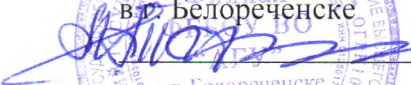


филиал ФГБОУ ВО «АГУ» в г. Белореченске	филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Адыгейский государственный университет» в г. Белореченске
	Фонд оценочных средств дисциплины (модуля)
	СМК. ОП - 2/РК - 7.3.3

УТВЕРЖДАЮ
 Директор филиала ФГБОУ ВО «АГУ»
 в г. Белореченске
 А.К. Тлехатук
 в г. Белореченске
 «30» августа 2023 г.

**Фонд оценочных средств
по дисциплине**

Б1.В.04 Нормативно-правовое регулирование учетно-контрольной деятельности

**Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль): Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

филиал ФГБОУ ВО «Адыгейский государственный университет» в г. Белореченске

Кафедра правовых, психолого-педагогических и экономических дисциплин

Составитель (разработчик):

кандидат экономических наук, Н.И. Шутова



Рассмотрено и одобрено на заседании кафедры правовых, психолого-педагогических и экономических дисциплин
«29» августа 2023 г., протокол № 1

Заместитель директора по образовательной деятельности:
А.А. Нурахмедова



Согласовано с представителем работодателей в части формируемых компетенций по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль): «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (протокол заседания научно-методической комиссии №1 от 29.08.2023 г.).

1. Паспорт фонда оценочных средств

Оценочные средства предназначены для контроля образовательных достижений и оценки сформированности компетенций у обучающихся, освоивших программу дисциплины.

Фонд оценочных средств включает контрольные материалы для проведения **текущего контроля** в форме: докладов (в том числе в форме презентации), коллоквиума, практических заданий и **промежуточной аттестации** в форме зачета.

2. Перечень формируемых компетенций

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Компетенция (код и наименование)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование)	Результаты обучения
ПК-1 Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта	ПК 1.4 Использует знания в области отечественного законодательства при составлении и представлении бухгалтерской отчетности	<i>Знает:</i> основы нормативно-правового регулирования учетно-контрольной деятельности в РФ в соответствии с тенденциями общемировой практики <i>Умеет:</i> давать правовую оценку фактам хозяйственной жизни, отражаемым в учете и отчетности организации, и оценивать правовые последствия принимаемых решений при составлении и представлении бухгалтерской отчетности
ПК-2 Способен выполнять аудиторское задание и оказывать прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью	ПК 2.12 Использует знания в области отечественного законодательства при составлении и представлении бухгалтерской отчетности	<i>Владеет:</i> навыками работы с нормативно-правовыми актами в сфере бухгалтерского учета и контроля для целей организации бухгалтерского учета, составления и представлении бухгалтерской отчетности

3. Этапы формирования компетенций

№ раздела, темы	Раздел дисциплины, темы	Виды работ		Код компетенции	Результаты обучения
		аудиторная	СРС		
1.	Основы законодательного и нормативного регулирования учетно-контрольной деятельности в РФ	4	4	ПК-1 (ПК 1.4), ПК-2 (ПК_2.12)	<i>Знает:</i> основы нормативно-правового регулирования учетно-контрольной деятельности в РФ в соответствии с тенденциями общемировой практики
2.	Бухгалтерские нормативно-правовые акты как основа учетно-контрольной деятельности	12	30	ПК-1 (ПК 1.4), ПК-2 (ПК_2.12)	<i>Знает:</i> основные нормативные и законодательные документы Российской Федерации о бухгалтерском учете <i>Умеет:</i> давать правовую оценку фактам хозяйственной жизни,

					отражаемым в учете и отчетности организации, и оценивать правовые последствия принимаемых решений при составлении и представлении бухгалтерской отчетности <i>Владеет:</i> навыками работы с нормативно-правовыми актами в сфере бухгалтерского учета и контроля для целей организации бухгалтерского учета, составления и представлении бухгалтерской отчетности
3.	Налоговые правовые акты в учетно-контрольной деятельности	4	12	ПК-1 (ПК 1.4), ПК-2 (ПК_2.12)	<i>Знает:</i> основы законодательства РФ о налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; <i>Умеет:</i> давать правовую оценку фактам хозяйственной жизни, отражаемым в учете и отчетности организации, и оценивать правовые последствия принимаемых решений при составлении и представлении бухгалтерской отчетности <i>Владеет:</i> навыками работы с нормативно-правовыми актами в сфере бухгалтерского учета и контроля для целей организации бухгалтерского учета, составления и представлении бухгалтерской отчетности
4.	Законодательство в области аудита	4	12	ПК-1 (ПК 1.4), ПК-2 (ПК_2.12)	<i>Знает:</i> основы нормативно-правового регулирования учетно-контрольной деятельности в РФ в соответствии с тенденциями общемировой практики <i>Умеет:</i> давать правовую оценку фактам хозяйственной жизни, отражаемым в учете и отчетности организации, и оценивать правовые последствия принимаемых решений при составлении и представлении бухгалтерской отчетности <i>Владеет:</i> навыками работы с нормативно-правовыми актами в сфере бухгалтерского учета и контроля для целей организации бухгалтерского учета, составления и представлении бухгалтерской отчетности
5.	Смежные отрасли права в учетно-контрольной деятельности	8	18	ПК-1 (ПК 1.4), ПК-2 (ПК_2.12)	<i>Знает:</i> основы законодательства Российской Федерации об официальном статистическом учете, архивном деле, о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских

					<p>документов, гражданского, таможенного, трудового, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации;</p> <p><i>Умеет:</i> давать правовую оценку фактам хозяйственной жизни, отражаемым в учете и отчетности организации, и оценивать правовые последствия принимаемых решений при составлении и представлении бухгалтерской отчетности</p> <p><i>Владеет:</i> навыками работы с нормативно-правовыми актами в сфере бухгалтерского учета и контроля для целей организации бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности</p>
--	--	--	--	--	--

4. Структура фонда оценочных средств для текущей и промежуточной аттестации

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Наименование оценочного средства	
		Текущий контроль	Промежуточная аттестация
1.	Основы законодательного и нормативного регулирования учетно-контрольной деятельности в РФ	Вопросы коллоквиума, темы докладов (рефератов)	вопросы к зачету
2.	Бухгалтерские нормативно-правовые акты как основа учетно-контрольной деятельности	Вопросы коллоквиума, практические задания, темы докладов (рефератов)	вопросы к зачету
3.	Налоговые правовые акты в учетно-контрольной деятельности	Вопросы коллоквиума, практические задания, темы докладов (рефератов)	вопросы к зачету
4.	Законодательство в области аудита	Вопросы коллоквиума, практические задания, темы докладов (рефератов)	вопросы к зачету
5.	Смежные отрасли права в учетно-контрольной деятельности	Вопросы коллоквиума, практические задания, темы докладов (рефератов)	вопросы к зачету

5. Показатели, критерии и шкала оценки компетенций

Планируемые результаты освоения компетенции	Критерии оценивания результатов обучения				Наименование оценочного средства
	Неудовлетворительно/ незачтено	Удовлетворительно / зачтено	Хорошо / зачтено	Отлично / зачтено	
ПК 1.4, ПК 2.12					
Использует знания в области отечественного законодательства при составлении и представлении бухгалтерской отчетности, проведении аудита и оказании сопутствующих услуг					
Знает: основы нормативно-правового регулирования учетно-контрольной деятельности в РФ в соответствии с тенденциями общемировой практики	Фрагментарные знания	Неполные знания	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания	Сформированные систематические знания	Практические задания; темы рефератов, докладов, вопросы коллоквиума
Умеет: давать правовую оценку фактам хозяйственной жизни, отражаемым в учете и отчетности организации, и оценивать правовые последствия принимаемых решений при составлении и представлении бухгалтерской отчетности	Частичные умения	Неполные умения	Умения полные, допускаются небольшие ошибки	Сформированные умения	
Владет: навыками работы с нормативно-правовыми актами в сфере бухгалтерского учета и контроля для целей организации бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности	Частичное владение навыками	Несистематическое применение навыков	В систематическом применении навыков допускаются пробелы	Успешное и систематическое применение навыков	

6. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения основной профессиональной образовательной программы:

6.1. Текущая аттестация

Перечень вопросов для опроса (коллоквиума)

1. В чем заключается налоговая ответственность главного бухгалтера.
2. Какова роль налогового права в бухгалтерской профессии
3. Перечислите органы, осуществляющие контроль за деятельностью бухгалтера
4. Перечислите отраслевые нормативно-правовые акты в бухгалтерской профессии
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации
6. Раскройте сущность профессионального стандарта «Бухгалтер»
7. Раскройте сущность профессионального стандарта «Аудитор»
8. Какова роль саморегулируемых профессиональных объединений бухгалтеров как регулятор учетно-контрольной деятельности.
9. Саморегулируемые профессиональные объединения аудиторов как регулятор учетно-контрольной деятельности.
10. Система законодательного и нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Методические рекомендации оценивания ответов на вопросы коллоквиума

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, глубоко и прочно усвоившему программный материал, исчерпывающе, грамотно и логически стройно его излагающему. В ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его места в учетно-финансовой системе и междисциплинарных связей. При этом обучающийся демонстрирует знакомство не только с учебной, но и научной литературой, налоговыми и бухгалтерскими законодательными и иными нормативно-правовыми актами. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные обучающимся самостоятельно в процессе ответа.

Ответ на вопрос соответствует критериям:

- 1) полное раскрытие вопроса;
- 2) указание точных названий и определений;
- 3) правильная формулировка понятий и категорий;
- 4) приведение формул и соответствующей статистики и др.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, твердо знающему программный материал, грамотно и по существу излагающего его, который не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос. Проявлено умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком в терминах учетно-финансовой науки.

Ответ соответствует критериям:

- 1) недостаточно полное, по мнению преподавателя, раскрытие вопроса;
- 2) несущественные ошибки в определении понятий и категорий, формулах, статистических данных и т. п., кардинально не меняющих суть изложения;
- 3) наличие грамматических и стилистических ошибок и др.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, который имеет знания только основного материала, но не усвоил его детали, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения последовательности в изложении программного материала.

Ответ соответствует критериям:

- 1) ответ отражает общее направление изложения лекционного материала;
- 2) наличие достаточного количества несущественных или одной-двух существенных ошибок в определении понятий и категорий, формулах, статистических данных и т. п.;
- 3) наличие грамматических и стилистических ошибок и др.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не усвоил значительной части программного материала, допускает существенные ошибки. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа обучающегося.

Методические рекомендации оценивания практических заданий

Оценка за выполненное задание выставляется с учетом следующих критериев:

Оценка	Критерии
Отлично	<ol style="list-style-type: none"> 1) полное раскрытие вопроса; 2) указание точных названий и определений; 3) правильная формулировка понятий и категорий; 4) самостоятельность ответа, умение анализировать и делать собственные выводы по рассматриваемой теме; 5) использование основной и дополнительной литературы, а также иных материалов; 6) письменная работа (доклад) имеет четкую композицию и структуру; 7) письменная работа безукоризненна в отношении оформления (орфография, стиль, цитаты, ссылки и т. д.); 8) расчеты выполнены без ошибок; 9) бухгалтерские записи составлены верно; 10) задание выполнено в срок.
Хорошо	<p>Задание выполнено с незначительным нарушением не более четырех указанных выше критериев, например:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) недостаточно полное, по мнению преподавателя, раскрытие темы; 2) несущественные ошибки в определении понятий и категорий и т. п., кардинально не меняющих суть изложения; 3) несущественные счетные ошибки и т.п.
Удовлетворительно	<ol style="list-style-type: none"> 1) использование ограниченного количества источников, а также устаревших источников; 2) наличие значительного количества несущественных или одной-двух существенных ошибок в расчетах, определении понятий и категорий и т. п., при составлении бухгалтерских записей; 3) имеются ошибки в оформлении и/или есть единичные орфографические, пунктуационные, грамматические, лексические, стилистические ошибки в авторском тексте.
Неудовлетворительно	<ol style="list-style-type: none"> 1) нераскрытие темы; 2) большое количество существенных ошибок в расчетах, определении понятий и категорий, составлении бухгалтерских записей и т. п.; 3) отмечены нарушения общих требований выполнения работы и/или в оформлении; 4) частые орфографические, пунктуационные, грамматические, лексические, стилистические и иные ошибки в тексте; 5) работа представляет собой непереработанный текст (результат выполнения задания) другого автора (других авторов); 6) отсутствие умений и навыков, обозначенных выше в качестве критериев выставления положительных оценок.

Примерная тематика докладов, рефератов

1. Правовые основы реформирования бухгалтерского учета в РФ.
2. Правовые аспекты деятельности бухгалтера финансово-кредитных организаций.
3. Профессиональные стандарты — новая веха в профессии бухгалтера.
4. Правоотношения в сфере труда и их отражение в бухгалтерском учете.
5. Проблема разграничения ответственности в сфере организации и ведения бухгалтерского учета.
6. Проблема разграничения ответственности в сфере организации и ведения налогового учета и налогообложения.
7. Правовые аспекты деятельности бухгалтера в организациях малого бизнеса.

Методические рекомендации оценивания доклада (реферата)

Изложенное понимание доклада как целостного авторского текста определяет критерии его оценки:

Новизна текста:

- актуальность темы исследования;
- новизна и самостоятельность в постановке проблемы, формулировании нового аспекта известной проблемы в установлении новых связей (межпредметных, внутрипредметных, интеграционных);

- умение работать с исследованиями, критической литературой, систематизировать и структурировать материал;

- авторская позиция, самостоятельность оценок и суждений;

- стилевое единство текста, единство жанровых черт.

Степень раскрытия сущности вопроса:

- соответствие плана теме доклада;

- соответствие содержания теме и плану;

- полнота и глубина знаний по теме;

- обоснованность способов и методов работы с материалом; д) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме).

Обоснованность выбора источников:

- оценка использованной литературы: привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

Соблюдение требований к оформлению:

- насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы;

- оценка грамотности и культуры изложения (в т.ч. орфографической, пунктуационной, стилистической культуры), владение терминологией;

- соблюдение требований к объему доклада.

Доклад оценивается как «отлично», если обучающимся выполнены все требования к написанию и защите доклада: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

Доклад оценивается как «хорошо», если обучающимся выполнены основные требования к докладу и его защите, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём доклада; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

Доклад оценивается как «удовлетворительно», если обучающимся были допущены существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена

лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании доклада или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.

Оценка «неудовлетворительно» - необходимый уровень не достигнут: тема доклада не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Перечень вопросов к зачету

1. Виды ответственности в учетно-контрольной деятельности
2. Административная ответственность главного бухгалтера.
3. Виды ответственности в учетно-контрольной деятельности.
4. Административное право в учетно-контрольной деятельности.
5. Нормативно-правовое регулирование порядка изъятия бухгалтерских документов.
6. Система законодательного и нормативного регулирования контрольной деятельности в РФ.
7. Гражданское право в учетно-контрольной деятельности.
8. Дисциплинарная ответственность главного бухгалтера.
9. Иерархия бухгалтерских нормативно-правовых актов в России
10. Место приказов ЦБ РФ в деятельности бухгалтера
11. МСФО в деятельности российского бухгалтера
12. Налоговая ответственность главного бухгалтера.
13. Налоговое право в бухгалтерской профессии
14. Органы, осуществляющие контроль за деятельностью бухгалтера
15. Отраслевые нормативно-правовые акты в бухгалтерской профессии
16. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации
17. Профессиональный стандарт «Бухгалтер»
18. Профессиональный стандарт «Аудитор»
19. Саморегулируемые профессиональные объединения бухгалтеров как регулятор учетно-контрольной деятельности.
20. Саморегулируемые профессиональные объединения аудиторов как регулятор учетно-контрольной деятельности.
21. Система законодательного и нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.
22. Система ПБУи ФСБУ в учетно-контрольной деятельности.
23. Сущность учетно-контрольной деятельности.
24. Трудовое право в учетно-контрольной деятельности.
25. Уголовная ответственность главного бухгалтера.

7. Процедура оценивания обучающихся

Установлены следующие критерии оценки успеваемости студентов в зачетно-экзаменационную сессию при устном ответе (выполнении отдельных заданий).

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«Отлично» (5)	Наличие глубоких и исчерпывающих знаний в объёме пройденного программного материала, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, знание дополнительно рекомендованной литературы. Правильные и уверенные действия (навыки и умения) по применению полученных знаний на практике сформированы. Все предусмотренные рабочей программой дисциплины учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено, в основном, на «отлично».

<p>«Хорошо» (4)</p>	<p>Наличие твердых и достаточно полных знаний программного материала, незначительные ошибки при освещении заданных вопросов, четкое изложение материала. Правильные действия (навыки и умения) по применению полученных знаний на практике сформированы. Практически все предусмотренные рабочей программой дисциплины учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено, в основном, на «хорошо».</p>
<p>«Удовлетворительно» (3)</p>	<p>Наличие определенных знаний пройденного материала, изложение ответов с ошибками, уверенно исправляемыми после дополнительных вопросов, необходимость наводящих вопросов, правильные действия (навыки и умения) по применению знаний на практике. Выполнена только часть учебных заданий, предусмотренных рабочей программой дисциплины, качество выполнения большинства из них оценено, в основном, на «удовлетворительно».</p>
<p>«Неудовлетворительно» (2)</p>	<p>Отсутствие знаний программного материала, непонимание сущности излагаемого вопроса, наличие грубых ошибок в ответе, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы. Неспособность применять (умения и навыки) на практике. Учебные задания, предусмотренные рабочей программой дисциплины, практически не выполнены.</p>

**ПРИМЕРНЫЕ ОТВЕТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ
РЕГУЛИРОВАНИЕ УЧЕТНО-КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»
НА ИТоговую аттестацию**

Номер задания	Ключ ответа	Содержание вопроса	Компетенции
1.	<p>В связи со сложностью и важностью работы главный бухгалтер постоянно рискует. Его могут наказать руководитель, налоговая инспекция, контрагенты компании. Для этого у них есть целый набор инструментов. Существуют такие виды ответственности, к которой можно привлечь главбуха, как дисциплинарная, материальная, налоговая, административная, гражданско-правовая и даже уголовная.</p>	<p>Виды ответственности в учетно-контрольной деятельности</p>	<p>ПК-1 ПК-2</p>
2.	<p>Бухгалтеру грозит административная ответственность в следующих случаях: Нарушения финансовой дисциплины Ответственность за несоблюдение механизма кассовых операций и требований по обращению с наличными денежными налагается:</p> <ul style="list-style-type: none"> • при хранении в кассе неоприходованных (либо учтенных не в полном объеме) денежных купюр (а также монет) либо наличных средств в суммах, превышающих установленные для организации предельные объемы; • за прямой наличный расчет со сторонними организациями на суммы свыше установленных для конкретного учреждения лимитов на использование при оплате «налички»; • за несоблюдение системы и условий хранения финансовых средств. <p>Непредоставление отчетов в налоговые органы; нарушение сроков для налоговых деклараций; Непредоставление документов по запросам ИФНС; Неудержание алиментов; Непредоставление статистических отчетов; Неисполнение требований ИФНС; Недостатки в бух. учете</p>	<p>Административная ответственность главного бухгалтера</p>	<p>ПК-1 ПК-2</p>
3.	<p>В связи со сложностью и важностью работы главный бухгалтер постоянно рискует. Его могут наказать руководитель, налоговая инспекция, контрагенты компании. Для этого у них есть целый набор инструментов. Существуют такие виды ответственности, к которой можно привлечь главбуха, как дисциплинарная, материальная, налоговая, административная, гражданско-правовая и даже уголовная.</p>	<p>Виды ответственности в учетно-контрольной деятельности</p>	<p>ПК-1 ПК-2</p>
4.	<p>Бухгалтер отвечает по КоАП РФ, если не выполняет или ненадлежаще выполняет свои служебные обязанности. Допускает грубые ошибки в сфере бухучета. Но есть нюанс — должна быть доказана вина бухгалтера и соблюдены сроки давности. Ответственность наступает за ошибки, которые приводят к искажению любого показателя</p>	<p>Административное право в учетно-контрольной деятельности</p>	<p>ПК-1 ПК-2</p>

	бухгалтерской отчетности, оформление мнимых сделок и объектов. Размер штрафа — от 5000 до 10 000 руб.		
5.	Налоговым и правоохранительным органам при необходимости предоставлено право изъятия бухгалтерских документов. Изъятие документов осуществляется также при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы. Судебные эксперты в соответствии с нормами процессуального законодательства не имеют права самостоятельно истребовать и изымать бухгалтерские документы. Порядок изъятия бухгалтерских документов регулируется процессуальным законодательством и федеральными законами. В соответствии с п. 8 ст. 9 Закона о бухучете изъятие первичных документов, учетных регистров, бухгалтерских отчетов и балансов у организаций может производиться только органами дознания, предварительного следствия, прокуратуры, судами, налоговыми органами на основании их постановлений в соответствии с законодательством.	Нормативно-правовое регулирование порядка изъятия бухгалтерских документов	ПК-1 ПК-2
6.	Нормативно-правовое регулирование отношений, возникающих в связи с организацией и осуществлением государственного контроля (надзора), муниципального контроля, осуществляется настоящим Федеральным законом, а в случаях и пределах, установленных настоящим Федеральным законом, также другими федеральными законами, актами Президента Российской Федерации, постановлениями Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, муниципальными нормативными правовыми актами.	Система законодательного и нормативного регулирования контрольной деятельности РФ	ПК-1 ПК-2
7.	ГК РФ предусматривает ответственность в виде взыскания вреда (ст. 15 и 1064). При недоимке ИФНС предъявляет директору или главному бухгалтеру гражданско-правовой иск о взыскании ущерба, причиненного бюджету неуплатой налогов. Ответчиками директор и главный бухгалтер выступают в связи с тем, что после налоговой проверки, но до подачи иска, могут быть привлечены к уголовной ответственности по ст. 199 УК РФ («Неуплата налогов с организации»).	Гражданское право в учетно-контрольной деятельности	ПК-1 ПК-2
8.	ТК РФ делит дисциплинарную ответственность на замечание, выговор и увольнение (ст. 192). Все эти меры применимы ко всем сотрудникам организации. Кроме этого, у работодателя есть дополнительное основание для разрыва трудовых отношений с бухгалтером — непрофессионализм бухгалтера, повлекший ущерб. Вот как это звучит на языке закона: «Трудовой договор может быть расторгнут по инициативе работодателя в связи с принятием необоснованного решения главным бухгалтером, повлекшего за собой нарушение сохранности	Дисциплинарная ответственность главного бухгалтера	ПК-1 ПК-2

	<p>имущества, неправомерное его использование или иной ущерб имуществу организации»</p> <p>К данному виду ответственности могут привлечь бухгалтера в случае нарушения трудовой дисциплины, например, за опоздания на работу и т. д. К формам дисциплинарной ответственности относятся: замечание, выговор, увольнение</p>		
9.	<p>1. Указы Президента, постановления Правительства страны. Данные законы задают единые нормы, которые имеют приоритетное значение.</p> <p>2. Положения по бухучету, которые задают соответствующие стандарты в РФ. Задаются они Правительством РФ, федеральными структурами.</p> <p>3. Инструкции и указания к использованию документов, планы счетов. Они издаются не только федеральными структурами, но и профессиональными сообществами бухгалтеров. Их цель – конкретизация стандартов учета.</p> <p>4. Локальная документация. Компания, как уже упоминалось, может разработать собственные нормативные акты. Они не должны вступать в противоречие с нормативными документами первых трех уровней. Порядок утверждения локальных актов устанавливается руководителем компании.</p>	Иерархия бухгалтерских нормативно-правовых актов в России	ПК-1 ПК-2
10.	Порядок ведения кассовых операций установлен единым для всех хозяйствующих субъектов, будь то организация или ИП, или лицо, применяющее специальные налоговые системы.	Место приказов ЦБ РФ в деятельности бухгалтера	ПК-1 ПК-2
11.	МСФО позволяют объективно оценить финансовую ситуацию и отразить реальное положение дел на предприятии. Особенно актуально это для групп компаний: внедрение международных стандартов отчетности позволяет увидеть реальную ситуацию по консолидированным активам, прибыли, разным направлениям бизнеса. Эту информацию удобно использовать для более эффективного управления.	МСФО в деятельности российского бухгалтера	ПК-1 ПК-2
12.	<p>ПРАВОНАРУШЕНИЯ В НАЛОГОВОЙ СФЕРЕ</p> <p>Их можно разделить на несколько групп:</p> <p>1. Неуплата или неполная уплата налогов как «за себя», так и за иных лиц, т.е. в качестве налогового агента.</p> <p>2. Нарушение порядка регистрации в качестве налогоплательщика.</p> <p>3. Нарушение правил составления и направления налоговой отчетности.</p> <p>4. Нарушение порядка предоставления налоговикам иной информации (кроме деклараций). Это могут быть, в частности, сведения о контролируемых сделках, информация об аффилированных иностранных компаниях, да и вообще — любые сведения, необходимые для контроля, которые запросили налоговики.</p> <p>5. Прочие нарушения. Сюда относится, например, уклонение свидетеля от дачи показаний или отказ эксперта от участия в проверке.</p> <p>Из всех перечисленных вариантов налоговой ответственности к физическим лицам, в том числе к руководителю и главному бухгалтеру, относится только</p>	Налоговая ответственность главного бухгалтера	ПК-1 ПК-2

	последний пункт, т.к. чаще всего руководителей и главных бухгалтеров привлекают в качестве свидетелей. Штрафные санкции при этом могут достигать от 1 до 3 тыс. руб.		
13.	Налоговое право — совокупность правовых норм, регулирующих общественные отношения по установлению, введению и взиманию налога путем императивного метода воздействия на соответствующих субъектов.	Налоговое право в бухгалтерской профессии	ПК-1 ПК-2
14.	1. Органами государственного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации являются уполномоченный федеральный орган и Центральный банк Российской Федерации. 2. Регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации могут осуществлять также <u>саморегулируемые организации</u> , в том числе саморегулируемые организации предпринимателей, иных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторов, заинтересованные принимать участие в регулировании бухгалтерского учета, а также их ассоциации и союзы и иные некоммерческие организации, преследующие цели развития бухгалтерского учета	Органы, осуществляющие контроль за деятельностью бухгалтера	ПК-1 ПК-2
15.	Согласно <u>статье 4</u> Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете состоит из: - названного <u>Закона</u> N 402-ФЗ, - других федеральных законов, - принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов. К документам в области регулирования бухгалтерского учета в соответствии с <u>частью первой статьи 21</u> Закона N 402-ФЗ относятся: - федеральные стандарты бухгалтерского учета, федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов (далее при совместном упоминании - федеральные стандарты); - отраслевые стандарты бухгалтерского учета, отраслевые стандарты бухгалтерского учета государственных финансов (далее при совместном упоминании - отраслевые стандарты); - нормативные акты Центрального банка Российской Федерации, предусмотренные <u>частью 6 статьи 21</u> Закона N 402-ФЗ; - рекомендации в области бухгалтерского учета; - стандарты экономического субъекта.	Отраслевые нормативно-правовые акты в бухгалтерской профессии	ПК-1 ПК-2
16.	Настоящее Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации разработано на основании Федерального закона "О бухгалтерском учете". Положение определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от их организационно-правовой формы (за исключением кредитных организаций и	Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ	ПК-1 ПК-2

	государственных (муниципальных) учреждений), а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации.		
17.	<p>Утвержденный профстандарт 2023 года для бухгалтеров обязателен по закону для главбухов, но не во всех организациях. Если профстандарт не обязателен по закону, руководство все равно вправе внедрить его добровольно.</p> <p>Применять профстандарты обязательно, если требования к квалификации установлены законами. Среди сотрудников бухгалтерии обязательные требования только к главбухам.</p>	Профессиональный стандарт «Бухгалтер»	ПК-1 ПК-2
18.	<p>Приказом Минтруда России от 19 октября 2015 г. N 728н утвержден профессиональный стандарт "Аудитор". Этот документ представляет собой характеристику квалификации, необходимой работнику для осуществления аудиторской деятельности и оказания прочих связанных с ней услуг.</p> <p>В нем описаны трудовые функции лиц, осуществляющих аудиторскую деятельность и оказывающих прочие связанные с ней услуги, определен уровень квалификации по каждой из этих функций.</p>	Профессиональный стандарт «Аудитор»	ПК-1 ПК-2
19.	<p>1. Органами государственного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации являются уполномоченный федеральный орган и Центральный банк Российской Федерации.</p> <p>2. Регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации могут осуществлять также <u>саморегулируемые организации</u>, в том числе саморегулируемые организации предпринимателей, иных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторов, заинтересованные принимать участие в регулировании бухгалтерского учета, а также их ассоциации и союзы и иные некоммерческие организации, преследующие цели развития бухгалтерского учета (далее - субъекты негосударственного регулирования бухгалтерского учета).</p>	Саморегулируемые профессиональные объединения бухгалтеров как регулятор учетно-контрольной деятельности	ПК-1 ПК-2
20.	<p>1. Саморегулируемая организация аудиторов - некоммерческая организация, объединяющая аудиторские организации и аудиторов на основе обязательного членства, созданная для представления и защиты общих, в том числе профессиональных, интересов ее членов, обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности, поддержания высокого профессионального уровня аудиторской деятельности в общественных интересах, которой присвоен статус саморегулируемой организации аудиторов в соответствии с настоящим Федеральным законом.</p> <p>2. Саморегулируемая организация аудиторов наряду с функциями, установленными Федеральным <u>законом</u> от 1 декабря 2007 года N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях", участвует в деятельности Международной федерации бухгалтеров по разработке международных стандартов аудита,</p>	Саморегулируемые профессиональные объединения аудиторов как регулятор учетно-контрольной деятельности	ПК-1 ПК-2

<p>осуществляет <u>экспертизу</u> применимости международных стандартов аудита на территории Российской Федерации, обеспечивает перевод международных стандартов аудита и международных стандартов финансовой отчетности на русский язык в целях признания их подлежащими применению на территории Российской Федерации, участвует в разработке проектов стандартов в области бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, организует прохождение аудиторами обучения по программам повышения квалификации.</p> <p>3. Саморегулируемая организация аудиторов наряду с правами, установленными Федеральным <u>законом</u> от 1 декабря 2007 года N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях", имеет право устанавливать в отношении аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов дополнительные к требованиям, предусмотренным настоящим Федеральным законом, требования, в том числе обеспечивающие их ответственность при осуществлении аудиторской деятельности, разрабатывать и устанавливать дополнительные к мерам, предусмотренным настоящим Федеральным законом, меры дисциплинарного воздействия на членов саморегулируемой организации аудиторов за нарушение ими обязательных требований и требований, установленных саморегулируемой организацией аудиторов, организовывать профессиональное обучение лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью.</p> <p>4. Саморегулируемая организация аудиторов наряду с исполнением обязанностей, установленных Федеральным <u>законом</u> от 1 декабря 2007 года N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях":</p> <ol style="list-style-type: none">1) создает единую аттестационную комиссию, предусмотренную настоящим Федеральным законом, и участвует в ее деятельности, включая финансирование;2) сообщает в уполномоченный федеральный орган о дополнительных к требованиям, установленным стандартами аудиторской деятельности, требованиях к аудиторским процедурам, предусмотренных саморегулируемой организацией аудиторов, в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения об установлении указанных дополнительных требований; <p>7. В саморегулируемой организации аудиторов должны быть созданы следующие специализированные органы:</p> <ol style="list-style-type: none">1) орган, осуществляющий внешний контроль деятельности членов саморегулируемой организации аудиторов;2) орган по рассмотрению дел о применении мер дисциплинарного воздействия в отношении членов саморегулируемой организации аудиторов;3) комитет аудиторских организаций на финансовом рынке. <p>8. Формирование компенсационного фонда (компенсационных фондов) саморегулируемой организации аудиторов и размещение средств такого</p>		
--	--	--

	<p>фонда (таких фондов) осуществляются в порядке, установленном Федеральным <u>законом</u> от 1 декабря 2007 года N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях".</p> <p>9. Представители уполномоченного федерального органа, уполномоченного федерального органа по контролю и надзору, Банка России вправе присутствовать на собраниях (заседаниях) органов управления и специализированных органов саморегулируемой организации аудиторов, а также на иных проводимых ею мероприятиях.</p> <p>10. Высшим органом управления саморегулируемой организации аудиторов является съезд ее членов.</p> <p>11. Саморегулируемая организация аудиторов, имеющая намерение принять решение о реорганизации или добровольной ликвидации, должна проинформировать об этом уполномоченный федеральный орган не позднее чем за один год до принятия такого решения.</p> <p>12. В случае, если членами саморегулируемой организации аудиторов являются физические лица и (или) организации, не являющиеся соответственно аудиторами и аудиторскими организациями, в деятельности органов управления саморегулируемой организации аудиторов должна быть обеспечена независимость аудиторов и аудиторских организаций при осуществлении ими функций, непосредственно связанных с аудиторской деятельностью.</p> <p>13. Саморегулируемая организация аудиторов не может являться членом другой саморегулируемой организации.</p>		
21.	<p>Основными целями законодательства РФ в области бухгалтерского учета являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обеспечение единообразного ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых организациями; - составление и представление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организаций, их доходах и расходах, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности; <p>Бухгалтерский учет в РФ отвечает требованиям рыночной экономики и базируется на международных стандартах учета и отчетности.</p> <p>Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. Одни из них обязательны к применению (Федеральный закон «О бухгалтерском учете», ПБУ (Положения по бухгалтерскому учету), другие носят рекомендательный характер (План счетов, методические указания, комментарии).</p> <p>В зависимости от назначения и статуса нормативные документы целесообразно представить в виде следующей системы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1-й уровень: законодательные акты, указы Президента РФ и постановления Правительства РФ, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в организации; 	Система законодательного и нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ	ПК-1 ПК-2

	<ul style="list-style-type: none"> • 2-й уровень: стандарты (положения) по бухгалтерскому учету и отчетности; • 3-й уровень: методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Минфина РФ и других ведомств; • 4-й уровень: рабочие документы по бухгалтерскому учету самого предприятия. 		
22.	<p>ПБУ — это положения по ведению бухгалтерского учета. Положения разрабатывает и утверждает Минфин, он же вносит изменения и дает разъяснения по поводу применения ПБУ. Каждое положение дает детальные рекомендации для отражения в учете тех или иных событий, фактов, операций. Например, есть ПБУ 10/99, регламентирующее бухгалтерский учет расходов. Существуют положения по учету доходов, подсчету величины прибыли в бухучете, составлению отчетности. Также имеются положения по учету тех или иных затрат, например, на проведение НИОКР, учету операций в рамках строительных и подрядных договоров, учету займов и кредитов и т.д. Все ПБУ обязательны к применению частными предприятиями. Правда, имеются исключения: Во-первых, некоторые положения могут не применяться субъектами микропредпринимательства. Во-вторых, если ПБУ и обязательно, в нем могут предусматриваться исключения и упрощения для того же микробизнеса. Для правильной организации бухучета предприятие должно постоянно актуализировать учетную политику. При вводе каждого нового стандарта в политику необходимо вносить следующие положения: Дата начала применения ФСБУ или отказ от его применения, если такая возможность предусмотрена в самом стандарте. Порядок перехода на ФСБУ. Формы новых первичных документов, соответствующих требованиям стандарта. Методика отражения операций в учете в случае отказа от применения стандарта. Объем применения стандарта. Например, в большинстве ФСБУ имеются исключения и упрощения для микробизнеса. В политике необходимо указать, какими упрощениями пользуется предприятие. Вносить изменения в учетную политику необходимо независимо от порядка перехода на ФСБУ. Переход может быть добровольным досрочным или обязательным. Несмотря на обязательность ФСБУ учетную политику необходимо корректировать при переходе от ПБУ к стандарту.</p>	Система ПБУ и ФСБУ в учетно-контрольной деятельности	ПК-1 ПК-2
23.	Учетно-контрольная деятельность— это систематический и структурированный процесс сбора, анализа и интерпретации информации о финансовой и операционной деятельности предприятия. Он является неотъемлемой частью управленческого процесса и позволяет руководству принимать обоснованные решения на основе достоверных данных.	Сущность учетно-контрольной деятельности	ПК-1 ПК-2
24.	Минтруд 28 декабря 2016 г. утвердил Методические рекомендации для работодателей по добровольному внутреннему контролю (самоконтролю) соблюдения	Трудовое право в учетно-	ПК-1 ПК-2

	<p>трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права (далее — Рекомендации).</p> <p>Согласно Рекомендациям, внутренний контроль означает добровольную оценку работодателем соответствия своей деятельности обязательным требованиям трудового законодательства и иных нормативных актов, содержащих нормы трудового права, посредством организационных мер, процедур и инструментов.</p>	<p>контрольной деятельности</p>	
25.	<p>Уклонение от уплаты налогов, сборов, страховых взносов или неисполнение организацией обязанности налогового агента приводит к уголовной ответственности. Главного бухгалтера могут привлечь к такой ответственности, если он осознанно (умышленно) участвовал в совершении преступлений. Плюс чтобы виновные попали под статью, у организации должна быть недоимка по взносам, налогам и сборам в крупном (от 5 млн рублей) или особо крупном размере (от 15 млн рублей). Если преступление совершили впервые, то можно освободиться от уголовной ответственности — для этого нужно полностью погасить недоимку, уплатить пени и штраф. Привлечь к уголовной ответственности главного бухгалтера сложно, так как затруднительно доказать, что он умышленно действовал с целью ухода от налогов, а не просто вследствие недостаточной квалификации, банальной ошибки.</p>	<p>Уголовная ответственность главного бухгалтера</p>	<p>ПК-1 ПК-2</p>