

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

УТВЕРЖДАЮ

Директор/Декан
института экономики, финансов и
управления в АПК
Гуныко Юлия Александровна

«__» _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ)

**Б1.В.19 Финансовый учет в государственных правоохранительных
органах**

38.05.01 Экономическая безопасность

Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах

ЭКОНОМИСТ

очная

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

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций ОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-1 Способен руководить проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта	ПК-1.1 Осуществляет согласование и утверждение планов и программ внутренних аудиторских проверок (консультационных проектов); идентификацию и оценку рисков объекта аудита (консультационных проектов)	<p>знает</p> <ul style="list-style-type: none"> - Информационные системы (программные продукты), применяемые в организации, в объеме, необходимом для целей внутреннего аудита (08.010, D/01.7, Зн.14) - Современные инструменты управления персоналом (08.010, D/01.7, Зн.16)
		<p>умеет</p> <ul style="list-style-type: none"> -Применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации (08.010, D/01.7, У.2)
		<p>владеет навыками</p> <ul style="list-style-type: none"> Идентификацией и оценкой рисков объектов аудита (консультационных проектов) (08.010, D/01.7, ТД 3)
ПК-1 Способен руководить проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта	ПК-1.2 Проводит процедуру анализа и оценки объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки (консультационного проекта) и целью вида профессиональной деятельности	<p>знает</p> <ul style="list-style-type: none"> Принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации (08.010, D/01.7, Зн.7)
		<p>умеет</p> <ul style="list-style-type: none"> Проводить оценку объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки (консультационного проекта) и целью вида профессиональной деятельности
		<p>владеет навыками</p> <ul style="list-style-type: none"> Оценкой схемы построения (эффективности) контрольных процедур объектов аудита (консультационных проектов) и системы внутреннего контроля в целом (08.010, D/01.7, ТД.4)

			<p>знает</p> <ul style="list-style-type: none"> - Методы оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества (08.010, D/01.7, Зн.3) - Кодекс корпоративного управления и (или) зарубежные аналоги (если применимо к организации) (08.010, D/01.7, Зн.4) <p>умеет</p> <p>Составлять и проводить презентации и обучающие семинары (08.010, D/01.7, У.7)</p> <p>владеет навыками</p> <p>Проведением обучающих семинаров для руководителей и работников организации по вопросам внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления (08.010, D/01.7, ТД.11)</p>
ПК-3 проводить финансовых (сделок) организации выявления их ОД/ФТ	Способен анализ операций клиентов в целях связи с	ПК-3.1 Разрабатывает план мероприятий, необходимых для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ и проводит сбор информации о финансовых операциях и сделках с признаками ОД/ФТ	<p>знает</p> <p>Законодательство Российской Федерации, регулирующего отношения в сфере ПОД/ФТ (08.021, В/01.7, Зн.22)</p> <p>умеет</p> <p>Проверять соблюдение всех установленных процедур в рамках используемых методов (08.021, В/01.7, У.7)</p> <p>владеет навыками</p> <ul style="list-style-type: none"> - Определение источников информации для проведения финансового расследования в целях ПОД/ФТ (08.021, В/01.7, ТД.3) - Сбор дополнительной информации о финансовых операциях и сделках с признаками ОД/ФТ (08.021, В/01.7, ТД.5) - Выработка гипотезы о модели отмывания преступных доходов (08.021, В/01.7, ТД.9)
ПК-3 проводить финансовых (сделок) организации выявления их ОД/ФТ	Способен анализ операций клиентов в целях связи с	ПК-3.2 Анализирует информацию о финансовых операциях и сделках для моделирования подозрительной деятельности в целях ПОД/ФТ	<p>знает</p> <ul style="list-style-type: none"> - Инструменты для проведения анализа (08.021, В/01.7, Зн.2) - Основные принципы налогообложения, основные налоги и их администрирование (08.021, В/01.7, Зн.19) <p>умеет</p> <p>Анализировать и интерпретировать информацию для формирования баз данных</p> <p>владеет навыками</p> <ul style="list-style-type: none"> - Анализом информации о возможных фактах ОД/ФТ, полученных в результате мониторинга средств массовой информации, информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также в рамках сотрудничества участников профессиональных объединений (08.021, В/01.7, ТД.8) - Подтверждение или опровержение начальной гипотезы на основе анализа информации (08.021, В/01.7, ТД.12)

		знает Структуру и содержание финансовых отчетов (08.021, В/01.7, Зн.21)
		умеет Подготавливать аналитические и отчетные материалы (08.021, В/01.7, У.14)
		владеет навыками Подготовкой отчета о результатах проведенного финансового расследования в целях ПОД/ФТ (08.021, В/01.7, ТД.13)

2. Перечень оценочных средств по дисциплине

№	Наименование раздела/темы	Семестр	Код индикаторов достижения компетенций	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций
1.	1 раздел. Финансовый учет в государственных правоохранительных органах			
1.1.	Единые правила организации финансового учета в государственных правоохранительных органах	9	ПК-1.1, ПК-1.2	Собеседование
1.2.	Контрольная работа 1	9	ПК-1.1, ПК-1.3	Собеседование, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
1.3.	Учет финансовых активов государственных правоохранительных органов	9	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3, ПК-3.1	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
1.4.	Контрольная работа 2	9	ПК-1.1, ПК-1.2	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
1.5.	Учет нефинансовых активов в государственных правоохранительных органах	9	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
1.6.	Учет расчетов в государственных правоохранительных органах	9	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
1.7.	Учет расчетов по оплате труда и выплате государственных пособий в государственных правоохранительных органах	9	ПК-1.1, ПК-1.2	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
1.8.	Бюджетный учет финансового результата экономического субъекта	9	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
1.9.	Особенности учета планирования и финансирования расходов государственных правоохранительных органов	9	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
1.10.	Контрольная работа 3	9	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи

	Промежуточная аттестация			За
--	--------------------------	--	--	----

3. Оценочные средства (оценочные материалы)

Примерный перечень оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде (Оценочные материалы)
Текущий контроль			
Для оценки знаний			
1	Собеседование	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам/разделам дисциплины
Для оценки умений			
2	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи	Задачи направленные на использование приобретенных знаний и умений в практической деятельности и повседневной жизни	Комплект практико-ориентированных и ситуационных задач
Для оценки навыков			
Промежуточная аттестация			
3	Зачет	Средство контроля усвоения учебного материала практических и семинарских занятий, успешного прохождения практик и выполнения в процессе этих практик всех учебных поручений в соответствии с утвержденной программой с выставлением оценки в виде «зачтено», «незачтено».	Перечень вопросов к зачету

4. Примерный фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) "Финансовый учет в государственных правоохранительных органах"

Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости

Контрольная точка № 1 (тема 1-2) - 20 баллов

Теоретический вопрос.

1. Правила разработки и утверждения учетной политики государственных правоохранительных органов
2. Разработка плана счетов государственных правоохранительных органов

3. Виды и типы государственных правоохранительных органов
4. Нормативная база по ведению учета в государственных правоохранительных органах

Тестовое задание.

1. Ответственность за организацию хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет

- а) руководитель субъекта учета
- б) главный бухгалтер
- в) бухгалтер, заполнивший документы и регистры
- г) ответственный назначенный руководителем учреждения

2. По истечении месяца данные оборотов по счетам из журнала операций записываются в

- а) оборотную ведомость по синтетическим счетам
- б) оборотную ведомость по аналитическим счетам
- в) главную книгу
- г) баланс

3. Основной документ, регулирующий деятельность бюджетных учреждений в части получения субсидий на иные цели бюджетных инвестиций и на выполнение публичных обязательств

- а) Гражданский кодекс Российской Федерации
- б) Бюджетный кодекс Российской Федерации
- в) Закон о некоммерческих организациях
- г) Закон об автономных организациях

4. Инвентаризация имущества проводится учреждением в соответствии с

- а) нормативными правовыми актами Министерства финансов РФ
- б) приказами учреждения
- в) решением главного бухгалтера
- г) решением бухгалтера, ответственного за данный участок учета

5. Единый план счетов предназначен для упорядоченного сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии нефинансовых и финансовых активов и обязательств Российской Федерации в учреждениях

- а) бюджетных
- б) автономных
- в) коммерческих
- г) казенных

6. В Едином плане счетов КОСГУ занимает разряды

- а) 19-21
- б) 1-17
- в) 24-26
- г) 22-23

Практико-ориентированные задания:

1. Необходимо разработать схему организационной структуры следственного комитета, в которой отразить:

- уровни управления организацией (общества);
- структурные подразделения;
- взаимосвязь структурных подразделений.

Опишите функции каждого из подразделений

Отразите на схеме материальные, финансовые и информационные потоки.

Разработанная схема должна дать основания для оценки объема учетной информации.

2. На основании предложенных исходных данных укажите в каком разделе и строке Баланса бюджетного учреждения будут отражены предложенные остатки по субсчетам представленным в таблице.

№	Остатки по субсчетам из «Журнал-главной»	Раздел баланса	Строка
1	104 «машины и оборудование»		
2	131 «износ основных средств»		
3	401 «Фонд в необоротных активах»		
4	601 «Краткосрочные ссуды банка»		
5	232 «Продукты питания»		
6	801 «Расходы общего фонда»		

- 7 701 «Доходы общего фонда»
- 8 651 «Расчеты по пенсионному обеспечению»
- 9 321 «Регистрационные счета»

Контрольная точка № 2 (темы 3-6) - 20 баллов

Теоретический вопрос:

1. Учет материалов и продуктов питания.
2. Каким образом происходит начисление и учет амортизации основных средств в бюджетных учреждениях?
3. Порядок хранения и выдачи средств из кассы бюджетных учреждений
4. Какая существует классификация финансовых активов бюджетных учреждений?
5. Учет расчетов по выданным авансам в бюджетных учреждениях.

Тестовое задание.

1. Увеличение стоимости основных средств показывает КОСГУ
 - а) 410
 - б) 510
 - в) 310
 - г) 410
2. Уменьшение стоимости нематериальных активов показывает КОСГУ
 - а) 320
 - б) 420
 - в) 430
 - г) 440
3. Прием в эксплуатацию оборудования, поступившего за счет субсидий на выполнение государственного задания, отражается проводкой
 - а) Дт 410134310 Кт 410631410
 - б) Дт 210104310 Кт 210601410
 - в) Дт 110104310 Кт 130219730
 - г) Дт 110103410 Кт 110601410
4. Расходы по ремонту оборудования относятся на
 - а) увеличение стоимости оборудования
 - б) уменьшение стоимости оборудования
 - в) расходы учреждения
 - г) счет амортизации
5. Сумма НДС включается в первоначальную стоимость основных средств, если они приобретены в рамках деятельности
 - а) доходов которой не облагаются НДС
 - б) предпринимательской
 - в) целевых поступлений
 - г) приносящей доход

Практико-ориентированные задания:

1. Профсоюз Следственного комитета приобрел санаторно-курортную путевку стоимостью 15 000 руб., в том числе: за счет средств соцстраха -9000 руб.; за счет работника -2000 руб.; за счет прибыли учреждения -4000 руб. Отразить произведенные операции на счетах бюджетного учета.

2. Компьютер собран собственными силами учреждения. Одновременно сторонней организацией установлено программное обеспечение (операционная система).

Договорная стоимость комплектующих равна 33000 руб., включая НДС.

Затраты на оплату труда работника, выполнившего сборку, а также начисленные на нее страховые взносы составили 4000 руб. Стоимость установки указанного программного обеспечения равна 4400 руб., включая НДС.

Задание: отразить в учете казенного учреждения приобретение за счет бюджетных средств комплектующих для компьютера.

Контрольная точка № 3 (темы 7-8) - 20 баллов

Теоретический вопрос:

6. Признание доходов в государственных правоохранительных органах

7. Признание расходов в государственных правоохранительных органах
8. Закрытие финансового года правоохранительных органов в бюджетном учете и выявление финансовых результатов
9. Критерии оценки эффективности расходования бюджетных средств казенного учреждения и бюджетного планирования

Тестовое задание.

1. Финансовый результат деятельности учреждения определяется в отдельности по основной и предпринимательской (приносящей доход) деятельности?

- а) да;
- б) нет.

2. Что понимается под финансовым результатом текущей деятельности бюджетного учреждения?

- а) результат всей финансово-хозяйственной деятельности учреждения приносящей доход;
- б) результат финансово-хозяйственной деятельности приносящей доход, разрешённой учреждению;
- в) результат финансово-хозяйственной деятельности не разрешённой учреждению.

3. С какой периодичностью отражаются обороты по коду бюджетного счёта 140101200 в бюджетной отчётности?

- а) при завершении операций текущего отчётного периода;
- б) ежемесячно;
- в) ежеквартально.

4. Предусмотрены ли аналитические счета для счёта 040103000 «Финансовый результат прошлых отчётных периодов?

- а) предусмотрены;
- б) не предусмотрены.

5. Для учёта сумм, начисленных заказчиком за выполненные и сданные им отдельные этапы работ, услуг и не относящиеся к доходам текущего отчётного периода предназначен счёт:

- а) 040104100;
- б) 040101100;
- в) 040101200.

Практико-ориентированные задания:

1. Работнику суда (подотчетному лицу) выданы наличные денежные средства под отчет для приобретения немаркированных конвертов и почтовых марок, предназначенных для отправки корреспонденции. Согласно представленному работником Авансовому отчету (ф. 0504505) ему выплачена сумма перерасхода из кассы учреждения. Как отразить указанные операции в учете учреждения?

2. Казенному учреждению (получателю средств федерального бюджета) доведены суммы увеличения лимитов бюджетных обязательств по оплате работ, услуг. Получатель бюджетных средств (ПБС) детализировал полученные лимиты бюджетных обязательств на расходы по оплате услуг связи, транспортных и коммунальных услуг.

Сумма доведенного увеличения лимитов бюджетных обязательств равна 500 000 руб. Сумма детализированных лимитов бюджетных обязательств на расходы по оплате услуг связи составляет 200 000 руб., коммунальных услуг - 200 000 руб. и транспортных услуг - 100 000 руб.

Задание: отразить указанные операции в бюджетном учете

***Примерные оценочные материалы
для проведения промежуточной аттестации (зачет, экзамен)
по итогам освоения дисциплины (модуля)***

Вопросы к зачету

1. Признание доходов в государственных правоохранительных органах
2. Признание расходов в государственных правоохранительных органах
3. Коды КОСГУ для формирования доходов и расходов
4. Закрытие финансового года правоохранительных органов в бюджетном учете и выявление финансовых результатов
5. Формирование сметы доходов и расходов правоохранительных органов
6. Роль инструментов бюджетного планирования в повышении эффективности

бюджетных расходов казенных учреждений

7. Методы оценки эффективности бюджетного планирования казенных учреждений
8. Критерии оценки эффективности расходования бюджетных средств казенного учреждения и бюджетного планирования
9. Горизонтальный анализ исполнения бюджетной сметы
10. Оценка и пути повышения эффективности бюджетного планирования
11. Функции правоохранительных органов
12. Цели и задачи деятельности государственных правоохранительных органов
13. Полномочия правоохранительных органов
14. . Виды и типы государственных правоохранительных органов
15. Нормативная база по ведению учета в государственных правоохранительных органах
16. Документы первичного учета
17. Правила учета, изъятия и хранения вещественных доказательств
18. Структура учетной политики
19. Формирование учетной политики для финансового учета
20. Организационные аспекты учетной политики
21. Методические аспекты учетной политики
22. Состав и группировка основных средств.
23. Оценка основных средств.
24. Переоценка основных средств.
25. Учет движения основных средств.
26. Отражение в учете дооборудования, реконструкции и, модернизации объектов основных средств.
27. Инвентаризация основных средств, организация проведения, документальное оформление.
28. Учет непроизведенных активов.
29. Учет нематериальных активов.
30. Учет амортизации основных средств и нематериальных активов.
31. Учет вложений в нефинансовые активы.
32. Учет материальных запасов
33. Основные нормативные документы для организации кассовой работы.
34. Синтетический и аналитический учет денежных средств в кассе.
35. Безналичная форма расчетов.
36. Учет денежных средств на счетах.
37. Учет прочих денежных средств.
38. Инвентаризация денежных средств, денежных документов, бланков, документов строгой отчетности, финансовых вложений.
39. Система расчетных отношений в бюджетных организациях.
40. Учет расчетов по доходам.
41. Учет расчетов по выданным авансам.
42. Учет расчетов с подотчетными лицами.
43. Учет расчетов по недостачам.
44. Учет расчетов с прочими дебиторами.
45. Виды, формы и системы оплаты труда, порядок ее начисления.
46. Документы по учету личного состава, труда и его оплаты.
47. Документальное оформление начисления заработной платы.
48. Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда и стипендиям.
49. Учет удержаний и платежей из заработной платы.
50. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению
51. Формирование доходов в казенных учреждениях.
52. Организация бухгалтерского учета доходов отчетного периода, учета доходов будущих периодов.

Темы письменных работ (эссе, рефераты, курсовые работы и др.)

Вопросы для собеседования

Тема 1. Единые правила учета в государственных правоохранительных органах

1. Виды и типы государственных правоохранительных органов
2. Нормативная база по ведению учета в государственных правоохранительных органов
3. Функции правоохранительных органов
4. Полномочия правоохранительных органов
5. Цели и задачи деятельности государственных правоохранительных органов
6. Информационные системы и программные продукты, применяемые в учреждениях государственных правоохранительных органов

Тема 2. Формирование учетной политики государственных правоохранительных органов

1. Документы первичного учета.
2. Правила учета, изъятия и хранения вещественных доказательств
3. Правила разработки и утверждения учетной политики государственных правоохранительных органов
4. Разработка плана счетов государственных правоохранительных органов
5. График документооборота правила утверждения и подписания.
6. Программные продукты применяемые для формирования учетной политики государственных правоохранительных органов

Тема 7. Бюджетный учет финансового результата экономического субъекта

1. Признание доходов в государственных правоохранительных органах
2. Признание расходов в государственных правоохранительных органах
3. Коды КОСГУ для формирования доходов и расходов
4. Закрытие финансового года правоохранительных органов в бюджетном учете и выявление финансовых результатов
5. Формирование сметы доходов и расходов правоохранительных органов
6. Принципов организации и порядка функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации

Тема 8. Особенности учета планирования и финансирования расходов государственных правоохранительных органов

1. Роль инструментов бюджетного планирования в повышении эффективности бюджетных расходов казенных учреждений
2. Методы оценки эффективности бюджетного планирования казенных учреждений
3. Критерии оценки эффективности расходования бюджетных средств казенного учреждения и бюджетного планирования
4. Горизонтальный анализ исполнения бюджетной сметы
5. Анализ организации бюджетного планирования
6. Оценка и пути повышения эффективности бюджетного планирования
7. Методы оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества