МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«Казанский государственный аграрный университет»
(ФГБОУ ВО Казанский ГАУ)

Институт экономики
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебно-воспитательной работе и молодёжной политике, доцент
_____ А.В. Дмитриев
«16» мая 2024 г.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 009F6009FC37CC019368951F510A235A04
Владелец: Дмитриев Андрей Владимирович
Действителен: с 26.06.2024 до 19.09.2025

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

«Корпоративный финансовый контроль»
(Оценочные средства и методические материалы)

приложение к рабочей программе дисциплины

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения
очная, очно-заочная

Казань – 2024

Составитель:
д.э.н., профессор Закирова Алсу Рафкатовна

Оценочные средства обсуждены и одобрены на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита «30» апреля 2024 года (протокол № 9)

Заведующий кафедрой:
д.э.н., профессор Клычова Гузалия Салиховна

Рассмотрены и одобрены на заседании методической комиссии института экономики «06» мая 2024 года (протокол № 12)

Председатель методической комиссии:
к.э.н., доцент Авхадиев Фаяз Нурисламович

Согласовано:
Директор Низамутдинов Марат Мингалиевич

Протокол ученого совета института экономики № 8 от «06» мая 2024 года

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения ОПОП по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине «Корпоративный финансовый контроль»:

Таблица 1.1 – Требования к результатам освоения дисциплины

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-1. Способен организовать ведение бухгалтерского учета, составление и представление финансовой отчетности и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской финансовой отчетности	ПК-1.4. Обеспечивает организацию и проведение внутреннего контроля учета и отчетности	**Знать:** действующие нормативно-правовые акты, регламентирующие выполнение контрольных процедур в процессе корпоративного финансового контроля экономических субъектов. **Уметь:** использовать методический инструментарий для осуществления контрольных процедур в процессе корпоративного финансового контроля экономических субъектов и внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской финансовой отчетности **Владеть**: навыками определения и применения методического инструментария для осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской финансовой отчетности

2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Таблица 2.1 – Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций (интегрированная оценка уровня сформированности компетенций)

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения	Оценка уровня сформированности			
		неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
ПК-1.4. Обеспечивает организацию и проведение внутреннего контроля учета и отчетности	**Знать:** действующие нормативно-правовые акты, регламентирующие выполнение контрольных процедур в процессе корпоративного финансового контроля экономических субъектов.	Фрагментарные знания действующих нормативно-правовых актов, регламентирующих выполнение контрольных процедур в процессе корпоративного финансового контроля экономических субъектов.	Общие, но не структурированные знания действующих нормативно-правовых актов, регламентирующих выполнение контрольных процедур в процессе корпоративного финансового контроля экономических субъектов.	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания действующих нормативно-правовых актов, регламентирующих выполнение контрольных процедур в процессе корпоративного финансового контроля экономических субъектов.	Сформированные систематические знания действующих нормативно-правовых актов, регламентирующих выполнение контрольных процедур в процессе корпоративного финансового контроля экономических субъектов.
	Уметь: использовать методический инструментарий для осуществления контрольных процедур в процессе корпоративного финансового контроля экономических субъектов и внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской финансовой отчетности	Частично освоенное умение методический инструментарий для осуществления контрольных процедур в процессе корпоративного финансового контроля экономических субъектов и внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской финансовой отчетности	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение методический инструментарий для осуществления контрольных процедур в процессе корпоративного финансового контроля экономических субъектов и внутреннего контроля ведения бухгалтерского	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение методический инструментарий для осуществления контрольных процедур в процессе корпоративного финансового контроля экономических субъектов и внутреннего контроля ведения бухгалтерского	Сформированное умение методический инструментарий для осуществления контрольных процедур в процессе корпоративного финансового контроля экономических субъектов и внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской

			учета и составления бухгалтерской финансовой отчетности	учета и составления бухгалтерской финансовой отчетности	финансовой отчетности
	Владеть: навыками определения и применения методического инструментария для осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской финансовой отчетности	Фрагментарное применение навыков определения и применения методического инструментария для осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской финансовой отчетности	В целом успешное, но не систематическое применение навыков определения и применения методического инструментария для осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской финансовой отчетности	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение навыков определения и применения методического инструментария для осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской финансовой отчетности	Успешное и систематическое применение навыков определения и применения методического инструментария для осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской финансовой отчетности

Описание шкалы оценивания

1. Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, не овладевшему ни одним из элементов компетенции, т.е. обнаружившему существенные пробелы в знании основного программного материала по дисциплине, допустившему принципиальные ошибки при применении теоретических знаний, которые не позволяют ему продолжить обучение или приступить к практической деятельности без дополнительной подготовки по данной дисциплине.

2. Оценка «удовлетворительно» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать», т.е. проявившему знания основного программного материала по дисциплине в объеме, необходимом для последующего обучения и предстоящей практической деятельности, знакомому с основной рекомендованной литературой, допустившему неточности в ответе на экзамене, но в основном обладающему необходимыми знаниями для их устранения при корректировке со стороны экзаменатора.

3. Оценка «хорошо» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать» и «уметь», проявившему полное знание программного материала по дисциплине, освоившему основную рекомендованную литературу, обнаружившему стабильный характер знаний и умений и способному к их самостоятельному применению и обновлению в ходе последующего обучения и практической деятельности.

4. Оценка «отлично» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать», «уметь» и «владеть», проявившему всесторонние и глубокие знания программного материала по дисциплине, освоившему основную и дополнительную литературу, обнаружившему творческие способности в понимании, изложении и практическом использовании усвоенных знаний.

5. Оценка «зачтено» соответствует критериям оценок от «отлично» до «удовлетворительно».

6. Оценка «не зачтено» соответствует критерию оценки «неудовлетворительно».

3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

3.1 Типовые контрольные задания

ПК 1.4. Обеспечивает организацию и проведение внутреннего контроля учета и отчетности

Задания закрытого типа

1. По периодичности проведения можно выделить следующие виды контроля:
1) правовой, экономический, производственно-технический;
2) систематический и разовый;
3) документальный и фактический;
4) сплошной и выборочный;
5) стратегический, тактический и оперативный.

2. В зависимости от времени проведения контроля различают:
1) внутренний и внешний;
2) сплошной и выборочный;
3) полный и частичный;
4) документальный и фактический;
5) предварительный, текущий, последующий.

3. Цель предварительного контроля – это:
1) оперативное устранение недостатков;
2) выявление и распространение положительного опыта;
3) предупреждение незаконности и нецелесообразности проведения хозяйственных операций;
4) установление достоверности отчетности данных;
5) выявление недостатков.

4. Цель текущего контроля – это:
1) предупреждение незаконности проведения хозяйственных операций;
2) предупреждение нецелесообразности проведения хозяйственных операций;
3) установление достоверности отчетности данных;
4) выявление недостатков;
5) оперативное устранение недостатков, выявление и распространение положительного опыта.

5. Цель последующего контроля:
1) предупреждение незаконности проведения хозяйственных операций;
2) предупреждение нецелесообразности проведения хозяйственных операций;
3) оперативное устранение недостатков;
4) установление достоверности отчетности данных, а также выявление недостатков или положительного опыта;
5) распространение положительного опыта.

6. Контроль, осуществляемый по данным осмотра проверяемых объектов в натуре, т. е. путем проведения инвентаризации фактического наличия и состояния хранения

хозяйственных средств.

1) вневедомственный
2) сплошной
3) специализированный
4) внутренний
5) фактический

7. По периодичности проведения можно выделить:

1) правовой, экономический, производственно-технический;
2) систематический и разовый;
3) документальный и фактический контроль;
4) сплошной и выборочный;
5) стратегический, тактический и оперативный.

8. Ревизии, которые охватывают все стороны хозяйственно-финансовой деятельности организации и направлены на выявление общего состояния производственной и финансовой устойчивости, сохранности и использования средств организации:

1) полные
2) сплошные
3) сквозные
4) внутрихозяйственные
5) перманентные

9. Проверки, характеризующиеся проверкой объектов контроля на всех этапах движения, начиная от структурных подразделений и заканчивая органами хозяйственного управления организации:

1) сквозные
2) сплошные
3) выборочные
4) тематические
5) перманентные

10. Принцип ревизии непрерывность предполагает, что:

1) ревизор должен применять неожиданные для контролируемых лиц средства и способы проверки их действий;

2) ревизор должен проявлять инициативу в поиске приемов и средств проверки, высокую оперативность в работе, соблюдать сроки проверки.

3) начатые ревизионные действия должны вестись активно и непрерывно до полного объяснения обнаруженных фактов, возмещения выявленного ущерба, привлечения виновных к ответственности, т. е. до выполнения намеченных в программе ревизии заданий.

4) вскрытые факты и выводы ревизии должны быть документально оформлены, что предполагает дополнительную проверку любого факта, приводимого заинтересованными лицами в свое оправдание.

5) ревизоры с момента начала ревизии устанавливают контакт с работниками всех структурных подразделений организации, объявляют о месте и времени приема лиц, желающих переговорить по вопросам, относящимся к ревизии.

11. Принцип ревизии обоснованность предполагает, что:

1) ревизор должен применять неожиданные для контролируемых лиц средства и способы проверки их действий;

2) ревизор должен проявлять инициативу в поиске приемов и средств проверки, высокую оперативность в работе, соблюдать сроки проверки.

3) начатые ревизионные действия должны вестись активно и непрерывно до полного объяснения обнаруженных фактов, возмещения выявленного ущерба, привлечения виновных к ответственности, т. е. до выполнения намеченных в программе ревизии заданий.

4) вскрытые факты и выводы ревизии должны быть документально оформлены, что предполагает дополнительную проверку любого факта, приводимого заинтересованными лицами в свое оправдание.

5) ревизоры с момента начала ревизии устанавливают контакт с работниками всех структурных подразделений организации, объявляют о месте и времени приема лиц, желающих переговорить по вопросам, относящимся к ревизии.

12. К методам формально-правовой проверки документов относят:

1) сопоставление данных документов, отражающих операции с данными, которые являлись основанием для этих операций;

2) сопоставление учетных и отчетных показателей с показателями бизнес-планов и установленными нормативами;

3) аналитические процедуры (самостоятельно осуществляемые ревизором расчеты, часто значительные по объему);

4) прослеживание;

5) специальные методы

13. К методам формально-правовой проверки документов относят:

1) специальные методы;

2) подготовку альтернативных балансов, как промежуточных, так и заключительного;

3) проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций;

4) проверку записей в регистрах бух. учета и отчетности, правильности корреспонденции счетов;

5) получение письменного подтверждения от третьих лиц о реальности остатков на счетах денежных средств, счетах расчетов и других.

14. Методические приемы документального контроля

1) проверку объемов выполненных работ.

2) получение устных и письменных объяснений, справок и ответов на заранее разработанные анкеты.

3) нормативная проверка

4) инвентаризация

5) контрольную покупку

15. Методические приемы документального контроля

1) проверка правильности корреспонденции счетов

2) получение устных и письменных объяснений, справок и ответов на заранее разработанные анкеты.

3) контрольную покупку.

4) инвентаризация

5) проверку объемов выполненных работ.

16. Методические приемы документального контроля

1) проверку объемов выполненных работ.

2) получение устных и письменных объяснений, справок и ответов на заранее разработанные анкеты.

3) контрольную покупку

4) проверка регистров бухгалтерского учета
5) инвентаризация

17. К приемам проверки системных бухгалтерских записей относятся:

1) прослеживание;
2) лабораторный анализ качества сырья, материалов и готовой продукции
3) проверку объемов выполненных работ.
4) получение устных и письменных объяснений, справок и ответов на заранее разработанные анкеты.
5) контрольную покупку.

18. К методам фактического контроля относят:

1) получение письменного подтверждения от третьих лиц о реальности остатков на счетах денежных средств, счетах расчетов и других;
2) лабораторный анализ качества сырья, материалов и готовой продукции
3) проверку записей в регистрах бух. учета и отчетности, правильности корреспонденции счетов;
4) аналитические процедуры (самостоятельно осуществляемые ревизором расчеты, часто значительные по объему);
5) прослеживание

19. К методам фактического контроля относят:

1) анализ ежедневного и пооперационного изменения остатков ТМЦ и денежных средств.
2) восстановление количественно-суммового учета
3) проверка правильности корреспонденции счетов.
4) проверка регистров бухгалтерского учета.
5) инвентаризацию

20. Выбор формы внутреннего контроля не зависит от:

1) организационной формы предприятия
2) видов и масштабов деятельности
3) численности работников
4) правовой формы
5) времени функционирования предприятия

21. Проверка исполнения тех или иных хозяйственных решений с целью установления их достоверности, законности и экономической целесообразности

а) аудит
б) мониторинг
в) ревизия
г) контроль
д) следствие

22. Непременное соблюдение правовых норм действующего законодательства, регулирующих соответствующую среду контрольной деятельности это:

а) принцип ответственности
б) принцип действенности
в) принцип объективности
г) принцип функциональная независимости
д) принцип законности

23. Принцип, означающий достоверность результатов контроля, что в свою очередь

требует системного подхода, честности, добросовестности, и беспристрастности при проведении контрольных мероприятий это:

а) принцип ответственности

б) принцип действенности

в) принцип объективности

г) принцип функциональная независимости

д) принцип законности

Задания открытого типа

1. Принцип, обусловленный необходимостью, обеспечить объективность контроля, и требующий определенной свободы профессионального поведения контролеров, не обремененных служебной подчиненностью по отношению к проверяемым лицам, а также организационной и финансовой зависимостью это?

2. Принцип, связанный с неотвратимостью правовых последствий при нарушении правовых норм действующего законодательства, регулирующих соответствующие сферы контрольной деятельности это?

3. Принцип, означающий воздействие контроля на экономику и выражающийся через эффективность мер, принятых по результатам его осуществления это?

4. Принцип, предполагающий соизмерение расходов на осуществление экономического контроля с экономическими выгодами, получаемыми от его проведения?

5. Принцип, предполагающий наличие профессиональной специальной подготовки, необходимой для эффективного выполнения контрольных функций это?

3.2. Типовые вопросы и задания

ПК 1.4. Обеспечивает организацию и проведение внутреннего контроля учета и отчетности

1. Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой
2. Основные задачи и направления корпоративного финансового контроля
3. Организация и проведение корпоративного финансового контроля
4. Методы документального контроля
5. Методы фактического контроля
6. Задачи, последовательность и источники контроля денежных средств
7. Проверка операций на расчетных счетах
8. Контроль операций на валютном счете
9. Контроль кассовых операций
10. Контроль операций на специальных счетах в банке
11. Задачи, последовательность и источники контроля расчетных и кредитных операций
12. Контроль расчетов с покупателями и заказчиками
13. Контроль расчетов с подотчетными лицами
14. Контроль расчетов с дебиторами и кредиторами
15. Контроль кредитных операций
16. Задачи, последовательность и источники информации контроля прибыли и финансового состояния предприятия
17. Контроль финансовых результатов продаж
18. Контроль прочих доходов и расходов
19. Контроль формирования прибылей и убытков
20. Задачи, последовательность и источники контроля состояния бухгалтерского учета и отчетности

4 МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Лекции оцениваются по посещаемости, активности, умению выделить главную мысль.

Практические занятия оцениваются по самостоятельности выполнения работы, грамотности в оформлении, правильности выполнения.

Самостоятельная работа оценивается по качеству и количеству выполненных домашних или контрольных работ, грамотности в оформлении, правильности выполнения.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета и экзамена.

Для получения зачета и экзамена студент очной формы обучения должен в течение семестра активно посещать лекции и принимать участие в обсуждении вопросов, касающихся изучаемой темы, выполнить и защитить отчеты по практическим занятиям.

Для получения зачета и экзамена студент заочной формы обучения должен написать контрольную работу, активно посещать лекции и принимать участие в обсуждении вопросов, касающихся изучаемой темы, выполнить и защитить отчеты по практическим занятиям.

Критерии оценки зачета и экзамена могут быть получены в тестовой форме: количество баллов или удовлетворительно, хорошо, отлично. Для получения соответствующей оценки на зачете и экзамене по курсу используется накопительная система бально-рейтинговой работы студентов. Итоговая оценка складывается из суммы баллов или оценок, полученных по всем разделам курса и суммы баллов, полученной на зачете и экзамене.

Таблица 4.1 - Критерии оценки уровня знаний студентов с использованием теста на зачете и экзамене по учебной дисциплине

Оценка	Характеристики ответа студента
Отлично	86-100 % правильных ответов
Хорошо	71-85 %
Удовлетворительно	51- 70%
Неудовлетворительно	Менее 51 %

Оценка «зачтено» соответствует критериям оценок от «отлично» до «удовлетворительно».

Оценка «не зачтено» соответствует критерию оценки «не удовлетворительно».

Количество баллов и оценка неудовлетворительно, удовлетворительно, хорошо, отлично определяются программными средствами по количеству правильных ответов к количеству случайно выбранных вопросов.

Критерии оценивания компетенций, следующие:

1. Ответы имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует об уверенных знаниях обучающегося и о его умении решать профессиональные задачи, оценивается в 5 баллов (отлично);

2. Более 75% ответов имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует о достаточных знаниях обучающегося и его умении решать профессиональные задачи – 4 балла (хорошо);

3. Не менее 50% ответов имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует об удовлетворительных знаниях обучающегося и о его ограниченном умении решать профессиональные задачи, соответствующие его будущей квалификации – 3 балла (удовлетворительно);

4. Менее 50% ответов имеют решения с правильным ответом. Их содержание свидетельствует о слабых знаниях обучающегося и о его неумении решать профессиональные задачи – 2 балла (неудовлетворительно).