочей программы дисциплины. Основная и дополнительная литература предназначена для повышения качества знаний студента, расширения его кругозора. При работе с литературой приоритет отдается первоисточникам (нормативным материалам, законам, кодексам и пр.).

При изучении дисциплины студентам следует обратить особое внимание на нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность хозяйствующих субъектов в РФ.

Рекомендации по планированию и организации времени, необходимого на изучение дисциплины

Рекомендации по изучению методических материалов

Методические материалы по дисциплине позволяют студенту оптимальным образом организовать процесс изучения данной дисциплины. Методические материалы по дисциплине призваны помочь студенту понять специфику изучаемого материала, а в

конечном итоге – максимально полно и качественно его освоить. В первую очередь студент должен осознать предназначение методических материалов: структуру, цели и задачи. Для этого он знакомится с преамбулой, оглавлением методических материалов, говоря иначе, осуществляет первичное знакомство с ним. В разделе, посвященном методическим рекомендациям по изучению дисциплины, приводятся советы по планированию и организации необходимого для изучения дисциплины времени, описание последовательности действий студента («сценарий изучения дисциплины»), рекомендации по работе с литературой, советы по подготовке к экзамену и разъяснения по поводу работы с тестовой системой курса и над домашними заданиями. В целом данные методические рекомендации способны облегчить изучение студентами дисциплины и помочь успешно сдать экзамен. В разделе, содержащем учебно-методические материалы дисциплины, содержание практических занятий по дисциплине.

Рекомендации для подготовки к зачету

При подготовке к зачету студент внимательно просматривает вопросы, предусмотренные рабочей программой, и знакомиться с рекомендованной основной литературой. Основой для сдачи зачета студентом является изучение конспектов лекций, прослушанных в течение семестра, информация, полученная в результате самостоятельной работы в течение семестра.

8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет

8.1. Основная литература

1. Сергеев, Л. И. Государственный аудит : учебник для вузов / Л. И. Сергеев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 373 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16434-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/566881 (дата обращения: 25.06.2025).

8.2. Дополнительная литература.

7.2. Дополнительная литература

1. Дымова, И. А. Аудит : учебное пособие / И. А. Дымова. — Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2021. — 131 с. — ISBN 978-5-00137-249-3. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/193900

2. Мансуров, П. М. Введение в профессию бухгалтера : учебное пособие / П. М. Мансуров, Г. И. Мансурова. — Ульяновск : УлГТУ, 2020. — 83 с. — ISBN 978-5-9795-2057-5. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/259793

3. Финансовый консалтинг : учебное пособие / А. М. Мусаева, У. З. Мамаева, Л. Ш. Оруджева, А. Ш. Ханчадарова. — Махачкала : ДагГАУ имени М.М.Джамбулатова, 2021. — 259 с. — ISBN 978-5-00128-800-8. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/254600

8.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация

1. Конституция Российской Федерации (с посл. изм.)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (с посл. изм.)

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая, вторая) (с посл. изм.)

4. Федеральный Закон 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с посл. изм.)

5. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (с посл. изм.)

6. Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) (с посл. изм.)

8.4. Интернет-ресурсы, справочные системы

7.5. Интернет-ресурсы

1. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/

2. Справочно-правовая система «Гарант» [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://base.garant.ru/

3. Интернет-ресурсы Научной библиотеки РАНХиГС [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://vlgr.ranepa.ru/index.php?option=com_content&task=view&id=1413

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

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает в себя:

- лекционные аудитории, оборудованные видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном;
- помещения для проведения семинарских и практических занятий, оборудованные учебной мебелью.

Дисциплина поддержана соответствующими лицензионными программными продуктами: Microsoft Windows 7 Prof, Microsoft Office 2010, Kaspersky 8.2, СПС Гарант, СПС Консультант.

Программные средства обеспечения учебного процесса включают:

- программы презентационной графики (MS PowerPoint – для подготовки слайдов и презентаций);
- текстовые редакторы (MS WORD), MS ECXEL – для таблиц, диаграмм.

Вуз обеспечивает каждого обучающегося рабочим местом в компьютерном классе в соответствии с объемом изучаемых дисциплин, обеспечивает выход в сеть Интернет.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся включают следующую оснащенность: столы аудиторные, стулья, доски аудиторные, компьютеры с подключением к локальной сети института (включая правовые системы) и Интернет.

Для изучения учебной дисциплины используются автоматизированная библиотечная информационная система и электронные библиотечные системы.

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

Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС

Экономический факультет

Кафедра экономики и финансов

УТВЕРЖДЕНА
учёным советом
Волгоградского института управления –
филиала РАНХиГС
Протокол №2 от 24.09.2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.06.04 ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ МОНИТОРИНГ

*(*индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом*)*

38.05.01 Экономическая безопасность

(код, наименование направления подготовки /специальности)

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

(наименование образовательной программы)

Очная, заочная

(форма (формы) обучения)

Год набора – 2025 г.

Волгоград, 2024 г.

Автор-составитель РПД:

канд. экон. наук, доцент кафедры экономики и финансов И.В. Самойленко

_____
(ученая степень и(или) ученое звание, должность) (наименование кафедры) (Ф.И.О.)

Заведующий кафедрой:

Чумакова Е.А. канд. экон. наук, доцент, заведующий кафедрой экономики и финансов

_____
(ФИО, ученая степень, ученое звание, должность, наименование кафедры)

Рабочая программа дисциплины Б1.В.06.04 Государственный финансовый мониторинг одобрена на заседании кафедры экономики и финансов. Протокол от 30 августа 2024 года № 1

Рабочая программа дисциплины составлена на основе типовой рабочей программы дисциплины Б1.В.06.04 Государственный финансовый мониторинг для специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, авторами–составителями которой являются:

- доцент кафедры экономики и финансов Самойленко И.В.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Содержание и структура дисциплины
4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии их оценивания
5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам
6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине
7. Методические материалы по освоению дисциплины
8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»
9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

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

1.1. Осваиваемые компетенции

Дисциплина Б1.В.06.04 Государственный финансовый мониторинг обеспечивает формирование у обучающихся следующих общепрофессиональных и профессиональных компетенций:

ОТФ/ТФ и реквизиты ПС *(при наличии)***	**Код компетенции ****	**Наименование Компетенции ****	**Код индикатора достижения компетенций ****	**Наименование индикатора достижения компетенций ****	**Образовательный результат ****
08.008 Специалист по финансовому консультированию, утв. приказом Минтруда и социальной защиты РФ от 19.03.2015 № 167н	*ПКс ОС-7*	*способен проводить подбор и систематизацию экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ, а также подготавливает экономическую основу для формирования контрольной документации*	*ИД-1ПКс ОС-7*	*Демонстрирует способность осуществлять процедуру сбора экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ*	*ИД-1ПКс ОС-7 З-1 Знает: контрольно-ревизионную, аудиторскую, страховую отчетность, отчетность в области ПОД/ФТ; ИД-1ПКс ОС-7 У-1 Умеет: осуществлять процедуру сбора экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ; ИД-1ПКс ОС-7 В-1 Владеет: навыками демонстрации способности осуществлять процедуру сбора экономических данных для*

					составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ

2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы

Учебная дисциплина Б1.В.06.04 Государственный финансовый мониторинг относится к блоку обязательной части дисциплин. В соответствии с учебным планом, по очной форме обучения дисциплина осваивается в семестре А, по заочной форме обучения дисциплина осваивается на 5 курсе, общая трудоемкость дисциплины в зачетных единицах составляет 108 часов (3 ЗЕТ).

По очной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) – 48 часа (лекций – 24 часа, в т.ч практических занятий – 24 часа) и на самостоятельную работу обучающихся – 56 часа.

По заочной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) – 8 часов (лекций - 4 часов, практических занятий – 4 часов), на самостоятельную работу обучающихся – 96 часов, на контроль – 4 часов.

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – зачет с оценкой.

Учебная дисциплина Б1.В.06.04 Государственный финансовый мониторинг реализуется после изучения дисциплины Экономическая теория, Экономическая безопасность, Теория вероятностей и математическая статистика, Экономика организации (предприятия), Деньги, кредит, банки, Налоги и налогообложение, Экономика и право, Математика, Государственное регулирование экономики, Статистика, Экономический анализ, Обеспечение экономической безопасности хозяйствующего субъекта, Корпоративное управление, Цифровая экономика.

3. Содержание и структура дисциплины

3.1. Структура дисциплины

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов	ВСЕГО	Объем дисциплины, ак.час												Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
			Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий									Самостоятельная работа			
			Период теоретического обучения						Период промежуточной аттестации (сессия)						
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		ИК	КСР	КЭ	Каттэк	Контроль	СРкр	СРэк	СР	
			Л/ЭО	ВЛ	ЛР	ПЗ/ЭО									
Тема 1	Экономические основы финансового мониторинга	14	2			2								10	О
Тема 2	Международные стандарты финансового мониторинга	18	4			4								10	О
Тема 3	Задачи и перспективы РФ в международной системе противодействия легализации преступных доходов и финансированию терроризма	22	6			6								10	О

Тема 4	Взаимодействие Федеральной службы по финансовому мониторингу с Банком России	22	6			6								10	О
Тема 5	Организация работы и планирование деятельности службы внутреннего контроля в субъектах первичного финансового мониторинга	28	6			6/2								16	О
Промежуточная аттестация		4									4				Зачет
Итого		108	**24**			**26/4**					**4**			**56**	

Используемые сокращения:

Л – лекции - занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации обучающимся педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях,).

ВЛ – видео лекции.

ЛР – лабораторные работы.

ПЗ – практические занятия (за исключением лабораторных работ).

ИК – индивидуальные консультации.

КСР – контроль самостоятельной работы

КЭ – консультации перед экзаменом

Каттэк – контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий

Контроль - контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий для заочной формы обучения

СРкр – самостоятельная работа на подготовку курсовой работы/ курсового проекта.

СРэк – самостоятельная работа на подготовку к экзамену.СР – самостоятельная работа в семестре на подготовку к учебным занятиям

Примечание: формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), реферат (Р), ситуационная задача (СЗ), решение задач (З)

Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов	ВСЕГО	Объем дисциплины, ак.час												Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
			Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий									Самостоятельная работа			
			Период теоретического обучения						Период промежуточной аттестации (сессия)						
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		ИК	КСР	КЭ	Каттэк	Контроль	СРкр	СРэк	СР	
			Л/ЭО	ВЛ	ЛР	ПЗ/ЭО									
Тема 1	Экономические основы финансового мониторинга	14	1											13	О
Тема 2	Международные стандарты финансового мониторинга	18	1											17	О
Тема 3	Задачи и перспективы РФ в международной системе противодействия легализации преступных доходов и финансированию терроризма	22	1											21	О
Тема 4	Взаимодействие Федеральной службы по финансовому мониторингу с Банком России	22	1											21	О

Тема 5	Организация работы и планирование деятельности службы внутреннего контроля в субъектах первичного финансового мониторинга	28				4								24	О
Промежуточная аттестация		4	4								4				
Итого		**108**	**4**			**4**					**4**			**96**	

Используемые сокращения:

Л – лекции - занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации обучающимся педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях,).

ВЛ – видео лекции.

ЛР – лабораторные работы.

ПЗ – практические занятия (за исключением лабораторных работ).

ИК – индивидуальные консультации.

КСР – контроль самостоятельной работы

КЭ – консультации перед экзаменом

Каттэк – контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий

Контроль - контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий для заочной формы обучения

СРкр – самостоятельная работа на подготовку курсовой работы/ курсового проекта.

СРэк – самостоятельная работа на подготовку к экзамену.СР – самостоятельная работа в семестре на подготовку к учебным занятиям

Примечание: формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), реферат (Р), ситуационная задача (СЗ), решение задач (З)

3.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Экономические основы финансового мониторинга. *ПКс ОС-7*

Экономическая сущность финансового мониторинга: виды, методы, инструменты. Легализация преступных доходов как фактор негативного воздействия на экономику государства. История возникновения понятий, причины, условий и форм «легализации преступных доходов» и «отмывание денег». Финансирование терроризма: понятие и сущность. Связь финансирования терроризма с отмыванием денег.

Тема 2. Международные стандарты финансового мониторинга *ПКс ОС-7*

Основные этапы формирования единой международной системы ПОД/ФТ. Международная система ПОД/ФТ. Международное сотрудничество в сфере ПОД/ФТ. Организации и специализированные органы. Основные источники международного права в сфере ПОД/ФТ. Международные стандарты ПОД/ФТ. Сорок и девять рекомендаций ФАТФ.

Тема 3. Задачи и перспективы РФ в международной системе противодействия легализации преступных доходов и финансированию терроризма *ПКс ОС-7*

Значение финансового мониторинга в решении общегосударственных задач развития РФ. Понятие национальной системы ПОД/ФТ: место, роль и основные задачи в системе государственного устройства Российской Федерации и международной системе ПОД/ФТ. Основные этапы становления и современное состояние национальной системы ПОД/ФТ. Структура национальной системы ПОД/ФТ. Основные источники права в сфере ПОД/ФТ. Общая характеристика нормативных правовых актов РФ.

Тема 4. Взаимодействие Федеральной службы по финансовому мониторингу с Банком России *ПКс ОС-7*

Федеральная служба по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг) как ключевой элемент национальной системы ПОД/ФТ. Роль уполномоченного и координирующего органа в системе финансового мониторинга. Формы надзора и виды проверок, порядок их проведения.

Государственное регулирование в банковской сфере, на страховом рынке, рынке ценных бумаг, на рынке драгоценных металлов и драгоценных камней и в сфере федеральной почтовой связи. Государственное регулирование других организаций, не имеющих надзорных органов. Полномочия и организационная структура надзорных органов и их территориальные органы.

Взаимодействие Росфинмониторинга с надзорными органами.

Тема 5. Организация работы и планирование деятельности службы внутреннего контроля в субъектах первичного финансового мониторинга *ПКс ОС-7*

Цели и задачи системы внутреннего контроля. Операции, подлежащие обязательному контролю. Обязательные процедуры внутреннего контроля. Критерии выявления и признаки необычных сделок как программа системы внутреннего контроля.

Организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом: финансовые и нефинансовые организации, представители нефинансовых отраслей и профессий. Субъекты первичного финансового мониторинга. Порядок

организации работы по ПОД/ФТ у профессиональных участниках рынка ценных бумаг, риэлтерских и страховых компаниях, и др.

Основы организации службы финансового мониторинга в банке. Права и обязанности ответственного сотрудника и специализированных работников кредитной организации.

Типология факторов и случаев отказа от открытия счета клиенту и от проведения его операций.

Правила внутреннего контроля и типовая структура системы внутреннего контроля. Согласование правил внутреннего контроля с надзорным органом. Порядок и сроки представления предоставления информации об операциях, подлежащих контролю, в Росфинмониторинг.

Идентификация клиентов и выгодоприобретателей. Правило «знай своего клиента». Обеспечение конфиденциальности информации. Порядок и основные правила проведения идентификации клиентов кредитной организации. Выявление подозрительных операций. Организация и сроки хранения информации. Порядок организации работы по хранению информации, и обучению сотрудников банка основам финансового мониторинга.

4.4. Типы заданий, сценарии выполнения, критерии оценивания

ТИП ЗАДАНИЯ	ИНСТРУКЦИЯ	СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ	КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ
Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильный ответ	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква
Задание закрытого типа на установление соответствия	Прочитайте текст и установите соответствие	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов. 2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д. 3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов. 4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).	Ответ считается верным, если правильно указаны цифры или буквы
Задание закрытого типа с выбором нескольких правильных ответов из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильные ответы	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа. 3. Выбрать несколько правильных ответов. 4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).	Ответ считается верным, если правильно установлены все соответствия (позиции из одного столбца верно сопоставлены с позициями другого)
Задание закрытого типа на установление	Прочитайте текст и установите	1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается	Ответ считается верным, если правильно указана вся

последовательности	последовательность	последовательность элементов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Построить верную последовательность из предложенных элементов. 4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).	последовательность цифр
Задание комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора	Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа. 5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква и приведены корректные аргументы, используемые при выборе ответа
Задание открытого типа с развернутым ответом	Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ	1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса. 2.Продумать логику и полноту ответа. 3.Записать ответ, используя четкие компактные формулировки. 4.В случае расчетной задачи, записать решение и ответ	Ответ считается верным: 1. Отсутствие фактических ошибок. 2. Раскрытие объема используемых понятий (полнота ответа). 3.Обоснованность ответа (наличие аргументов). 4. Логическая последовательность излагаемого материала.

4.5. Общая шкала оценивания результатов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с применением БРС

Итоговая балльная оценка	**Традиционная система**	**Бинарная система**	**ECTS**	
			Для традиционной системы	**Для бинарной системы**
95-100	Отлично	Зачтено	A	P/ Passed
85-94			B	P/ Passed
75-84	Хорошо		C	P/ Passed
65-74			D	P/ Passed
55-64	Удовлетворительно		E	P/ Passed
0-54	Неудовлетворительно	Не зачтено	F	F/Failed

Соотношение баллов за текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию, а также повторную промежуточную аттестацию:

Максимальная сумма баллов за текущий контроль успеваемости	Максимальная сумма баллов за промежуточную аттестацию	Максимальная итоговая балльная оценка	Максимальная сумма баллов за повторную промежуточную аттестацию
60 баллов	40 баллов	100 баллов	100 баллов

5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам

5.1. В ходе реализации дисциплины используются следующие формы текущего контроля успеваемости обучающихся (в том числе, задания к контрольным точкам):

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Методы текущего контроля успеваемости
Тема 1	Экономические основы финансового мониторинга	*Устный опрос*
Тема 2	Международные стандарты финансового мониторинга	*Устный опрос,*
Тема 3	Задачи и перспективы РФ в международной системе противодействия легализации преступных доходов и финансированию терроризма	*Устный опрос*
Тема 4	Взаимодействие Федеральной службы по финансовому мониторингу с Банком России	*Устный опрос*
Тема 5	Организация работы и планирование деятельности службы внутреннего контроля в субъектах первичного финансового мониторинга	*Устный опрос*

5.2. Типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся (вне контрольных точек):

Тема 1. Экономические основы финансового мониторинга *ПКс ОС-7*

Вопросы для устного опроса:

1. Экономическая сущность финансового мониторинга: виды, методы, инструменты.
2. Легализация преступных доходов как фактор негативного воздействия на экономику государства.
3. История возникновения понятий, причины, условий и форм «легализации преступных доходов» и «отмывание денег».
4. Финансирование терроризма: понятие и сущность.
5. Связь финансирования терроризма с отмыванием денег.

Тема 2. Международные стандарты финансового мониторинга *ПКс ОС-7*

Вопросы для устного опроса:

1. Основные этапы формирования единой международной системы ПОД/ФТ.
2. Международная система ПОД/ФТ.
3. Международное сотрудничество в сфере ПОД/ФТ.
4. Организации и специализированные органы.
5. Основные источники международного права в сфере ПОД/ФТ.
6. Международные стандарты ПОД/ФТ.

Тема 3. Задачи и перспективы РФ в международной системе противодействия легализации преступных доходов и финансированию терроризма *ПКс ОС-7*

Вопросы для устного опроса:

1. Значение финансового мониторинга в решении общегосударственных задач развития РФ.
2. Понятие национальной системы ПОД/ФТ: место, роль и основные задачи в системе государственного устройства Российской Федерации и международной системе ПОД/ФТ.
3. Основные этапы становления и современное состояние национальной системы ПОД/ФТ.
4. Структура национальной системы ПОД/ФТ.
5. Основные источники права в сфере ПОД/ФТ.
6. Общая характеристика нормативных правовых актов РФ.

Тема 4. Взаимодействие Федеральной службы по финансовому мониторингу с Банком России *ПКс ОС-7*

Вопросы для устного опроса:

1. Федеральная служба по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг) как ключевой элемент национальной системы ПОД/ФТ.
2. Роль уполномоченного и координирующего органа в системе финансового мониторинга.
3. Формы надзора и виды проверок, порядок их проведения.
4. Государственное регулирование в банковской сфере, на страховом рынке, рынке ценных бумаг, на рынке драгоценных металлов и драгоценных камней и в сфере федеральной почтовой связи.
5. Государственное регулирование других организаций, не имеющих надзорных органов.
6. Полномочия и организационная структура надзорных органов и их территориальные органы.
7. Взаимодействие Росфинмониторинга с надзорными органами.

Тема 5. Организация работы и планирование деятельности службы внутреннего контроля в субъектах первичного финансового мониторинга *ПКс ОС-7*

Вопросы для устного опроса:

1. Цели и задачи системы внутреннего контроля.
2. Операции, подлежащие обязательному контролю.
3. Обязательные процедуры внутреннего контроля.
4. Критерии выявления и признаки необычных сделок как программа системы внутреннего контроля.
5. Организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом: финансовые и нефинансовые организации, представители нефинансовых отраслей и профессий.
6. Субъекты первичного финансового мониторинга.
7. Порядок организации работы по ПОД/ФТ у профессиональных участниках рынка ценных бумаг, риэлтерских и страховых компаниях, и др.
8. Основы организации службы финансового мониторинга в банке.
9. Права и обязанности ответственного сотрудника и специализированных работников кредитной организации.
10. Типология факторов и случаев отказа от открытия счета клиенту и от проведения его операций.
11. Правила внутреннего контроля и типовая структура системы внутреннего контроля.
12. Согласование правил внутреннего контроля с надзорным органом.
13. Порядок и сроки представления предоставления информации об операциях, подлежащих контролю, в Росфинмониторинг.
14. Идентификация клиентов и выгодоприобретателей.
15. Правило «знай своего клиента».
16. Обеспечение конфиденциальности информации.
17. Порядок и основные правила проведения идентификации клиентов кредитной организации.
18. Выявление подозрительных операций.
19. Организация и сроки хранения информации.
20. Порядок организации работы по хранению информации, и обучению сотрудников банка основам финансового мониторинга.

.

Шкала оценивания

Устный опрос

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания при проведении устного опроса является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умение применять полученные знания на практике, овладение навыками анализа и систематизации информации в области финансов.

При оценивании результатов устного опроса используется следующая шкала оценок:

100% - 85%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять полученные знания на практике, владеет навыками анализа и систематизации информации в области государственных финансов
84% - 65%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять полученные знания на практике в отдельных сферах профессиональной деятельности, владеет основными навыками анализа и систематизации информации в области государственных финансов
64% - 55%	Учащийся демонстрирует достаточное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет использовать полученные знания для решения основных практических задач в отдельных сферах профессиональной деятельности, частично владеет основными навыками анализа и систематизации информации в области государственных финансов
менее 55%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, не умеет применять полученные знания на практике, не владеет навыками анализа и систематизации информации в области государственных финансов

Тестирование

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критерием оценивания при проведении тестирования, является количество верных ответов, которые дал студент на вопросы теста. При расчете количества баллов, полученных студентом по итогам тестирования, используется следующая формула:

$$Б = \frac{B}{O} \times 100\%,$$

где Б – количество баллов, полученных студентом по итогам тестирования;

В – количество верных ответов, данных студентом на вопросы теста;

О – общее количество вопросов в тесте.

Решение задач

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при решении задач во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критерием оценивания при решении задач, является количество верно решенных задач. При расчете количества баллов, полученных студентом по итогам решения задач, используется следующая формула:

$$Б = \frac{B}{O} \times 100\%,$$

где Б – количество баллов, полученных студентом по итогам решения задач;

В – количество верно решенных задач;

О – общее количество задач.

Решение ситуационной задачи

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при выполнении ситуационной задачи во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания является сбор и обобщение необходимой информации, правильное выполнение необходимых расчетов, достоверность и обоснованность выводов.

При оценивании результатов решения ситуационной задачи используется следующая шкала оценок:

100% - 85%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, умеет собирать и обобщать необходимую информацию, правильно осуществляет расчеты, делает обоснованные выводы

84% - 65%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, может собрать большую часть необходимой информации, рассчитывает необходимые показатели, делает выводы, допуская при этом незначительные ошибки
64% - 55%	Учащийся демонстрирует знание некоторой части основных теоретических положений, может собрать некоторую часть необходимой информации, рассчитывает необходимые показатели, делает выводы, допуская при этом ошибки
менее 55%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, умений и навыков в рамках осваиваемой компетенции.

5.3. Один или несколько тематических блоков дисциплины завершаются контрольной точкой (далее – КТ). Текущий контроль успеваемости по дисциплине предусматривает 2 (две) КТ в течение периода освоения дисциплины.

Максимальное количество баллов за любой тип работ в рамках КТ составляет 100 (сто) баллов.

Распределение весовых коэффициентов по КТ в рамках текущего контроля успеваемости по дисциплине и формулы расчета:

Наименование контрольной точки	Максимальное количество баллов за работу в рамках КТ, которое может набрать студент	Коэффициент веса контрольной точки	Результат контрольной точки, участвующий в формировании итоговой балльной оценки по дисциплине (отражается в журнале БРС в СДО)
КТ 1	100	0,3	30
КТ 2	100	0,3	30
Итого:	х	0,6	60

Формула расчета результата контрольной точки:

Результат контрольной точки = Количество баллов за работу в рамках КТ Х Коэффициент веса контрольной точки.

5.4. Формы текущего контроля успеваемости обучающихся в рамках КТ и типовые оценочные материалы:

КТ – 1.

Тема 1-3.

Тестовые задания с инструкцией по выполнению:

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать правильные ответы.

Повышение уровня знаний в сфере ПОД/ФТ сотрудников организации, осуществляющей операции с денежными средствами или иным имуществом, индивидуального предпринимателя (за исключением поднадзорных Банку России) проводится в следующие сроки:

а.- для специальных должностных лиц и для иных работников организаций – не реже одного раза в год

б.- для специальных должностных лиц и для иных работников организаций – не реже одного раза в три года

в.- для специальных должностных лиц в организациях – не реже одного раза в год, а для иных работников организаций не проводится

г.- для специальных должностных лиц в организациях (за исключением организаций, осуществляющих деятельность на финансовом рынке) – не реже одного раза в год, а для иных работников организаций – не реже одного раза в три года

Укажите срок, в течение которого организации, осуществляющей операции с денежными средствами или иным имуществом, или индивидуальному предпринимателю необходимо представить в Росфинмониторинг информацию о приостановленных операциях с денежными средствами или иным имуществом в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ:

а- 5 рабочих дней, следующих за днем завершения проверки

б- 3 рабочих дней, следующих за днем завершения проверки

в- 2 рабочих дней, следующих за днем завершения проверки

г- незамедлительно

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать правильные ответы.

Организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом, или индивидуальные предприниматели должны:

а- представлять в Росфинмониторинг или надзорный орган журнал прохождения обучений сотрудниками

б- нет правильных вариантов ответа

в- направлять результаты тестирования своих сотрудников в Международный учебно-методический центр финансового мониторинга

г- вести учет прохождения ее сотрудниками обучения

Формат представления информации, структура передаваемого электронного сообщения, порядок формирования электронного сообщения и получения подтверждения о его принятии, форма кодирования и перечни (справочники) кодов, подлежащих использованию при представлении информации, а также телекоммуникационные каналы связи, используемые для передачи информации в электронной форме определяются:

а- Правительством Российской Федерации

б- Президентом Российской Федерации

в- любой организацией

г- Росфинмониторингом

Тест 3.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать правильные ответы.

Укажите периодичность прохождения обучения в форме целевого инструктажа специальным должностным лицом организации, осуществляющей операции с денежными средствами или иным имуществом, или индивидуального предпринимателя (за исключением поднадзорных Банку России):

а- не реже одного раза в пять лет

б- не реже одного раза в год

в- устанавливается в правилах внутреннего контроля

г- однократно до начала осуществления таких функций

В каких случаях, предусмотренных Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ, кредитные организации вправе расторгнуть договор банковского счета (вклада) с клиентом?

а- Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ не регулирует отношения, связанные с расторжением договора банковского счета (вклада)

б- в случаях, когда клиентом кредитной организации является хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для оборонно-промышленного комплекса и безопасности Российской Федерации, а также общества, находящиеся под их прямым или косвенным контролем

в- на усмотрение кредитной организации

г- в случае принятия в течение календарного года двух и более решений об отказе в выполнении распоряжения клиента о совершении операции на основании пункта 11 статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ

Тест 4.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать правильные ответы.

Укажите, о каких операциях, подлежащих обязательному контролю, организации, осуществляющей операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальному предпринимателю следует сообщать в Росфинмониторинг:

а- обо всех операциях, осуществляемых в организации об операциях вызывающих подозрение у организации

б- об операциях, вызывающих подозрение у организации

в- о сделках скупки, купли-продажи драгоценных металлов и драгоценных камней, ювелирных изделий из них и лома таких изделий

г- об операциях, перечисленных в пункте 4 статьи 6 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ

Каким образом происходит подготовка и представление организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальными предпринимателями в Росфинмониторинг информации, предусмотренной Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ:

а- на электронном носителе в адрес надзорного органа

б- все перечисленные варианты

в- по электронной почте в адрес МРУ Росфинмониторинга

г- в электронном виде с помощью интерактивных форм, размещенных в Личном кабинете на официальном сайте Росфинмониторинга.

Критерии оценивания тестовых заданий:

Диапазон баллов	Описание критерия	
85-100	Свыше 80% правильных ответов.	Обучающийся демонстрирует глубокое познание в освоенном материале.
65-84	Свыше 70% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен полностью, без существенных ошибок.

55-64	Свыше 50% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен не полностью, имеются значительные пробелы в знаниях.
0-54	Менее 50% правильных ответов.	Обучающимся материал не освоен, знания обучающегося ниже базового уровня.

КТ – 2.

Тема 4-5.

Тестовые задания с инструкцией по выполнению:

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать правильные ответы.

На какой максимальный срок должна быть приостановлена операция клиентов в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ:

а- на 3 рабочих дня

б- на 7 рабочих дней

в- нет верного ответа

г- на 5 рабочих дней

Укажите срок, в течение которого организации, осуществляющей операции с денежными средствами или иным имуществом, или индивидуальному предпринимателю необходимо представить в Росфинмониторинг информацию о принятых мерах по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества, принадлежащих организации или физическому лицу, включенным в перечень организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму, либо организации или физическому лицу, в отношении которых межведомственным координационным органом принято решение, предусмотренное частью 1 статьи 7.4 Федерального закона от 07.08.2001 № 115- ФЗ:

а- 2 рабочих дней, следующий за днем завершения проверки

б- 3 рабочих дней, следующих за днем завершения проверки

в- 5 рабочих дней, следующих за днем завершения проверки

г- незамедлительно

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать правильные ответы.

11) Какой документ представляет собой исчерпывающую основу режима ПОД/ФТ и предназначен для применения всеми странами, с учетом особенностей национальной правовой системы:

а- Венская конвенция о борьбе против незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ 1988 г.

б- Палермская конвенция против транснациональной организованной преступности 2000 г.

в- Международная конвенция о борьбе с финансированием терроризма 1999 г.

г- Международные стандарты по противодействию отмыванию денег, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (Рекомендации ФАТФ)

12) Какой федеральный орган исполнительной власти Российской Федерации осуществляет функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения:

а- Федеральная служба безопасности

б- Генеральная прокуратура

в- Министерство финансов

г- Федеральная служба по финансовому мониторингу

Тест 3.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать правильные ответы.

13) Укажите, что из перечисленного не содержат Правила внутреннего контроля, разрабатываемые организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальными предпринимателями:

а- организационные основы работы, направленной на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, в организации

б- обязанности и порядок действий руководителя организации, индивидуального предпринимателя и работников организации, индивидуального предпринимателя в целях осуществления внутреннего контроля

в- сроки выполнения обязанностей в целях осуществления внутреннего контроля, а также лиц, ответственных за их реализацию

г- порядок действий сотрудников организации или индивидуального предпринимателя при проведении ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности

14) Какую долю участия в капитале юридического лица прямо или косвенно (через третьих лиц) должно иметь физическое лицо, для того, чтобы признаваться бенефициарным владельцем в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ?

а- более 50%

б- более 30%

в- более 10%

г- более 25%

Тест 4.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать правильные ответы.

15) Какие виды административных наказаний могут быть применены к организациям, осуществляющим операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальным предпринимателям за нарушение законодательства в сфере ПОД/ФТ:

а- предупреждение

б- административный штраф

в- административное приостановление деятельности организации

г- все перечисленные варианты

16) В каком виде организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальными предпринимателями в Росфинмониторинг представляется информация, предусмотренная Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ:

а- в виде сообщений, установленных в Правилах внутреннего контроля

б- в виде формализованных сообщений на бумажном носителе

в- в виде формализованных электронных сообщений и в виде формализованных сообщений на бумажном носителе

г- в виде формализованных электронных сообщений

Критерии оценивания тестовых заданий:

Диапазон баллов	Описание критерия	
85-100	Свыше 80% правильных ответов.	Обучающийся демонстрирует глубокое познание в освоенном материале.
65-84	Свыше 70% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен полностью, без существенных ошибок.
55-64	Свыше 50% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен не полностью, имеются значительные пробелы в знаниях.
0-54	Менее 50% правильных ответов.	Обучающимся материал не освоен, знания обучающегося ниже базового уровня.

5.5. Описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения проверочных заданий (*при необходимости*).

Для решения контрольных заданий обучающемуся разрешается использование калькулятора.

6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине

6.1. Промежуточная аттестация (зачет) проводится с применением метода устного опроса.

6.2. Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

Вопросы к зачету

1. Экономическая сущность финансового мониторинга: виды, методы, инструменты.
2. Легализация преступных доходов как фактор негативного воздействия на экономику государства.
3. Основные этапы формирования единой международной системы ПОД/ФТ. Международная система ПОД/ФТ.
4. Международное сотрудничество в сфере ПОД/ФТ.
5. Значение финансового мониторинга в решении общегосударственных задач развития РФ.

6. Понятие национальной системы ПОД/ФТ: место, роль и основные задачи в системе государственного устройства Российской Федерации и международной системе ПОД/ФТ.

7. Основные этапы становления и современное состояние национальной системы ПОД/ФТ.

8. Основные источники права в сфере ПОД/ФТ.

9. Федеральная служба по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг) как ключевой элемент национальной системы ПОД/ФТ.

10. Формы надзора и виды проверок, порядок их проведения.

11. Государственное регулирование в банковской сфере, на страховом рынке, рынке ценных бумаг, на рынке драгоценных металлов и драгоценных камней и в сфере федеральной почтовой связи.

12. Государственное регулирование других организаций, не имеющих надзорных органов.

13. Полномочия и организационная структура надзорных органов и их территориальные органы.

14. Взаимодействие Росфинмониторинга с надзорными органами.

15. Цели и задачи системы внутреннего контроля.

16. Операции, подлежащие обязательному контролю.

17. Обязательные процедуры внутреннего контроля.

18. Критерии выявления и признаки необычных сделок как программа системы внутреннего контроля.

19. Организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом: финансовые и нефинансовые организации, представители нефинансовых отраслей и профессий.

20. Субъекты первичного финансового мониторинга.

21. Порядок организации работы по ПОД/ФТ у профессиональных участниках рынка ценных бумаг, риэлтерских и страховых компаниях, и др.

22. Основы организации службы финансового мониторинга в банке.

23. Права и обязанности ответственного сотрудника и специализированных работников кредитной организации.

24. Типология факторов и случаев отказа от открытия счета клиенту и от проведения его операций.

25. Идентификация клиентов и выгодоприобретателей.

26. Правило «знай своего клиента».

27. Обеспечение конфиденциальности информации.

28. Порядок и основные правила проведения идентификации клиентов кредитной организации.

29. Выявление подозрительных операций.

30. Организация и сроки хранения информации.

31. Порядок организации работы по хранению информации, и обучению сотрудников банка основам финансового мониторинга.

6.3. Критерии и шкала оценивания на основе БРС.

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ	РЕЗУЛЬТАТ В БАЛЛАХ
Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на	40

дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок	
Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где студент демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями.	30-39
Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.	20-29
Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е. студент не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.	0-19

6.4. Описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения проверочных заданий (*при необходимости*).

Для решения контрольных заданий обучающемуся разрешается использование калькулятора.

7. Методические материалы по освоению дисциплины

Методические рекомендации по подготовке к практическому (семинарскому) занятию

Основной целью практического (семинарского) занятия является проверка глубины понимания студентом изучаемой темы, учебного материала и умения изложить его содержание ясным и четким языком, развитие самостоятельного мышления и творческой активности у студента, умения решать практические задачи. На практических (семинарских) занятиях предполагается рассматривать наиболее важные, существенные, сложные вопросы которые, наиболее трудно усваиваются

студентами. При этом готовиться к практическому (семинарскому) занятию всегда нужно заранее. Подготовка к практическому (семинарскому) занятию включает в себя следующее:

- обязательное ознакомление с вопросами для устного опроса,
- изучение конспектов лекций, соответствующих разделов учебника, учебного пособия, содержания рекомендованных нормативных правовых актов;
- работа с основными терминами (рекомендуется их выучить);
- изучение дополнительной литературы по теме занятия, делая при этом необходимые выписки, которые понадобятся при обсуждении на семинаре;
- формулирование своего мнения по каждому вопросу и аргументированное его обоснование;
- запись возникших во время самостоятельной работы с учебниками и научной литературы вопросов, чтобы затем на семинаре получить на них ответы;
- обращение за консультацией к преподавателю.

Рекомендации по планированию и организации времени, необходимого на изучение дисциплины (модуля)

Структура времени, необходимого на изучение дисциплины

Форма изучения дисциплины	Время, затрачиваемое на изучение дисциплины, %
Изучение литературы, рекомендованной в учебной программе	40
Решение задач, практических упражнений и ситуационных примеров	40
Изучение тем, выносимых на самостоятельное рассмотрение	20
Итого	100

Методические рекомендации по работе с литературой

При работе с литературой необходимо обратить внимание на следующие вопросы. Основная часть материала изложена в учебниках, включенных в основной список литературы рабочей программы дисциплины. Основная и дополнительная литература предназначена для повышения качества знаний студента, расширения его кругозора. При работе с литературой приоритет отдается первоисточникам (нормативным материалам, законам, кодексам и пр.).

При изучении дисциплины студентам следует обратить особое внимание на нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность хозяйствующих субъектов в РФ.

Рекомендации по планированию и организации времени, необходимого на изучение дисциплины

Рекомендации по изучению методических материалов

Методические материалы по дисциплине позволяют студенту оптимальным образом организовать процесс изучения данной дисциплины. Методические материалы по дисциплине призваны помочь студенту понять специфику изучаемого материала, а в конечном итоге – максимально полно и качественно его освоить. В первую очередь студент должен осознать предназначение методических материалов: структуру, цели и задачи. Для этого он знакомится с преамбулой, оглавлением методических материалов, говоря иначе, осуществляет первичное знакомство с ним. В разделе, посвященном

методическим рекомендациям по изучению дисциплины, приводятся советы по планированию и организации необходимого для изучения дисциплины времени, описание последовательности действий студента («сценарий изучения дисциплины»), рекомендации по работе с литературой, советы по подготовке к экзамену и разъяснения по поводу работы с тестовой системой курса и над домашними заданиями. В целом данные методические рекомендации способны облегчить изучение студентами дисциплины и помочь успешно сдать экзамен. В разделе, содержащем учебно-методические материалы дисциплины, содержание практических занятий по дисциплине.

Рекомендации для подготовки к зачету

При подготовке к зачету студент внимательно просматривает вопросы, предусмотренные рабочей программой, и знакомиться с рекомендованной основной литературой. Основой для сдачи зачета студентом является изучение конспектов лекций, прослушанных в течение семестра, информация, полученная в результате самостоятельной работы в течение семестра.

8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет

8.1. Основная литература

1. Гузнов, А. Г. Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в Российской Федерации : учебник для вузов / А. Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 585 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17362-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/562067

2. Русанов, Г. А. Противодействие легализации (отмыванию) преступных доходов : учебное пособие для вузов / Г. А. Русанов. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 157 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-03778-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/514704

3. Русанов, Г. А. Проблемы борьбы с легализацией (отмыванием) преступных доходов : практическое пособие / Г. А. Русанов. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 124 с. — (Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-09859-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/514723

8.2. Дополнительная литература.

1. Крохина, Ю. А. Валютное регулирование и валютный контроль : учебник для вузов / Т. В. Дирксен, Н. А. Семёнкина ; под редакцией Ю. А. Крохиной. — 9-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 251 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16596-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/531352

2. Рождественская, Т. Э. Банковское право : учебник и практикум для вузов / Т. Э. Рождественская, А. Г. Гузнов, А. В. Шамраев. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 479 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15467-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/512399

3.Кучеров, И. И. Институты финансовой безопасности : монография / И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина, О.А. Акопян [и др.] ; отв. ред. И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина. — Москва : ИНФРА-М : Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации, 2022. — 246 с. - ISBN 978-5-16-013740-7. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1859025

4. Риски финансовой безопасности: правовой формат : монография / отв. ред. И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина. — Москва : ИЗиСП : Норма : ИНФРА-М, 2020. — 304 с. - ISBN 978-5-91768-980-7. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1079226

8.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (с посл. поправками)
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (с посл. изм.)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с посл. изм.)
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (с посл. изм.)
5. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (с посл. изм.)
6. Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1-ФЗ «О банках и банковской деятельности» (с посл. изм.)
7. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (с посл. изм.)
8. Указ Президента Российской Федерации от 13.06.2012 № 808 «Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу» (с посл. изм.)

7.4. Интернет-ресурсы, справочные системы.

1. http://base.garant.ru/ - справочно-поисковая система «Гарант»
2. http://www.consultant.ru/ - справочно-поисковая система «Консультант Плюс»
3. http://www.rg.ru/ - официальный сайт издания «Российская газета»
4. https://fedsfm.ru/ - официальный сайт Росфинмониторинга

8.4. Интернет-ресурсы, справочные системы

1 biblioclub.ru – Интернет-библиотека.
2 consultant.ru – справочно-правовая база.
3 garant.ru – справочно-правовая база
4 www.accountingreform.ru — Сайт о реформе бухгалтерского учета в России
5 www.akm.ru — Информационное агентство АК & М
6 www.appraiser.ru — Виртуальный клуб оценщиков
7 www.buhgalteria.ru — Информационно-аналитическое электронное издание «Бухгалтерия.ru»
8 www.cfin.ru — Корпоративный менеджмент
9 www.cio-world.ru — Журнал " CIO "
10 www.dir.yahoo.com/Business_and_Economy — Бизнес-ресурсы
11 www.directorinfo.ru — Журнал «Директор Инфо»

12 www.ecsocman.edu.ru — Федеральный образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент»

13 www.erp-online.ru — О ERP-системах

14 www.fd.ru — Журнал «Финансовый директор»

15 www.finam.ru — Финансовая информация

16 www.finansmag.ru — Журнал «Финанс.»

17 www.finansy.ru — Публикации по экономике и финансам

18 www.fira.ru — база данных по российским компаниям

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

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает в себя:

- лекционные аудитории, оборудованные видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном;

- помещения для проведения семинарских и практических занятий, оборудованные учебной мебелью.

Дисциплина поддержана соответствующими лицензионными программными продуктами: Microsoft Windows 7 Prof, Microsoft Office 2010, Kaspersky 8.2, СПС Гарант, СПС Консультант.

Программные средства обеспечения учебного процесса включают:

- программы презентационной графики (MS PowerPoint – для подготовки слайдов и презентаций);

- текстовые редакторы (MS WORD), MS ECXEL – для таблиц, диаграмм.

Вуз обеспечивает каждого обучающегося рабочим местом в компьютерном классе в соответствии с объемом изучаемых дисциплин, обеспечивает выход в сеть Интернет.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся включают следующую оснащенность: столы аудиторные, стулья, доски аудиторные, компьютеры с подключением к локальной сети института (включая правовые системы) и Интернет.

Для изучения учебной дисциплины используются автоматизированная библиотечная информационная система и электронные библиотечные системы.

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

Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС

Экономический факультет

Кафедра экономики и финансов

УТВЕРЖДЕНА
учёным советом
Волгоградского института управления –
филиала РАНХиГС
Протокол №2 от 24.09.2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.06.05 ПРАКТИКУМ ПО АУДИТУ

*(*индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом*)*

38.05.01 Экономическая безопасность

(код, наименование направления подготовки /специальности)

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

(наименование образовательной программы)

Очная, заочная

(форма (формы) обучения)

Год набора – 2025 г.

Волгоград, 2024 г.

Автор-составитель РПД:

канд. экон. наук, доцент кафедры экономики и финансов М.В. Чуб

_____
(ученая степень и(или) ученое звание, должность) (наименование кафедры) (Ф.И.О.)

Декан факультета:

Малышева Е.Н., канд. экон. наук, доцент

_____
(ФИО, ученая степень, ученое звание, должность, наименование кафедры)

Рабочая программа дисциплины Б1.В.06.05 ПРАКТИКУМ ПО АУДИТУ одобрена на заседании кафедры экономики и финансов. Протокол от 30 августа 2024 года № 1

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Содержание и структура дисциплины
4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии их оценивания
5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам
6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине
7. Методические материалы по освоению дисциплины
8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»
9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

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

1.1. Осваиваемые компетенции

Дисциплина Б1.В.06.05 ПРАКТИКУМ ПО АУДИТУ обеспечивает формирование у обучающихся следующих общепрофессиональных и профессиональных компетенций:

ОТФ/ТФ и реквизиты ПС *(при наличии)***	**Код компетенции ****	**Наименование Компетенции ****	**Код индикатора достижения компетенций ****	**Наименование индикатора достижения компетенций ****	**Образовательный результат ****
B/01.7 Финансовое консультирование по широкому спектру финансовых услуг	*ПКс ОС-7*	*способен проводить подбор и систематизацию экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ, а также подготавливает экономическую основу для формирования контрольной документации*	*ИД-1ПКс ОС-7*	*Демонстрирует способность осуществлять процедуру сбора экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ*	*З-1 Знает: контрольно-ревизионную, аудиторскую, страховую отчетность, отчетность в области ПОД/ФТ; ИД-1ПКс ОС-7 У-1 Умеет: осуществлять процедуру сбора экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ; ИД-1ПКс ОС-7 В-1 Владеет: навыками демонстрации способности осуществлять процедуру сбора экономических данных для составления*

					разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ

2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Практикум по аудиту» (Б1.В.06.05) относится к базовой части и в соответствии с учебным планом осваивается в 9-м семестре на 5-ом курсе очной формы обучения и на 5-ом курсе заочной формы обучения..

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 з.е. (72 а.ч.).

Количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся:

- очная форма обучения: лекции – 16 а.ч., практические занятия – 16 а.ч., самостоятельная работа – 36 ч.
- заочная форма обучения: лекции – 0 а.ч., практические занятия – 4 а.ч., самостоятельная работа – 64 ч.

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом: зачет.

3. Содержание и структура дисциплины

3.1. Структура дисциплины

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов	ВСЕГО	Объем дисциплины, ак.час												Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
			Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий									Самостоятельная работа			
			Период теоретического обучения						Период промежуточной аттестации (сессия)						
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		ИК	КСР	КЭ	Каттэк	Контроль	СРкр	СРэк	СР	
			Л/ЭО	ВЛ	ЛР	ПЗ/ЭО									
Тема 1	Введение в практику аудита. Система управления бухгалтерского учета и учетной политики	6	2			2								6	О,Т
Тема 2	Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала	6	2			2								6	О, Эс
Тема 3	Аудит учета денежных средств	6	2			2								4	Кр
Тема 4	Аудит учета операций кассовых, расчетных и кредитных операций	4	1			1								6	О, Т
Тема 5	Аудит операций с основными средствами и нематериальными	4	1			1								4	О,Р

	активами														
Тема 6	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками	4	1			1								6	О
Тема 7	Аудит расчетов по оплате труда	6	1			1								4	О,Д
Тема 8	Аудит издержек производства и калькулирования себестоимости продукции	6	1			1								6	О,Т
Тема 9	Аудит сохранности и учета производственных запасов	6	1			1								4	О
Тема 10	Аудит финансовых результатов. Подтверждение бухгалтерской отчетности	6	1			1								4	О
Тема 11	Аудит расчетов с бюджетом по видам налогов и сборов	6	1			1								4	Кр
Тема 12	Аудиторские процедуры. Заключительная стадия аудиторской проверки. Подготовка аудиторского заключения	8	2			2								4	О
Промежуточная аттестация											4				Зачет
Итого		**72**	**16**			**16**								**36**	

Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов	ВСЕГО	Объем дисциплины, ак.час												Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
			Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий									Самостоятельная работа			
			Период теоретического обучения						Период промежуточной аттестации (сессия)						
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		ИК	КСР	КЭ	Каттэк	Контроль	СРкр	СРэк	СР	
			Л/ДОТ	ВЛ	ЛР	ПЗ/ДОТ									
Тема 1	Введение в практику аудита. Система управления бухгалтерского учета и учетной политики	5				1								4	О, Т
Тема 2	Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала	5				1								4	О, Т
Тема 3	Аудит учета денежных средств	4												4	О, Т
Тема 4	Аудит учета операций кассовых, расчетных и кредитных операций	4												4	О, Т
Тема 5	Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами	6												6	О
Тема 6	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками	6												6	О
Тема 7	Аудит расчетов по	6												6	О, Д

	оплате труда														
Тема 8	Аудит издержек производства и калькулирования себестоимости продукции	6												6	О, Т
Тема 9	Аудит сохранности и учета производственных запасов	6												6	О
Тема 10	Аудит финансовых результатов. Подтверждение бухгалтерской отчетности	7				1								6	О
Тема 11	Аудит расчетов с бюджетом по видам налогов и сборов													6	О
Тема 12	Аудиторские процедуры. Заключительная стадия аудиторской проверки. Подготовка аудиторского заключения	7				1								6	О, Т
Промежуточная аттестация											4				Зачет
Итого		**72**	**-**			**4**								**64**	

Используемые сокращения:

Л – лекции - занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации обучающимся педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях,).

ВЛ – видео лекции.

ЛР – лабораторные работы.

ПЗ – практические занятия (за исключением лабораторных работ).

ИК – индивидуальные консультации.

КСР – контроль самостоятельной работы

КЭ – консультации перед экзаменом

Каттэк – контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий

Контроль - контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий для заочной формы обучения

СРкр – самостоятельная работа на подготовку курсовой работы/ курсового проекта.

СРэк – самостоятельная работа на подготовку к экзамену.СР – самостоятельная работа в семестре на подготовку к учебным занятиям

Примечание: формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), реферат (Р), ситуационная задача (СЗ), решение задач (З)

3.2 Содержание дисциплины

Тема 1.Введение в практику аудита. Система управления бухгалтерского учета и учетной политики. *ИД-1ПКс ОС-7*

Предмет и объекты аудита эффективности использования государственных ресурсов Составные части оценки эффективности использования государственных ресурсов. Планирование мероприятий и другие вопросы организации аудита. Подготовка программы проведения аудита. Мониторинг информации и фактических данных для получения доказательств. Подготовка и оформление результатов аудита эффективности использования государственных ресурсов. Контроль выполнения рекомендаций по результатам аудита.

Тема 2. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала. *ИД-1ПКс ОС-7*

Проверка юридического статуса аудируемой организации и права ее функционирования. Состав проверяемых документов: устав организации, учредительный договор, свидетельство о государственной регистрации в органах статистики, налоговой инспекции, внебюджетных фондах, протоколы собраний, документы приватизации, патенты для субъектов малого предпринимательства, договоры банковских счетов и вкладов, проспекты эмиссии, приказы, распоряжения, внутренние положения и др. Проверка формирования уставного капитала, его структуры, обоснованности оценки вносимых ценностей, состава учредителей и их взносов, правильности оформления бухгалтерскими документами и отражения в бухгалтерском учете. Проверка правильности оформления изменения уставного капитала, анализ его обоснованности. Особенности аудита складочного капитала, уставного капитала паевого фонда. Проверка наличия государственной регистрации и лицензирования отдельных видов деятельности. Типичные нарушения в учете операций с учредительными документами и формирования уставного капитала. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки.

Тема 3.Аудит учета денежных средств. *ИД-1ПКс ОС-7*

Нормативное регулирование денежных операций в Российской Федерации. Методы проверки кассовых операций и операций по счетам в банках. Проверка правильности документального отражения операций с денежными средствами. Проверка условий хранения денежных средств в кассе. Проверка организации внутреннего контроля. Аудит валютных операций. Проверка законности операций с наличными денежными средствами, использования их по целевому назначению, возврата в банк неиспользованных денег, соблюдения правил и лимитов расчетов наличными деньгами.

Тема 4. Аудит учета операций кассовых, расчетных и кредитных операций. *ИД-1ПКс ОС-7*

Проверка и подтверждение отчетной информации о наличии и движении денежных средств. Проверка операций с денежными документами и бланками строгой отчетности. Аудит финансовых вложений. Типовые нарушения действующих правил ведения операций с денежными средствами и их последствия. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки денежных операций.

Тема 5. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами. *ИД-1ПКс ОС-7*

Нормативное регулирование операций с основными средствами и нематериальными активами и их учета. Проверка наличия основных средств, операций

по их поступлению и выбытию, документальному оформлению и отражению в учете. Проверка выбытия недоамортизированных объектов. Проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации основных средств, учета проведения текущего и капитального ремонта основных средств, достоверности и эффективности затрат, связанных с ремонтом основных средств. Оценка обеспеченности предприятия основными средствами, их состояния и эффективности использования. Проверка наличия и операций по движению нематериальных активов, срока их полезного действия и амортизации. Проверка правильности аналитического учета основных средств и нематериальных активов и их учета по местам эксплуатации и материально ответственным лицам. Типичные нарушения в учете основных средств и нематериальных активов. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки.

Тема 6. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками. *ИД-1ПКс ОС-7*

Нормативное регулирование расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками. Проверка правильности и своевременности отражения операций по синтетическим счетам. Проверка своевременности и правильности отражения НДС. Типичные нарушения в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки.

Тема 7. Аудит расчетов по оплате труда. *ИД-1ПКс ОС-7*

Цели проверки и источники информации. Трудовое законодательство и нормативная база расчетов по оплате труда и налогообложению физических лиц. Проверка соблюдения законодательства о труде. Проверка документального оформления трудовых соглашений. Проверка расчетов по оплате труда со штатным и внештатным персоналом предприятия. Проверка расчетов по прочим операциям с персоналом, в том числе по расчетам по возмещению материального ущерба и по операциям займа. Проверка правильности начисления и уплаты налогов по расчетам с физическими лицами. Типичные ошибки и нарушения в учете расчетов по оплате труда. Обобщение результатов проверки.

Тема 8. Аудит издержек производства и калькулирования себестоимости продукции. *ИД-1ПКс ОС-7*

Аудит издержек производства: цели проверки и источники информации. Нормативная база учета затрат на производство и издержек обращения. Методы проверки правильности учета затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг). Проверка правильности учета затрат на основное и вспомогательное производства. Проверка правильности учета полуфабрикатов собственного производства и внутренних производственных процессов. Проверка правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Проверка обоснованности используемых методов учета затрат на производство. Проверка правильности отражения операций по налогообложению в учете издержек производства и себестоимости продукции. Оценка эффективности затрат на производство. Типовые ошибки в учете затрат на производство и исчисления себестоимости продукции. Обобщение результатов проверки издержек производства и себестоимости продукции.

Тема 9. Аудит сохранности и учета производственных запасов. *ИД-1ПКс ОС-7*

Цели проверки и источники информации. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие операции с производственными запасами и их

учета. Проверка сохранности и операций по движению производственных запасов. Наличие приказа о назначении материально-ответственных лиц, договоров о полной индивидуальной материальной ответственности. Проверка документов об инвентаризации производственных запасов. Проверка организации складского хозяйства. Проверка правильности оценки, полноты и своевременности оприходования производственных запасов. Проверка правильности отражения в учете операций с тарой и тарными материалами. Проверка операций по заготовлению и приобретению материальных ценностей, расчета НДС по приобретенным ценностям и налога на прибыль. Типичные нарушения в учете производственных запасов. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки.

Тема 10. Аудит финансовых результатов. Подтверждение бухгалтерской отчетности. *ИД-1ПКс ОС-7*

Аудит финансовых результатов: цель проверки и источники информации. Нормативная база формирования и использования финансовых результатов предприятия. Аудит формирования финансовых результатов от продаж. Аудит прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, капитала и резервов. Проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах. Типовые ошибки и искажения в учете, отчетности и налогообложении прибыли. Обобщение результатов проверки. Аудит финансовой отчетности: цель проверки и источники информации. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение бухгалтерского баланса и приложений к нему. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение отчета о финансовых результатах. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение отчета о движении капитала. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение отчета о движении денежных средств. Аудиторская проверка и оценка пояснительной записки. Особенности аудита консолидированной отчетности.

Тема 11.Аудит расчетов с бюджетом по видам налогов и сборов. *ИД-1ПКс ОС-7*

Аудит налогообложения прибыли. Аудит прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, капитала и резервов. Проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах. Типовые ошибки и искажения в учете, отчетности и налогообложении прибыли. Обобщение результатов проверки. Аудит финансовой отчетности: цель проверки и источники информации. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение бухгалтерского баланса и приложений к нему. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение отчета о прибыли и убытках. Типовые ошибки в учете расчетов с бюджетом по видам налогов и сборов. Обобщение результатов проверки издержек производства и себестоимости продукции.

Тема 12.Аудиторские процедуры. Заключительная стадия аудиторской проверки. Подготовка аудиторского заключения. *ИД-1ПКс ОС-7*

Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения. Содержание постоянного и переменного архива. Методы и порядок сбора информации. Аудиторские процедуры. Процедура по существу и аналитическая процедура. Роль аналитических процедур в аудиторской проверке: методы экономического анализа, применяемые в аудите; экспресс-диагностика при заключении договора; методы оценки финансового состояния, кредитоспособности и платежеспособности организации; статистические методы анализа в аудите; факторный анализ в оценке достоверности отчетности и прогнозировании финансового состояния. Контрольная процедура. Тест средств контроля. Аудиторская выборка и методы ее обоснования. Виды аудиторских выборок

и порядок их построения. Статистическая аудиторская выборка. Объем аудиторской выборки. Ошибки и риск аудиторской выборки. Оценка результатов аудиторской выборки. Аудиторские доказательства. Виды и классификация аудиторских доказательств (свидетельств). Их источники и методы получения.

4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания

4.1. Оценочные материалы по дисциплине Б1.В.06.05 «Практикум по аудиту» входят в состав оценочных материалов по образовательной программе. Совокупность оценочных материалов по всем дисциплинам (модулям) образовательной программы составляет фонд оценочных средств (далее – ФОС). ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с целью оценивания достижения обучающимися планируемых результатов обучения.

4.2. ФОС разработан как комплекс проверочных заданий различного типа и уровня сложности, включает критерии и шкалы оценивания, а также «ключи» правильных ответов. ФОС формируется как отдельный документ и хранится в электронном виде, доступ к ФОС предоставлен ограниченному кругу лиц.

4.3. Для самостоятельной работы обучающихся при подготовке к текущему контролю успеваемости и промежуточной аттестации в рабочих программах дисциплин размещены типовые проверочные задания, которые можно условно разделить на задания закрытого, комбинированного и открытого типов.

Задания закрытого типа — это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных.

Задания комбинированного типа – это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных и обосновать свой выбор.

Задания открытого типа — это задания, в которых на каждый вопрос должен быть предложен развернутый обоснованный ответ.

В зависимости от типа задания рекомендованы определенная последовательность выполнения и система оценивания выполнения заданий.

4.4. Типы заданий, сценарии выполнения, критерии оценивания

ТИП ЗАДАНИЯ	ИНСТРУКЦИЯ	СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ	КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ
Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильный ответ	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква
Задание закрытого типа на установление соответствия	Прочитайте текст и установите соответствие	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов. 2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д. 3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов. 4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).	Ответ считается верным, если правильно указаны цифры или буквы
Задание закрытого типа с выбором нескольких правильных ответов из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильные ответы	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа. 3. Выбрать несколько правильных ответов. 4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).	Ответ считается верным, если правильно установлены все соответствия (позиции из одного столбца верно сопоставлены с позициями другого)
Задание закрытого типа на установление	Прочитайте текст и установите	1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается	Ответ считается верным, если правильно указана вся

последовательности	последовательность	последовательность элементов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Построить верную последовательность из предложенных элементов. 4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).	последовательность цифр
Задание комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора	Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа. 5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква и приведены корректные аргументы, используемые при выборе ответа
Задание открытого типа с развернутым ответом	Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ	1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса. 2.Продумать логику и полноту ответа. 3.Записать ответ, используя четкие компактные формулировки. 4.В случае расчетной задачи, записать решение и ответ	Ответ считается верным: 1. Отсутствие фактических ошибок. 2. Раскрытие объема используемых понятий (полнота ответа). 3.Обоснованность ответа (наличие аргументов). 4. Логическая последовательность излагаемого материала.

4.5. Общая шкала оценивания результатов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с применением БРС

Итоговая балльная оценка	**Традиционная система**	**Бинарная система**	**ECTS**	
			Для традиционной системы	**Для бинарной системы**
95-100	Отлично	Зачтено	A	P/ Passed
85-94			B	P/ Passed
75-84	Хорошо		C	P/ Passed
65-74			D	P/ Passed
55-64	Удовлетворительно		E	P/ Passed
0-54	Неудовлетворительно	Не зачтено	F	F/Failed

Соотношение баллов за текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию, а также повторную промежуточную аттестацию:

Максимальная сумма баллов за текущий контроль успеваемости	Максимальная сумма баллов за промежуточную аттестацию	Максимальная итоговая балльная оценка	Максимальная сумма баллов за повторную промежуточную аттестацию
60 баллов	40 баллов	100 баллов	100 баллов

5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам

5.1. В ходе реализации дисциплины используются следующие формы текущего контроля успеваемости обучающихся (в том числе, задания к контрольным точкам):

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Методы текущего контроля успеваемости
Тема 1	Введение в практику аудита. Система управления бухгалтерского учета и учетной политики	О, Т
Тема 2	Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала	О, эссе
Тема 3	Аудит учета денежных средств	О
Тема 4	Аудит учета операций кассовых, расчетных и кредитных операций	О, Т
Тема 5	Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами	О
Тема 6	Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками	О
Тема 7	Аудит расчетов по оплате труда	О, Д
Тема 8	Аудит издержек производства и калькулирования себестоимости продукции	О, Т
Тема 9	Аудит сохранности и учета производственных запасов	О
Тема 10	Аудит финансовых результатов. Подтверждение	О

	бухгалтерской отчетности	
Тема 11	Аудит расчетов с бюджетом по видам налогов и сборов	О
Тема 12	Аудиторские процедуры. Заключительная стадия аудиторской проверки. Подготовка аудиторского заключения	О, Т

5.2. Типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся (вне контрольных точек):

Тема 1.Введение в практику аудита. Система управления бухгалтерского учета и учетной политики. *ИД-1ПКс ОС-7*

Вопросы для опроса:

1. Предмет и объекты аудита эффективности использования государственных ресурсов.
2. Составные части оценки эффективности использования государственных ресурсов.
3. Планирование мероприятий и другие вопросы организации аудита.
4. Подготовка программы проведения аудита.
5. Мониторинг информации и фактических данных для получения доказательств.
6. Подготовка и оформление результатов аудита эффективности использования государственных ресурсов.
7. Контроль выполнения рекомендаций по результатам аудита.

Примеры тестов:

1. К какому виду контроля относится аудит?

1) **к независимому;**
2) к государственному;
3) к внутреннему.

2. В каких случаях проводится обязательный аудит?

1) **в случаях, прямо установленных законодательными актами РФ или международными договорами;**
2) по решению экономического субъекта;
3) по поручению государственных правоохранительных органов;
4) по желанию собственников и по требованию акционеров.

3. Аудит представляет собой:

а) **независимую проверку бухгалтерской финансовой) отчетности организаций в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности**;

б) проверку начисления налогов и сборов, в соответствии с НК РФ;

в) проверку ведения финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Тема 2. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала. *ИД-1ПКс ОС-7*

Вопросы для опроса:

1. Проверка юридического статуса аудируемой организации и права ее функционирования.
2. Состав проверяемых документов: устав организации, учредительный договор, свидетельство о государственной регистрации в органах статистики, налоговой инспекции, внебюджетных фондах, протоколы собраний, документы приватизации, патенты для субъектов малого предпринимательства, договоры банковских счетов и вкладов, проспекты эмиссии, приказы, распоряжения, внутренние положения и др.
3. Проверка формирования уставного капитала, его структуры, обоснованности

оценки вносимых ценностей, состава учредителей и их взносов, правильности оформления бухгалтерскими документами и отражения в бухгалтерском учете.
4. Проверка правильности оформления изменения уставного капитала, анализ его обоснованности.
5. Особенности аудита складочного капитала, уставного капитала паевого фонда.
6. Проверка наличия государственной регистрации и лицензирования отдельных видов деятельности.
7. Типичные нарушения в учете операций с учредительными документами и формирования уставного капитала.
8. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки.

Темы эссе:
1. Контроль качества аудиторской работы.
2. Саморегулируемые организации аудиторов.
3. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов на право осуществления аудиторской деятельности в Российской Федерации.
4. Обязательные требования к претендентам на получение аттестата аудитора. Порядок проведения этой аттестации.

Тема 3.Аудит учета денежных средств. *ИД-1ПКс ОС-7*

Вопросы для опроса:
1. Нормативное регулирование денежных операций в Российской Федерации.
2. Методы проверки кассовых операций и операций по счетам в банках.
3. Проверка правильности документального отражения операций с денежными средствами.
4. Проверка условий хранения денежных средств в кассе.
5. Проверка организации внутреннего контроля.
6. Аудит валютных операций.
7. Проверка законности операций с наличными денежными средствами, использования их по целевому назначению, возврата в банк неиспользованных денег, соблюдения правил и лимитов расчетов наличными деньгами.

Тема 4. Аудит учета операций кассовых, расчетных и кредитных операций. *ИД-1ПКс ОС-7*

Вопросы для опроса:
1. Проверка и подтверждение отчетной информации о наличии и движении денежных средств.
2. Проверка операций с денежными документами и бланками строгой отчетности.
3. Аудит финансовых вложений.
4. Типовые нарушения действующих правил ведения операций с денежными средствами и их последствия.
5. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки денежных операций.

Примеры тестов:

1. Соблюдение принципа конфиденциальности обязательно:

а) только в течение действия договора;

б) в течение действия договора на оказание аудиторских услуг в 5 лет после его завершения;

в) **без ограничения во времени и независимо от продолжения или прекращения непосредственных отношений с клиентом.**

2. Саморегулируемая организация аудиторов - это:

а) **коммерческая организация, созданная на условиях членства;**

б) некоммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности;в) некоммерческая организация, созданная для обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности.

3. Статус саморегулируемой организации аудиторов наступает:

а) после 30 дней от даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов;

б) на следующий день от даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов;

в) **с даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов.**

Тема 5. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами. *ИД-1ПКс ОС-7*

Вопросы для опроса:

1. Нормативное регулирование операций с основными средствами и нематериальными активами и их учета.
2. Проверка наличия основных средств, операций по их поступлению и выбытию, документальному оформлению и отражению в учете.
3. Проверка выбытия недоамортизированных объектов.
4. Проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации основных средств, учета проведения текущего и капитального ремонта основных средств, достоверности и эффективности затрат, связанных с ремонтом основных средств.
5. Оценка обеспеченности предприятия основными средствами, их состояния и эффективности использования.
6. Проверка наличия и операций по движению нематериальных активов, срока их полезного действия и амортизации.
7. Проверка правильности аналитического учета основных средств и нематериальных активов и их учета по местам эксплуатации и материально ответственным лицам. Типичные нарушения в учете основных средств и нематериальных активов.
8. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки.

Тема 6. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками. *ИД-1ПКс ОС-7*

Вопросы для опроса:

1. Нормативное регулирование расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.
2. Проверка правильности и своевременности отражения операций по синтетическим счетам.
3. Проверка своевременности и правильности отражения НДС.
4. Типичные нарушения в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.
5. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки.

Тема 7. Аудит расчетов по оплате труда. *ИД-1ПКс ОС-7*

Вопросы для опроса:

1. Цели проверки и источники информации.

2. Трудовое законодательство и нормативная база расчетов по оплате труда и налогообложению физических лиц.
3. Проверка соблюдения законодательства о труде.
4. Проверка документального оформления трудовых соглашений.
5. Проверка расчетов по оплате труда со штатным и внештатным персоналом предприятия.
6. Проверка расчетов по прочим операциям с персоналом, в том числе по расчетам по возмещению материального ущерба и по операциям займа.
7. Проверка правильности начисления и уплаты налогов по расчетам с физическими лицами.
8. Типичные ошибки и нарушения в учете расчетов по оплате труда.
9. Обобщение результатов проверки.

Темы докладов:
1. Права аудируемой организации по возмещению ущерба неквалифицированными действиями аудиторов.
2. Понятие риска и его использование в аудите.
3. Факторы, влияющие на степень риска искажений в бухгалтерской отчетности.
4. Виды аудиторского риска: приемлемый и внутрихозяйственный риск, риск организации внутреннего контроля и не обнаружения ошибок.

Тема 8. Аудит издержек производства и калькулирования себестоимости продукции. *ИД-1ПКс ОС-7*

Вопросы для опроса:
1. Аудит издержек производства: цели проверки и источники информации.
2. Нормативная база учета затрат на производство и издержек обращения.
3. Методы проверки правильности учета затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг).
4. Проверка правильности учета затрат на основное и вспомогательное производства. Проверка правильности учета полуфабрикатов собственного производства и внутренних производственных процессов.
5. Проверка правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.
6. Проверка обоснованности используемых методов учета затрат на производство.
7. Проверка правильности отражения операций по налогообложению в учете издержек производства и себестоимости продукции.
8. Оценка эффективности затрат на производство.
9. Типовые ошибки в учете затрат на производство и исчисления себестоимости продукции.
10. Обобщение результатов проверки издержек производства и себестоимости продукции.

Примеры тестов:

1. К приемам аудиторской проверки операций и документов по существу не относятся:

а) прослеживание;

б) устный опрос персонала;

в) подтверждение;

г) **аналитические процедуры.**

2. Прием аудита, который позволяет получить точную информацию о наличии имущества, носит название:

а) **инвентаризация;**
б) пересчет;
в) наблюдение;
г) подтверждение.

3. К аналитическим процедурам не относятся:
а) **сопоставление остатков по счетам за различные периоды;**
б) сопоставление показателей бухгалтерской отчетности и сметных;
в) контрольный запуск сырья и материалов.

Тема 9. Аудит сохранности и учета производственных запасов. *ИД-1ПКс ОС-7*

Вопросы для опроса:

1. Цели проверки и источники информации.
2. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие операции с производственными запасами и их учета.
3. Проверка сохранности и операций по движению производственных запасов.
4. Наличие приказа о назначении материально-ответственных лиц, договоров о полной индивидуальной материальной ответственности.
5. Проверка документов об инвентаризации производственных запасов.
6. Проверка организации складского хозяйства.
7. Проверка правильности оценки, полноты и своевременности оприходования производственных запасов.
8. Проверка правильности отражения в учете операций с тарой и тарными материалами.
9. Проверка операций по заготовлению и приобретению материальных ценностей, расчета НДС по приобретенным ценностям и налога на прибыль.
10. Типичные нарушения в учете производственных запасов.
11. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки.

Темы докладов:

1. Проверка документов об инвентаризации производственных запасов.
2. Проверка организации складского хозяйства.
3. Проверка правильности оценки, полноты и своевременности оприходования производственных запасов.
4. Проверка правильности отражения в учете операций с тарой и тарными материалами.
5. Проверка операций по заготовлению и приобретению материальных ценностей, расчета НДС по приобретенным ценностям и налога на прибыль.
6. Типичные нарушения в учете производственных запасов.
7. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки.

Тема 10. Аудит финансовых результатов. Подтверждение бухгалтерской отчетности. *ИД-1ПКс ОС-7*

Вопросы для опроса:

1. Аудит финансовых результатов: цель проверки и источники информации.
2. Нормативная база формирования и использования финансовых результатов предприятия.
3. Аудит формирования финансовых результатов от продаж.
4. Аудит прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, капитала и резервов.
5. Проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах.
6. Типовые ошибки и искажения в учете, отчетности и налогообложении прибыли.
7. Обобщение результатов проверки.
8. Аудит финансовой отчетности: цель проверки и источники информации.

9. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности.
10. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение бухгалтерского баланса и приложений к нему.
11. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение отчета о финансовых результатах.
12. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение отчета о движении капитала.
13. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение отчета о движении денежных средств.
14. Аудиторская проверка и оценка пояснительной записки.
15. Особенности аудита консолидированной отчетности.

Тема 11.Аудит расчетов с бюджетом по видам налогов и сборов. *ИД-1ПКс ОС-7*

Вопросы для опроса:

1. Аудит налогообложения прибыли.
2. Аудит прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, капитала и резервов.
3. Проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах.
4. Типовые ошибки и искажения в учете, отчетности и налогообложении прибыли.
5. Обобщение результатов проверки.
6. Аудит финансовой отчетности: цель проверки и источники информации.
7. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности.
8. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение бухгалтерского баланса и приложений к нему.
9. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение отчета о финансовых результатах.
10. Типовые ошибки в учете расчетов с бюджетом по видам налогов и сборов.
11. Обобщение результатов проверки издержек производства и себестоимости продукции.

Тема 12.Аудиторские процедуры. Заключительная стадия аудиторской проверки. Подготовка аудиторского заключения. *ИД-1ПКс ОС-7*

Вопросы для опроса:

1. Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения.
2. Содержание постоянного и переменного архива.
3. Методы и порядок сбора информации.
4. Аудиторские процедуры.
5. Процедура по существу и аналитическая процедура.
6. Роль аналитических процедур в аудиторской проверке: методы экономического анализа, применяемые в аудите; экспресс-диагностика при заключении договора; методы оценки финансового состояния, кредитоспособности и платежеспособности организации; статистические методы анализа в аудите; факторный анализ в оценке достоверности отчетности и прогнозировании финансового состояния.
7. Контрольная процедура. Тест средств контроля.
8. Аудиторская выборка и методы ее обоснования.
9. Виды аудиторских выборок и порядок их построения.
10. Статистическая аудиторская выборка.
11. Объем аудиторской выборки.
12. Ошибки и риск аудиторской выборки.
13. Оценка результатов аудиторской выборки.
14. Аудиторские доказательства.

15. Виды и классификация аудиторских доказательств (свидетельств). Их источники и методы получения.

Примеры тестов:

1. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из:

А) рыночной стоимости;

Б) стоимости товаров, переданных или подлежащих передаче, устанавливаемой исходя из цены, по которой при сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей);

В) договорной стоимости.

2.Произведена дооценка стоимости основных средств непроизводственного назначения. Сделаны следующие записи:

А) Дт 01 Кт 83

Б) Дт 01 Кт 84

В) Дт 01 Кт 86

3. Амортизация нематериальных активов, используемых в процессе осуществления уставной деятельности, относится на:

А) общехозяйственные расходы;

Б) себестоимость продукции;

В) прочие расходы.

Шкала оценивания

Устный опрос

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания при проведении устного опроса является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умение применять полученные знания на практике, овладение навыками анализа и систематизации информации в области финансов.

При оценивании результатов устного опроса используется следующая шкала оценок:

100% - 85%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять полученные знания на практике, владеет навыками анализа и систематизации информации в области государственных финансов
84% - 65%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять полученные знания на практике в отдельных сферах профессиональной деятельности, владеет основными навыками анализа и систематизации информации в области государственных финансов
64% - 55%	Учащийся демонстрирует достаточное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет использовать полученные знания для решения основных практических задач в отдельных сферах профессиональной деятельности, частично владеет основными навыками анализа и систематизации информации в области государственных финансов
менее 55%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, не умеет применять полученные знания на практике, не владеет навыками анализа и систематизации информации в области государственных финансов

Тестирование

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критерием оценивания при проведении тестирования, является количество верных ответов, которые дал студент на вопросы теста. При расчете количества баллов, полученных студентом по итогам тестирования, используется следующая формула:

$$Б = \frac{B}{O} \times 100\%,$$

где Б – количество баллов, полученных студентом по итогам тестирования;

В – количество верных ответов, данных студентом на вопросы теста;

О – общее количество вопросов в тесте.

Решение задач

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при решении задач во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критерием оценивания при решении задач, является количество верно решенных задач. При расчете количества баллов, полученных студентом по итогам решения задач, используется следующая формула:

$$Б = \frac{B}{O} \times 100\%,$$

где Б – количество баллов, полученных студентом по итогам решения задач;

В – количество верно решенных задач;

О – общее количество задач.

Решение ситуационной задачи

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при выполнении ситуационной задачи во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания является сбор и обобщение необходимой информации, правильное выполнение необходимых расчетов, достоверность и обоснованность выводов.

При оценивании результатов решения ситуационной задачи используется следующая шкала оценок:

100% - 85%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, умеет собирать и обобщать необходимую информацию, правильно осуществляет расчеты, делает обоснованные выводы
84% - 65%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, может собрать большую часть необходимой информации, рассчитывает необходимые показатели, делает выводы, допуская при этом незначительные ошибки
64% - 55%	Учащийся демонстрирует знание некоторой части основных теоретических положений, может собрать некоторую часть необходимой информации, рассчитывает необходимые показатели, делает выводы, допуская при этом ошибки
менее 55%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, умений и навыков в рамках осваиваемой компетенции.

5.4. Один или несколько тематических блоков дисциплины завершаются контрольной точкой (далее – КТ). Текущий контроль успеваемости по дисциплине предусматривает 2 (две) КТ в течение периода освоения дисциплины.

Максимальное количество баллов за любой тип работ в рамках КТ составляет 100 (сто) баллов.

Распределение весовых коэффициентов по КТ в рамках текущего контроля успеваемости по дисциплине и формулы расчета:

Наименование	Максимальное	Коэффициент веса	Результат контрольной

контрольной точки	количество баллов за работу в рамках КТ, которое может набрать студент	контрольной точки	точки, участвующий в формировании итоговой балльной оценки по дисциплине (отражается в журнале БРС в СДО)
КТ 1	100	0,3	30
КТ 2	100	0,3	30
Итого:	х	0,6	60

Формула расчета результата контрольной точки:

Результат контрольной точки = Количество баллов за работу в рамках КТ Х Коэффициент веса контрольной точки.

5.4. Формы текущего контроля успеваемости обучающихся в рамках КТ и типовые оценочные материалы:

КТ – 1.

Тема 1-6.

Тест

1. К какому виду контроля относится аудит?

1) **к независимому;**
2) к государственному;
3) к внутреннему.

2. В каких случаях проводится обязательный аудит?

1) **в случаях, прямо установленных законодательными актами РФ или международными договорами;**
2) по решению экономического субъекта;
3) по поручению государственных правоохранительных органов;
4) по желанию собственников и по требованию акционеров.

3. Аудит представляет собой:

а) **независимую проверку бухгалтерской финансовой) отчетности организаций в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности**;

б) проверку начисления налогов и сборов, в соответствии с НК РФ;

в) проверку ведения финансово-хозяйственной деятельности организаций.

4. Соблюдение принципа конфиденциальности обязательно:

а) только в течение действия договора;

б) в течение действия договора на оказание аудиторских услуг в 5 лет после его завершения;

в) **без ограничения во времени и независимо от продолжения или прекращения непосредственных отношений с клиентом.**

5. Саморегулируемая организация аудиторов - это:

а) **коммерческая организация, созданная на условиях членства;**

б) некоммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности;в) некоммерческая организация, созданная для обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности.

6. Статус саморегулируемой организации аудиторов наступает:

а) после 30 дней от даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов;

б) на следующий день от даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов;

в) **с даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов.**

Критерии оценивания тестовых заданий:

Диапазон баллов	Описание критерия	
85-100	Свыше 80% правильных ответов.	Обучающийся демонстрирует глубокое познание в освоенном материале.
65-84	Свыше 70% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен полностью, без существенных ошибок.
55-64	Свыше 50% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен не полностью, имеются значительные пробелы в знаниях.
0-54	Менее 50% правильных ответов.	Обучающимся материал не освоен, знания обучающегося ниже базового уровня.

КТ – 2.

Тема 6-12.

Тест

1. К приемам аудиторской проверки операций и документов по существу не относятся:

а) прослеживание;

б) устный опрос персонала;

в) подтверждение;

г) **аналитические процедуры.**

2. Прием аудита, который позволяет получить точную информацию о наличии имущества, носит название:

а) **инвентаризация;**

б) пересчет;

в) наблюдение;

г) подтверждение.

3. К аналитическим процедурам не относятся:

а) **сопоставление остатков по счетам за различные периоды;**

б) сопоставление показателей бухгалтерской отчетности и сметных;

в) контрольный запуск сырья и материалов.

4. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из:

А) рыночной стоимости;

Б) стоимости товаров, переданных или подлежащих передаче, устанавливаемой исходя из цены, по которой при сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей);

В) договорной стоимости.

5.Произведена дооценка стоимости основных средств непроизводственного

назначения. Сделаны следующие записи:

А) Дт 01 Кт 83

Б) Дт 01 Кт 84

В) Дт 01 Кт 86

6. Амортизация нематериальных активов, используемых в процессе осуществления уставной деятельности, относится на:

А) общехозяйственные расходы;

Б) себестоимость продукции;

В) прочие расходы.

Критерии оценивания тестовых заданий:

Диапазон баллов	Описание критерия	
85-100	Свыше 80% правильных ответов.	Обучающийся демонстрирует глубокое познание в освоенном материале.
65-84	Свыше 70% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен полностью, без существенных ошибок.
55-64	Свыше 50% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен не полностью, имеются значительные пробелы в знаниях.
0-54	Менее 50% правильных ответов.	Обучающимся материал не освоен, знания обучающегося ниже базового уровня.

5.5. Описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения проверочных заданий (*при необходимости*).

Для решения контрольных заданий обучающемуся разрешается использование калькулятора.

6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине

6.1. Промежуточная аттестация (зачет) проводится с применением метода письменного опроса.

6.2. Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

Типовые проверочные задания для самоподготовки обучающегося к промежуточной аттестации:

Тема 1.Введение в практику аудита. Система управления бухгалтерского учета и учетной политики. *ИД-1ПКс ОС-7*

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа:

1. Предмет и объекты аудита эффективности использования государственных ресурсов.
2. Составные части оценки эффективности использования государственных ресурсов.

3. Планирование мероприятий и другие вопросы организации аудита.
4. Подготовка программы проведения аудита.
5. Мониторинг информации и фактических данных для получения доказательств.
6. Подготовка и оформление результатов аудита эффективности использования государственных ресурсов.
7. Контроль выполнения рекомендаций по результатам аудита.

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	**К какому виду контроля относится аудит?** 1) **к независимому;** 2) к государственному; 3) к внутреннему.		

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

Примеры тестов:

1. К какому виду контроля относится аудит?

1) **к независимому;**
2) к государственному;
3) к внутреннему.

2. В каких случаях проводится обязательный аудит?

1) **в случаях, прямо установленных законодательными актами РФ или международными договорами;**
2) по решению экономического субъекта;
3) по поручению государственных правоохранительных органов;
4) по желанию собственников и по требованию акционеров.

3. Аудит представляет собой:

а) **независимую проверку бухгалтерской финансовой) отчетности организаций в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности**;
б) проверку начисления налогов и сборов, в соответствии с НК РФ;
в) проверку ведения финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Тема 2. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала. *ИД-1ПКс ОС-7*

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа:

1. Проверка юридического статуса аудируемой организации и права ее функционирования.
2. Состав проверяемых документов: устав организации, учредительный договор, свидетельство о государственной регистрации в органах статистики, налоговой инспекции, внебюджетных фондах, протоколы собраний, документы приватизации,

патенты для субъектов малого предпринимательства, договоры банковских счетов и вкладов, проспекты эмиссии, приказы, распоряжения, внутренние положения и др.
3. Проверка формирования уставного капитала, его структуры, обоснованности оценки вносимых ценностей, состава учредителей и их взносов, правильности оформления бухгалтерскими документами и отражения в бухгалтерском учете.
4. Проверка правильности оформления изменения уставного капитала, анализ его обоснованности.
5. Особенности аудита складочного капитала, уставного капитала паевого фонда.
6. Проверка наличия государственной регистрации и лицензирования отдельных видов деятельности.
7. Типичные нарушения в учете операций с учредительными документами и формирования уставного капитала.
8. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки.

2. Задания комбинированного типа:
2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	Вопрос 1: При проведении аудита учредительных документов, какой из следующих аспектов не является первоочередным для проверки? а) Соответствие учредительных документов действующему законодательству Российской Федерации. б) Наличие полного состава учредителей и их персональных данных. в) Полнота и своевременность внесения вкладов в уставный капитал, подтвержденная документально. г) Наличие в учредительных документах информации о наименовании общества, его местонахождении и размере уставного капитала.		

3. Задания закрытого типа.
3.1. Тестовые задания.
Вопрос 1:

При проведении аудита учредительных документов, какой из следующих аспектов не является первоочередным для проверки?

а) Соответствие учредительных документов действующему законодательству Российской Федерации.

б) Наличие полного состава учредителей и их персональных данных.

в) Полнота и своевременность внесения вкладов в уставный капитал, подтвержденная документально.

г) Наличие в учредительных документах информации о наименовании общества, его местонахождении и размере уставного капитала.

Вопрос 2:

В процессе аудита формирования уставного капитала, что из перечисленного может указывать на некорректное формирование (или его сокрытие)?

а) Акты приема-передачи имущества, оцененного независимым оценщиком, если доля в уставном капитале оплачивалась не денежными средствами.

б) Кассовые ордера и выписки по банковскому счету, подтверждающие поступление денежных средств от учредителей.

в) Протоколы общего собрания учредителей (решения единственного учредителя) об утверждении размера уставного капитала и порядка его оплаты.

г) Превышение номинальной стоимости доли учредителя над суммой фактически внесенного им денежного вклада.

Тема 3.Аудит учета денежных средств. *ИД-1ПКс ОС-7*

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа:

8. Нормативное регулирование денежных операций в Российской Федерации.
9. Методы проверки кассовых операций и операций по счетам в банках.
10. Проверка правильности документального отражения операций с денежными средствами.
11. Проверка условий хранения денежных средств в кассе.
12. Проверка организации внутреннего контроля.
13. Аудит валютных операций.
14. Проверка законности операций с наличными денежными средствами, использования их по целевому назначению, возврата в банк неиспользованных денег, соблюдения правил и лимитов расчетов наличными деньгами.

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	При проведении аудита кассовых операций, аудитор обнаружил, что в кассовой книге имеется запись о получении крупной суммы наличных денежных средств, однако первичные кассовые документы, подтверждающие		

	эту операцию (например, приходный кассовый ордер), отсутствуют. Какой вывод наиболее вероятен в данной ситуации? а) Операция является вполне законной, так как кассовая книга – это основной документ. б) Существует риск завышения остатка наличных денежных средств в кассе или неправомерного использования денежных средств. в) Кассир, вероятно, забыл оформить приходный кассовый ордер, но деньги были оприходованы. г) Аудитор должен немедленно сообщить о выявленном нарушении в налоговую инспекцию.		

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

При проведении аудита кассовых операций, аудитор обнаружил, что в кассовой книге имеется запись о получении крупной суммы наличных денежных средств, однако первичные кассовые документы, подтверждающие эту операцию (например, приходный кассовый ордер), отсутствуют. Какой вывод наиболее вероятен в данной ситуации?

а) Операция является вполне законной, так как кассовая книга – это основной документ.

б) Существует риск завышения остатка наличных денежных средств в кассе или неправомерного использования денежных средств.

в) Кассир, вероятно, забыл оформить приходный кассовый ордер, но деньги были оприходованы.

г) Аудитор должен немедленно сообщить о выявленном нарушении в налоговую инспекцию.

Основная цель аудиторской проверки операций по банковским счетам организации заключается в:

а) Оценке эффективности инвестиционной политики компании.

б) Проверке соответствия данных бухгалтерского учета данным выписок банка и первичных документов, а также выявлении несанкционированных операций.

в) Анализе структуры расходов организации для оптимизации налогообложения.

г) Подтверждении наличия достаточных средств для выплаты заработной платы.

При аудите операций с иностранной валютой на валютном счете организации, аудитор должен уделить особое внимание:

а) Правильности пересчета остатков и операций в рубли по курсу ЦБ РФ на отчетную дату.

б) Соответствию сумм, отраженных в выписке банка, с данными внутреннего учета.

в) Наличию и корректности оформления документов, подтверждающих поступление и списание валютных средств (например, контрактов, инвойсов, платежных поручений).

г) Всему вышеперечисленному.

Тема 4. Аудит учета операций кассовых, расчетных и кредитных операций. *ИД-1ПКс ОС-7*

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа:

1. Проверка и подтверждение отчетной информации о наличии и движении денежных средств.
2. Проверка операций с денежными документами и бланками строгой отчетности.
3. Аудит финансовых вложений.
4. Типовые нарушения действующих правил ведения операций с денежными средствами и их последствия.
5. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки денежных операций.

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	**Соблюдение принципа конфиденциальности обязательно:** а) только в течение действия договора; б) в течение действия договора на оказание аудиторских услуг в 5 лет после его завершения; в) **без ограничения во времени и независимо от продолжения или прекращения непосредственных отношений с клиентом.**		

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

Примеры тестов:

1. Соблюдение принципа конфиденциальности обязательно:

а) только в течение действия договора;

б) в течение действия договора на оказание аудиторских услуг в 5 лет после его

завершения;

в) **без ограничения во времени и независимо от продолжения или прекращения непосредственных отношений с клиентом.**

2. Саморегулируемая организация аудиторов - это:

а) **коммерческая организация, созданная на условиях членства;**

б) некоммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности;в) некоммерческая организация, созданная для обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности.

3. Статус саморегулируемой организации аудиторов наступает:

а) после 30 дней от даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов;

б) на следующий день от даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов;

в) **с даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов.**

Тема 5. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами. *ИД-1ПКс ОС-7*

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа:

9. Нормативное регулирование операций с основными средствами и нематериальными активами и их учета.
10. Проверка наличия основных средств, операций по их поступлению и выбытию, документальному оформлению и отражению в учете.
11. Проверка выбытия недоамортизированных объектов.
12. Проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации основных средств, учета проведения текущего и капитального ремонта основных средств, достоверности и эффективности затрат, связанных с ремонтом основных средств.
13. Оценка обеспеченности предприятия основными средствами, их состояния и эффективности использования.
14. Проверка наличия и операций по движению нематериальных активов, срока их полезного действия и амортизации.
15. Проверка правильности аналитического учета основных средств и нематериальных активов и их учета по местам эксплуатации и материально ответственным лицам. Типичные нарушения в учете основных средств и нематериальных активов.
16. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки.

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	При аудите поступления основного средства, аудитор обнаружил, что объект принят к учету по сумме, превышающей его фактическую стоимость приобретения, за счет		

	включения в нее затрат, которые не являются необходимыми для доведения объекта до рабочего состояния (например, расходы на празднование ввода в эксплуатацию). Какое нарушение выявлено? а) Неправильное определение срока полезного использования объекта. б) Некорректное формирование первоначальной стоимости основного средства. в) Ошибки при начислении амортизации. г) Нарушение порядка проведения инвентаризации.		

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

При аудите поступления основного средства, аудитор обнаружил, что объект принят к учету по сумме, превышающей его фактическую стоимость приобретения, за счет включения в нее затрат, которые не являются необходимыми для доведения объекта до рабочего состояния (например, расходы на празднование ввода в эксплуатацию). Какое нарушение выявлено?

а) Неправильное определение срока полезного использования объекта.
б) Некорректное формирование первоначальной стоимости основного средства.
в) Ошибки при начислении амортизации.
г) Нарушение порядка проведения инвентаризации.

Какая из перечисленных процедур является ключевой при аудите выбытия основных средств?

а) Проверка наличия и правильности оформления акта приема-передачи объекта при его продаже или передаче.
б) Анализ динамики изменения стоимости основных средств за отчетный период.
в) Сверка данных о поступлении основных средств с данными первичных документов.
г) Проверка правильности определения срока полезного использования объектов.

При проверке учета нематериальных активов (НМА) аудитору важно убедиться, что объект, признаваемый НМА, соответствует определенным критериям. Какой из следующих критериев не является обязательным для признания объекта нематериальным активом?

а) Объект должен быть идентифицируемым (отделимым от организации или возникающим из договорных или иных правовых отношений).

б) Организация должна иметь право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем.

в) Стоимость объекта должна быть надежно определена.

г) Объект должен иметь материальную форму.

Ключ к тесту

1. б) (Первоначальная стоимость основного средства должна формироваться только из затрат, необходимых для его приобретения, доставки и доведения до состояния, пригодного к использованию.)

2. а) (Акт приема-передачи при выбытии – это основной документ, подтверждающий факт и условия операции.)

3. г) (Основное отличие нематериальных активов от материальных – отсутствие у них материальной формы. Следовательно, это не является обязательным критерием для признания НМА.)

Тема 6. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками. *ИД-1ПКс ОС-7*

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа:

6. Нормативное регулирование расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.
7. Проверка правильности и своевременности отражения операций по синтетическим счетам.
8. Проверка своевременности и правильности отражения НДС.
9. Типичные нарушения в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.
10. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки.

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	При аудите расчетов с поставщиками, аудитор получил информацию о наличии у организации задолженности перед поставщиком "Альфа", которая значится как просроченная. При проверке первичных документов аудитор выяснил, что оплата была произведена в срок, но на неправильный счет, указанный в договоре. Какова наиболее вероятная причина такого расхождения и какая процедура аудита важна в данном случае?		

	а) Неверно начислен штраф за просрочку платежа; важно проверить расчет штрафных санкций. б) Ошибка в учете (возможно, дублирование или неверное отнесение на счет), приведшая к искажению суммы задолженности; важна сверка данных бухгалтерского учета с банковскими выписками и подтверждающими документами. в) Произошел сбой в системе электронного документооборота; необходимо запросить у поставщика акт сверки взаиморасчетов. г) Руководитель организации принял решение об удержании части оплаты; важна проверка наличия соответствующего приказа.		

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

При аудите расчетов с поставщиками, аудитор получил информацию о наличии у организации задолженности перед поставщиком "Альфа", которая значится как просроченная. При проверке первичных документов аудитор выяснил, что оплата была произведена в срок, но на неправильный счет, указанный в договоре. Какова наиболее вероятная причина такого расхождения и какая процедура аудита важна в данном случае?

а) Неверно начислен штраф за просрочку платежа; важно проверить расчет штрафных санкций.

б) Ошибка в учете (возможно, дублирование или неверное отнесение на счет), приведшая к искажению суммы задолженности; важна сверка данных бухгалтерского учета с банковскими выписками и подтверждающими документами.

в) Произошел сбой в системе электронного документооборота; необходимо запросить у поставщика акт сверки взаиморасчетов.

г) Руководитель организации принял решение об удержании части оплаты; важна проверка наличия соответствующего приказа.

В ходе аудита расчетов с покупателями, аудитор обнаружил, что в бухгалтерском учете организации отражена выручка от продажи товаров, но эти товары фактически еще не отгружены покупателю. Какое нарушение выявлено и какую процедуру должен предпринять аудитор?

а) Нарушение правил формирования первоначальной стоимости товаров; необходимо проверить документы на приобретение товаров.

б) Неправильное признание выручки (принцип начисления, основанный на факте перехода права собственности); аудитору необходимо запросить у организации документы, подтверждающие отгрузку товаров и переход права собственности, а также провести инвентаризацию готовой продукции.

в) Ошибка в расчете себестоимости проданных товаров; требуется анализ затрат, связанных с производством.

г) Необоснованное применение торговой скидки; следует запросить у покупателя подтверждение о получении скидки.

При аудите учета расчетов с подрядчиками, организация отразила в составе расходов стоимость работ, выполненных подрядной организацией, на основании подписанного акта выполненных работ. Однако, при последующей проверке аудитором выявлено, что работы фактически выполнены не в полном объеме, а акт подписан руководителем организации до момента фактического завершения всех работ. Какая процедура аудита является наиболее важной для подтверждения реальности выполненных работ?

а) Проверка наличия договора подряда и его условий.

б) Анализ счета-фактуры, выставленного подрядчиком.

в) Запрос у подрядчика сметы на выполнение работ.

г) Проведение осмотра (инспекции) фактически выполненных работ, возможно, с привлечением эксперта, а также анализ отчетности подрядчика.

Ключ к тесту:

1. б) (Ошибка в учете, приводящая к неверному отражению задолженности – это частая проблема. Сверка с банком и подтверждающими документами помогает выявить такие расхождения.)

2. б) (Выручка признается в момент перехода права собственности, а не просто при отражении в учете. Отгрузка и переход права собственности – ключевые моменты, которые проверяются.)

3. г) (Самое главное – подтвердить, что работы действительно выполнены и соответствуют объему, указанному в акте. Осмотр объекта и анализ отчетности подрядчика – наиболее надежные методы.)

Тема 7. Аудит расчетов по оплате труда. *ИД-1ПКс ОС-7*

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа:

10. Цели проверки и источники информации.
11. Трудовое законодательство и нормативная база расчетов по оплате труда и налогообложению физических лиц.
12. Проверка соблюдения законодательства о труде.
13. Проверка документального оформления трудовых соглашений.
14. Проверка расчетов по оплате труда со штатным и внештатным персоналом предприятия.
15. Проверка расчетов по прочим операциям с персоналом, в том числе по расчетам по возмещению материального ущерба и по операциям займа.
16. Проверка правильности начисления и уплаты налогов по расчетам с физическими лицами.
17. Типичные ошибки и нарушения в учете расчетов по оплате труда.
18. Обобщение результатов проверки.

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	При проверке начисления заработной платы, аудитор обнаружил, что одному из сотрудников начислена заработная плата в сумме, значительно превышающей среднюю заработную плату по организации и его должностной оклад, при этом отсутствуют подтверждающие документы (например, приказы о премировании, договоры на выполнение дополнительных работ). Какова основная цель аудитора в данной ситуации? а) Проверить правильность расчета налогов с заработной платы. б) Выявить возможное необоснованное завышение расходов организации или искажение данных о заработной плате. в) Подтвердить факт выполнения сотрудником своих должностных обязанностей. г) Убедиться в своевременности выплаты заработной платы.		

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

При проверке начисления заработной платы, аудитор обнаружил, что одному из сотрудников начислена заработная плата в сумме, значительно превышающей среднюю заработную плату по организации и его должностной оклад, при этом отсутствуют подтверждающие документы (например, приказы о премировании, договоры на выполнение дополнительных работ). Какова основная цель аудитора в данной ситуации?

а) Проверить правильность расчета налогов с заработной платы.

б) Выявить возможное необоснованное завышение расходов организации или искажение данных о заработной плате.

в) Подтвердить факт выполнения сотрудником своих должностных обязанностей.

г) Убедиться в своевременности выплаты заработной платы.

В ходе аудита расчетов по оплате труда, аудитор анализирует правильно ли произведены удержания из заработной платы. Какое из перечисленных удержаний является обязательным и не требует согласия работника (кроме случаев, предусмотренных законом)?

а) Удержание за причиненный ущерб имуществу организации, если ущерб не является результатом виновных действий работника.

б) Удержание за неотработанные дни отпуска при увольнении работника по собственному желанию.

в) Удержание алиментов по исполнительному листу.

г) Удержание за товары, приобретенные работником в счет заработной платы, по его просьбе.

При проверке учета начисления и выплаты отпускных, аудитор обнаружил, что расчет среднего заработка для оплаты отпуска произведен с использованием устаревших данных или не полностью учтены все выплаты, входящие в расчетную базу. Какое нарушение допущено и как это проверить?

а) Нарушены правила расчета среднего заработка, что может привести к занижению или завышению суммы отпускных; необходимо проверить расчетный период и состав выплат, учитываемых при расчете.

б) Неправильно определен срок отпуска; следует уточнить продолжительность отпуска согласно графику.

в) Допущена ошибка при начислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ) с отпускных; требуется проверка корректности удержания НДФЛ.

г) Неправомерно начислена материальная помощь сотруднику; важно проверить наличие приказа о выплате материальной помощи.

Ключ к тесту:

1. б) (Необоснованное завышение заработной платы является прямым искажением расходов и потенциальным признаком мошенничества или ошибки.)

2. в) (Удержание алиментов по исполнительному листу – это законное требование, которое организация обязана исполнить.)

3. а) (Правильность расчета среднего заработка – ключевой момент при начислении отпускных. От него напрямую зависит сумма выплаты.)

Тема 8. Аудит издержек производства и калькулирования себестоимости продукции. *ИД-1ПКс ОС-7*

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа:

11. Аудит издержек производства: цели проверки и источники информации.
12. Нормативная база учета затрат на производство и издержек обращения.
13. Методы проверки правильности учета затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг).
14. Проверка правильности учета затрат на основное и вспомогательное

производства. Проверка правильности учета полуфабрикатов собственного производства и внутренних производственных процессов.
15. Проверка правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.
16. Проверка обоснованности используемых методов учета затрат на производство.
17. Проверка правильности отражения операций по налогообложению в учете издержек производства и себестоимости продукции.
18. Оценка эффективности затрат на производство.
19. Типовые ошибки в учете затрат на производство и исчисления себестоимости продукции.
20. Обобщение результатов проверки издержек производства и себестоимости продукции.

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	**К приемам аудиторской проверки операций и документов по существу не относятся:** а) прослеживание; б) устный опрос персонала; в) подтверждение; г) **аналитические процедуры**		

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

Примеры тестов:

1. К приемам аудиторской проверки операций и документов по существу не относятся:

а) прослеживание;
б) устный опрос персонала;
в) подтверждение;
г) **аналитические процедуры.**

2. Прием аудита, который позволяет получить точную информацию о наличии имущества, носит название:

а) **инвентаризация;**
б) пересчет;
в) наблюдение;
г) подтверждение.

3. К аналитическим процедурам не относятся:

а) **сопоставление остатков по счетам за различные периоды;**
б) сопоставление показателей бухгалтерской отчетности и сметных;
в) контрольный запуск сырья и материалов.

Тема 9. Аудит сохранности и учета производственных запасов. *ИД-1ПКс ОС-7*

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа:

12. Цели проверки и источники информации.
13. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие операции с производственными запасами и их учета.
14. Проверка сохранности и операций по движению производственных запасов.
15. Наличие приказа о назначении материально-ответственных лиц, договоров о полной индивидуальной материальной ответственности.
16. Проверка документов об инвентаризации производственных запасов.
17. Проверка организации складского хозяйства.
18. Проверка правильности оценки, полноты и своевременности оприходования производственных запасов.
19. Проверка правильности отражения в учете операций с тарой и тарными материалами.
20. Проверка операций по заготовлению и приобретению материальных ценностей, расчета НДС по приобретенным ценностям и налога на прибыль.
21. Типичные нарушения в учете производственных запасов.
22. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки.

Темы докладов:

8. Проверка документов об инвентаризации производственных запасов.
9. Проверка организации складского хозяйства.
10. Проверка правильности оценки, полноты и своевременности оприходования производственных запасов.
11. Проверка правильности отражения в учете операций с тарой и тарными материалами.
12. Проверка операций по заготовлению и приобретению материальных ценностей, расчета НДС по приобретенным ценностям и налога на прибыль.
13. Типичные нарушения в учете производственных запасов.
14. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки.

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	При проведении аудита поступления сырья и материалов, аудитор обнаружил, что стоимость поступивших материалов оприходована по цене, указанной в счете-фактуре поставщика, но без учета транспортных расходов, которые были оплачены организацией отдельно. Какое нарушение допущено при учете производственных запасов? а) Неправильно определен срок полезного использования материалов. б) Некорректно сформирована первоначальная стоимость		

	материалов. в) Допущена ошибка при начислении амортизации. г) Нарушен порядок проведения инвентаризации.		

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

При проведении аудита поступления сырья и материалов, аудитор обнаружил, что стоимость поступивших материалов оприходована по цене, указанной в счете-фактуре поставщика, но без учета транспортных расходов, которые были оплачены организацией отдельно. Какое нарушение допущено при учете производственных запасов?

а) Неправильно определен срок полезного использования материалов.

б) Некорректно сформирована первоначальная стоимость материалов.

в) Допущена ошибка при начислении амортизации.

г) Нарушен порядок проведения инвентаризации.

Аудитор обнаружил, что на складе организации числятся устаревшие материалы, которые не используются в производстве в течение длительного времени и имеют признаки порчи. Какой из перечисленных действий является ключевым при аудите в данной ситуации?

а) Проверить правильность расчета транспортных расходов при поступлении материалов.

б) Проанализировать учетную политику организации в части оценки производственных запасов.

в) Инициировать проведение инвентаризации для установления фактического наличия, состояния и возможности использования этих материалов, а также рассмотреть вопрос об их уценке или списании.

г) Проверить правильность начисления налога на добавленную стоимость (НДС) при приобретении материалов.

При аудите списания материалов в производство, аудитор проверяет, соответствуют ли списываемые материалы установленным нормам расхода. Если фактический расход материалов превышает установленные нормы, что из перечисленного является наиболее вероятным следствием и для чего аудитор должен провести дополнительную проверку?

а) Необходимо провести переоценку всех имеющихся запасов.

б) Следует увеличить срок полезного использования производственных запасов.

в) Существует риск неэффективного использования материалов, перерасхода или хищения; аудитор должен проверить наличие утвержденных норм расхода, а также провести анализ причин перерасхода и правомерность их списания.

г) Требуется провести полную замену системы учета производственных запасов.

Ключ к тесту:

1. б) (Первоначальная стоимость материалов включает в себя все затраты, связанные с их приобретением и доведением до состояния, пригодного к использованию, включая транспортные расходы.)

2. в) (Инвентаризация – основной инструмент для подтверждения фактического наличия, состояния запасов и принятия решений об их дальнейшей судьбе, будь то уценка или списание.)

3. в) (Перерасход материалов сверх норм – это сигнал для аудитора о возможных проблемах, будь то неэффективность, ошибки в нормировании или хищения, требующие дальнейшего расследования.)

Тема 10. Аудит финансовых результатов. Подтверждение бухгалтерской отчетности. *ИД-1ПКс ОС-7*

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа:

16. Аудит финансовых результатов: цель проверки и источники информации.
17. Нормативная база формирования и использования финансовых результатов предприятия.
18. Аудит формирования финансовых результатов от продаж.
19. Аудит прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, капитала и резервов.
20. Проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах.
21. Типовые ошибки и искажения в учете, отчетности и налогообложении прибыли.
22. Обобщение результатов проверки.
23. Аудит финансовой отчетности: цель проверки и источники информации.
24. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности.
25. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение бухгалтерского баланса и приложений к нему.
26. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение отчета о финансовых результатах.
27. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение отчета о движении капитала.
28. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение отчета о движении денежных средств.
29. Аудиторская проверка и оценка пояснительной записки.
30. Особенности аудита консолидированной отчетности.

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	При аудите финансовых результатов, аудитор обнаружил, что организация отразила в составе доходов текущего периода прибыль от продажи актива, который был приобретен в прошлом году, но его стоимость была ошибочно занижена в бухгалтерском учете. Повторная оценка актива выявила, что реальная стоимость была выше, и		

	именно эта разница привела к существенной прибыли. Какой ключевой аспект должен проверить аудитор в данной ситуации? а) Правильность расчета налога на прибыль. б) Корректность применения методов начисления амортизации. в) Реальность и правильность отражения в учете как первоначальной стоимости актива, так и самой операции продажи, а также влияние выявленных ошибок на финансовые результаты предыдущих периодов (исправление существенных ошибок прошлых лет). г) Соответствие доходов от продажи актива рыночной цене.		

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

При аудите финансовых результатов, аудитор обнаружил, что организация отразила в составе доходов текущего периода прибыль от продажи актива, который был приобретен в прошлом году, но его стоимость была ошибочно занижена в бухгалтерском учете. Повторная оценка актива выявила, что реальная стоимость была выше, и именно эта разница привела к существенной прибыли. Какой ключевой аспект должен проверить аудитор в данной ситуации?

а) Правильность расчета налога на прибыль.

б) Корректность применения методов начисления амортизации.

в) Реальность и правильность отражения в учете как первоначальной стоимости актива, так и самой операции продажи, а также влияние выявленных ошибок на финансовые результаты предыдущих периодов (исправление существенных ошибок прошлых лет).

г) Соответствие доходов от продажи актива рыночной цене.

Аудитор проводит проверку расходов организации, влияющих на финансовый результат. В составе расходов обнаружены затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР), которые организация пытается отнести на уменьшение налогооблагаемой прибыли, хотя по сути эти работы не привели к созданию какого-либо нового или усовершенствованного продукта. Какова основная задача аудитора в этом случае?

а) Проверить правильность формирования первоначальной стоимости основных средств.

б) Убедиться, что затраты на НИОКР соответствуют установленным законодательством критериям для признания их расходами, уменьшающими налогооблагаемую прибыль, и подтверждены соответствующей документацией.

в) Проанализировать эффективность проведения НИОКР.

г) Проверить правильность начисления заработной платы сотрудникам, занятым в НИОКР.

При аудите отчета о финансовых результатах, аудитор обращает внимание на статьи, влияющие на итоговую прибыль. В организации обнаружены значительные убытки от курсовых разниц, связанные с наличием валютных кредитов и займов. Какую процедуру аудитору необходимо выполнить для подтверждения достоверности этих убытков?

а) Проверить правильность определения срока полезного использования основных средств.

б) Запросить у организации все договоры, на основании которых возникли валютные кредиты и займы, а также провести сверку данных бухгалтерского учета с выписками по валютным счетам и правильностью применения курсов пересчета на отчетную дату.

в) Проверить наличие и правильность оформления актов приема-передачи основных средств.

г) Проанализировать структуру затрат на производство.

Ключ к тесту:

1. в) (Ошибка в первоначальной стоимости актива, повлиявшая на результат от продажи, требует не только проверки самой сделки, но и анализа, как это искажение повлияло на прошлые отчетные периоды, и требует ли оно исправления.)

2. б) (Законодательство четко определяет, какие расходы на НИОКР могут быть учтены для целей налогообложения. Аудитор должен проверить соответствие этим критериям и документальное подтверждение.)

3. б) (Курсовые разницы напрямую зависят от правильности пересчета валютных статей на отчетную дату. Поэтому важно проверить договора, данные банка и методику расчета.)

Тема 11.Аудит расчетов с бюджетом по видам налогов и сборов. *ИД-1ПКс ОС-7*

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа:

12. Аудит налогообложения прибыли.
13. Аудит прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, капитала и резервов.
14. Проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах.
15. Типовые ошибки и искажения в учете, отчетности и налогообложении прибыли.
16. Обобщение результатов проверки.
17. Аудит финансовой отчетности: цель проверки и источники информации.
18. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности.
19. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение бухгалтерского баланса и приложений к нему.
20. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение отчета о финансовых результатах.
21. Типовые ошибки в учете расчетов с бюджетом по видам налогов и сборов.

22. Обобщение результатов проверки издержек производства и себестоимости продукции.

Тема 12.Аудиторские процедуры. Заключительная стадия аудиторской проверки. Подготовка аудиторского заключения. *ИД-1ПКс ОС-7*

1. Задания открытого типа.

1.1. Вопросы открытого типа:

16. Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения.
17. Содержание постоянного и переменного архива.
18. Методы и порядок сбора информации.
19. Аудиторские процедуры.
20. Процедура по существу и аналитическая процедура.
21. Роль аналитических процедур в аудиторской проверке: методы экономического анализа, применяемые в аудите; экспресс-диагностика при заключении договора; методы оценки финансового состояния, кредитоспособности и платежеспособности организации; статистические методы анализа в аудите; факторный анализ в оценке достоверности отчетности и прогнозировании финансового состояния.
22. Контрольная процедура. Тест средств контроля.
23. Аудиторская выборка и методы ее обоснования.
24. Виды аудиторских выборок и порядок их построения.
25. Статистическая аудиторская выборка.
26. Объем аудиторской выборки.
27. Ошибки и риск аудиторской выборки.
28. Оценка результатов аудиторской выборки.
29. Аудиторские доказательства.
30. Виды и классификация аудиторских доказательств (свидетельств). Их источники и методы получения.

2. Задания комбинированного типа:

2.1. Тестовые задания с обоснованием выбора.

№ п.п.	Содержание задания	Правильный ответ	Аргументы, обосновывающие выбор ответа
1.	**Произведена дооценка стоимости основных средств непроизводственного назначения. Сделаны следующие записи:** А) Дт 01 Кт 83 Б) Дт 01 Кт 84 **В) Дт 01 Кт 86**		

3. Задания закрытого типа.

3.1. Тестовые задания.

Примеры тестов:

1. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из:

А) рыночной стоимости;

Б) стоимости товаров, переданных или подлежащих передаче, устанавливаемой исходя из цены, по которой при сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей);

В) договорной стоимости.

2.Произведена дооценка стоимости основных средств непроизводственного назначения. Сделаны следующие записи:

А) Дт 01 Кт 83

Б) Дт 01 Кт 84

В) Дт 01 Кт 86

3. Амортизация нематериальных активов, используемых в процессе осуществления уставной деятельности, относится на:

А) общехозяйственные расходы;

Б) себестоимость продукции;

В) прочие расходы.

6.3. Критерии и шкала оценивания на основе БРС.

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ	РЕЗУЛЬТАТ В БАЛЛАХ
Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок	40
Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где студент демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями.	30-39
Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.	20-29
Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким	0-19

раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е. студент не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.	

6.4. Описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения проверочных заданий (*при необходимости*).

Для решения контрольных заданий обучающемуся разрешается использование калькулятора.

7. Методические материалы по освоению дисциплины

Методические рекомендации по подготовке к практическому (семинарскому) занятию

Основной целью практического (семинарского) занятия является проверка глубины понимания студентом изучаемой темы, учебного материала и умения изложить его содержание ясным и четким языком, развитие самостоятельного мышления и творческой активности у студента, умения решать практические задачи. На практических (семинарских) занятиях предполагается рассматривать наиболее важные, существенные, сложные вопросы которые, наиболее трудно усваиваются студентами. При этом готовиться к практическому (семинарскому) занятию всегда нужно заранее. Подготовка к практическому (семинарскому) занятию включает в себя следующее:

- обязательное ознакомление с вопросами для устного опроса,
- изучение конспектов лекций, соответствующих разделов учебника, учебного пособия, содержания рекомендованных нормативных правовых актов;
- работа с основными терминами (рекомендуется их выучить);
- изучение дополнительной литературы по теме занятия, делая при этом необходимые выписки, которые понадобятся при обсуждении на семинаре;
- формулирование своего мнения по каждому вопросу и аргументированное его обоснование;
- запись возникших во время самостоятельной работы с учебниками и научной литературы вопросов, чтобы затем на семинаре получить на них ответы;
- обращение за консультацией к преподавателю.

Рекомендации по планированию и организации времени, необходимого на изучение дисциплины (модуля)

Структура времени, необходимого на изучение дисциплины

Форма изучения дисциплины	Время, затрачиваемое на изучение дисциплины, %
Изучение литературы, рекомендованной в учебной программе	40
Решение задач, практических упражнений и ситуационных примеров	40
Изучение тем, выносимых на	20

самостоятельное рассмотрение	
Итого	100

Методические рекомендации по работе с литературой

При работе с литературой необходимо обратить внимание на следующие вопросы. Основная часть материала изложена в учебниках, включенных в основной список литературы рабочей программы дисциплины. Основная и дополнительная литература предназначена для повышения качества знаний студента, расширения его кругозора. При работе с литературой приоритет отдается первоисточникам (нормативным материалам, законам, кодексам и пр.).

При изучении дисциплины студентам следует обратить особое внимание на нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность хозяйствующих субъектов в РФ.

Рекомендации по планированию и организации времени, необходимого на изучение дисциплины

Рекомендации по изучению методических материалов

Методические материалы по дисциплине позволяют студенту оптимальным образом организовать процесс изучения данной дисциплины. Методические материалы по дисциплине призваны помочь студенту понять специфику изучаемого материала, а в конечном итоге – максимально полно и качественно его освоить. В первую очередь студент должен осознать предназначение методических материалов: структуру, цели и задачи. Для этого он знакомится с преамбулой, оглавлением методических материалов, говоря иначе, осуществляет первичное знакомство с ним. В разделе, посвященном методическим рекомендациям по изучению дисциплины, приводятся советы по планированию и организации необходимого для изучения дисциплины времени, описание последовательности действий студента («сценарий изучения дисциплины»), рекомендации по работе с литературой, советы по подготовке к экзамену и разъяснения по поводу работы с тестовой системой курса и над домашними заданиями. В целом данные методические рекомендации способны облегчить изучение студентами дисциплины и помочь успешно сдать экзамен. В разделе, содержащем учебно-методические материалы дисциплины, содержание практических занятий по дисциплине.

Рекомендации для подготовки к зачету

При подготовке к зачету студент внимательно просматривает вопросы, предусмотренные рабочей программой, и знакомиться с рекомендованной основной литературой. Основой для сдачи зачета студентом является изучение конспектов лекций, прослушанных в течение семестра, информация, полученная в результате самостоятельной работы в течение семестра.

8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет

8.1. Основная литература.

1. Аудит : учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова, А. В. Шурыгин ; под редакцией М. А. Штефан. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 731 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16559-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/568528 (дата обращения: 28.06.2025).

2. Казакова, Н. А. Аудит : учебник для вузов / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 412 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18573-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/560421 (дата обращения: 28.06.2025).

3. 2. Штефан, М. А. Основы аудита : учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общей редакцией М. А. Штефан. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 294 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13601-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/519624 (дата обращения: 17.03.2023).

8.2. Дополнительная литература.

1. Савин, А. А. Аудит : учебник для бакалавриата и специалитета / А. А. Савин, В. И. Подольский. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 455 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-10746-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/431435

2. Савин, А. А. Практический аудит : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 446 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03819-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/432807

3. Учет и аудит внешнеэкономической деятельности : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Т. М. Рогуленко [и др.] ; под общей редакцией С. В. Пономаревой, А. В. Бодяко. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 316 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-6381-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/432804

4. Штефан, М. А. Основы аудита : учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общей редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 313 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16651-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/531440

8.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.

Не предусмотрено.

8.4. Нормативные правовые документы.

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

2. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.01.2019 N 53639)

3. Федеральный закон от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях»

4. Кодекс профессиональной этики аудиторов, Протокол заочного голосования Совета по аудиторской деятельности при Минфине России от 21.05.2019 N 47

5. Приказ Минфина России от 29.11.2019 N 1592 «Об Основных направлениях развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года»

8.5. Интернет-ресурсы.

1. Материалы по аудиту (нормативные и законодательные акты, тексты Международных стандартов аудита, прошедших экспертизу и одобренных к применению на территории РФ, статьи, методические рекомендации, разъяснения), предоставляемые справочно-правовыми системами «Консультант», «Гарант».
2. www.ifac.org. Официальный сайт Международной организации бухгалтеров.
3. www.aprussia.ru. Официальный сайт Аудиторской палаты России.
4. www.ipbr.org. Официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.

8.6. Иные источники.

1. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной ; ответственный редактор В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 299 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/450431
2. Герасимова, Л. Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов : учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Л. Н. Герасимова. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 318 с. — (Бакалавр. Специалист. Магистр). — ISBN 978-5-9916-3731-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/507852

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

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает в себя:

- лекционные аудитории, оборудованные видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном;
- помещения для проведения семинарских и практических занятий, оборудованные учебной мебелью.

Дисциплина поддержана соответствующими лицензионными программными продуктами: Microsoft Windows 7 Prof, Microsoft Office 2010, Kaspersky 8.2, СПС Гарант, СПС Консультант.

Программные средства обеспечения учебного процесса включают:

- программы презентационной графики (MS PowerPoint – для подготовки слайдов и презентаций);
- текстовые редакторы (MS WORD), MS ECXEL – для таблиц, диаграмм.

Вуз обеспечивает каждого обучающегося рабочим местом в компьютерном классе в соответствии с объемом изучаемых дисциплин, обеспечивает выход в сеть Интернет.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся включают следующую оснащенность: столы аудиторные, стулья, доски аудиторные, компьютеры с подключением к локальной сети института (включая правовые системы) и Интернет.

Для изучения учебной дисциплины используются автоматизированная библиотечная информационная система и электронные библиотечные системы.

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

Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС

Экономический факультет

Кафедра экономики и финансов

УТВЕРЖДЕНА
учёным советом
Волгоградского института управления –
филиала РАНХиГС
Протокол №2 от 24.09.2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.06.ДВ.01.01 ПРАКТИКУМ ПО ГОСУДАРСТВЕННОМУ ФИНАНСОВОМУ МОНИТОРИНГУ

*(*индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом*)*

38.05.01 Экономическая безопасность

(код, наименование направления подготовки /специальности)

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

(наименование образовательной программы)

Очная, заочная

(форма (формы) обучения)

Год набора – 2025 г.

Волгоград, 2024 г.

Автор-составитель РПД:

канд. экон. наук, доцент кафедры экономики и финансов И.В. Самойленко

_____
(ученая степень и(или) ученое звание, должность) (наименование кафедры) (Ф.И.О.)

Заведующий кафедрой:

Чумакова Е.А. канд. экон. наук, доцент, заведующий кафедрой экономики и финансов

_____
(ФИО, ученая степень, ученое звание, должность, наименование кафедры)

Рабочая программа дисциплины Б1.В.06.04 Государственный финансовый мониторинг одобрена на заседании кафедры экономики и финансов. Протокол от 30 августа 2024 года № 1

Рабочая программа дисциплины составлена на основе типовой рабочей программы дисциплины Б1.В.06.ДВ.01.01 Практикум по государственному финансовому мониторингу для специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, авторами–составителями которой являются:

- доцент кафедры экономики и финансов Самойленко И.В.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Содержание и структура дисциплины
4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии их оценивания
5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам
6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине
7. Методические материалы по освоению дисциплины
8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»
9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

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

1.1. Осваиваемые компетенции

Дисциплина Б1.В.06.ДВ.01.01 Практикум по государственному финансовому мониторингу обеспечивает формирование у обучающихся следующих общепрофессиональных и профессиональных компетенций:

ОТФ/ТФ и реквизиты ПС *(при наличии)***	**Код компетенции ****	**Наименование Компетенции ****	**Код индикатора достижения компетенций ****	**Наименование индикатора достижения компетенций ****	**Образовательный результат ****
08.008 Специалист по финансовому консультированию, утв. приказом Минтруда и социальной защиты РФ от 19.03.2015 № 167н	*ПКс ОС-7*	*способен проводить подбор и систематизацию экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ, а также подготавливает экономическую основу для формирования контрольной документации*	*ИД-1ПКс ОС-7*	*Демонстрирует способность осуществлять процедуру сбора экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ*	*ИД-1ПКс ОС-7 З-1 Знает: контрольно-ревизионную, аудиторскую, страховую отчетность, отчетность в области ПОД/ФТ; ИД-1ПКс ОС-7 У-1 Умеет: осуществлять процедуру сбора экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ; ИД-1ПКс ОС-7 В-1 Владеет: навыками демонстрации способности осуществлять процедуру сбора экономических данных для*

					составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ

2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы

Учебная дисциплина Б1.В.06.04 Государственный финансовый мониторинг относится к блоку обязательной части дисциплин. В соответствии с учебным планом, по очной форме обучения дисциплина осваивается в семестре А, по заочной форме обучения дисциплина осваивается на 6 курсе, общая трудоемкость дисциплины в зачетных единицах составляет 72 часов (2 ЗЕТ).

По очной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) – 32 часа (лекций – 16 часа, в т.ч практических занятий – 16 часа) и на самостоятельную работу обучающихся – 36 часа, контроль – 4 часа.

По заочной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) – 4 часа (лекций - 2 часа, практических занятий – 2 часа), на самостоятельную работу обучающихся – 64 часов, на контроль – 4 часа.

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – зачет.

Учебная дисциплина Б1.В.06.ДВ.01.01 Практикум по государственному финансовому мониторингу реализуется после изучения дисциплины Экономическая теория, Экономическая безопасность, Теория вероятностей и математическая статистика, Экономика организации (предприятия), Деньги, кредит, банки, Налоги и налогообложение, Экономика и право, Математика, Государственное регулирование экономики, Статистика, Экономический анализ, Обеспечение экономической безопасности хозяйствующего субъекта, Корпоративное управление, Цифровая экономика.

3. Содержание и структура дисциплины

3.1. Структура дисциплины

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов	ВСЕГО	Объем дисциплины, ак.час												Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
			Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий									Самостоятельная работа			
			Период теоретического обучения						Период промежуточной аттестации (сессия)						
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		ИК	КСР	КЭ	Каттэк	Контроль	СРкр	СРэк	СР	
			Л/ЭО	ВЛ	ЛР	ПЗ/ЭО									
Тема 1	Организационный механизм противодействия отмыванию доходов и финансированию терроризма (ПОД/ФТ)	11	2			2								7	О
Тема 2	Национальная система ПОД/ФТ	15	4			4								7	О
Тема 3	Международная система ПОД/ФТ	15	4			4								7	О
Тема 4	Меры ПОД/ФТ	15	4			4								7	О
Тема 5	Оценка риска легализации доходов, полученных преступным путем	12	2			2								8	О
Промежуточная аттестация		4	4								4				
Итого		**72**	**16**			**18/2**					**4**			**36**	

Используемые сокращения:

Л – лекции - занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации обучающимся педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях,).

ВЛ – видео лекции.

ЛР – лабораторные работы.

ПЗ – практические занятия (за исключением лабораторных работ).

ИК – индивидуальные консультации.

КСР – контроль самостоятельной работы

КЭ – консультации перед экзаменом

Каттэк – контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий

Контроль - контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий для заочной формы обучения

СРкр – самостоятельная работа на подготовку курсовой работы/ курсового проекта.

СРэк – самостоятельная работа на подготовку к экзамену.СР – самостоятельная работа в семестре на подготовку к учебным занятиям

Примечание: формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), реферат (Р), ситуационная задача (СЗ), решение задач (З)

Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов	ВСЕГО	Объем дисциплины, ак.час												Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
			Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий									Самостоятельная работа			
			Период теоретического обучения						Период промежуточной аттестации (сессия)						
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		ИК	КСР	КЭ	Каттэк	Контроль	СРкр	СРэк	СР	
			Л/ЭО	ВЛ	ЛР	ПЗ/ЭО									

Тема 1	Организационный механизм противодействия отмыванию доходов и финансированию терроризма (ПОД/ФТ)	11	1											10	О
Тема 2	Национальная система ПОД/ФТ	15	1											14	О
Тема 3	Международная система ПОД/ФТ	15												15	О
Тема 4	Меры ПОД/ФТ	15				1								14	О
Тема 5	Оценка риска легализации доходов, полученных преступным путем	12				1								11	О
Промежуточная аттестация		4	4								4				
Итого		**72**	**2**			**2**					**4**			**64**	

Используемые сокращения:

Л – лекции - занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации обучающимся педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях,).

ВЛ – видео лекции.

ЛР – лабораторные работы.

ПЗ – практические занятия (за исключением лабораторных работ).

ИК – индивидуальные консультации.

КСР – контроль самостоятельной работы

КЭ – консультации перед экзаменом

Каттэк – контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий

Контроль - контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий для заочной формы обучения

СРкр – самостоятельная работа на подготовку курсовой работы/ курсового проекта.

СРэк – самостоятельная работа на подготовку к экзамену.СР – самостоятельная работа в семестре на подготовку к учебным занятиям

Примечание: формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), реферат (Р), ситуационная задача (СЗ), решение задач (З)

3.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Организационный механизм противодействия отмыванию доходов и финансированию терроризма (ПОД/ФТ) *ПКс ОС-7*

Сущность государственного финансового мониторинга в целях ПОД/ФТ. Комплексные международные стандарты в сфере ПОД/ФТ. Система противодействия отмыванию доходов, полученных преступным путем. Правовое обеспечение государственного финансового мониторинга. Взаимодействие органов и агентов финансового мониторинга.

Тема 2. Национальная система ПОД/ФТ *ПКс ОС-7*

Национальная система ПОД/ФТ и концепция ее развития. Субъекты и объекты государственного финансового мониторинга. Принципы государственного финансового мониторинга. Нормативно-правовое регулирование ПОД/ФТ. Характеристика подсистем национальной системы ПОД/ФТ. Агенты и органы финансового мониторинга.

Тема 3. Международная система ПОД/ФТ *ПКс ОС-7*

Международный сетевой институт в сфере ПОД/ФТ. Деятельность международных организаций в сфере ПОД/ФТ и финансированию распространения оружия массового уничтожения. Компоненты и институциональные основы международной системы ПОД/ФТ.

Тема 4. Меры ПОД/ФТ *ПКс ОС-7*

Идентификация клиентов, их представителей, выгодоприобретателей и бенефициаров. Оценка уровня риска ПОД/ФТ. Обязательный финансовый мониторинг, и его объекты. Факультативный (дополнительный) финансовый мониторинг. Представление агентом финансового мониторинга информации об операциях и сделках, подлежащих обязательному и факультативному мониторингу в Росфинмониторинг. Подготовка и обучение кадров агентов финансового мониторинга в целях ПОД/ФТ. Отказ в банковском обслуживании и финансовом сопровождении.

Тема 5. Оценка риска легализации доходов, полученных преступным путем *ПКс ОС-7*

Оценка рисков легализации (отмывания) денег и финансирования терроризма. Предметные области (зоны) риска. Определение угроз и уязвимостей отмывания преступных доходов. Методика оценки национальных рисков отмывания доходов, полученных преступным путем. Комплаенс-риски и риск-ориентированный подход в области ПОД/ФТ.

4.4. Типы заданий, сценарии выполнения, критерии оценивания

ТИП ЗАДАНИЯ	ИНСТРУКЦИЯ	СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ	КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ
Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильный ответ	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква
Задание закрытого типа на установление соответствия	Прочитайте текст и установите соответствие	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов. 2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д. 3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов. 4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).	Ответ считается верным, если правильно указаны цифры или буквы
Задание закрытого типа с выбором нескольких правильных ответов из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильные ответы	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные вариант-ты ответа. 3. Выбрать несколько правильных ответов. 4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).	Ответ считается верным, если правильно установлены все соответствия (позиции из одного столбца верно сопоставлены с позициями другого)
Задание закрытого типа на установление	Прочитайте текст и установите	1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается	Ответ считается верным, если правильно указана вся

последовательности	последовательность	последовательность элементов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Построить верную последовательность из предложенных элементов. 4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).	последовательность цифр
Задание комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора	Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа. 5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква и приведены корректные аргументы, используемые при выборе ответа
Задание открытого типа с развернутым ответом	Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ	1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса. 2.Продумать логику и полноту ответа. 3.Записать ответ, используя четкие компактные формулировки. 4.В случае расчетной задачи, записать решение и ответ	Ответ считается верным: 1. Отсутствие фактических ошибок. 2. Раскрытие объема используемых понятий (полнота ответа). 3.Обоснованность ответа (наличие аргументов). 4. Логическая последовательность излагаемого материала.

4.5. Общая шкала оценивания результатов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с применением БРС

Итоговая балльная оценка	**Традиционная система**	**Бинарная система**	**ECTS**	
			Для традиционной системы	**Для бинарной системы**
95-100	Отлично	Зачтено	A	P/ Passed
85-94			B	P/ Passed
75-84	Хорошо		C	P/ Passed
65-74			D	P/ Passed
55-64	Удовлетворительно		E	P/ Passed
0-54	Неудовлетворительно	Не зачтено	F	F/Failed

Соотношение баллов за текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию, а также повторную промежуточную аттестацию:

Максимальная сумма баллов за текущий контроль успеваемости	Максимальная сумма баллов за промежуточную аттестацию	Максимальная итоговая балльная оценка	Максимальная сумма баллов за повторную промежуточную аттестацию
60 баллов	40 баллов	100 баллов	100 баллов

5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам

5.1. В ходе реализации дисциплины используются следующие формы текущего контроля успеваемости обучающихся (в том числе, задания к контрольным точкам):

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Методы текущего контроля успеваемости
Тема 1	Организационный механизм противодействия отмыванию доходов и финансированию терроризма (ПОД/ФТ)	*Устный опрос*
Тема 2	Национальная система ПОД/ФТ	*Устный опрос,*
Тема 3	Международная система ПОД/ФТ	*Устный опрос*
Тема 4	Меры ПОД/ФТ	*Устный опрос*
Тема 5	Оценка риска легализации доходов, полученных преступным путем	*Устный опрос*

5.2. Типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся (вне контрольных точек):

Тема 1. Организационный механизм противодействия отмыванию доходов и финансированию терроризма (ПОД/ФТ) *ПКс ОС-7*

Вопросы для устного опроса:

1. Сущность государственного финансового мониторинга в целях ПОД/ФТ.
2. Комплексные международные стандарты в сфере ПОД/ФТ.
3. Система противодействия отмыванию доходов, полученных преступным путем.
4. Правовое обеспечение государственного финансового мониторинга.
5. Взаимодействие органов и агентов финансового мониторинга.

Тема 2. Национальная система ПОД/ФТ *ПКс ОС-7*

Вопросы для устного опроса:

1. Национальная система ПОД/ФТ и концепция ее развития.
2. Субъекты и объекты государственного финансового мониторинга.
3. Принципы государственного финансового мониторинга.
4. Нормативно-правовое регулирование ПОД/ФТ.
5. Характеристика подсистем национальной системы ПОД/ФТ.
6. Агенты и органы финансового мониторинга.

Тема 3. Международная система ПОД/ФТ *ПКс ОС-7*

Вопросы для устного опроса:

1. Международный сетевой институт в сфере ПОД/ФТ.
2. Деятельность международных организаций в сфере ПОД/ФТ и финансированию распространения оружия массового уничтожения.
3. Компоненты и институциональные основы международной системы ПОД/ФТ.

Тема 4. Меры ПОД/ФТ *ПКс ОС-7*

Вопросы для устного опроса:

1. Идентификация клиентов, их представителей, выгодоприобретателей и бенефициаров.
2. Оценка уровня риска ПОД/ФТ.
3. Обязательный финансовый мониторинг, и его объекты.
4. Факультативный (дополнительный) финансовый мониторинг.
5. Представление агентом финансового мониторинга информации об операциях и сделках, подлежащих обязательному и факультативному мониторингу в Росфинмониторинг.
6. Подготовка и обучение кадров агентов финансового мониторинга в целях ПОД/ФТ.
7. Отказ в банковском обслуживании и финансовом сопровождении.

Тема 5. Оценка риска легализации доходов, полученных преступным путем *ПКс ОС-7*

Вопросы для устного опроса:

1. Оценка рисков легализации (отмывания) денег и финансирования терроризма.
2. Предметные области (зоны) риска.
3. Определение угроз и уязвимостей отмывания преступных доходов.
4. Методика оценки национальных рисков отмывания доходов, полученных преступным путем.

21. Комплаенс-риски и риск-ориентированный подход в области ПОД/ФТ.

.

Шкала оценивания

Устный опрос

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания при проведении устного опроса является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умение применять полученные знания на практике, овладение навыками анализа и систематизации информации в области финансов.

При оценивании результатов устного опроса используется следующая шкала оценок:

100% - 85%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять полученные знания на практике, владеет навыками анализа и систематизации информации в области государственных финансов
84% - 65%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять полученные знания на практике в отдельных сферах профессиональной деятельности, владеет основными навыками анализа и систематизации информации в области государственных финансов
64% - 55%	Учащийся демонстрирует достаточное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет использовать полученные знания для решения основных практических задач в отдельных сферах профессиональной деятельности, частично владеет основными навыками анализа и систематизации информации в области государственных финансов
менее 55%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, не умеет применять полученные знания на практике, не владеет навыками анализа и систематизации информации в области государственных финансов

Тестирование

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критерием оценивания при проведении тестирования, является количество верных ответов, которые дал студент на вопросы теста. При расчете количества баллов, полученных студентом по итогам тестирования, используется следующая формула:

$$Б = \frac{B}{O} \times 100\%,$$

где Б – количество баллов, полученных студентом по итогам тестирования;

В – количество верных ответов, данных студентом на вопросы теста;

О – общее количество вопросов в тесте.

Решение задач

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при решении задач во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критерием оценивания при решении задач, является количество верно решенных задач. При расчете количества баллов, полученных студентом по итогам решения задач, используется следующая формула:

$$Б = \frac{B}{O} \times 100\%,$$

где Б – количество баллов, полученных студентом по итогам решения задач;

В – количество верно решенных задач;

О – общее количество задач.

Решение ситуационной задачи

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при выполнении ситуационной задачи во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания является сбор и обобщение необходимой информации, правильное выполнение необходимых расчетов, достоверность и обоснованность выводов.

При оценивании результатов решения ситуационной задачи используется следующая шкала оценок:

100% - 85%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, умеет собирать и обобщать необходимую информацию, правильно осуществляет расчеты, делает обоснованные выводы
84% - 65%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, может собрать большую часть необходимой информации, рассчитывает необходимые показатели, делает выводы, допуская при этом незначительные ошибки
64% - 55%	Учащийся демонстрирует знание некоторой части основных теоретических положений, может собрать некоторую часть необходимой информации, рассчитывает необходимые показатели, делает выводы, допуская при этом ошибки
менее 55%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, умений и навыков в рамках осваиваемой компетенции.

5.5. Один или несколько тематических блоков дисциплины завершаются контрольной точкой (далее – КТ). Текущий контроль успеваемости по дисциплине предусматривает 2 (две) КТ в течение периода освоения дисциплины.

Максимальное количество баллов за любой тип работ в рамках КТ составляет 100 (сто) баллов.

Распределение весовых коэффициентов по КТ в рамках текущего контроля успеваемости по дисциплине и формулы расчета:

Наименование контрольной точки	Максимальное количество баллов за работу в рамках КТ, которое может набрать студент	Коэффициент веса контрольной точки	Результат контрольной точки, участвующий в формировании итоговой балльной оценки по дисциплине (отражается в журнале БРС в СДО)
КТ 1	100	0,3	30
КТ 2	100	0,3	30
Итого:	х	0,6	60

Формула расчета результата контрольной точки:

Результат контрольной точки = Количество баллов за работу в рамках КТ Х Коэффициент веса контрольной точки.

5.4. Формы текущего контроля успеваемости обучающихся в рамках КТ и типовые оценочные материалы:

КТ – 1.

Тема 1-3.

Тестовые задания с инструкцией по выполнению:

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать правильные ответы.

Что является типичной чертой отмывания денег?

а высокий доход;

б. криминальное происхождение капитала;

в. преобразование денег, полученных в результате торговли без специального разрешения;

г. обналичивание денежных средств.

Основные стадии процесса отмывания денег:

а. размещение, расслоение, интеграция;

б. размещение, интеграция, мониторинг;

в. интеграция, кооперация, диверсификация;

г. нет верного ответа.

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать правильные ответы.

Основной способ финансирования террористической деятельности:

а. нелегальная деятельность;

б. банковские вложения;

в. частные пожертвования;

г. правительственные ассигнования.

Главный координирующий орган в системе ПОД/ФТ на международном уровне:

а. Всемирный Банк;

б. Transparency International;

в. Группа разработки финансовых мер по борьбе с отмыванием денег (ФАТФ);

г. Евразийская группа по противодействию отмыванию денег.

Тест 3.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать правильные ответы.

Когда появились первые законодательные инициативы, направленные на противодействие отмыванию преступных доходов?

а. 1860-е годы;

б. 1970-е годы;

в. 1980-е годы;

г. после 11 сентября 2001 года.

Согласно действующей рекомендации ФАТФ подразделение финансовой разведки осуществляет сбор и анализ:

а. всей информации о финансово-хозяйственной деятельности финансовых учреждений;

б. сообщений о подозрительных операциях;

в. сообщений о подозрительных операциях и иной информации, относящейся к отмыванию денег;

г. сообщений о подозрительных операциях и иной информации, относящейся к отмыванию денег, предикатным преступлениям и финансированию терроризма.

Тест 4.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать правильные ответы.

На что, прежде всего, были направлены Девять специальных рекомендаций ФАТФ, существовавшие до 2012 года?

а. на противодействие обналичиванию через банковскую систему;

б. на сотрудничество между государствами – членами ФАТФ;

в. на противодействие финансированию терроризма;

г. на противодействие коррупции.

В каких странах созданы наиболее благоприятные условия для отмывания доходов, полученных преступным путем:

а. развивающиеся страны с относительно небольшой коррупцией и теневой экономикой;

б. офшорные юрисдикции;

в. сильно коррумпированные развивающиеся страны с теневой экономикой;

г. развитые с малым удельным весом теневой экономики.

Критерии оценивания тестовых заданий:

Диапазон баллов	Описание критерия	
85-100	Свыше 80% правильных ответов.	Обучающийся демонстрирует глубокое познание в освоенном материале.
65-84	Свыше 70% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен полностью, без существенных ошибок.
55-64	Свыше 50% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен не полностью, имеются значительные пробелы в знаниях.
0-54	Менее 50% правильных ответов.	Обучающимся материал не освоен, знания обучающегося ниже базового уровня.

КТ – 2.

Тема 4-5.

Тестовые задания с инструкцией по выполнению:

Тест 1.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать правильные ответы.

Согласно действующей рекомендации ФАТФ надлежащая проверка клиента включает следующие меры:

а. идентификация клиента, определение бенефициарного собственника;

б. идентификация клиента, определение бенефициарного собственника, получение информации о целях и характере деловых отношений;

в. идентификация клиента, определение бенефициарного собственника, получение информации о целях и характере деловых отношений, постоянная проверка деловых отношений и тщательный анализ сделок клиента.

Задачей ФАТФ является:

а. разработка международных стандартов в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ;

б. расширение сотрудничества с соответствующими международными организациями;

в. мониторинг операций с денежными средствами;

г4. замораживание и конфискация террористических активов.

Тест 2.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать правильные ответы.

Какой из указанных нормативных документов создает правовой механизм противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в РФ?

а. Гражданский кодекс РФ;

б. Декларация Базельского комитета по банковскому надзору;

в. Уголовный кодекс РФ от 13.06.1996 г. №63-ФЗ;

г4. Федеральный Закон РФ от 07.08.2001 г. №115-ФЗ.

Цель операции по легализации доходов, полученных незаконным путем, заключается в том, чтобы:

а. суммы, превышающие 600 тыс. руб., были размещены в национальных финансовых институтах;

б. доходы, полученные от незаконной деятельности, были выведены в офшорные юрисдикции;

в. получатели доходов и прибыли от незаконной деятельности инвестировали их в новые производства;

г. денежные доходы или имущество, приобретенные незаконно, после завершения этой операции получили в глазах государства и общества вид и форму, полностью или в значительной мере скрывающие их происхождение.

Тест 3.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. Внимательно прочитать

предложенные варианты ответа. Выбрать правильные ответы.

В Федеральном законе от 07.08.2001 г. №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем, определяется как:

а. неправомерное владение, пользование или распоряжение денежными средствами или иным имуществом, полученными в результате совершения преступления;

б придание правомерного вида владению, пользованию или распоряжению денежными средствами или иным имуществом, полученными в результате совершения преступления;

в. нарушение требований Федерального закона №115 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем» от 7 августа 2001 г. коммерческими банками и иными финансовыми посредниками;

г. переток денежного капитала из сферы теневой экономики на счета в кредитных организациях.

Что является отличительной чертой современной редакции Рекомендаций ФАТФ (действует с 2012 г.)?

а. противодействие финансированию терроризма;

б. усиленный контроль финансовых операций;

в. риск-ориентированный подход;

г. механизм взаимных оценок.

Тест 4.

Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. Выбрать правильные ответы.

Что включает в себя понятие "теневая экономика"?

а. трансграничные переводы в офшорные юрисдикции;

б. противоправные, неучтенные и не¬ контролируемые государством виды хозяйственной деятельности в производстве, распределении, обмене, потреблении товарно-материальных ценностей и услуг;

в. несоответствие уровня фактического потребления официальным доходам;

г. производство товаров для собственного потребления.

Какие меры наказания могут быть применены к организации, осуществляющей операции с денежными средствами или иным имуществом, за нарушение законодательства о ПОД/ФТ?

а. штраф

б. административное приостановление деятельности

в. отзыв (аннулирование) лицензии

г. любая из указанных мер

Критерии оценивания тестовых заданий:

Диапазон баллов	Описание критерия	
85-100	Свыше 80% правильных ответов.	Обучающийся демонстрирует глубокое познание в освоенном материале.

65-84	Свыше 70% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен полностью, без существенных ошибок.
55-64	Свыше 50% правильных ответов.	Обучающимся материал освоен не полностью, имеются значительные пробелы в знаниях.
0-54	Менее 50% правильных ответов.	Обучающимся материал не освоен, знания обучающегося ниже базового уровня.

5.5. Описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения проверочных заданий (*при необходимости*).

Для решения контрольных заданий обучающемуся разрешается использование калькулятора.

6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине

6.1. Промежуточная аттестация (зачет) проводится с применением метода устного опроса.

6.2. Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

Вопросы к зачету

Вопросы к зачету по дисциплине

1. Сущность государственного финансового мониторинга в целях ПОД/ФТ.
2. Комплексные международные стандарты в сфере ПОД/ФТ.
3. Система противодействия отмыванию доходов, полученных преступным путем.
4. Правовое обеспечение государственного финансового мониторинга.
5. Взаимодействие органов и агентов финансового мониторинга.
6. Национальная система ПОД/ФТ и концепция ее развития.
7. Субъекты и объекты государственного финансового мониторинга.
8. Принципы государственного финансового мониторинга.
9. Нормативно-правовое регулирование ПОД/ФТ.
10. Характеристика подсистем национальной системы ПОД/ФТ.
11. Агенты и органы финансового мониторинга.
12. Международный сетевой институт в сфере ПОД/ФТ.
13. Деятельность международных организаций в сфере ПОД/ФТ и финансированию распространения оружия массового уничтожения.
14. Компоненты и институциональные основы международной системы ПОД/ФТ.
15. Идентификация клиентов, их представителей, выгодоприобретателей и бенефициаров.
16. Оценка уровня риска ПОД/ФТ.
17. Обязательный финансовый мониторинг, и его объекты.
18. Факультативный (дополнительный) финансовый мониторинг.
19. Представление агентом финансового мониторинга информации об операциях и сделках, подлежащих обязательному и факультативному мониторингу в Росфинмониторинг.

20. Подготовка и обучение кадров агентов финансового мониторинга в целях ПОД/ФТ.

21. Отказ в банковском обслуживании и финансовом сопровождении.

22. Оценка рисков легализации (отмывания) денег и финансирования терроризма.

23. Предметные области (зоны) риска. Определение угроз и уязвимостей отмывания преступных доходов.

24. Методика оценки национальных рисков отмывания доходов, полученных преступным путем.

25. Комплаенс-риски и риск-ориентированный подход в области ПОД/ФТ.

6.3. Критерии и шкала оценивания на основе БРС.

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ	РЕЗУЛЬТАТ В БАЛЛАХ
Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок	40
Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где студент демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями.	30-39
Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.	20-29
Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны.	0-19

Решение практических заданий не выполнено, т.е. студент не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.	

6.4. Описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения проверочных заданий (*при необходимости*).

Для решения контрольных заданий обучающемуся разрешается использование калькулятора.

7. Методические материалы по освоению дисциплины

Методические рекомендации по подготовке к практическому (семинарскому) занятию

Основной целью практического (семинарского) занятия является проверка глубины понимания студентом изучаемой темы, учебного материала и умения изложить его содержание ясным и четким языком, развитие самостоятельного мышления и творческой активности у студента, умения решать практические задачи. На практических (семинарских) занятиях предполагается рассматривать наиболее важные, существенные, сложные вопросы которые, наиболее трудно усваиваются студентами. При этом готовиться к практическому (семинарскому) занятию всегда нужно заранее. Подготовка к практическому (семинарскому) занятию включает в себя следующее:

- обязательное ознакомление с вопросами для устного опроса,
- изучение конспектов лекций, соответствующих разделов учебника, учебного пособия, содержания рекомендованных нормативных правовых актов;
- работа с основными терминами (рекомендуется их выучить);
- изучение дополнительной литературы по теме занятия, делая при этом необходимые выписки, которые понадобятся при обсуждении на семинаре;
- формулирование своего мнения по каждому вопросу и аргументированное его обоснование;
- запись возникших во время самостоятельной работы с учебниками и научной литературы вопросов, чтобы затем на семинаре получить на них ответы;
- обращение за консультацией к преподавателю.

Рекомендации по планированию и организации времени, необходимого на изучение дисциплины (модуля)

Структура времени, необходимого на изучение дисциплины

Форма изучения дисциплины	Время, затрачиваемое на изучение дисциплины, %
Изучение литературы, рекомендованной в учебной программе	40
Решение задач, практических упражнений и ситуационных примеров	40
Изучение тем, выносимых на самостоятельное рассмотрение	20
Итого	100

Методические рекомендации по работе с литературой

При работе с литературой необходимо обратить внимание на следующие вопросы. Основная часть материала изложена в учебниках, включенных в основной список литературы рабочей программы дисциплины. Основная и дополнительная литература предназначена для повышения качества знаний студента, расширения его кругозора. При работе с литературой приоритет отдается первоисточникам (нормативным материалам, законам, кодексам и пр.).

При изучении дисциплины студентам следует обратить особое внимание на нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность хозяйствующих субъектов в РФ.

Рекомендации по планированию и организации времени, необходимого на изучение дисциплины

Рекомендации по изучению методических материалов

Методические материалы по дисциплине позволяют студенту оптимальным образом организовать процесс изучения данной дисциплины. Методические материалы по дисциплине призваны помочь студенту понять специфику изучаемого материала, а в конечном итоге – максимально полно и качественно его освоить. В первую очередь студент должен осознать предназначение методических материалов: структуру, цели и задачи. Для этого он знакомится с преамбулой, оглавлением методических материалов, говоря иначе, осуществляет первичное знакомство с ним. В разделе, посвященном методическим рекомендациям по изучению дисциплины, приводятся советы по планированию и организации необходимого для изучения дисциплины времени, описание последовательности действий студента («сценарий изучения дисциплины»), рекомендации по работе с литературой, советы по подготовке к экзамену и разъяснения по поводу работы с тестовой системой курса и над домашними заданиями. В целом данные методические рекомендации способны облегчить изучение студентами дисциплины и помочь успешно сдать экзамен. В разделе, содержащем учебно-методические материалы дисциплины, содержание практических занятий по дисциплине.

Рекомендации для подготовки к зачету

При подготовке к зачету студент внимательно просматривает вопросы, предусмотренные рабочей программой, и знакомиться с рекомендованной основной литературой. Основой для сдачи зачета студентом является изучение конспектов лекций, прослушанных в течение семестра, информация, полученная в результате самостоятельной работы в течение семестра.

8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет

8.1. Основная литература

1. Гузнов, А. Г. Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в Российской Федерации : учебник для вузов / А. Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 585 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17362-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/562067

2. Русанов, Г. А. Противодействие легализации (отмыванию) преступных доходов : учебное пособие для вузов / Г. А. Русанов. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 157 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-03778-4. — Текст :

электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/514704

3. Русанов, Г. А. Проблемы борьбы с легализацией (отмыванием) преступных доходов : практическое пособие / Г. А. Русанов. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 124 с. — (Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-09859-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/514723

8.2. Дополнительная литература.

1. Крохина, Ю. А. Валютное регулирование и валютный контроль : учебник для вузов / Т. В. Дирксен, Н. А. Семёнкина ; под редакцией Ю. А. Крохиной. — 9-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 251 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16596-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/531352

2. Рождественская, Т. Э. Банковское право : учебник и практикум для вузов / Т. Э. Рождественская, А. Г. Гузнов, А. В. Шамраев. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 479 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15467-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/512399

3.Кучеров, И. И. Институты финансовой безопасности : монография / И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина, О.А. Акопян [и др.] ; отв. ред. И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина. — Москва : ИНФРА-М : Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации, 2022. — 246 с. - ISBN 978-5-16-013740-7. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1859025

4. Риски финансовой безопасности: правовой формат : монография / отв. ред. И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина. — Москва : ИЗиСП : Норма : ИНФРА-М, 2020. — 304 с. - ISBN 978-5-91768-980-7. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1079226

8.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация

9. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (с посл. поправками)

10. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (с посл. изм.)

11. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с посл. изм.)

12. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (с посл. изм.)

13. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (с посл. изм.)

14. Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1-ФЗ «О банках и банковской деятельности» (с посл. изм.)

15. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (с посл. изм.)

16. Указ Президента Российской Федерации от 13.06.2012 № 808 «Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу» (с посл. изм.)

7.4. Интернет-ресурсы, справочные системы.

5. http://base.garant.ru/ - справочно-поисковая система «Гарант»
6. http://www.consultant.ru/ - справочно-поисковая система «Консультант Плюс»
7. http://www.rg.ru/ - официальный сайт издания «Российская газета»
8. https://fedsfm.ru/ - официальный сайт Росфинмониторинга

8.4. Интернет-ресурсы, справочные системы

19 biblioclub.ru – Интернет-библиотека.
20 consultant.ru – справочно-правовая база.
21 garant.ru – справочно-правовая база
22 www.accountingreform.ru — Сайт о реформе бухгалтерского учета в России
23 www.akm.ru — Информационное агентство АК & М
24 www.appraiser.ru — Виртуальный клуб оценщиков
25 www.buhgalteria.ru — Информационно-аналитическое электронное издание «Бухгалтерия.ru»
26 www.cfin.ru — Корпоративный менеджмент
27 www.cio-world.ru — Журнал " CIO "
28 www.dir.yahoo.com/Business_and_Economy — Бизнес-ресурсы
29 www.directorinfo.ru — Журнал «Директор Инфо»
30 www.ecsocman.edu.ru — Федеральный образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент»
31 www.erp-online.ru — О ERP-системах
32 www.fd.ru — Журнал «Финансовый директор»
33 www.finam.ru — Финансовая информация
34 www.finansmag.ru — Журнал «Финанс.»
35 www.finansy.ru — Публикации по экономике и финансам
36 www.fira.ru — база данных по российским компаниям

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

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает в себя:

- лекционные аудитории, оборудованные видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном;

- помещения для проведения семинарских и практических занятий, оборудованные учебной мебелью.

Дисциплина поддержана соответствующими лицензионными программными продуктами: Microsoft Windows 7 Prof, Microsoft Office 2010, Kaspersky 8.2, СПС Гарант, СПС Консультант.

Программные средства обеспечения учебного процесса включают:

- программы презентационной графики (MS PowerPoint – для подготовки слайдов и презентаций);

- текстовые редакторы (MS WORD), MS ECXEL – для таблиц, диаграмм.

Вуз обеспечивает каждого обучающегося рабочим местом в компьютерном классе в соответствии с объемом изучаемых дисциплин, обеспечивает выход в сеть Интернет.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся включают следующую оснащенность: столы аудиторные, стулья, доски аудиторные, компьютеры с подключением к локальной сети института (включая правовые системы) и Интернет.

Для изучения учебной дисциплины используются автоматизированная библиотечная информационная система и электронные библиотечные системы.

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

Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС

Экономический факультет

Кафедра экономики и финансов

УТВЕРЖДЕНА
учёным советом
Волгоградского института управления –
филиала РАНХиГС
Протокол №2 от 24.09.2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ,

Б1.В.06.ДЭ.02.02 Практикум по актуарным расчетам в страховании

(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

38.05.01 Экономическая безопасность

(код, наименование направления подготовки /специальности)

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

(наименование образовательной программы)

Очная, заочная

(форма (формы) обучения)

Год набора – 2025 г.

Волгоград, 2024 г.

Автор-составитель РПД:

канд. экон. наук, доцент кафедры экономики и финансов С.А. Севостьянова

Декан экономического факультета, канд. экон. наук, доцент Е.Н. Малышева

Рабочая программа дисциплины Б1.В.06.ДЭ.02.02 Практикум по актуарным расчетам в страховании одобрена на заседании кафедры экономики и финансов. Протокол от 30 августа 2024 года № 1

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Содержание и структура дисциплины
4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии их оценивания
5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам
6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине
7. Методические материалы по освоению дисциплины
8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»
9. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

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

Дисциплина Б1.В.06.ДЭ.02.02 Практикум по актуарным расчетам в страховании обеспечивает формирование у обучающихся следующих универсальных, общепрофессиональных и профессиональных компетенций* (выбрать):

ОТФ/ТФ и реквизиты ПС *(при наличии)***	**Код компетенции ****	**Наименование Компетенции ****	**Код индикатора достижения компетенций ****	**Наименование индикатора достижения компетенций ****	**Образовательный результат ****
08.008 Специалист по финансовому консультированию, утв. приказом Минтруда и социальной защиты РФ от 19.03.2015 № 167н B/01.7 Финансовое консультирование по широкому спектру финансовых услуг	ПКс ОС-7	способен проводить подбор и систематизацию экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ, а также подготавливает экономическую основу для формирования контрольной документации	ИД-1ПКс ОС-7 Демонстрирует способность осуществлять процедуру сбора экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ	Демонстрирует способность осуществлять процедуру сбора экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ	Знает: З1 – контрольно-ревизионную, аудиторскую, страховую отчетность, отчетность в области ПОД/ФТ Умеет: У1 - осуществлять процедуру сбора экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ Владеет: В1 - навыками демонстрации способности осуществлять процедуру сбора экономических данных для составления разделов контрольно-ревизионной, аудиторской, страховой отчетности, отчетности в области ПОД/ФТ

2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы

Учебная дисциплина Б1.В.06.ДЭ.02.02 Практикум по актуарным расчетам в страховании относится к блоку элективных дисциплин. В соответствии с учебным планом, по очной форме обучения дисциплина осваивается в 10 семестре, по заочной форме обучения дисциплина осваивается на 6 курсе, общая трудоемкость дисциплины в зачетных единицах составляет 72 часа (2 ЗЕТ).

По очной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) – 16 часов (лекций – 0 часов, практических занятий – 16 часов) и на самостоятельную работу обучающихся – 52 часа, на контроль – 4 часа.

По заочной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) – 4 часа (лекций - 0 часов, практических занятий – 4 часа), на самостоятельную работу обучающихся – 64 часа, на контроль – 4 часа.

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – зачет.

Учебная дисциплина Б1.В.06.ДЭ.02.02 Практикум по актуарным расчетам в страховании реализуется после изучения дисциплины Б1.В.06.01 Страхование.

3. Содержание и структура дисциплины

3.1. Структура дисциплины

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов	ВСЕГО	Объем дисциплины, ак.час												Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
			Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий									Самостоятельная работа			
			Период теоретического обучения						Период промежуточной аттестации (сессия)						
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		ИК	КСР	КЭ	Каттэк	Контроль	СРкр	СРэк	СР	
			Л	ВЛ	ЛР	ПЗ									
Тема 1	Расчет тарифных ставок по рисковым видам страхования	17				4								13	СЗ
Тема 2	Расчет тарифных ставок по страхованию жизни	17				4								13	СЗ
Тема 3	Актуарные расчеты в страховании ответственности	17				4								13	СЗ
Тема 4	Актуарные расчеты в формировании страховых резервов	17				4/2								13	СЗ
Промежуточная аттестация		4									4				*Зачет*
Итого		**72**				**16/2**					**4**			**52**	

Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем и (или) разделов	ВСЕГО	Объем дисциплины, ак.час		Форма текущего контроля
			Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий	Самостоятельная работа	

			Период теоретического обучения						Период промежуточной аттестации (сессия)						успеваемости, промежуточной аттестации
			Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа		ИК	КСР	КЭ	Каттэк	Контроль	СРкр	СРэк	СР	
			Л	ВЛ	ЛР	ПЗ									
Тема 1	Расчет тарифных ставок по рисковым видам страхования	17				1								16	СЗ
Тема 2	Расчет тарифных ставок по страхованию жизни	17				1								16	СЗ
Тема 3	Актуарные расчеты в страховании ответственности	17				1								16	СЗ
Тема 4	Актуарные расчеты в формировании страховых резервов	17				1								16	СЗ
Промежуточная аттестация			4								4				*Зачет*
Итого		**72**				**4**					**4**			**64**	

Используемые сокращения:
Л – лекции - занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации обучающимся педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях,).
ВЛ – видео лекции.
ЛР – лабораторные работы.
ПЗ – практические занятия (за исключением лабораторных работ).
ИК – индивидуальные консультации.
КСР – контроль самостоятельной работы
КЭ – консультации перед экзаменом
Каттэк – контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий
Контроль - контактная работа на аттестацию в период экзаменационных сессий для заочной формы обучения
СРкр – самостоятельная работа на подготовку курсовой работы/ курсового проекта.
СРэк – самостоятельная работа на подготовку к экзамену.СР – самостоятельная работа в семестре на подготовку к учебным занятиям
Примечание: формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), реферат (Р), ситуационная задача (СЗ), решение задач (З)

3.2. Содержание дисциплины

Тема 1. Расчет тарифных ставок по рисковым видам страхования. **ИД-1ПКс ОС-7**

Основы расчета тарифа. Пример расчета тарифных ставок по рисковым видам страхования. Расчет тарифных ставок по методике, предлагаемой статистиками.

Тема 2. Расчет тарифных ставок по страхованию жизни. ИД-1ПКс ОС-7

Вычисление вероятности дожития и смерти. Вычисление платежей при смешанном страховании жизни с помощью таблицы смертности. Вычисление тарифных ставок при страховании жизни через коммутационные числа.

Тема 3. Актуарные расчеты в страховании ответственности. ИД-1ПКс ОС-7

Примеры актуарных расчетов в страховании гражданской ответственности владельцев автотранспортных средств, страховании профессиональной ответственности, страховании ответственности перевозчиков, страховании ответственности заёмщиков за непогашение кредитов.

Тема 4. Актуарные расчеты в формировании страховых резервов. ИД-1ПКс ОС-7

Понятие страховых резервов. Примеры расчетов: резерва по страхованию жизни; резервов по страхованию иному, чем страхование жизни; резерва незаработанной премии; резерва заявленных, но неурегулированных убытков.

4. Типы оценочных материалов, показатели и критерии оценивания

4.1. Оценочные материалы по дисциплине (*наименование*) входят в состав оценочных материалов по образовательной программе. Совокупность оценочных материалов по всем дисциплинам (модулям) образовательной программы составляет фонд оценочных средств (далее – ФОС). ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с целью оценивания достижения обучающимися планируемых результатов обучения.

4.2. ФОС разработан как комплекс проверочных заданий различного типа и уровня сложности, включает критерии и шкалы оценивания, а также «ключи» правильных ответов. ФОС формируется как отдельный документ и хранится в электронном виде, доступ к ФОС предоставлен ограниченному кругу лиц.

4.3. Для самостоятельной работы обучающихся при подготовке к текущему контролю успеваемости и промежуточной аттестации в рабочих программах дисциплин размещены типовые проверочные задания, которые можно условно разделить на задания закрытого, комбинированного и открытого типов.

Задания закрытого типа — это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных.

Задания комбинированного типа – это тестовые задания, в которых каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных и обосновать свой выбор.

Задания открытого типа — это задания, в которых на каждый вопрос должен быть предложен развернутый обоснованный ответ.

В зависимости от типа задания рекомендованы определенная последовательность выполнения и система оценивания выполнения заданий.

4.4. Типы заданий, сценарии выполнения, критерии оценивания

ТИП ЗАДАНИЯ	ИНСТРУКЦИЯ	СЦЕНАРИИ ВЫПОЛНЕНИЯ	КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ
Задание закрытого типа с выбором одного правильного ответа из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильный ответ	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа (например, 3 или В).	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква
Задание закрытого типа на установление соответствия	Прочитайте текст и установите соответствие	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидаются пары элементов. 2. Внимательно прочитать оба списка: список 1 – вопросы, утверждения, факты, понятия и т.д.; список 2 – утверждения, свойства объектов и т.д. 3. Сопоставить элементы списка 1 с элементами списка 2, сформировать пары элементов. 4. Записать попарно буквы и цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа (например, А1 или Б4).	Ответ считается верным, если правильно указаны цифры или буквы
Задание закрытого типа с выбором нескольких правильных ответов из нескольких вариантов предложенных	Прочитайте текст, выберите правильные ответы	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается несколько правильных ответов из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать несколько правильных ответов. 4. Записать только номера (или буквы) выбранного варианта ответа (например, 1 4 или А Г).	Ответ считается верным, если правильно установлены все соответствия (позиции из одного столбца верно сопоставлены с позициями другого)
Задание закрытого типа на установление последовательности	Прочитайте текст и установите последовательность	1. Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается последовательность элементов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты	Ответ считается верным, если правильно указана вся последовательность цифр

		ответа. 3. Построить верную последовательность из предложенных элементов. 4. Записать буквы/цифры (в зависимости от задания) вариантов ответа в нужной последовательности (например, БВА или 135).	
Задание комбинированного типа с выбором одного правильного ответа из предложенных и обоснованием выбора	Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа	1.Внимательно прочитать текст задания и понять, что в качестве ответа ожидается только один из предложенных вариантов. 2. Внимательно прочитать предложенные варианты ответа. 3. Выбрать один верный ответ. 4. Записать только номер (или букву) выбранного варианта ответа. 5. Записать аргументы, обосновывающие выбор ответа (например, 4 текст обоснования).	Ответ считается верным, если правильно указана цифра или буква и приведены корректные аргументы, используемые при выборе ответа
Задание открытого типа с развернутым ответом	Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ	1. Внимательно прочитать текст задания и понять суть вопроса. 2.Продумать логику и полноту ответа. 3.Записать ответ, используя четкие компактные формулировки. 4.В случае расчетной задачи, записать решение и ответ	Ответ считается верным: 1. Отсутствие фактических ошибок. 2. Раскрытие объема используемых понятий (полнота ответа). 3.Обоснованность ответа (наличие аргументов). 4. Логическая последовательность излагаемого материала.

4.5. Общая шкала оценивания результатов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся с применением БРС

Итоговая балльная оценка	Традиционная система	Бинарная система	ECTS	
			Для традиционной системы	Для бинарной системы
95-100	Отлично	Зачтено	A	P/ Passed
85-94			B	P/ Passed
75-84	Хорошо		C	P/ Passed
65-74			D	P/ Passed
55-64	Удовлетворительно		E	P/ Passed
0-54	Неудовлетворительно	Не зачтено	F	F/Failed

Соотношение баллов за текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию, а также повторную промежуточную аттестацию:

Максимальная сумма баллов за текущий контроль успеваемости	Максимальная сумма баллов за промежуточную аттестацию	Максимальная итоговая балльная оценка	Максимальная сумма баллов за повторную промежуточную аттестацию
60 баллов	40 баллов	100 баллов	100 баллов

5. Формы аттестации, типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся, критерии и шкалы оценивания по контрольным точкам

5.1. В ходе реализации дисциплины используются следующие формы текущего контроля успеваемости обучающихся (в том числе, задания к контрольным точкам):

ситуационная задача

5.2. Типовые оценочные материалы для текущего контроля успеваемости обучающихся (вне контрольных точек):

Тема 1. Расчет тарифных ставок по рисковым видам страхования. ИД-1ПКс ОС-7

Типовые задания по теме 1.

При возрасте 40 лет и сроке уплаты страховых взносов 10 лет, коэффициенте рассрочки 8,06, единовременной ставке (брутто-ставке) 4,35 руб. - определите годовую тарифную ставку.

Тема 2. Расчет тарифных ставок по страхованию жизни. ИД-1ПКс ОС-7

Типовые задания по теме 2.

Задание 1. Рассчитайте единовременную брутто-премию для страхователя в возрасте 45 лет, застрахованного по смешанному страхованию жизни сроком на три года. Норма доходности – 8%. Страховая сумма – 25 тыс. руб. Доля нагрузки в брутто-ставке – 10%. (данные для решения задачи см. в Таблице 1).

Задание 2. Страхователь в возрасте 44 лет заключил договор страхования на случай смерти сроком на пять лет (норма доходности – 8%, страховая сумма – 20 тыс. руб., доля нагрузки – 9%).

Определите через коммутационные числа (см. Таблица 2):

- единовременную нетто-ставку, брутто ставку и брутто-премию;
- годовую нетто-ставку, брутто-ставку и брутто-премию.

Что выгоднее для страхователя: платить взносы по частям ежегодно или единовременно?

Таблица 1

Выписка из таблицы смертности

Возраст в годах (x)	Число доживающих до возраста x лет (l_x)	Число умирающих при переходе от возраста x к возрасту x+1 лет (d_x)	Вероятность умереть в течение предстоящего года жизни (q_x)	Вероятность дожить до возраста x+1 лет (p_x)
0	100000	1821	0,01821	0,98179
1	98179	197	0,00201	0,99799
…	…	…	…	…
40	88488	722	0,00816	0,99184
41	87766	767	0,00874	0,99126
42	86999	817	0,00939	0,99061
43	86182	872	0,01012	0,98988
44	85310	931	0,01091	0,98909
45	84379	994	0,01178	0,98822
46	83385	1058	0,01269	0,98731
47	82327	1119	0,01359	0,98641
48	81208	1174	0,01446	0,98554
49	80034	1223	0,01528	0,98472
50	78811	1266	0,01606	0,98394
…	…	…	…	…
99	133	59	0,44361	0,55639
100	74	35	0,47297	0,52703

Таблица 2

Коммутационные числа

Возраст в годах (x)	Коммутационные числа (норма доходности - 8%)			
	Dx	Nx	Cx	Mx
0	100000,00	1297459,49	1686,11	3891,87
1	90906,48	1197459,49	153,46	2205,76
…	…	…	…	…
40	4073,19	45312,28	30,77	716,70
41	3740,70	41239,09	30,27	685,93
42	3433,34	37498,40	29,85	655,66
43	3149,16	34065,06	29,50	625,81
44	2886,39	30915,89	29,17	596,31
45	2643,42	28029,51	28,83	567,14
46	2418,77	25386,09	28,42	538,31
47	2211,19	22967,32	27,83	509,89
48	2019,57	20756,13	27,03	482,06
49	1842,94	18736,56	26,08	455,03
50	1680,35	16893,62	24,99	428,95
…	…	…	…	…
99	0,07	0,10	0,03	0,04
100	0,03	0,03	0,01	0,01

Тема 3. Актуарные расчеты в страховании ответственности. ИД-1ПКс ОС-7

Типовые задания по теме 3.

Задание 1. Рассчитать относительные показатели по страховой компании К, исходя из следующих абсолютных показателей:

Число застрахованных объектов – 2100.

Число страховых событий – 86.

Число пострадавших объектов – 104

Страховая сумма всех застрахованных объектов – 3150 млн. руб.

Страховая сумма пострадавших объектов – 124,8 млн. руб.

Страховое возмещение – 42,64 млн. руб.

Страховая премия – 47,25 млн. руб.

Тема 4. Актуарные расчеты в формировании страховых резервов. ИД-1ПКс ОС-7

Типовые задания по теме 4

Задание 1. Определите резерв заявленных, но неурегулированных убытков на отчетную дату, если известно, что сумма заявленных за отчетный период убытков – 450 тыс. руб. Величина страховых выплат – 430 тыс. руб. Неурегулированные претензии за периоды, предшествующие отчетному, - 70 тыс. руб.

Задание 2. Базовая страховая премия по подгруппам договоров, относящихся к учетной группе 9, заключенных сроком на 1 год, составила по кварталам прошедшего года (тыс. руб.):

в первом – 260;

во втором – 320;

в третьем – 480;

в четвертом – 380.

Определите резерв незаработанной премии на 1 января методом « $1/8$ ».

5.3. Один или несколько тематических блоков дисциплины завершаются контрольной точкой (далее – КТ). Текущий контроль успеваемости по дисциплине предусматривает 2 (две) КТ в течение периода освоения дисциплины.

Максимальное количество баллов за любой тип работ в рамках КТ составляет 100 (сто) баллов.

Распределение весовых коэффициентов по КТ в рамках текущего контроля успеваемости по дисциплине и формулы расчета:

Наименование контрольной точки	Максимальное количество баллов за работу в рамках КТ, которое может набрать студент	Коэффициент веса контрольной точки	Результат контрольной точки, участвующий в формировании итоговой балльной оценки по дисциплине (отражается в журнале БРС в СДО)
КТ 1	100	0,3	30
КТ 2	100	0,3	30
Итого:	х	0,6	60

Формула расчета результата контрольной точки:

Результат контрольной точки = Количество баллов за работу в рамках КТ Х Коэффициент веса контрольной точки.

5.4. Формы текущего контроля успеваемости обучающихся в рамках КТ и типовые оценочные материалы:

КТ – 1.

Тема 1-2

Опрос:

1. Направление работы актуария
2. Задачи актуария в страховой компании
3. Основные показатели для расчета страхового тарифа
4. Методики расчета тарифов
5. Виды тарифных ставок
6. Применение коммутационных чисел в страховании
7. Виды страхования ответственности
8. Расчет страховых взносов в страховании гражданской ответственности владельцев автотранспортных средств

Критерии оценивания опроса:

Диапазон баллов	Описание критерия
85-100	Обучающийся полно излагает материал (отвечает на вопрос), дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.
65-84	Обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого.
55-64	Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.
0-54	Обучающийся обнаруживает незнание вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

КТ – 2.

Тема 2-4

Опрос:

1. Актуарные расчеты в страховании предпринимательского риска
2. Системы страховой ответственности страховщика
3. Франшиза и ее виды
4. Принципы планирования страховых финансовых операций в страховании жизни
5. Расчет ожидаемой величины страховых выплат
6. Влияние информации на цену договора

7. Перестрахование и взнос страхователя
8. Расчет резерва по страхованию жизни
9. Расчет резервов по страхованию иному, чем страхование жизни
10. Определение конечного финансового результата деятельности страховых компаний

Критерии оценивания опроса:

Диапазон баллов	Описание критерия
85-100	Обучающийся полно излагает материал (отвечает на вопрос), дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.
65-84	Обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого.
55-64	Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.
0-54	Обучающийся обнаруживает незнание вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

5.5. Описание дополнительных материалов и оборудования, необходимых для выполнения проверочных заданий (*при необходимости*).

Для решения контрольных заданий обучающемуся разрешается использование калькулятора

6. Формы промежуточной аттестации, критерии и шкала оценивания, типовые оценочные материалы по дисциплине

6.1. Промежуточная аттестация проводится в форме зачета в письменной форме. Обучающийся получает экзаменационный билет с вариантами вопросов и задач. Обучающийся получает чистые маркированные листы бумаги для записей решения задач, затем приступает к решению. Необходимо дать ответ в письменном виде, подробно изложив ход решения, при необходимости завершить решение выводами.

6.2. Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации.

Типовые проверочные задания для самоподготовки обучающегося к промежуточной аттестации:

Тема 1. Расчет тарифных ставок по рисковым видам страхования. ИД-1ПКс ОС-7

Задания открытого типа.

1. Методики расчета тарифов
2. Виды тарифных ставок

Контрольные задания с ключами правильных ответов.

Страховой компанией заключен договор страхования имущества коммерческой организации на период с 1 февраля по 31 августа. Страховая сумма – 3600 тыс. руб., страховой тариф – 2%. Вознаграждение агенту за заключение договора – 10%, отчисления в резерв предупредительных мероприятий – 2%.

Рассчитайте величину незаработанной премии на 1 июля по данному договору методом *«pro rata temporis».*

Тема 2. Расчет тарифных ставок по страхованию жизни. ИД-1ПКс ОС-7

Задания открытого типа.

1. Расчет резерва по страхованию жизни
2. Влияние информации на цену договора

Контрольные задания с ключами правильных ответов.

Задание 1. Рассчитайте единовременную брутто-премию для страхователя в возрасте 45 лет, застрахованного по смешанному страхованию жизни сроком на три года. Норма доходности – 8%. Страховая сумма – 25 тыс. руб. Доля нагрузки в брутто-ставке – 10%. (данные для решения задачи см. в Таблице 1).

Задание 2. Страхователь в возрасте 44 лет заключил договор страхования на случай смерти сроком на пять лет (норма доходности – 8%, страховая сумма – 20 тыс. руб., доля нагрузки – 9%).

Определите через коммутационные числа (см. Таблица 2):

- единовременную нетто-ставку, брутто ставку и брутто-премию;
- годовую нетто-ставку, брутто-ставку и брутто-премию.

Что выгоднее для страхователя: платить взносы по частям ежегодно или единовременно?

Таблица 1

Выписка из таблицы смертности

Возраст в годах (x)	Число доживающих до возраста x лет (l_x)	Число умирающих при переходе от возраста x к возрасту x+1 лет (d_x)	Вероятность умереть в течение предстоящего года жизни (q_x)	Вероятность дожить до возраста x+1 лет (p_x)
0	100000	1821	0,01821	0,98179
1	98179	197	0,00201	0,99799
…	…	…	…	…
40	88488	722	0,00816	0,99184
41	87766	767	0,00874	0,99126
42	86999	817	0,00939	0,99061
43	86182	872	0,01012	0,98988
44	85310	931	0,01091	0,98909
45	84379	994	0,01178	0,98822
46	83385	1058	0,01269	0,98731
47	82327	1119	0,01359	0,98641
48	81208	1174	0,01446	0,98554
49	80034	1223	0,01528	0,98472
50	78811	1266	0,01606	0,98394
…	…	…	…	…
99	133	59	0,44361	0,55639
100	74	35	0,47297	0,52703

Таблица 2

Коммутационные числа

Возраст в годах (x)	Коммутационные числа (норма доходности - 8%)			
	Dx	Nx	Cx	Mx
0	100000,00	1297459,49	1686,11	3891,87
1	90906,48	1197459,49	153,46	2205,76
…	…	…	…	…
40	4073,19	45312,28	30,77	716,70
41	3740,70	41239,09	30,27	685,93
42	3433,34	37498,40	29,85	655,66
43	3149,16	34065,06	29,50	625,81
44	2886,39	30915,89	29,17	596,31
45	2643,42	28029,51	28,83	567,14
46	2418,77	25386,09	28,42	538,31
47	2211,19	22967,32	27,83	509,89
48	2019,57	20756,13	27,03	482,06
49	1842,94	18736,56	26,08	455,03
50	1680,35	16893,62	24,99	428,95
…	…	…	…	…
99	0,07	0,10	0,03	0,04
100	0,03	0,03	0,01	0,01

Тема 3. Актуарные расчеты в страховании ответственности. ИД-1ПКс ОС-7

Задания открытого типа.

1. Расчет резервов по страхованию иному, чем страхование жизни
2. Системы страховой ответственности страховщика

Контрольные задания с ключами правильных ответов.

Задание 1. Рассчитать относительные показатели по страховой компании К, исходя из следующих абсолютных показателей:

Число застрахованных объектов – 2100.

Число страховых событий – 86.

Число пострадавших объектов – 104

Страховая сумма всех застрахованных объектов – 3150 млн. руб.

Страховая сумма пострадавших объектов – 124,8 млн. руб.

Страховое возмещение – 42,64 млн. руб.

Страховая премия – 47,25 млн. руб.

Тема 4. Актуарные расчеты в формировании страховых резервов. ИД-1ПКс ОС-7

Задания открытого типа.

1. Анализ поведения страховщика на страховом рынке
2. Расходы на ведение дела

Контрольные задания с ключами правильных ответов.

Задание 1. Определите резерв заявленных, но неурегулированных убытков на отчетную дату, если известно, что сумма заявленных за отчетный период убытков – 450 тыс. руб. Величина страховых выплат – 430 тыс. руб. Неурегулированные претензии за периоды, предшествующие отчетному, - 70 тыс. руб.

Задание 2. Базовая страховая премия по подгруппам договоров, относящихся к учетной группе 3, заключенных сроком на 1 год в прошедшем году (тыс. руб.):

в феврале – 180;

в июле – 270;

в ноябре – 490.

Определите резерв незаработанной премии на 1 января методом « $1/24$ ».

Фонды оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине представлены в приложении 1.

6.3. Критерии и шкала оценивания на основе БРС.

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ	РЕЗУЛЬТАТ В БАЛЛАХ
Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок	40
Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где студент демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями.	30-39
Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.	20-29
Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е. студент не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.	0-19

6.4. Для решения контрольных заданий обучающемуся разрешается использование калькулятора.

7. Методические материалы по освоению дисциплины (модуля)

Подготовка к практическим занятиям.

Подготовку к каждому практическому занятию каждый обучающийся должен начать с ознакомления с планом практического занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованную к данной теме. На основе индивидуальных предпочтений обучающемуся необходимо самостоятельно выбрать тему доклада по проблеме практического занятия и по возможности подготовить по нему презентацию. Если программой дисциплины предусмотрено выполнение практического задания, то его необходимо выполнить с учетом предложенной инструкции (устно или 10 письменно). Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса. Результат такой работы должен проявиться в способности обучающегося свободно ответить на теоретические вопросы практического занятия, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ.

Структура практического занятия:

В зависимости от содержания и количества отведенного времени на изучение каждой темы может практическое занятие состоять из четырех-пяти частей:

1. Выполнение практического задания с последующим разбором полученных результатов или обсуждение практического задания, выполненного дома, если это предусмотрено программой.

2. Подведение итогов занятия.

Первая часть – обсуждение теоретических вопросов - проводится в виде фронтальной беседы со всей группой и включает выборочную проверку преподавателем теоретических знаний обучающихся. Примерная продолжительность — до 15 минут. Вторая часть — выступление обучающихся с докладами, которые должны сопровождаться презентациями с целью усиления наглядности восприятия, по одному из вопросов практического занятия. Обязательный элемент доклада – представление и анализ статистических данных, обоснование социальных последствий любого экономического факта, явления или процесса. Примерная продолжительность — 20-25 минут. После докладов следует их обсуждение – дискуссия. В ходе этого этапа практического занятия могут быть заданы уточняющие вопросы к докладчикам. Примерная продолжительность – до 15-20 минут. Если программой предусмотрено выполнение практического задания в рамках конкретной темы, то преподавателями определяется его содержание и дается время на его выполнение, а затем идет обсуждение результатов. Если практическое задание должно было быть выполнено дома, то на практическом занятии преподаватель проверяет его выполнение (устно или письменно). Примерная продолжительность – 15-20 минут. Подведением итогов заканчивается практическое занятие. Обучающимся должны быть объявлены оценки за работу и даны их четкие обоснования. Примерная продолжительность — 5 минут.

Работа с литературными источниками.

В процессе подготовки к практическим занятиям, обучающимся необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной учебно-методической (а также научной и популярной) литературы. Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у обучающихся свое отношение к конкретной проблеме. Более глубокому раскрытию вопросов способствует знакомство с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем, что позволяет

обучающимся проявить свою индивидуальность в рамках выступления на занятиях, выявить широкий спектр мнений по изучаемой проблеме.

8. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет

8.1. Основная литература

1. Страхование : учебник для вузов / под редакцией С. Б. Богоявленского, Л. А. Орланюк-Малицкой, С. Ю. Яновой. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 471 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17257-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/566619
2. Тарасова, Ю. А. Страхование и актуарные расчеты : учебник и практикум для вузов / Ю. А. Тарасова, Г. В. Чернова, С. А. Калайда. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 232 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15857-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/561269

8.2. Дополнительная литература

1. Роик, В. Д. Медицинское страхование. Страхование от несчастных случаев на производстве и временной утраты трудоспособности : учебник для вузов / В. Д. Роик. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 317 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-05410-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/564068
2. Роик, В. Д. Пенсионное страхование и обеспечение : учебник для вузов / В. Д. Роик. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 479 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17822-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/564067

8.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация

1. Конституция РФ.
2. Гражданский кодекс РФ
3. Бюджетный Кодекс РФ.
4. Трудовой кодекс РФ

5. Закон РФ от 27.11.92 №4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации»

6. Федеральный закон от 29.10.2010 N326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»

7. Федеральный закон от 03.04. 2002 N 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств»

8. Федеральный закон от 27.07.2010 N 225-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев опасных объектов за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте»

9. Федеральный закон от 14.06.2012 N 67-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности перевозчика за причинения вреда жизни, здоровью, имуществу пассажиров и о порядке возмещения такого вреда, причиненного при перевозках пассажиров метрополитеном»

Федеральный закон от 01.04.96 №27 - ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе государственного пенсионного страхования".

8.4. Интернет-ресурсы

1. Официальный сайт Социального фонда России https://sfr.gov.ru/
2. Официальный сайт Государственной Думы РФ - duma.gov.ru
3. Официальный сайт Министерства финансов Волгоградской области - volgafin.volganet.ru
4. Официальный сайт Министерства финансов РФ - minfin.ru
5. Официальный сайт Правительства Волгоградской области - volganet.ru
6. Официальный сайт Правительства РФ - правительство.рф
7. Официальный сайт Совета Федерации - council.gov.ru
8. Официальный сайт Управления Федерального Казначейства по Волгоградской области - volgograd.roskazna.ru
9. Официальный сайт Федерального Казначейства (Казначейства России) - roskazna.ru
10. Официальный сайт Федерального Фонда обязательного медицинского страхования - ffoms.ru
11. Официальный сайт Федеральной налоговой службы: www.nalog.ru
12. Официальный сайт ЦБ РФ: www.cbr.ru
13. СПС «Консультант Плюс»
14. СПС «Гарант»

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

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает в себя:

- лекционные аудитории, оборудованные видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном;
- помещения для проведения семинарских и практических занятий, оборудованные учебной мебелью.

Дисциплина поддержана соответствующими лицензионными программными продуктами: Microsoft Windows 7 Prof, Microsoft Office 2010, Kaspersky 8.2, СПС Гарант, СПС Консультант.

Программные средства обеспечения учебного процесса включают:

- программы презентационной графики (MS PowerPoint – для подготовки слайдов и презентаций);
- текстовые редакторы (MS WORD), MS ECXEL – для таблиц, диаграмм.

Вуз обеспечивает каждого обучающегося рабочим местом в компьютерном классе в соответствии с объемом изучаемых дисциплин, обеспечивает выход в сеть Интернет.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся включают следующую оснащенность: столы аудиторные, стулья, доски аудиторные, компьютеры с подключением к локальной сети института (включая правовые системы) и Интернет.

Для изучения учебной дисциплины используются автоматизированная библиотечная информационная система и электронные библиотечные системы.