

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце: Приложение 6
ФИО: Петровская Анна Викторовна к основной профессиональной образовательной программе
Должность: Директор по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
Дата подписания: 19.09.2024 16:24:14 направленность (профиль) программы Финансовая безопасность
Уникальный программный ключ:
798bda6555fbdebe827768f6f1710bd17a9070c31fdc1b6a6ac5a1f10c8c5199

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

**федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»**

Факультет экономики, менеджмента и торговли

Кафедра финансов и кредита

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «Государственный финансовый контроль и аудит»**

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы Финансовая безопасность

Уровень высшего образования Бакалавриат

Год начала подготовки 2021

Краснодар – 2021 г.

Составитель:

к.э.н., доцент КФК Т.А. Терещенко

Оценочные материалы одобрены на заседании кафедры финансов и кредита Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол № 6 от 21.01.2021г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по дисциплине «Государственный финансовый контроль и аудит»

ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ И ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

| Формируемые компетенции | Индикаторы достижения компетенций | Результаты обучения (знания, умения) | Наименование контролируемых разделов и тем |
|---|--|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| ПК-1. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков | ПК-1.2 Оценка качества, достаточности и надежности информации по контрагентам, ведение базы данных по клиентам в программном комплексе, составление аналитических заключений, рейтингов, прогнозов с целью предотвращения сделок с недобросовестными партнерами | ПК-1.2. 3-1. Знает нормативная база в области финансовой деятельности, основы гражданского, семейного и трудового права, регулирующие финансовые отношения домохозяйств и влияющие на сферу управления личными финансами, основы макроэкономики, микроэкономики, финансовой математики, теории вероятностей и математической статистики | Тема 1. Теоретические основы государственного финансового контроля в РФ Тема 2. Организационно-методические основы проведения государственного финансового контроля Тема 3. Бюджетный и налоговый контроль в РФ Тема 4. Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в РФ |
| | ПК-1.4 Мониторинг информационных источников финансовой информации, анализ состояния и прогнозирование изменений инвестиционного и информационного рынков | ПК-1.4. 3-1. Знает современные информационные технологии, справочные и информационные системы в сфере права, финансового планирования, управления личными финансами, принципы работы, область применения и принципиальные ограничения методов и средств статистического анализа | |
| | ПК-1.5 Организация и поддержа- | ПК-1.4. 3-2. Знает основные мировые и российские тенденции изменения законодательства, регулирующего финансовую деятельность, современную финансовую систему и финансовый рынок, историю развития финансовой системы и финансового рынка, основы макроэкономики, микроэкономики, финансовой математики, теории вероятностей и математической статистики, основы инвестиционного менеджмента и инвестиционного маркетинга | |
| | ПК-1.4. У-1. Умеет получать, интерпретировать и документировать результаты исследований, применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа информации | ПК-1.4. У-1. Умеет получать, интерпретировать и документировать результаты исследований, применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа информации | |
| | ПК-1.5. 3-1. Знает основы социологии, психологии, технологии | ПК-1.5. 3-1. Знает основы социологии, психологии, технологии | |

| | | | |
|--|--|---|--|
| | <p>ние постоянных контактов с рейтинговыми агентствами, аналитиками инвестиционных организаций, консалтинговыми организациями, аудиторскими организациями, оценочными фирмами, государственными и муниципальными органами управления, общественными организациями, средствами массовой информации, информационными, рекламными агентствами</p> | <p>проведения социологических и маркетинговых исследований</p> <p>ПК-1.5. У-1. Умеет работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности, получать, интерпретировать и документировать результаты исследований, владеть базовыми навыками работы на персональном компьютере</p> | |
|--|--|---|--|

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Перечень учебных заданий на аудиторных занятиях Темы, обсуждаемые в рамках групповых дискуссий

Тема 1. Теоретические основы государственного финансового контроля в РФ

Индикатор достижения: ПК-1.2, ПК-1.4, ПК-1.5

Вопросы к обсуждению:

- История развития финансового контроля в РФ. (<http://www.ach.gov.ru/about/history/until-the-xv-century/financial-management-of-russia-on-establishment-of-the-state-until-the-xv-century>)
- Государственный финансовый контроль в лицах: реформа ревизионной системы Татаринова В.А.(просмотр и обсуждение документального фильма «Портрет государственного контролера» http://www.ach.gov.ru/370-years-of-state-financial-control-of-russia/?clear_cache=Y)
- Современный состав и иерархия финансового законодательства в России.
- Стратегии развития финансового контроля в РФ.

Тема 4. Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в РФ

Индикатор достижения: ПК-1.2, ПК-1.4, ПК-1.5

Вопросы к обсуждению:

Понятие «отмывание денег»: сущность, особенности, история возникновения.
Активизация усилий международного сообщества в борьбе с отмыванием денег.
Создание национальных органов финансовой разведки в различных странах мира.
История создания и развития FATF.
Роль региональных организаций в противодействии отмыванию денег и финансированию терроризма.
Международные финансово-кредитные организации в системе ПОД/ФТ (МВФ, Всемирный банк и т.д.)
Возможность отмывания денег в офшорных финансовых центрах
Использование рынка золота в операциях по отмыванию денег
Новые технологии платежей и расчетов как способ отмывания денег
Новые участники системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Критерии оценки:

Активность и «качество» участия в дискуссии оценивается максимально в 1 балл с учетом следующих критериев:

- способность четко сформулировать цели и задачи дискуссии исходя из поставленной темы;
- умение выделить аспект проблемы, на котором следует фокусировать внимание всем участникам дискуссии;
- аргументированно выражать свое мнение по вопросам, выносимым на обсуждение;
- умение выслушать оппонента и определить его «сильные» и «слабые» аргументы выступления;
- способность сформулировать выводы и конструктивные рекомендации по обсуждаемой проблеме.

Задания для текущего контроля Тестовые задания

Тема 1. Теоретические основы государственного финансового контроля в РФ Индикатор достижения: ПК-1.2, ПК-1.4, ПК-1.5

Вопрос 1.

Налог — это:

- 1) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц
- 2) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц
- 3) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов

Вопрос 2.

Налоговые отношения представляют собой:

- 1) отношения по поводу безвозмездного изъятия денежных средств
- 2) изъятия части денежных средств предприятий и организаций в пользу государства
- 3) денежные отношения, проявляющиеся в процессе изъятия части стоимости валового общественного продукта в пользу общегосударственных финансовых ресурсов в соответствии с действующим законодательством

Вопрос 3.

Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

- 1) налоговая база
- 2) налоговая ставка
- 3) налоговые льготы

Вопрос 4.

Налогоплательщиками в РФ являются:

- 1) индивидуальные предприниматели, организации и их филиалы, находящиеся на территории РФ
- 2) организации и физические лица, зарегистрированные в соответствии с законодательством РФ
- 3) юридические и физические лица (включая иностранных), зарегистрированные в налоговых органах РФ в качестве налогоплательщиков

Вопрос 5.

Налоговая ставка — это:

- 1) процентная величина от объекта налогообложения
- 2) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы
- 3) фиксированная величина от объекта налогообложения

Вопрос 6.

Прогрессивное налогообложение — это:

- 1) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы
- 2) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы

- 3) когда налоговая ставка не изменяется

Вопрос 7.

Основой функционирования налоговой системы РФ является:

- 1) бюджетный кодекс РФ
- 2) таможенный кодекс РФ
- 3) налоговый кодекс РФ

Вопрос 8.

Основная задача деятельности налоговых органов РФ:

- 1) возврат излишне уплаченных налогов
- 2) постановка на учет налогоплательщиков
- 3) контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней

Вопрос 9.

Обязанность уплатить налог возникает если:

- 1) установлены налоговая ставка и налоговый период
- 2) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы
- 3) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения

Вопрос 10.

В чем заключается принцип универсализации налогообложения:

- 1) платить налоги должно быть удобно
- 2) все граждане должны платить налоги соразмерно своим доходам
- 3) не должно существовать дифференциации налогов по территориальному, национальному и другим признакам

Вопрос 11.

В чем заключается принцип соразмерности налогообложения:

- 1) налоги должны служить источником покрытия государственных расходов и одновременно стимулировать экономический рост
- 2) расходы по сбору налогов не должны превышать налоговые поступления
- 3) после уплаты налогов у налогоплательщика должно оставаться достаточно средств для существования

Вопрос 12.

Реализация принципа справедливости в большей степени достигается за счет:

- 1) прогрессивного налогообложения
- 2) пропорционального налогообложения
- 3) регрессивного налогообложения

Вопрос 13.

Как классифицируются налоги в зависимости от их использования:

- 1) федеральные, региональные и местные
- 2) общие и специальные
- 3) прямые и косвенные

Вопрос 14.

Налоговый кодекс РФ состоит:

- 1) из одной части
- 2) из двух частей
- 3) из трех частей

Вопрос 15.

К правам налоговых органов относится:

- 1) проведение разъяснительной работы среди налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства
- 2) возврат и зачет излишне взысканных и излишне уплаченных налогов
- 3) требование от налогоплательщиков представления документов по установленной форме, являющихся основанием для расчета и уплаты налогов

Вопрос 16.

ФНС России находится в ведении и подчинении:

- 1) Министерства образования науки России
- 2) Минфина России
- 3) МВД России

Вопрос 17.

К обязанностям налоговых органов относится:

- 1) приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков
- 2) соблюдение налоговой тайны
- 3) подача исков в арбитражные суды

Вопрос 18.

Налоговые агенты — это:

- 1) лица, осуществляющие внешнеэкономические операции и уплачивающие с них налоги
- 2) лица, представляющие интересы налогоплательщика на основании доверенности в налоговых правоотношениях
- 3) лица, обязанные удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщику, сумму налога и перечислять ее в соответствующий бюджет

Вопрос 19.

Сколько принципов налогообложения разработал Адам Смит:

- 1) 7
- 2) 4
- 3) 10

Вопрос 20.

Требование об уплате налога — это:

- 1) письменное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок
- 2) письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах, произведенных расходах и рассчитанной сумме налога
- 3) устное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок.

Тема 2. Организационно-методические основы проведения государственного финансового контроля

Индикатор достижения: ПК-1.2, ПК-1.4, ПК-1.5

1. Финансовый контроль – это...
 - 1) Одна из стадий управления финансами;
 - 2) Совокупность мероприятий субъективной деятельности людей по наблюдению, сопоставлению, проверке и анализу движения денежных ресурсов;
 - 3) Совокупность действий по проверке вопросов деятельности субъектов хозяйствования форма реализации контрольной функции финансов.
2. Целью контроля в экономике является:
 - 1) содействие достижению целей управления экономикой
 - 2) привлечение к ответственности лиц, виновных в нарушении финансовой дисциплины
 - 3) выявление лиц, ответственных за финансовые нарушения
 - 4) максимизация прибыли
3. Государственный финансовый контроль осуществляется:
 - 1) ЦБ РФ
 - 2) ФНС
 - 3) Правительством РФ
 - 4) Всеми органами государственной власти и управления в соответствии с их компетенцией
4. Основным видом финансового контроля не является:
 - 1) предварительный контроль
 - 2) комплексный контроль
 - 3) текущий контроль
 - 4) заключительный контроль
5. В функции финансового контроля не входит:
 - 1) обеспечение своевременной и достоверной информации о движении денежных средств
 - 2) предупреждение кризисных ситуаций в финансовой системе
 - 3) стимулирование интенсификации финансовых процессов
 - 4) обеспечение своевременного поступления и расходования денежных средств
6. Основные направления государственного финансового контроля:
 - 1) денежно-кредитный контроль
 - 2) контроль доходов населения
 - 3) валютный контроль
 - 4) налоговый контроль
7. К методам финансового контроля относятся:
 - 1) социологическое исследование
 - 2) ревизия
 - 3) мониторинг
 - 4) синтез
8. Объектами финансового контроля являются:
 - 1) юридические и физические лица
 - 2) доходы населения
 - 3) предприятия, учреждения и организации

4) государство

9. Что из нижеперечисленного относится к функциям государственного финансового контроля:

- 1) Контрольно-ревизионная
- 2) Образовательная
- 3) Экспертно-аналитическая
- 4) Прогностическая

10. Что относится к функциям государственного финансового контроля?

- 1) Контрольно-ревизионная;
- 2) Образовательная;
- 3) Экспертно-аналитическая;
- 4) Прогностическая.

11. Укажите (впишите) термин

... - это комплексная проверка деятельности объекта контроля, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

12. Соотнесите признаки и формы финансового контроля:

| Признаки: | Формы: |
|---------------------------|-----------------------------|
| 1. Время контроля | А. Камеральный, выездной |
| 2. Место контроля | Б. Разовый, периодический |
| 3. Полнота охвата | В. Предварительный, текущий |
| 4. Периодичность контроля | Г. Сплошной, выборочный |

13. Финансовый контроль – это ...

- 1) одна из стадий управления финансами
- 2) совокупность действий и мероприятий по проверке финансовых и связанных с ними вопросов деятельности субъектов хозяйствования и управления с применением специфических форм и методов его организации
- 3) совокупность действий по проверке вопросов деятельности субъектов хозяйствования
- 4) форма реализации контрольной функции финансов

14. Выберите правильный ответ:

- 1) ревизия представляет собой разновидность проверки и форму последующего контроля
- 2) проверка представляет собой разновидность ревизии и форму
- 3) понятия ревизии и проверки тождественны полностью

15. Экспертная оценка представляет собой:

- 1) способ фактического контроля, основанный на проведении квалифицированными специалистами экспертизы действительных объемов и качества выполненных работ, обоснованности нормативов материальных затрат и выхода ГП, норм естественной убыли при хранении или транспортировке ТМЦ, соблюдения технологических режимов, соответствие продукции стандартам и техническим условиям.
- 2) способ фактического контроля, предполагающий изучение организации труда и учета на рабочих местах, в цехах, на отдельных производственных участках и в организации в целом, проверку условий хранения товарно-материальных ценностей на складах, состояния

пропускной системы, контроля за поступлением и отпуском товарно-материальных ценностей и т.п.

- 3) способ фактического контроля за сохранностью имущества организации, путем сопоставления фактических остатков ОС, ТМЦ, ден. ср-в и состояния расчетов, с соответствующими данными БУ на определенную дату и выявление отклонений
16. Какие из перечисленных ниже приемов относятся к приемам документально контроля:
- 1) восстановление натурально-стоимостного учета (этот ответ в листах был зачеркнут)
 - 2) контрольная покупка
 - 3) составление альтернативного баланса
 - 4) контрольный запуск сырья в производство
 - 5) логическое исследование хозяйственных операций
17. При проведении ревизии формальная проверка – это:
- 1) проверка подлинности документов
 - 2) проверка соответствия документов формам, применяемым в хозяйственной практике в период проведения ревизии
 - 3) проверка сопоставимости фактических отчетных данных с установленными нормами
18. Вас назначили руководителем ревизии. Какие из перечисленных ниже организационных вопросов Вы будете решать?
- 1) проведете инструктивное совещание с участниками ревизии
 - 2) разработаете формы документального оформления ревизии
 - 3) изучите практический опыт ревизирующего органа
19. Письменное заключение эксперта составляется:
- 1) от имени эксперта, проводившего проверку
 - 2) от имени государственного учреждения, назначившего экспертизу
 - 3) от имени эксперта и государственного учреждения, назначившего экспертизу
20. Налоговый контроль осуществляется с целью:
- 1) обеспечения полноты и своевременности перечисления налоговых и иных обязательных платежей в государственный бюджет, бюджеты субъектов РФ и муниципальных образований и в государственные внебюджетные фонды
 - 2) установление законности и эффективности использования государственных (прежде всего бюджетных) средств и средств государственных социальных внебюджетных фондов; контроль исполнения бюджетов всех уровней власти и бюджетов государственных внебюджетных фондов
 - 3) обеспечение сохранности и использования государственного имущества, закрепленного за государственными органами, предприятиями и учреждениями, и иного имущества, находящегося в собственности предприятия

Тема 3. Бюджетный и налоговый контроль в РФ

Индикатор достижения: ПК-1.2, ПК-1.4, ПК-1.5

1. Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики:
- а) входит в состав Министерства финансов Российской Федерации;
 - б) не входит в состав Министерства финансов Российской Федерации;
 - в) входит в состав Министерства экономического развития Российской Федерации.

2. Министерство финансов Российской Федерации является:

- а) федеральным органом исполнительной власти;
- б) федеральным органом законодательной власти;
- в) нет верного ответа.

3. К функциям Министерства финансов Российской Федерации относятся:

- а) разработка проекта федерального бюджета и прогноза консолидированного бюджета Российской Федерации;
- б) прогнозирование и кассовое планирование исполнения и исполнение федерального бюджета, составление отчета об исполнении федерального бюджета и консолидированного бюджета Российской Федерации;
- в) осуществление финансового контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере;
- г) координация бюджетной и денежно-кредитной политики в соответствии с задачами макроэкономической политики;
- д) все перечисленные;
- е) все перечисленные, кроме пункта «г».

4. В состав Министерства финансов Российской Федерации входят:

- а) 11 департаментов;
- б) 16 департаментов;
- в) 2 департамента;
- г) нет верного ответа.

5. Федеральное казначейство:

- а) входит в состав Министерства финансов Российской Федерации и является юридическим лицом;
- б) не входит в состав Министерства финансов Российской Федерации;
- в) входит в состав Министерства финансов Российской Федерации и не является юридическим лицом.

9. Органом, ведущим сводный реестр распорядителей и получателей средств федерального бюджета, учет операций по движению средств федерального бюджета, сбор, обработку и анализ информации и составление отчетности, является:

- а) Министерство финансов Российской Федерации;
- б) Федеральное казначейство;
- в) Счетная палата Российской Федерации.

6. Финансовый баланс представляет собой:

- а) свод всех доходов и расходов бюджета и государственных внебюджетных фондов с включением прибыли организаций, остающейся в их распоряжении, и амортизации;
- б) свод всех доходов и расходов бюджета и государственных внебюджетных фондов с включением баланса денежных доходов и расходов населения;
- в) свод всех доходов и расходов бюджета и государственных внебюджетных фондов.

7. Финансовое прогнозирование:

- а) предшествует финансовому планированию;

- б) осуществляется после финансового планирования;
- в) осуществляется одновременно с финансовым планированием.

8. Под кодексом лучшей практики понимается:

- а) третий уровень регулирования и управления региональными и муниципальными финансами на основе добровольных стандартов, составленных с учетом лучшего опыта работы финансовых органов;
- б) закон о финансовых стандартах;
- в) нет верного ответа.

9. В СППР входят следующие компоненты:

- а) информационный (совокупность ретроспективных данных предметной области);
- б) аналитический (специальные аналитические методы обработки накопленных данных, отыскания закономерностей и другие функции анализа ретроспективной информации);
- в) прогнозный (функции прогнозирования, моделирования последствий различных вариантов экзогенных и эндогенных воздействий, планирования процессов принятия решений с учетом результатов моделирования и прогнозирования);
- г) все перечисленные,
- д) нет верного ответа.

10. Верно ли, что финансовое регулирование государство осуществляет в первую очередь посредством использования инструментов налоговой и бюджетной политики:

- а) да;
- б) нет

11. Взгляды российских экономистов на степень воздействия государства на финансы, методы и формы воздействия:

- а) различаются;
- б) едины.

12. Вопрос о существовании контрольной функции финансов:

- а) дискутируется;
- б) не дискутируется.

13. В зависимости от субъектов, осуществляющих финансовый контроль, различают следующие виды финансового контроля:

- а) государственный;
- б) финансово -бюджетный;
- в) аудиторский;
- г) текущий.

14. Верно ли выражение «финансовый контроль действует только на стадии распределения»:

- а) да;
- б) нет

15. К видам государственного финансового контроля относятся:

- а) общегосударственный;
- б) ведомственный;
- в) аудиторский;
- г) все перечисленные.

16. Методами финансового контроля являются:

- а) группировка;
- б) сравнение;
- в) все перечисленные;
- г) нет верного ответа.

17. Финансовый контроль могут осуществлять следующие государственные органы:

- а) Министерство финансов Российской Федерации;
- б) федеральное казначейство;
- в) Счетная палата Российской Федерации;
- г) все перечисленные.

18. Вопросы толкования сферы, объекта и предмета финансового контроля:

- а) дискутируются в экономической литературе;
- б) не дискутируются в экономической литературе.

19. Предметом финансового контроля являются:

- а) производственные отношения;
- б) распределительные и перераспределительные процессы в обществе;
- в) конкретные показатели финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.

тов.

20. В зависимости от источников проверяемых данных различают следующие виды финансового контроля:

- а) документальный и фактический;
- б) текущий и аналитический;
- в) все перечисленные.

Тема 4. Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в РФ

Индикатор достижения: ПК-1.2, ПК-1.4, ПК-1.5

1. Исполнение федерального бюджета по доходам включает:

- а) зачисление доходов на единый счет
- б) утверждение суммы доходов
- с) определение структуры и динамики доходов
- д) установление главных администраторов доходов

2. У предпринимателя есть наемные работники, которым он начисляет зарплату. Должен ли бизнесмен платить страховые взносы с выплат этим работникам?

- а) да, в любом случае
- б) да, если это предусмотрено в трудовых договорах
- с) нет, предприниматели платят взносы только за себя
- д) нет, предприниматели освобождены от уплаты страховых взносов

3. 19 февраля компания выплатила работникам аванс за февраль, а 4 марта – зарплату за февраль. В какой срок надо перечислить страховые взносы, начисленные с этих выплат?
- e) не позднее 5 марта
 - f) взносы с аванса – не позднее 19 февраля, взносы с зарплаты – не позднее 4 марта
 - g) не позднее 15 марта
 - h) взносы с аванса – не позднее 28 февраля, взносы с зарплаты – не позднее 31 марта
4. Куда необходимо перечислять взносы на обязательное медицинское страхование?
- a) Территориальный фонд обязательного медицинского страхования
 - b) Пенсионный фонд
 - c) Федеральный фонд обязательного медицинского страхования
 - d) ИФНС
5. В какой срок индивидуальный предприниматель должен перечислить за себя фиксированный платеж по пенсионным и медицинским взносам с доходов не выше 300 тыс.руб.?
- a) не позднее 1 июля текущего года
 - b) не позднее 1 августа текущего года
 - c) не позднее 31 декабря текущего года
 - d) не позднее 1 марта следующего года
6. Компания за январь начислила зарплату сотруднику 10 000 руб. Права на пониженный тариф у нее нет. Какую сумму пенсионных взносов надо начислить с выплат работнику за январь?
- a) 510 руб.
 - b) 2200 руб.
 - c) не нужно начислять пенсионные взносы с зарплаты
 - d) 3000 руб.
7. Составление отчета об исполнении бюджета и его утверждение является:
- a) четвертой стадией бюджетного процесса
 - b) третьей стадией бюджетного процесса
 - c) промежуточной стадией бюджетного процесса
 - d) основной стадией бюджетного процесса
8. Необходимость бюджетных трансфертов определяется
- a) необходимостью поддерживать экономическую программу губернаторов
 - b) необходимостью выравнивать экономический потенциал регионов
 - c) необходимостью покрывать долговые обязательства региональных бюджетов
 - d) необходимостью покрывать дефицит региональных бюджетов
9. Бюджетная система – это...
- a) совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов
 - b) часть государственных финансов
 - c) общее количество местных бюджетов в стране
 - d) совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов
10. Что такое бюджетный процесс?
- a) процесс составления проектов, рассмотрения, утверждения и исполнения бюджетов
 - b) организационные принципы построения бюджетной системы
 - c) совокупность всех действующих на территории страны бюджетов

- d) централизованное распределение и перераспределение ВВП и НДС между звеньями финансовой системы

11. Бюджетная система РФ состоит из:

- a) 2-х уровней
- b) 3-х уровней
- c) 4-х уровней

12. Оперативную информацию о текущих доходах и расходах Федерального и регионального бюджетов можно узнать на сайте:

- a) Центрального банка РФ www.cbr.ru
- b) Федеральной налоговой службы www.nalog.ru
- c) Министерства финансов РФ www.minfin.ru
- d) Единого портала бюджетной системы РФ <http://budget.gov.ru>

13. Какой участник бюджетного процесса обладает следующими бюджетными полномочиями: - осуществляет планирование соответствующих расходов бюджета; - распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и (или) получателям бюджетных средств и исполняет соответствующую часть бюджета; - вносит предложения главному распорядителю бюджетных средств, в ведении которого находится, по формированию и изменению бюджетной росписи; - обеспечивает проведение единой финансовой политики.

- a) Минфин РФ
- b) Федеральное Казначейство
- c) Счетная палата
- d) Центральный банк РФ

14. Федеральным органом исполнительной власти (федеральной службой), осуществляющим в соответствии с законодательством Российской Федерации правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета является...

- a) Минфин РФ
- b) Федеральное Казначейство
- c) Центральный банк Российской Федерации (Банк России)
- d) Федеральная налоговая служба

15. Бюджетный федерализм - это...

- a) система управления публичными финансами, основанная на разграничении между различными уровнями власти бюджетных полномочий в области формирования и расходования бюджетных средств при сочетании интересов участников бюджетного процесса и всего общества в целом
- b) фонд денежных средств, предназначенный для обеспечения функций и задач, отнесенных к предметам ведения субъектов РФ
- c) установление четкого и стабильного распределения расходов и налоговых поступлений между уровнями бюджетной системы
- d) выдача ссуд за счет средств федерального бюджета субъектам РФ на покрытие временных кассовых разрывов с погашением этих ссуд в рамках бюджетного года

16. В структуре налоговых доходов федерального бюджета наибольший удельный вес составляют доходы от

- a) НДС
- b) акцизов

- с) государственных пошлин
- d) НДФЛ
- e) налога на прибыль

17. Бюджетные средства, предоставляемые на условиях долевого финансирования целевых расходов в рамках бюджетной системы физическим, юридическим лицам или бюджетам другого уровня — это:

- a) дотации
- b) субсидии
- с) субвенции
- d) бюджетные кредиты

18. Налоговым периодом по НДС является

- a) квартал
- b) год
- с) месяц
- d) полугодие

19. Укажите источник нефтегазовых доходов федерального бюджета РФ

- a) акцизы на алкогольную продукцию
- b) налог на доходы физических лиц
- с) налог на добавленную стоимость
- d) налог на добычу полезных ископаемых

20. Выберите функцию законодательных органов государства.
утверждение государственного бюджета

- a) составление проекта государственного бюджета
- b) составление отчета об исполнении бюджета
- с) исполнение бюджета

Критерии оценки:

| | Отлично (1 балл) | Хорошо (0,7 балла) | Удовлетворительно (0,5 балла) | Неудовлетворительно (0 баллов) |
|------|---|--|---|--|
| Тест | От 90 до 100% правильно выполненных заданий | От 70 до 89% правильно выполненных заданий | От 50 до 69 % правильно выполненных заданий | От 49% и менее правильно выполненных заданий |

Задания для текущего контроля Кейс-задачи

Тема 2. Организационно-методические основы проведения государственного финансового контроля

Индикатор достижения: ПК-1.2, ПК-1.4, ПК-1.5

Анализ деловых ситуаций на основе кейс-метода.

Задание 1. Изучите актуальные версии международных стандартов аудита ИНТОСАИ (http://audit.gov.ru/about/document/the-current-version-of-the-international-auditing-standards-of-intosai.php?clear_cache=Y) и определите понятия *финансовый аудит*, *аудит законности (соответствия)* и *аудит эффективности* (ISSAI 1 Лимская декларация, ISSAI 100 Основополагающие принципы аудита госсектора), а также предмет каждого из видов аудита, заполнив таблицу:

| Вид аудита | Определение | Предмет аудита |
|------------|-------------|----------------|
| | | |
| | | |

Задание 2. Используя официальный сайт Счетной палаты РФ (<http://audit.gov.ru/documents/standarts/>) изучите:

- структуру международных стандартов ИНТОСАИ и действующих стандартов Счетной палаты Российской Федерации;
- состав и порядок формирования документации, сопровождающей ГФК (приложения СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»)

Тема 3. Бюджетный и налоговый контроль в РФ

Индикатор достижения: ПК-1.2, ПК-1.4, ПК-1.5

Задание 1. Используя официальный сайт Счетной палаты РФ (<http://audit.gov.ru/documents/standarts/>) изучите:

- состав и порядок заполнения документов, оформляемых по результатам контрольного мероприятия;
- классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (приложение 28 СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»);

Задание 2. Используя данные официального сайта ФНС РФ (https://www.nalog.ru/rn23/related_activities/statistics_and_analytics/effectiveness/) проанализируйте итоги деятельности ФНС за последние три года.

Задание 3. На основании данных о финансово-хозяйственной деятельности коммерческого предприятия и его финансовой отчетности, определите риск выездной налоговой проверки для данного субъекта согласно критериям, установленным Приказом ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок».

Задание 4. Используя данные официального сайта Федерального Казначейства (<https://roskazna.ru/>):

- изучите действующие «Методические рекомендации по осуществлению проверок законности отдельных финансовых и хозяйственных операций»;

- План и Отчет о выполнении Плана контрольных мероприятий Федерального казначейства в финансово-бюджетной сфере за последний год.

Задание 5.

Федеральный бюджет

На основании данных Федерального закона о бюджете на текущий год ([Федеральный закон «О федеральном бюджете на текущий год и на плановый период»](#)) и официальных данных (сайт Министерства финансов www.minfin.ru) о размере Резервного фонда РФ:

- проанализировать состав, структуру и динамику доходов федерального бюджета за последние 3 года. Данные представить в виде аналитической таблицы и сделать выводы.
- проанализировать состав, структуру и динамику расходов федерального бюджета за последние три года. Данные представить в виде аналитической таблицы и сделать выводы.

Таблица 1 – Основные показатели федерального бюджета РФ (млрд. руб.)

| Показатель | Период | | Отклонение (+,-) | | Темп роста, % | |
|---|---------|----------|------------------|--|------------------|--|
| | Текущий | Плановый | (к предыдущему) | | (к предыдущему) | |
| | | | | | | |
| ВВП | | | | | | |
| Доходы, всего, в т.ч.: | | | | | | |
| Расходы, всего в т.ч.: | | | | | | |
| Дефицит (-)/ профицит (+) | | | | | | |
| Объем Резервного фонда (на начало года) | | | | | | |

Таблица 2 - Расходы федерального бюджета на текущий год и на плановый период

| Статья расходов | Текущий период | | Плановый период | | Плановый период | |
|---|----------------|---|-----------------|---|-----------------|---|
| | Млрд. руб. | % | Млрд. руб. | % | Млрд. руб. | % |
| Общегосударственные расходы | | | | | | |
| Национальная оборона | | | | | | |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | | | | | | |
| И т.д. | | | | | | |
| Прочие | | | | | | |
| ВСЕГО | | | | | | |

Внебюджетные фонды

На основании данных Федеральных законов об утверждении бюджетов внебюджетных фондов за последние 3 года и официальных данных (сайт Министерства финансов www.minfin.ru):

- проанализировать состав, структуру и динамику доходов бюджетов внебюджетных фондов за последние 3 года. Данные представить в виде аналитической таблицы и сделать выводы.
- проанализировать состав, структуру и динамику расходов бюджетов внебюджетных фондов за последние три года. Данные представить в виде аналитической таблицы и сделать выводы.

Таблица 1 – Доходы и расходы Пенсионного фонда РФ за последние 3 года, млрд. руб.

| Показатель | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | Отклонение (+,-) | | Темп роста, % | |
|---------------------------------|---------|---------|---------|------------------|-----------|---------------|------------|
| | | | | 2018-2017 | 2018-2016 | 2018/ 2017 | 2018/ 2016 |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доходы, в т.ч.: ***** | | | | | | | |
| Расходы, в т.ч.: ***** | | | | | | | |
| Величина дефицита/ профицита | | | | | | | |

Государственный кредит

По данным Законов о федеральном бюджете (за соответствующие периоды) изучите состав и структуру долговых обязательств, заполните следующую таблицу:

| Год | ВВП, млрд. руб. | Объем внешнего долга РФ | | Объем внутреннего долга РФ | | Объем совокупного государственного долга | |
|------|--------------------|----------------------------|----------|-------------------------------|----------|---|----------|
| | | млрд. дол./ руб. | % от ВВП | млрд. руб. | % от ВВП | млрд. руб. | % от ВВП |
| 2000 | | | | | | | |
| 2005 | | | | | | | |
| 2010 | | | | | | | |
| 2015 | | | | | | | |
| 2016 | | | | | | | |
| 2017 | | | | | | | |
| 2018 | | | | | | | |
| 2019 | | | | | | | |

На основании анализа изученных показателей ответьте на вопросы:

- 1) Как изменились приоритеты государственной долговой политики?
- 2) Какова динамика долговых государственных обязательств?
- 3) Какие методы управления долгом применяются в настоящее время?
- 4) Опишите способы обслуживания долга и обоснуйте их приоритетность.

Тема 4. Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в РФ

Индикатор достижения: ПК-1.2, ПК-1.4, ПК-1.5

Задание 1. Изучите архитектуру финансового рынка Российской Федерации (<https://www.cbr.ru/finmarket/development/>) и определите взаимосвязь субъектов финансового рынка.

Задание 2. Изучите действующие нормативные акты, регулирующие надзор за участниками финансовых рынков (<https://www.cbr.ru/finmarket/supervision/>)

Задание 1. Изучите годовые отчеты деятельности Росфинмониторинга (<http://www.fedsfm.ru/activity/annual-reports>) за последние 5 лет и ответьте на вопросы:

- какова динамика количества проводимых проверок и выявленных нарушений;
- как менялись риски ОД/ФТ и какие профилактические меры проводил Росфинмониторинг?

Критерии оценки:

Полнота выполнения задания отражается на итоговой балльной оценке.

Если задача выполнена на 100 % - максимальный балл 2,

если на 80 % (например, представленные выводы не вполне обоснованы, структурно не логичны и т.д.) – 1,5 балла;

отсутствие выводов при правильно выполненных расчетах оценивается как 50 % выполненной задачи (1 балл соответственно).

Задания для творческого рейтинга Темы докладов

Тема 1. Теоретические основы государственного финансового контроля в РФ

Индикатор достижения: ПК-1.2, ПК-1.4, ПК-1.5

Финансовый контроль в лицах: кто вписал свое имя в историю развития контроля в России.

Этапы развития финансового контроля в России.

Развитие государственного финансового контроля: актуальность и проблемы

Тема 2. Организационно-методические основы проведения государственного финансового контроля

Индикатор достижения: ПК-1.2, ПК-1.4, ПК-1.5

Современные проблемы организации и деятельности государственного финансового контроля.

Методика оценки эффективности системы ГФК.

Стандарты ГФК: национальные и зарубежные.

Международные организации финансового контроля.

Современное понимание понятия финансового контроля.

Особенности финансового контроля и его отличие от других видов контроля.

Модели организации аудита государственных финансов: наполеоновская, вестминстерская и коллегияльная

Тема 3. Бюджетный и налоговый контроль в РФ

Индикатор достижения: ПК-1.2, ПК-1.4, ПК-1.5

Бюджетный контроль в субъектах РФ и муниципальных образованиях.

Меры ответственности за нарушение бюджетного законодательства.

Порядок проведения налоговых проверок.

Организация встречного налогового контроля.

Налоговый контроль за доходами физических лиц.

Организация взаимодействия налоговых и правоохранительных органов в целях осуществления налогового контроля.

Тема 4. Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в РФ

Индикатор достижения: ПК-1.2, ПК-1.4, ПК-1.5

Отчетность кредитных организаций.

Проверки кредитных организаций.

Санкции в отношении кредитных организаций

Ответственность за нарушение агентов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования.

Регулирование и контроль деятельности микрофинансовых организаций.

Регулирование и контроль рынка ценных бумаг в РФ.

Критерии оценки:

Подготовка и выступление с докладом/рефератом оценивается максимально в 2 балла с учетом следующих критериев:

1) Работа опирается на широкий спектр литературных источников, проведен их анализ и систематизация. Работа выдержана структурно и логически. Тема раскрыта. Оформление соответствует требованиям – 2 балла;

2) Тема реферата в целом раскрыта, но при написании реферата использовано мало литературных источников, что не позволило всесторонне изучить проблему. Работа выдержана структурно и логически – 1,5 балла;

3) Тема работы раскрыта не полностью или работа не позволяет всесторонне изучить проблему. Отсутствуют выводы и собственное заключение по проблеме или оформление не соответствует требованиям – 1 балл.

4) Тема не раскрыта, студент не владеет информацией – 0 баллов.

Работа должна быть выполнена самостоятельно, уровень оригинальности текста – не менее 50 %.

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ ВО ВРЕМЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Структура зачетного задания

| Наименование оценочного средства | Максимальное количество баллов |
|---|--------------------------------|
| Вопрос 1. Место государственного финансового контроля в системе управления финансами | 15 |
| Вопрос 2. Контрольно-счетные органы в России, правовые основы их деятельности. Виды деятельности. | 15 |
| <p>Практическое задание: Выберите верный ответ:</p> <p>1. В функции Федерального Собрания РФ входит:</p> <p>а) исполнение федерального бюджета, составление отчета об его исполнении;</p> <p>б) принятие финансового законодательства;</p> <p>в) проведение экспертизы отчетов об исполнении федерального бюджета;</p> <p>г) осуществление контроля за своевременностью и полнотой внесения налогов и сборов в бюджет.</p> <p>2. Государственный кредит отличается от налогов тем, что:</p> <p>а) используется только на производственные цели;</p> <p>б) имеет принудительный характер;</p> <p>в) строится на принципах возвратности и платности;</p> <p>г) ничем не отличается.</p> <p>3. Ведомственная классификация расходов – это:</p> <p>а) группировка расходов бюджета по главным распорядителям средств федерального бюджета;</p> <p>б) группировка расходов бюджета по их экономическому содержанию;</p> <p>в) группировка расходов бюджета по долговым обязательствам министерств и ведомств.</p> <p>4. В результате переоценки основных средств определяется их стоимость:</p> <p>а) первоначальная;</p> <p>б) основная;</p> <p>в) остаточная;</p> <p>г) восстановительная.</p> <p>5. Страховщик – это...</p> <p>а) юридическое или физическое лицо, в пользу которого заключен договор страхования;</p> | 10 |

| | |
|--|--|
| <p>б) юридическое лицо, созданное для осуществления страховой деятельности, получившее лицензию на осуществление страховой деятельности;</p> <p>г) юридическое или физическое лицо, заключившее договор страхования.</p> | |
|--|--|

Перечень вопросов к зачету с оценкой:

1. Место государственного финансового контроля в системе управления финансами.
2. Цели государственного финансового контроля.
3. Система нормативно-правовой базы, регулирующей организацию и проведение государственного финансового контроля.
4. Федеральные органы государственного финансового контроля: структура и полномочия
5. Органы государственного финансового контроля на уровне субъекта федерации.
6. Органы государственного финансового контроля на местном уровне управления.
7. Международные и национальные стандарты контроля.
8. Классификация и характеристика форм и видов государственного финансового контроля.
9. Документальные и фактические методы контроля.
10. Расчетно-аналитические методы контроля
11. Стадии [организации контрольной](#) деятельности.
12. Документальное оформление контрольных мероприятий
13. Стадии проведения контрольного мероприятия.
14. Понятие бюджетного контроля. Необходимость, объект, предмет бюджетного контроля.
15. Правовая база бюджетного контроля.
16. Бюджетный кодекс РФ и регламентация бюджетного контроля.
17. Субъекты бюджетного контроля: их функции и задачи. Взаимодействие субъектов бюджетного контроля.
18. Основные методы бюджетного контроля и их характеристика.
19. Порядок оформления результатов контроля и реализация его результатов.

20. Контроль эффективности расходов бюджета.
21. Классификация нарушений и видов ответственности в бюджетной сфере.
22. Бюджетные меры принуждения в бюджетном контроле: их трактовка в Бюджетном кодексе РФ, порядок применения.
23. Полномочия органов бюджетного контроля по применению мер принуждения.
24. Административная ответственность за нарушение норм бюджетного законодательства, порядок их применения.
25. Уголовная ответственность за нарушение бюджетного законодательства.
26. Контрольно-счетные органы в России, правовые основы их деятельности. Виды деятельности.
27. Предварительный, текущий и последующий контроль Счетной палаты РФ.
28. Контрольные полномочия Федерального Казначейства России в области бюджетного контроля.
29. Организационная структура налоговых органов РФ для проведения налогового контроля.
30. Истребование и выемка документов при проведении налогового контроля, правовое регулирование их проведения.
31. Характеристика фактических методов налогового контроля.
32. Характеристика документальных методов налогового контроля.
33. Использование расчетно-аналитических методов налогового контроля
34. Формы и методы контроля на стадии постановки на налоговый учет.
35. Формы и методы контроля на стадии принятия налоговой и [бухгалтерской отчетности](#)
36. Формы и методы контроля на стадии проведения камеральной проверки.
37. Формы и методы контроля на стадии проведения выездной налоговой проверки.
38. Последовательность действий налоговых органов при проведении процедур бесспорного [взыскания](#) налогов, пени и штрафов
39. Административная и уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства.
40. Финансовая ответственность за нарушение налогового законодательства.

41. Основные критерии отбора налогоплательщиков для планирования выездных налоговых проверок.
42. Методы анализа основных финансовых показателей [деятельности налогоплательщиков](#) с целью планирования выездных налоговых проверок.
43. Система денежно-валютного контроля в России.
44. Субъекты денежно-валютного контроля, их полномочия и обязанности.
45. Порядок ведения кассовых операций, его правовое регулирование, основные направления контроля.
46. Полномочия Центрального банка России в рамках денежно-валютного контроля.
47. [Агенты валютного контроля](#), их задачи и функции.
48. Понятие отмывания (легализации) доходов. Механизмы отмывания (легализации) доходов, полученных преступным путем.
49. Мировой опыт борьбы с отмыванием доходов. Правовая регламентация регулирования международных связей в области борьбы с отмыванием преступных доходов и финансирования терроризма.
50. Правовая регламентация проведения внутреннего контроля, осуществляемого в целях легализации доходов, полученных преступным путем.
51. Порядок проведения внутреннего контроля в организациях, совершающих операции с [денежными средствами](#), имуществом.
52. Полномочия и функции Центрального банка России в области проведения финансового мониторинга в России.
53. Полномочия Федеральной службы по финансовому мониторингу по применению финансовой, административной и [уголовной ответственности](#)
54. Внутренний финансовый контроль в кредитных организациях.
55. Проверки и ревизии в банковском секторе
56. Полномочия Центрального Банка России в сфере банковского надзора.
57. Полномочия Центрального Банка России в сфере страхового надзора.
58. Полномочия Центрального Банка России в сфере надзора на рынке [ценных бумаг](#).
59. Организация и проведение внутреннего контроля профессиональных участников РЦБ.
60. Административная и уголовная ответственность в сфере страхового дела и рынка ценных

бумаг

Тестовые задания к зачету с оценкой

Выберите верный ответ:

1. В функции Федерального Собрания РФ входит:

а) исполнение федерального бюджета, составление отчета об его исполнении;

б) принятие финансового законодательства;

в) проведение экспертизы отчетов об исполнении федерального бюджета;

г) осуществление контроля за своевременностью и полнотой внесения налогов и сборов в бюджет.

2. Государственный кредит отличается от налогов тем, что:

а) используется только на производственные цели;

б) имеет принудительный характер;

в) строится на принципах возвратности и платности;

г) ничем не отличается.

3. Ведомственная классификация расходов – это:

а) группировка расходов бюджета по главным распорядителям средств федерального бюджета;

б) группировка расходов бюджета по их экономическому содержанию;

в) группировка расходов бюджета по долговым обязательствам министерств и ведомств.

4. В результате переоценки основных средств определяется их стоимость:

а) первоначальная;

б) основная;

в) остаточная;

г) восстановительная.

5. Страховщик – это...

а) юридическое или физическое лицо, в пользу которого заключен договор страхования;

б) юридическое лицо, созданное для осуществления страховой деятельности, получившее лицензию на осуществление страховой деятельности;

г) юридическое или физическое лицо, заключившее договор страхования.

1. Инструментами государственного финансового регулирования территориальных пропорций являются:

а) различные формы поддержки нижестоящих бюджетов;

б) налоговые льготы и санкции;

в) социальное страхование;

г) амортизационная политика.

2. Продолжительность бюджетного процесса в РФ:

- а) до 1 года;
- б) от 1 до 2 лет;
- в) от 2 до 3 лет;
- г) от 3 до 4 лет;
- д) свыше 4 лет.

3. Какова минимальная величина резервного капитала, образуемого в АО (в % к уставному капиталу):

- а) не менее 10 %;
- б) не менее 20 %;
- в) не менее 15 %;
- г) не менее 5 %.

4. Бюджетное финансирование осуществляется на принципах:

- а) платности, срочности, возвратности;
- б) платности, срочности, обеспеченности;
- в) срочности, возвратности, обеспеченности;
- г) правильный ответ отсутствует.

5. Бюджет нижестоящих уровней:

- а) не входит своими доходами и расходами в бюджеты вышестоящих уровней;
- б) входит своими доходами и расходами в бюджеты вышестоящих уровней;
- в) расписывается между бюджетами внебюджетных фондов.

1. В активе баланса организации сгруппированы:

- а) имущество и права;
- б) источники формирования имущества;
- в) хозяйственные процессы.

2. Фонд обязательного медицинского страхования относится к сфере:

- а) государственных и муниципальных финансов;
- б) финансов экономических субъектов.

3. Если в векселе не указан срок платежа, то он считается векселем:

- а) с платежом по предъявлении;
- б) с платежом на определенный день;
- г) читается недействительным.

4. Независимый финансовый контроль осуществляет:

- а) Министерство финансов РФ;
- б) Центральный банк РФ;
- в) аудиторская фирма;
- г) директор или главный бухгалтер организации.

5. Сферы финансовой системы страны:

- а) государственные и муниципальные финансы;
- б) государственные внебюджетные фонды;
- в) финансы экономических субъектов;
- г) финансы страховых организаций;
- д) финансы индивидуальных предпринимателей.

1. Оборотные средства организации – это:
- а) часть капитала фирмы, авансированная в ее оборотные активы;
 - б) оборотные активы фирмы, включающие в себя запасы, дебиторскую задолженность, краткосрочные финансовые вложения и денежные средства;
 - в) предметы, переносящие свою стоимость на стоимость готовой продукции в каждом производственном цикле.

2. Основные функции финансов:
- а) распределительная и контрольная;
 - б) директивная и регулирующая;
 - в) фискальная и стимулирующая;
 - г) регулирующая и обеспечивающая.

3. Бюджетное финансирование осуществляется на принципах:
- а) платности, срочности, возвратности;
 - б) платности, срочности, обеспеченности;
 - в) срочности, возвратности, обеспеченности;
 - г) правильный ответ отсутствует.

4. Функциональные элементы управления финансами:
- а) финансовое планирование;
 - б) финансовый контроль;
 - в) органы управления финансами;
 - г) финансовые ресурсы;
 - д) оперативное управление.

5. Компонент бюджетной политики:
- а) эмиссионная политика;
 - б) кредитная политика;
 - в) политика управления госдолгом;
 - г) валютная политика.

1. Финансовая система – это...
- а) долговременный курс государства в области финансов;
 - б) совокупность сфер и звеньев финансовых отношений;
 - в) кредитные отношения с обязательным участием государства;
 - г) признак классификации органов управления финансами.

2. Уставный капитал АО формируется из:
- а) номиналов обыкновенных акций;
 - б) номиналов привилегированных акций;
 - в) номиналов выпущенных облигаций;
 - г) номиналов выпущенных в обращение векселей.

3. По материальному содержанию госбюджет:
- а) выраженные в денежном выражении долговые обязательства государства;
 - б) главный централизованный фонд денежных средств страны;
 - в) совокупность налоговых сборов государства;
 - г) амортизационный фонд предприятий госсобственности.

4. Страховые платежи на неработающее население перечисляются в территориальные фонды ОМС из:

- а) средств Государственного фонда занятости;
- б) средств федерального фонда ОМС;
- в) бюджетов субъектов РФ.

5. Секвестр бюджета – это...

- а) пропорциональное сокращение расходов в течение оставшегося времени финансового года;
- б) сокращение лимитов бюджетных обязательств по сравнению с бюджетными ассигнованиями;
- в) отказ в подтверждении принятых бюджетных обязательств.

1. Страхователь – это...

- а) юридическое или физическое лицо, в пользу которого заключен договор страхования;
- б) юридическое или физическое лицо, заключившее договор страхования;
- в) юридическое лицо, созданное для осуществления страховой деятельности, получившее лицензию на осуществление страховой деятельности.

2. Финансовые рычаги стимулирования деятельности малых предприятий в РФ:

- а) экспортные таможенные пошлины;
- б) бюджетные ассигнования;
- в) кредиты Центробанка;
- г) упрощенная система налогообложения.

3. При увеличении выручки от реализации доля постоянных затрат в общей сумме затрат на реализованную продукцию:

- а) увеличивается;
- б) уменьшается;
- в) не изменяется.

4. Дефицит бюджета может быть:

- а) классический;
- б) структурный;
- в) циклический;
- г) централизованный.

5. Финансовое планирование – это:

- а) функциональный элемент системы управления финансами;
- б) элемент финансовой системы страны;
- в) элемент финансового механизма.

1. Органами валютного регулирования в Российской Федерации являются:

- а) Правительство Российской Федерации;
- б) Счетная палата;
- в) Государственная Дума;
- г) Центральный банк Российской Федерации;
- д) Совет Федераций.

2. Дотации – это средства, выделяемые:

- а) из федерального фонда финансовой поддержки региональному бюджету;
- б) из одного бюджета другому на покрытие текущих расходов;
- в) из одного бюджета другому при изменении в налоговом и бюджетном законодательстве;
- г) из одного бюджета другому на определенные целевые расходы.

3. Какие методы начисления амортизации предусмотрены Налоговым кодексом РФ:

- а) нелинейный;
- б) пропорционально сумме чисел лет полезного использования;
- в) линейный;
- г) производственный (исходя из выработки амортизируемого объекта).

4. Финансы – это...

- а) кредитные отношения с обязательным участием государства;
- б) всеобщий эквивалент, с помощью которого измеряются затраты труда хозяйствующих субъектов;
- в) экономические денежные отношения по поводу образования и использования фондов денежных средств, инструмент распределения и перераспределения национального дохода;
- г) ценные бумаги, товарные запасы, недвижимость.

5. Унификация займа – это...

- а) объединение нескольких займов в один;
- б) отсрочка погашения займа;
- в) изменение доходности займа;
- г) погашение старой задолженности путем выпуска новых займов.

1. Финансы –

- а) объективно необходимы;
- б) субъективны по своей природе;
- в) обусловлены потребностями общественного развития;
- г) порождаются деятельностью государства;
- д) необходимы только низовому звену хозяйствования (предприятиям, организациям)

2. Директивный финансовый механизм разрабатывается для финансовых отношений, в которых:

- а) непосредственно участвует государство;
- б) обязательно участвуют кредитные организации;
- в) обязательно участвуют физические лица;
- г) непосредственно участвуют некоммерческие организации.

3. Обыкновенные акции дают акционеру следующие права:

- а) получить часть имущества АО, остающегося после его ликвидации;
- б) гарантируют получение дивидендов;
- в) участвовать в управлении АО с правом голоса;
- г) участвовать в управлении АО по отдельным аспектам его деятельности.

4. В функции Министерства финансов РФ входит:

- а) исполнение федерального бюджета, составление отчета об его исполнении;
- б) принятие финансового законодательства;

- в) проведение экспертизы отчетов об исполнении федерального бюджета;
- г) осуществление контроля за своевременностью и полнотой внесения налогов и сборов в бюджет.

5. Какой из указанных видов налога относится к прямым налогам:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) налог на прибыль организаций;
- г) таможенная пошлина.

1. Бюджетная система РФ:

- а) 3-х уровневая;
- б) 4-х уровневая;
- в) 2-х уровневая;
- г) не делится по уровням.

2. Функциональные элементы управления финансами:

- а) финансовый контроль;
- б) органы управления финансами;
- в) финансовые ресурсы;
- г) финансовое планирование;
- д) оперативное управление.

3. Консолидированный бюджет:

- а) федеральный бюджет + бюджеты внебюджетных фондов;
- б) федеральный бюджет + территориальные бюджеты;
- в) региональные бюджеты + местные бюджеты;
- г) правильный ответ отсутствует.

4. Государственный долг РФ – это:

- а) долговые обязательства правительства и местных органов власти перед резидентами;
- б) государственные внешние заимствования;
- в) долговые обязательства Правительства РФ перед резидентами и иностранными государствами, юридическими лицами и международными организациями.

5. В пассиве баланса организации сгруппированы:

- а) имущество и права;
- б) источники формирования имущества;
- в) хозяйственные процессы.

1. Страховые платежи на неработающее население перечисляются в территориальные фонды ОМС из:

- а) средств Государственного фонда занятости;
- б) средств федерального фонда ОМС;
- в) бюджетов субъектов РФ.

2. По экономическому содержанию расходы бюджета делятся на:

- а) основные и производные;
- б) текущие и капитальные;
- в) главные и второстепенные;

г) целевые и финансовые (несвязанные).

3. Блокировка расходов бюджета – это...

а) пропорциональное сокращение расходов в течение оставшегося времени финансового года;

б) сокращение лимитов бюджетных обязательств по сравнению с бюджетными ассигнованиями;

в) отказ в подтверждении принятых бюджетных обязательств.

4. Страхование представляет собой:

а) отношения по защите имущественных и личных интересов физических и юридических лиц при наступлении определенных событий за счет денежных фондов, формируемых из уплачиваемых ими страховых взносов;

б) отношения по возмещению убытков юридических лиц, полученных ими в результате коммерческой деятельности за счет денежных фондов, формируемых из уплачиваемых ими страховых взносов (страховых премий);

в) отношения по оказанию гражданам помощи при наступлении определенных событий в их жизни.

5. Рост коэффициента абсолютной ликвидности показывает:

а) снижение кредитоспособности;

б) увеличение оборачиваемости средств;

в) увеличение кредитоспособности;

г) повышение уровня самофинансирования.

1. Ведомственная классификация расходов – это:

а) группировка расходов бюджета по главным распорядителям средств федерального бюджета;

б) группировка расходов бюджета по их экономическому содержанию;

в) группировка расходов бюджета по долговым обязательствам министерств и ведомств.

2. Основные функции финансов:

а) распределительная и контрольная;

б) директивная и регулирующая;

в) фискальная и стимулирующая;

г) регулирующая и обеспечивающая.

3. Каким с позиции кредитоспособности является предприятие, если его коэффициент абсолютной ликвидности составляет 0,99:

а) кредитоспособным;

б) ограниченно кредитоспособным;

в) некредитоспособным.

4. Платательщик принимает на себя обязательства оплатить переводной вексель в срок посредством:

а) авалия векселя;

б) акцепта векселя;

в) протеста векселя.

5. Ставки акцизов являются:

- а) едиными для всех подакцизных товаров;
- б) дифференцированными в зависимости от вида подакцизной продукции;
- в) прогрессивными;
- г) регрессивными.

1. Функциональные элементы управления финансами:

- а) финансовый контроль;
- б) органы управления финансами;
- в) финансовые ресурсы;
- г) финансовое планирование;
- д) оперативное управление.

2. Консолидированный бюджет:

- а) федеральный бюджет + бюджеты внебюджетных фондов;
- б) федеральный бюджет + территориальные бюджеты;
- в) региональные бюджеты + местные бюджеты;
- г) правильный ответ отсутствует.

3. Государственный долг РФ – это:

- а) долговые обязательства правительства и местных органов власти перед резидентами;
- б) государственные внешние заимствования;
- в) долговые обязательства Правительства РФ перед резидентами и иностранными государствами, юридическими лицами и международными организациями.

4. Несбалансированность бюджета проявляется в:

- а) использовании дотаций и других форм финансовой помощи;
- б) дефиците;
- в) использовании регулирующих доходов;
- г) использовании средств по взаимным расчетам;
- д) профиците.

5. Акция – это...

- а) долевая ценная бумага;
- б) долговая ценная бумага;
- в) гибридная ценная бумага;
- г) производная ценная бумага.

1. Доходы от внешнеэкономической деятельности – это

- а) налоговые доходы бюджета;
- б) неналоговые доходы бюджета;
- в) доходы целевых бюджетных фондов.

2. Какое звено не относится к государственным финансам:

- а) государственный кредит;
- б) государственный бюджет;
- в) сбережения населения;
- г) внебюджетные фонды.

3. Какая из приведенных ниже особенностей присуща налоговой системе современной России:

- а) преобладание прямого налогообложения доходов физических лиц;
- б) развитая система имущественного налогообложения;
- в) преобладание косвенного налогообложения, преимущественное налогообложение юридических лиц.

4. Уставный капитал АО формируется из:

- а) номиналов обыкновенных акций;
- б) номиналов привилегированных акций;
- в) номиналов выпущенных облигаций;
- г) номиналов выпущенных в обращение векселей.

5. По материальному содержанию госбюджет:

- а) выраженные в денежном выражении долговые обязательства государства;
- б) главный централизованный фонд денежных средств страны;
- в) совокупность налоговых сборов государства;
- г) амортизационный фонд предприятий госсобственности.

Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания

Таблица 6

| Шкала оценивания | | Формируемые компетенции | Индикатор достижения компетенции | Критерии оценивания | Уровень освоения компетенций |
|------------------|-----------------------------|--|--|---|------------------------------|
| 85 – 100 баллов | «зачтено/отлично» | ПК-1. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно -сырьевых рынков | ПК-1.2 Оценка качества, достаточности и надежности информации по контрагентам, ведение базы данных по клиентам в программном комплексе, составление аналитических заключений, рейтингов, прогнозов с целью предотвращения сделок с недобросовестными партнерами | Знает верно и в полном объеме нормативная база в области финансовой деятельности, основы гражданского, семейного и трудового права, регулирующие финансовые отношения домохозяйств и влияющие на сферу управления личными финансами, основы макроэкономики, микроэкономики, финансовой математики, теории вероятностей и математической статистики Умеет верно и в полном объеме работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности и производить информационно-аналитическую работу по рынку финансовых продуктов и услуг | Продвинутый |
| 70 – 84 баллов | «зачтено/хорошо» | ПК-1. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно -сырьевых рынков | ПК-1.2 Оценка качества, достаточности и надежности информации по контрагентам, ведение базы данных по клиентам в программном комплексе, составление аналитических заключений, рейтингов, прогнозов с целью предотвращения сделок с недобросовестными партнерами | Знает с незначительными замечаниями: нормативная база в области финансовой деятельности, основы гражданского, семейного и трудового права, регулирующие финансовые отношения домохозяйств и влияющие на сферу управления личными финансами, основы макроэкономики, микроэкономики, финансовой математики, теории вероятностей и математической статистики Умеет с незначительными замечаниями: работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности и производить информационно-аналитическую работу по рынку финансовых продуктов и услуг | Повышенный |
| 50 – 69 баллов | «зачтено/удовлетворительно» | ПК-1. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, | ПК-1.2 Оценка качества, достаточности и надежности информации по контрагентам, ведение базы данных по клиентам в програм- | Знает на базовом уровне, с ошибками нормативная база в области финансовой деятельности, основы гражданского, семейного и трудового права, регулирующие финансовые отношения домохозяйств и влияющие на сферу управления личными финансами, основы макроэкономики, микроэкономики, финансовой математики, теории вероятностей и математической статистики | Базовый |

| | | | | | |
|-----------------|----------------------------------|--|--|--|------------------------------------|
| | | товарно -сырьевых рынков | ном комплексе, составление аналитических заключений, рейтингов, прогнозов с целью предотвращения сделок с недобросовестными партнерами | Умеет на базовом уровне с ошибками: работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности и производить информационно-аналитическую работу по рынку финансовых продуктов и услуг | |
| менее 50 баллов | «не зачтено/неудовлетворительно» | ПК-1. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно -сырьевых рынков | ПК-1.2 Оценка качества, достаточности и надежности информации по контрагентам, ведение базы данных по клиентам в программном комплексе, составление аналитических заключений, рейтингов, прогнозов с целью предотвращения сделок с недобросовестными партнерами | Не знает на базовом уровне: нормативная база в области финансовой деятельности, основы гражданского, семейного и трудового права, регулирующие финансовые отношения домохозяйств и влияющие на сферу управления личными финансами, основы макроэкономики, микроэкономики, финансовой математики, теории вероятностей и математической статистики Не умеет на базовом уровне: работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности и производить информационно-аналитическую работу по рынку финансовых продуктов и услуг | Компетенции не сформированы |
| 85 – 100 баллов | «зачтено/отлично» | ПК-1. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно -сырьевых рынков | ПК-1.4 Мониторинг информационных источников финансовой информации, анализ состояния и прогнозирование изменений инвестиционного и информационного рынков | Знает верно и в полном объеме современные информационные технологии, справочные и информационные системы в сфере права, финансового планирования, управления личными финансами, принципы работы, область применения и принципиальные ограничения методов и средств статистического анализа Знает верно и в полном объеме основные мировые и российские тенденции изменения законодательства, регулирующего финансовую деятельность, современную финансовую систему и финансовый рынок, историю развития финансовой системы и финансового рынка, основы макроэкономики, микроэкономики, финансовой математики, теории вероятностей и математической статистики, основы инвестиционного менеджмента и инвестиционного маркетинга Умеет верно и в полном объеме получать, интерпретировать и | Продвинутый |

| | | | | | |
|----------------|-----------------------------|--|---|--|-------------------|
| | | | | документировать результаты исследований, применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа информации | |
| 70 – 84 баллов | «зачтено/хорошо» | ПК-1. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно -сырьевых рынков | ПК-1.4 Мониторинг информационных источников финансовой информации, анализ состояния и прогнозирование изменений инвестиционного и информационного рынков | <p>Знает с незначительными замечаниями: современные информационные технологии, справочные и информационные системы в сфере права, финансового планирования, управления личными финансами, принципы работы, область применения и принципиальные ограничения методов и средств статистического анализа</p> <p>Знает с незначительными замечаниями: основные мировые и российские тенденции изменения законодательства, регулирующего финансовую деятельность, современную финансовую систему и финансовый рынок, историю развития финансовой системы и финансового рынка, основы макроэкономики, микроэкономики, финансовой математики, теории вероятностей и математической статистики, основы инвестиционного менеджмента и инвестиционного маркетинга</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: получать, интерпретировать и документировать результаты исследований, применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа информации</p> | Повышенный |
| 50 – 69 баллов | «зачтено/удовлетворительно» | ПК-1. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно -сырьевых рынков | ПК-1.4 Мониторинг информационных источников финансовой информации, анализ состояния и прогнозирование изменений инвестиционного и информационного рынков | <p>Знает на базовом уровне, с ошибками: современные информационные технологии, справочные и информационные системы в сфере права, финансового планирования, управления личными финансами, принципы работы, область применения и принципиальные ограничения методов и средств статистического анализа</p> <p>Знает на базовом уровне, с ошибками: основные мировые и российские тенденции изменения законодательства, регулирующего финансовую деятельность, современную финансовую систему и финансовый рынок, историю развития финансовой системы и финансового рынка, основы макроэкономики, микроэкономики, финансовой математики, теории вероятностей и математической статистики, основы инвестиционного менеджмента и инвестиционного маркетинга</p> <p>Умеет на базовом уровне с ошибками: получать, интерпретировать и</p> | Базовый |

| | | | | | |
|-----------------|----------------------------------|--|---|---|------------------------------------|
| | | | | документировать результаты исследований, применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа информации | |
| менее 50 баллов | «не зачтено/неудовлетворительно» | ПК-1. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно -сырьевых рынков | ПК-1.4 Мониторинг информационных источников финансовой информации, анализ состояния и прогнозирование изменений инвестиционного и информационного рынков | <p>Не знает на базовом уровне: современные информационные технологии, справочные и информационные системы в сфере права, финансового планирования, управления личными финансами, принципы работы, область применения и принципиальные ограничения методов и средств статистического анализа</p> <p>Не знает на базовом уровне: основные мировые и российские тенденции изменения законодательства, регулирующего финансовую деятельность, современную финансовую систему и финансовый рынок, историю развития финансовой системы и финансового рынка, основы макроэкономики, микроэкономики, финансовой математики, теории вероятностей и математической статистики, основы инвестиционного менеджмента и инвестиционного маркетинга</p> <p>Не умеет на базовом уровне: получать, интерпретировать и документировать результаты исследований, применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа информации</p> | Компетенции не сформированы |
| 85 – 100 баллов | «зачтено/отлично» | ПК-1. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно -сырьевых рынков | ПК-1.5 Организация и поддержание постоянных контактов с рейтинговыми агентствами, аналитиками инвестиционных организаций, консалтинговыми организациями, аудиторскими организациями, оценочными фирмами, государственными и муниципальными органами управления, общественными организациями, сред- | <p>Знает верно и в полном объеме основы социологии, психологии, технологии проведения социологических и маркетинговых исследований</p> <p>Умеет верно и в полном объеме работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности, получать, интерпретировать и документировать результаты исследований, владеть базовыми навыками работы на персональном компьютере</p> | Продвинутый |

| | | | | | |
|----------------|-----------------------------|--|---|---|-------------------|
| | | | ствами массовой информации, информационными, рекламными агентствами | | |
| 70 – 84 баллов | «зачтено/хорошо» | ПК-1. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно -сырьевых рынков | ПК-1.5 Организация и поддержание постоянных контактов с рейтинговыми агентствами, аналитиками инвестиционных организаций, консалтинговыми организациями, аудиторскими организациями, оценочными фирмами, государственными и муниципальными органами управления, общественными организациями, средствами массовой информации, информационными, рекламными агентствами | <p>Знает с незначительными замечаниями: основы социологии, психологии, технологии проведения социологических и маркетинговых исследований</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности, получать, интерпретировать и документировать результаты исследований, владеть базовыми навыками работы на персональном компьютере</p> | Повышенный |
| 50 – 69 баллов | «зачтено/удовлетворительно» | ПК-1. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно -сырьевых рынков | ПК-1.5 Организация и поддержание постоянных контактов с рейтинговыми агентствами, аналитиками инвестиционных организаций, консалтинговыми организациями, аудиторскими организациями, оценочными фирмами, государственными и муниципальными органами управле- | <p>Знает на базовом уровне, с ошибками: основы социологии, психологии, технологии проведения социологических и маркетинговых исследований</p> <p>Умеет на базовом уровне с ошибками: работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности, получать, интерпретировать и документировать результаты исследований, владеть базовыми навыками работы на персональном компьютере</p> | Базовый |

| | | | | | |
|------------------------|---|---|--|---|---|
| | | | <p>ния, общественными организациями, средствами массовой информации, информационными, рекламными агентствами</p> | | |
| <p>менее 50 баллов</p> | <p>«не зачтено/неудовлетворительно»</p> | <p>ПК-1. Мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно -сырьевых рынков</p> | <p>ПК-1.5 Организация и поддержание постоянных контактов с рейтинговыми агентствами, аналитиками инвестиционных организаций, консалтинговыми организациями, аудиторскими организациями, оценочными фирмами, государственными и муниципальными органами управления, общественными организациями, средствами массовой информации, информационными, рекламными агентствами</p> | <p>Не знает на базовом уровне: основы социологии, психологии, технологии проведения социологических и маркетинговых исследований</p> <p>Не умеет на базовом уровне: работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности, получать, интерпретировать и документировать результаты исследований, владеть базовыми навыками работы на персональном компьютере</p> | <p>Компетенции не сформированы</p> |