

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования

«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Филиал в г. Хасавюрте

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине ОП.07 Основы внутреннего контроля

наименование дисциплины / модуля

Кафедра экономических дисциплин

(наименование кафедры, обеспечивающей преподавание дисциплины)

Образовательная программа среднего профессионального образования

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование направления/специальности)

**Направленность, (профиль)/специализация программы
социально-экономический**

наименование направленности (профиля)/ специализация программы

Форма обучения

очная, заочная

(на базе основного общего образования, среднего общего образования)

Статус дисциплины: входит в общепрофессиональный цикл

(входит в обязательную часть; входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений; дисциплина по выбору)

Хасавюрт, 2025 год

Фонд оценочных средств по дисциплине ОП.07 Основы внутреннего контроля составлен в 2025 году в соответствии с требованиями ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) утвержденного приказом Минобрнауки России от 24 июня 2024 г. № 437 для очной и заочной формы обучения имеющих основное общее образование и среднее общее образование, по программе базовой подготовки.

Разработчик: кафедра экономических дисциплин, Абусалимова А.А. преподаватель

Фонд оценочных средств по дисциплине ОП.07 Основы внутреннего контроля одобрен:

на заседании кафедры экономических дисциплин
от «10» марта 2025 г. протокол № 7

Председатель ПЦК

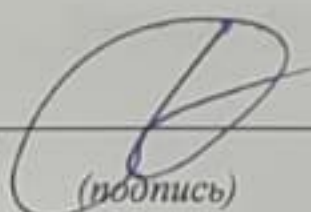


Оздеаджиева Э.Д.

(подпись)

на заседании учебно-методической комиссии филиала ДГУ «13» марта 2025 г.,
протокол №7

Председатель


(подпись)

Дадаев Д.Х., к.ф.-м.н., доцент

1.ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине **ОП.07 Основы внутреннего контроля**

1.1.Основные сведения о дисциплине

Общая трудоемкость дисциплины составляет 72 часа.

Очная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	5 семестр	Год
Общая трудоёмкость	72	72
Контактная работа:	48	48
Лекции (Л)	24	24
Практические занятия (ПЗ)	24	24
ПАТт	4	4
Самостоятельная работа (указать виды работ, предусмотренные рабочей программой дисциплины (практики)):	20	20
- выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ);	4	4
- выполнение расчетно-графического задания (РГЗ);	-	-
- написание реферата (Р);	4	4
- написание эссе (Э);	-	-
- самостоятельное изучение разделов (1,2,3);	4	4
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий;	-	-
- подготовка к практическим занятиям;	4	4
- подготовка к коллоквиумам;	-	-
- подготовка к рубежному контролю и т.п.)	4	4

Заочная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	4 семестр	Год
Общая трудоёмкость	72	72
Контактная работа:	10	10
Лекции (Л)	8	8
Практические занятия (ПЗ)	2	2
Консультации		
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)		
Самостоятельная работа (указать виды работ, предусмотренные рабочей программой дисциплины (практики)):	58	58
- выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ);	-	-
- выполнение расчетно-графического задания (РГЗ);	-	-
- написание реферата (Р);	16	16
- написание эссе (Э);	-	-

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	4 семестр	Год
- самостоятельное изучение разделов (перечислить);	-	-
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);	22	22
- подготовка к практическим занятиям;	20	20
- подготовка к коллоквиумам;	-	-
- подготовка к рубежному контролю и т.п.)		

1.2. Требования к результатам обучения по дисциплине, формы их контроля и виды оценочных средств

№ п/п	Контролируемые модули, разделы (темы) дисциплины	Индекс контролируемой компетенции (или её части)	Оценочные средства	Способ контроля
			наименование	
1.	Раздел 1. Сущность, содержание, роль и принципы внутреннего контроля	ПК 2.3	Вопросы дискуссии, реферат, тестирование.	<i>Устно</i> <i>Письменно</i>
2.	Раздел 2. Автоматизация внутреннего контроля	ПК 2.3	Вопросы дискуссии, реферат, тестирование.	<i>Устно</i> <i>Письменно</i>

1.3 Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций

№ п/п	Индекс компетенции	Уровни сформированности компетенции			
		Недостаточ ный	Удовлетворительны й (достаточный)	Базовый	Повышенный
	ПК 2.3. Оцени- вать достовер- ность формиро- вания бухгал- терской (фи- нансовой) и налоговой от- четности.	Отсутствие признаков удовлетво- рительного уровня	Демонстрирует сла- бое знание оценивать достоверность фор- мирования бухгал- терской (финансовой) и налоговой отчетно- сти. Демонстрирует сла- бое умение оценивать достоверность фор- мирования бухгал- терской (финансовой) и налоговой отчетно- сти.	Демонстрирует хоро- шее знание оценивать достоверность формиро- вания бухгалтерской (финансовой) и налого- вой отчетности. Демонстрирует хоро- шее умение оценивать достоверность формиро- вания бухгалтерской (финансовой) и налого- вой отчетности. Демонстрирует хоро- шее владение оценивать достоверность формиро- вания бухгалтерской	Демонстрирует от- личное знание оцени- вать достоверность формирования бухгал- терской (финансовой) и налоговой отчетно- сти. Демонстрирует от- личное умение оце- нивать достоверность формирования бухгал- терской (финансовой) и налоговой отчетно- сти.

			Демонстрирует слабое владение оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.	(финансовой) и налоговой отчетности.	Демонстрирует отличное владение оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.
--	--	--	---	--------------------------------------	---

2. КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ОЦЕНКИ знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины «Основы внутреннего контроля»

Контрольный срез №1

Вариант 1.

Дайте ответы на вопросы:

1. Сущность внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.
2. Основные подходы к трактовке внутреннего контроля.
3. Определение внутреннего контроля в международной практике.

Вариант 2.

Дайте ответы на вопросы:

1. Определение внутреннего контроля в нормативных актах РФ.
2. Место внутреннего контроля среди функций управления организацией.
3. Законодательство Российской Федерации о внутреннем учете

Вариант 3.

1. Организационная деятельность и организация внутреннего контроля.
2. Этапы организации внутреннего контроля.
3. Формы внутреннего контроля. Организация внутреннего контроля

Контрольный срез № 2

Дайте ответы на вопросы:

1. Порядок организации документирования внутреннего контроля.
2. Документирование процедур внутреннего контроля.
3. Предпосылки модификации внутреннего контроля.

Вариант 2.

Дайте ответы на вопросы:

1. Автоматизация внутреннего контроля.
2. План проведения внутреннего контроля.
3. Проверка полноты информации и внутреннего контроля.

Критерии оценивания компетенций

В системе оценки знаний и умений при оценивании устных ответов и письменных работ используются следующие критерии:

Оценка «отлично» выставляется студенту за глубокое и полное овладение содержанием учебного материала, в котором студент легко ориентируется,

владение понятийным аппаратом за умение связывать теорию с практикой, решать практические задачи, высказывать и обосновывать свои суждения. Отличная отметка предполагает грамотное, логичное изложение ответа (как в устной, так и в

письменной форме), качественное внешнее оформление;

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если студент полно освоил учебный материал, владеет понятийным аппаратом, ориентируется в изученном материале, осознанно применяет знания для решения практических задач, грамотно излагает ответ, но содержание и форма ответа имеют некоторые неточности;

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений учебного материала, но излагает его неполно, непоследовательно, допускает неточности в определение понятий, в применении знаний для решения практических задач, не умеет доказательно обосновать свои суждения;

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если студент имеет разрозненные, бессистемные знания, не умеет выделять главное и второстепенное, допускает ошибки в определение понятий, искажает их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал, не может применять знания для решения практических задач; за полное незнание и непонимание учебного материала или отказ отвечать.

Контрольная работа

Вариант 1.

Дайте ответы на вопросы:

1. Определение внутреннего контроля в нормативных актах РФ.
2. Место внутреннего контроля среди функций управления организацией.
3. Законодательство Российской Федерации о внутреннем учете

Вариант 2.

Дайте ответы на вопросы:

1. Порядок организации документирования внутреннего контроля.
2. Документирование процедур внутреннего контроля.
3. Предпосылки модификации внутреннего контроля.

Вариант 3.

Дайте ответы на вопросы:

1. Организационная деятельность и организация внутреннего контроля.
2. Этапы организации внутреннего контроля.
3. Формы внутреннего контроля. Организация внутреннего контроля

Дайте ответы на вопросы:

1. Автоматизация внутреннего контроля.
2. План проведения внутреннего контроля.
3. Проверка полноты информации и внутреннего контроля.

Критерии оценивания компетенций

Оценка «5» (отлично) выставляется в случае полного выполнения контрольной работы, отсутствия ошибок, грамотного текста, точность формулировок и т.д.;

Оценка «4» (хорошо) выставляется в случае полного выполнения всего объема контрольной работы при наличии несущественных ошибок, не повлиявших на общий результат работы и т.д.;

Оценка «3» (удовлетворительно) выставляется в случае недостаточно полного выполнения всех разделов контрольной работы, при наличии ошибок, которые не оказали существенного влияния на окончательный результат, при очень ограниченном объеме используемых понятий и т.д.;

Оценка «2» (неудовлетворительно) выставляется в случае, если допущены принципиальные ошибки, контрольная работа выполнена крайне небрежно и т.д.

Вопросы для собеседования ОП.07 Основы внутреннего контроля

1. Современное понимание внутреннего контроля экономических субъектов.
2. Экономические причины, определяющие его ускоренное развитие.
3. Характеристики системы внутреннего контроля.
4. Основные постулаты, принципы и требования к формированию и работе СВК.
5. Формы и основные характеристики СВК, сферы их применения.
6. Понятие внутреннего контроля экономического субъекта.
7. Внутренний аудит как составляющая внутреннего контроля.
8. Элементы системы внутреннего контроля.
9. Основные функции службы внутреннего контроля.
- 10 Принципы создания системы внутреннего контроля в РФ.
- 11 Требования к внутреннему контролю и аудиту, определяемые законодательством РФ, стандартами аудиторской деятельности РФ, Кодексом этики внутренних аудиторов ИВА.
- 12 Требования к организации внутреннего контроля в государственных (муниципальных) учреждениях.
- 13 Современная система внутреннего контроля.
- 14 Сущность внутреннего контроля и концепция его развития.
- 15 Стандарты внутреннего контроля.
- 16 Методические приемы внутреннего контроля.
- 17 Оценка существующей на предприятии контрольной среды.
- 18 Оценка отдельных средств контроля по разделам и участкам бухгалтерского учета.
- Оценка организации системы бухгалтерского учета.
- 19 Стиль и методы руководства организаций.
- 20 Внутренняя отчетность предприятия.

Критерии оценивания компетенций

Оценка «**отлично**» выставляется студенту, если выставляется студенту, если в процессе проведения собеседования он показывает исчерпывающие знания, последовательно, четко и логически стройно излагает материал; использует в ответе дополнительный материал; анализирует полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий.

Оценка «**хорошо**» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос.

Оценка «**удовлетворительно**» выставляется студенту, если при ответе на поставленный вопрос студент допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, наблюдаются нарушения логической последовательности в изложении

программного материала.

Оценка «**неудовлетворительно**» выставляется студенту, если он допускает существенные ошибки, необходимые практические компетенции не сформированы.

Фонд тестовых заданий по дисциплине «Основы внутреннего контроля»

- 1 К какому виду рисков относятся изменения цен, курсов валют, процентных ставок:
 - 1) кредитный
 - 2) рыночный

3) ликвидности

2 Комплекс неблагоприятных событий, начиная с технологических сбоев и заканчивая человеческим фактором, включая мошенничество, это риск:

- 1) операционный
 - 2) бизнес — события
 - 3) по сфере происхождения
- 4) Риск бизнес-события — это:
- 1) Концентрация портфеля финансовом инструменте
 - 2) невозможность выполнять текущие финансовые обязательства
 - 3) осуществление процесса продаж по неверной маркетинговой оценке спроса на рынке на продукцию
- 5) Риск изменения покупательских предпочтений, экономической и налоговой региональной политики относится к:
- 1) проектному риску
 - 2) стратегическому риску
 - 3) финансовому риску
- 5) Аудиторский риск — это:
- 1) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями
 - 2) риск того, что искажение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля организации
 - 3) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчетности до начала проведения проверки (аудита)
 - 4) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчетности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля
 - 5) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

Критерии оценивания компетенций

Оценка «отлично» выставляется студенту за 100% правильных ответов;

Оценка «хорошо» выставляется студенту за 75 - 99% правильных ответов;

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту за 50 - 75% правильных ответов;

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту за менее 50% правильных ответов.

Вариант 1

Задание 1.

Оцените систему внутреннего контроля (СВК) ОАО «А», используя информацию, полученную на этапе общего знакомства с СВК:

- а. при оценке системы бухгалтерского учета установлено, что операции в учете правильно отражают временной период их осуществления; операции зафиксированы в правильных суммах;
- б. при рассмотрении контрольной среды установлено, что на проверяемом экономическом субъекте используется авторитарный стиль управления;
- с. инвентаризация не проводится.

Задание 2.

Оцените систему внутреннего контроля (СВК) ОАО «Элегия», используя

информацию, полученную на этапе общего знакомства с СВК:

- а) при оценке системы бухгалтерского учета установлено, что операции в учете
 - правильно отражают временной период их осуществления; операции зафиксированы в правильных суммах;
 - не все операции отражены на счетах бухгалтерского учета в соответствии с учетной политикой, нормативными актами; не ограничена возможность доступа к бухгалтерским записям;
 - зафиксированы детали операций, имеющие существенное значение для учета и отчетности;
- б) при рассмотрении контрольной среды установлено, что на проверяемом экономическом субъекте используется авторитарный стиль управления;
 - организационная структура предусматривает сосредоточение несоместимых функций у нескольких лиц; в должностных инструкциях предусмотрено распределение ответственности без распределения полномочий; кадровая политика отсутствует;
 - порядок подготовки отчетности для внешних, внутренних пользователей осуществляется в соответствии с графиком ее предоставления; хозяйственная деятельность соответствует требованиям нормативных актов;
- в) при изучении средств контроля установлено, что хозяйственные операции
 - выполняются с разрешения руководства;
 - все операции зафиксированы в правильных суммах;
 - в соответствующее время; но не всегда в соответствии с учетной политикой,

нормативными актами; доступ к активам возможен только с разрешения

- соответствующего руководства;
- инвентаризация не проводится

Задание 3.

Дать определение следующим ключевым понятиям: система управления, условия

эффективности управления, функции внутреннего контроля, компетентность внутреннего

аудитора, ответственность внутреннего аудитора, отчетность внутреннего аудитора.

Вариант 2

Задание 1.

Назвать нормативные документы, регулирующие внутренний контроль в России и за рубежом. Перечислите внутрифирменные документы, регламентирующие деятельность внутреннего контроля. Как организовывать работу исполнителей службы внутреннего контроля, для принятия эффективных решений в процессе осуществления государственного и муниципального контроля.

Задание 2.

Составить положение о службе внутреннего аудита открытого акционерного общества, состоящее из следующих разделов:

Общие положения. Фиксируется, чьим структурным подразделением является отдел, его подчиненность вышестоящему руководству, какими нормативными документами руководствуются работники службы аудита, кто несет непосредственную ответственность за организацию внутреннего аудита.

Задачи подразделения. Перечисляются главные и второстепенные задачи, стоящие перед службой аудита по комплексному контролю и оказанию консультационных (сопутствующих) услуг.

Структура подразделения. Называются все структурные подразделения (секторы, бюро, группы) и взаимосвязи между ними, распределение обязанностей между работниками, квалификационные требования к начальнику отдела, штат работников и формы оплаты их труда.

Функции подразделения. Отмечаются назначение и роль подразделения, работа, производимая им.

Компетенция подразделения. Указывается совокупность прав и обязанностей работников.

Ответственность. Перечисляются льготы работников по законодательству и меры ответственности за нарушение обязанностей.

Основные взаимоотношения отдела аудита с другими подразделениями. Отмечают, какую информацию и от кого получает отдел, как и кому ее

передает.

Положение разрабатывается по следующим исходным данным:

Одной из основных задач службы внутреннего аудита организации является обеспечение менеджеров качественной информационной базой для принятия управленческих решений. Качество предоставляемой информации в данном случае определяется ее своевременностью, достоверностью и полнотой.

Информация о финансово-хозяйственной деятельности, состоянии финансов и имущества поступает руководителям организации из двух источников: традиционные формализованные источники информации (бухгалтерская (финансовая), оперативная, статистическая отчетность).

Служба внутреннего контроля предоставляют руководству дополнительную информацию путем проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности организации или углубленных целевых проверок отдельных ее аспектов (сторон).

ОАО «XXX» является крупной корпорацией, в составе которой 25 предприятий и подразделений. Сегодня в службе внутреннего аудита ОАО «XXX» работают 11 специалистов. В то же время на каждом предприятии и подразделении, входящих в состав

ОАО «XXX» определено наличие ревизионной комиссии, в функцию которой входит осуществление регулярных проверок и ревизий финансово-хозяйственной деятельности и текущей документации не реже одного раза в год.

Служба внутреннего контролера осуществляет следующие виды работ:

- мониторинг финансово-хозяйственной деятельности дочерних обществ на базе их бухгалтерской отчетности;
- создание корпоративных стандартов по основным направлениям деятельности (они призваны обеспечить единую политику по корпорации, по основным направлениям
- аботы и позволят системам внутреннего контроля организовать свою работу, имея утвержденную нормативную базу);
- обобщение, анализ и использование материалов внешних контролирующих органов;
- координация деятельности подразделений ОАО «XXX» и соответствующих служб дочерних обществ по анализу эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- В дочерних обществах информация аккумулируется в электронной базе данных, к которой имеют доступ ревизионные комиссии обществ и служба внутреннего аудита корпорации.

Голосование по выбору службы внутреннего аудита происходит отдельно по каждой кандидатуре. Решение о включение конкретного лица в состав службы принимается, если за него проголосовали владельцы более чем 50% обыкновенных акций общества.

Неуказанные пункты условия заполняются самостоятельно.

Задание 3.

После ознакомления с работой отдела внутреннего контроля ООО «Прокатный лист» внешним аудитом, были сделаны следующие выводы:

Отдел внутреннего аудита состоит из трех сотрудников: один начальник отдела и два старших аудитора. Все сотрудники имеют стаж работы внутренним аудитором около 4 лет. Оба старших аудитора проходили курсы повышения квалификации, осуществляемые Институтом Внутренних Аудиторов в г. Москве. Отдел внутреннего аудита полностью независим от остальных отделов предприятия. Руководством предприятия была определена единственная задача для отдела внутреннего аудита – проверка «Отдела реализации готовой продукции» (по причине большого объема

работы). С руководством предприятия строго было оговорено содержание и объем работы отдела:

- 1) правильность определения затрат на реализацию и выручки от реализации за два последних года работы предприятия;
- 2) правильность определения финансового результата за два последних года.

На предприятии имеется положение о службе внутреннего аудита и план проверки «Отдела реализации готовой продукции». Внешним аудитом была осуществлена контрольная проверка статей и операций, проверенных внутренним аудитом. Данная проверка дала абсолютно сходные результаты.

Службой внутреннего контроля были внесены исправления по учету расходов по доставке продукции. Все исправления были приняты руководством предприятия.

Задание 4.

Исходя из содержания хозяйственных ситуаций и используя имеющиеся варианты ответов, дайте обоснование вашего решения.

Проведение проверки правильности исчисления первоначальной стоимости здания, построенного хозяйственным способом, которая была определена в размере 30 млн руб., показало, что в первоначальную стоимость были включены следующие расходы:

- а) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; общехозяйственные расходы и расходы по регистрации объекта;
- б) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; расходы по регистрации объекта;

в) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; расходы по регистрации объекта.

Оформите исполнение процедур внутреннего аудита в рабочих документах аудитора.

Вариант 3

Задание 1.

Организация занимается сдачей в аренду множества мелких помещений огромного 12-этажного здания. Переговорами с потенциальными клиентами ведут менеджеры отдела продаж. Ставка за 1 кв. метр помещения установлена приказом директора. Опишите риски деятельности и соответствующие контрольные действия для снижения риска

Задание 2.

Организация занимается проведением семинаров по бухгалтерскому учету и налогообложению. Опишите риски деятельности и соответствующие контрольные действия для снижения риска.

Задание 3.

1. Составьте схему основных этапов планирования внутреннего контроля, влияющую на управленческие решения в процессе осуществления государственного и муниципального финансового контроля и аудита.
2. Раскройте содержание типового файла рабочей документации.
3. Составьте примерный формат рабочего документа внутреннего контроля, отражающий несоблюдение нормативных актов в области бухгалтерского учета.
4. Представьте структуру заключительного документа, подготовленного по результатам внутреннего контроля.
5. Изложите особенности компьютерной технологии обработки информации в процессе внутреннего аудита
6. Охарактеризуйте особенности годового плана внутреннего аудита с учетом наличия в деятельности подконтрольного объекта существенных рисков.
7. Составьте календарный график выполнения внутреннего контроля и консультационных услуг.
8. Изобразите структуру отчета, подготовленного по результатам внутреннего контроля, опишите назначение и роль каждого раздела.
9. Осветите проблемы эффективного использования аналитических процедур при проверке.

Задание 4.

1. Составьте тесты для оценки состояния бухгалтерского учета и надежности системы внутреннего контроля.
2. Представьте алгоритм пересчета резервов при аудите.
3. Представьте классификатор типичных и потенциальных нарушений

при осуществлении операций на бухгалтерских счетах цикла расходов, доходов и результатов деятельности организации.

Задание 5.

В ходе проверки было установлено, что в адрес учреждения было поставлено оборудование на основании договора, в котором было указано, что право собственности на него переходит после поставки оборудования и 100 % оплаты цены договора. Оборудование было поставлено 16.01.20__ г. и отражено на балансе учреждения. Окончательный платеж за оборудование направлен поставщику 17.08.__ г. Кроме того при инвентаризации основных средств выявлена недостача полуприцепа на сумму 150 000 руб. Виновное лицо в недостаче не установлено. Принято решение сделать необходимые исправления в учете, недостачу списать за счет средств организации.

Вопрос:

1. Какие нарушения допущены руководством и бухгалтерией организации.
2. Перечислите, на основании каких документов, и в какой оценке производится прием товарно-материальных ценностей на баланс и ответственное хранение.

Вариант 4

Задание 1.

Исходя из содержания хозяйственных ситуаций и используя имеющиеся варианты ответов, дайте обоснование вашего решения. Проведение проверки правильности исчисления первоначальной стоимости здания, построенного хозяйственным способом, которая была определена в размере 30 млн. руб., показало, что в первоначальную стоимость были включены следующие расходы:

- а) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; общехозяйственные расходы и расходы по регистрации объекта;
- б) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; расходы по регистрации объекта;
- в) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; расходы по регистрации объекта.

Оформите исполнение процедур внутреннего аудита в рабочих документах аудитора.

Задание 2.

При проведении проверки правильности расчетов с подрядчиками было выявлен акт контрольного обмера оплаченных строительных работ, в котором указаны завышенные величины: по кирпичной кладке — на сумму 130 000 руб., по фундаменту — на 85 000 руб. При этом никаких бухгалтерских записей не произведено.

Отразите в учете результаты контрольного обмера и укажите, какие рекомендации должен дать аудитор по результатам проверки.

Задание 3.

1. Внутренний контролер провел контрольную инвентаризацию оборудования на складе, в ходе которой выявились излишки на сумму 620 000 руб.
2. В каких документах должны быть отражены итоги инвентаризации оборудования на складе?
3. Какие бухгалтерские записи должен порекомендовать внутренний аудитор по выявленному отклонению?
4. Составьте блок-схему оценки надежности системы внутреннего контроля и учета операций бизнес-процессов приобретения и расходования средств финансовых институтов.
5. Определите систему базовых показателей для цикла приобретения и расходования, составьте расчет уровня существенности и взаимосвязи между компонентами аудиторского риска.
6. Используя аналитические процедуры, установите эффективность использования материально-производственных ценностей, основных средств и нематериальных активов.
7. Составьте классификатор возможных нарушений по операциям цикла приобретения и расходования средств учреждений и назовите приемы их внутреннего аудита, которые могут оказать влияние на управленческие решения в процессе осуществления государственного и муниципального финансового контроля и аудита.

Задание 4.

Внутренний контролер участвовал в инвентаризации склада, в результате которой была зафиксирована существенная недостача ТМЦ. Об этом сообщили генеральному директору и ответственным лицам, назначили внутреннее расследование обстоятельств возникновения недостачи. Из объяснительной записки начальника отдела, в функциональном подчинении которого находился склад, следовало, что «отсутствующими» ТМЦ была закрыта «недопоставка» аналогичных ТМЦ, возникшая в процессе доставки товара (комплектующие для оборудования). Были собраны объяснительные записки всех участников процесса доставки: сотрудников, экспедирующих груз; сотрудников, собиравших партию; водителя, доставлявшего груз.

Вопрос: Какие слабые места в организации по материалам объяснительных были обозначены.

Ситуация 1.

Внутреннему аудитору предстояла проверка по направлению «работа камер наружного видеонаблюдения». С таким направлением проверки он столкнулся впервые, поэтому обратился к более опытным коллегам за помощью и советом. Коллеги обратили внимание на следующие вопросы в работе камер видеонаблюдения:

- частота сбоев работы камер?
- работают все камеры видеонаблюдения или только их часть?
- куда направлены камеры видеонаблюдения? Что они фиксируют?
- где установлен сервер и накопители информации?
- кто отслеживает и снимает накопленную информацию?

Проверка выявила следующее:

1. В одном из подразделений учреждения работа оборудования не была постоянной из-за частых перепадов напряжения на магистральной линии электропередач. Дополнительный источник питания в подразделении отсутствовал. Работа видеонаблюдения сбоила постоянно вместе с отключениями электричества. Смысл этого инструмента терялся, поскольку фактически он не работал.
2. В другом подразделении было установлено 18 камер, из них в постоянном режиме работали только 9 камер; в режиме «работает/ не работает» – 6 камер; просто висели и не работали – 3 камеры.
3. В третьем подразделении из 17 установленных камер 3 камеры не фиксировали ничего: одна снимала основание столба, на котором висела, вторая снимала небо над собою, третья была направлена в самый темный угол помещения и постоянно показывала две стены.
4. В четвертом подразделении сервер и жесткие диски-накопители стояли внутри комнаты охраны с возможностью прямого доступа к носителям информации.
5. Отслеживанием и снятием накопленной информации никто не занимался.
6. Веб-камеры в подразделениях не устанавливались: бюджета не хватило.

Вопрос: Что повысило качество внутреннего аудита.

Вариант 5

Задание 1.

Компания занимается прокладкой временных дорог (временная дорога обычно прокладывается на период строительства, потом ее убирают). Пришедший недавно в компанию новый главный инженер обратил внимание на высокий расход песка при укладке дороги и принес некоторые сделанные им расчеты директору. Директор согласился, что проблему надо решать.

Были разработана следующая система. Перед началом прокладки

трассы на объект выезжает специально приглашенный инженер, делающий замеры рельефа и расчет потребности в песке. Его расчеты вносятся в программу. Когда прораб строительного участка приносит документы на списание песка на строительство дороги, машина автоматически сравнивает вводимые суммы с ранее введенным нормативом. Если расход песка превышает нормы, машина не разрешает списание без санкции главного инженера, который со своего рабочего места в сети должен внести корректировки в план, если они действительно необходимы. Система позволила сократить расходы на закупку песка в 2 раза при выполнении того же объема работ.

Проанализируйте риски, используя представленную информацию для проведения экономических расчетов.

Задание 2.

Организация занимается сдачей в аренду множества мелких помещений огромного 12-этажного здания. Переговорами с потенциальными клиентами ведут менеджеры отдела продаж. Ставка за 1 кв. метр помещения установлена приказом директора. Опишите риски деятельности и соответствующие контрольные действия для снижения риска.

Задание 3.

Организация занимается проведением семинаров по бухгалтерскому учету и налогообложению. Опишите риски деятельности

Ситуация 1.

По плану работ внутреннему аудитору предстояли проверка и анализ авансовых отчетов сотрудников организации. Одним из сотрудников были предоставлены подтверждающие документы из муниципальной гостиницы города районного масштаба со стоимостью одноместного номера, вызвавшей сомнение у внутреннего аудитора. В подтверждающем документе цена проживания была сопоставима с ценой номера в 4-звездочном отеле. Внутренний аудитор сделал официальный запрос в гостиницу о стоимости проживания и деталях регистрации сотрудника учреждения. Из официального ответа следовало, что данный сотрудник в гостинице не останавливался и номерным фондом такой стоимости гостиница не обладает.

Вопрос: Какие рекомендации даст внутренний аудитор по результатам проверки авансовых отчетов сотрудников организации.

Методические рекомендации для выполнения домашнего задания

Домашнее задание – одна из форм проверки и оценки усвоения знаний. По результатам выполнения домашнего задания можно судить об уровне самостоятельности и активности обучающегося в учебном процессе.

Основные задачи выполнения домашнего задания:

- 1) закрепление полученных ранее теоретических знаний;
- 2) выработка навыков самостоятельной работы;

- 3) выяснение подготовленности обучающихся к будущей практической работе;
- 4) выявление способностей к научно-исследовательской и поисковой деятельности.

Выполнение домашнего задания необходимо для более полного освоения дисциплины и играет существенную роль в формировании профессиональных компетенций.

При подготовке к выполнению домашнего задания необходимо придерживаться следующей технологии:

1. Внимательно изучить лекционный материал по теме домашнего задания.
2. Найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, учебниках и дополнительной литературе.

Примерные темы рефератов по дисциплине «Основы внутреннего контроля»

1. Внутренний контроль: определение, цели, основные аспекты, виды, ответственные.
2. Роль внутреннего контроля в деятельности предприятий.
3. Системы внутреннего контроля в компаниях, имеющих филиалы и представительства.
4. Организация внутреннего контроля в кредитных организациях.
5. Организация внутреннего контроля в страховых организациях.
6. Международный опыт создания служб внутреннего аудита.
7. Международная законодательно-нормативная база внутреннего контроля.
8. Стандартизация внутреннего аудита.
9. Взаимодействие внутренних и внешних аудиторов.
10. Внутрифирменный кодекс корпоративной этики.
11. Требования Закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем» к организации систем внутреннего контроля в финансовых институтах.
12. Сущность и значение аутсорсинга
13. Закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем» к организации систем внутреннего контроля в финансовых институтах.
14. Требования к организации внутреннего контроля.
15. Современная система внутреннего контроля.
16. Сущность внутреннего контроля и концепция его развития.
17. Стандарты внутреннего контроля.
18. Методические приемы внутреннего контроля.

19. Оценка отдельных средств контроля по разделам и участкам бухгалтерского учета.
20. Оценка организации системы бухгалтерского учета.
21. Стиль и методы руководства организаций.
22. Риск-ориентированный подход во внутреннем контроле.
23. Цикл внутреннего аудита.
24. Классификаций рисков внутреннего контроля.
25. Принципы планирования риск-ориентированных направлений внутреннего аудита и контроля.
26. Основные направления предварительного, текущего и последующего контроля на индивидуальном уровне, микроуровне и макроуровне в экономических субъектах.

Методические рекомендации по написанию реферата.

Реферат – доклад на определенную тему, включающий обзор соответствующих литературных и других источников; краткое изложение содержания научной работы, книги (или ее части), статьи с основными фактическими сведениями и выводами. Реферат является творческой исследовательской работой, основанной, прежде всего, на изучении значительного количества научной и иной литературы по теме исследования, выбранной с учетом предлагаемого перечня.

Требования к структуре и содержанию реферата.

Реферат, как правило, должен содержать следующие структурные элементы:

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- текст реферата (основная часть);
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения (при необходимости).

Титульный лист является первой страницей реферата и заполняется по строго определенным правилам. В верхнем поле указывается полное наименование учебного заведения. В среднем поле дается заглавие: Реферат по дисциплине «Наименование дисциплины» на тему: «Название темы». Далее, ближе к правому краю титульного листа, указываются фамилия, инициалы, написавшего реферат, а также его направление подготовки и год обучения. Немного ниже указываются фамилия, инициалы, должность преподавателя - руководителя работы. В нижнем поле указывается город и год написания реферата (без слова «год»).

Содержание – перечень основных частей работы с указанием листов

(страниц), на которых их помещают. Содержание должно отражать все материалы, представляемые к защите работы. Слово «Содержание» записывают в виде заголовка, симметрично тексту, с прописной буквы, без номера раздела. В содержании приводятся наименования структурных частей реферата, глав и параграфов его основной части с указанием номера страницы, с которой начинается соответствующая часть, глава, параграф.

Содержание реферата следует согласовать с преподавателем.

Во введении необходимо обозначить обоснование выбора темы, ее актуальность, объект и предмет, цель и задачи исследования, описываются объект и предмет исследования, информационная база исследования и структура работы. Заголовок «Введение» записывают симметрично тексту с прописной буквы.

В тексте реферата (основной части) излагается сущность проблемы и объективные научные сведения по теме реферата, дается критический обзор источников, собственные версии, сведения, оценки. Содержание основной части должно точно соответствовать теме реферата и полностью ее раскрывать. Главы и параграфы реферата должны раскрывать описание решения поставленных во введении задач. Поэтому заголовки глав и параграфов, как правило, должны соответствовать по своей сути формулировкам задач реферата. Заголовок «Основная часть» в содержании реферата быть не должно. Текст реферата должен содержать адресные

ссылки на научные работы, оформленные в соответствии с требованиями ГОСТ. Также обязательным является наличие в основной части реферата ссылок на использованные источники. Изложение необходимо вести от третьего лица («Автор полагает...») либо использовать безличные конструкции и неопределенно-личные предложения («На втором этапе исследуются следующие подходы...», «Проведенное исследование позволило доказать...» и т.п.).

Заключение должно содержать краткие выводы по результатам выполненной работы, оценку полноты решения поставленных задач, разработку рекомендаций по использованию результатов исследования.

Список использованных источников должен оформляться в соответствии с общепринятыми библиографическими требованиями и включать только использованные студентом публикации.

Рефераты защищаются на практических (семинарских) занятиях.

Критерии оценивания:

Оценка	Критерии оценивания
отлично	– обучающийся выполнил работу полностью, без ошибок и недочетов
хорошо	– обучающийся в целом выполнил задание (более 2/3 работы), допускается наличие не более одной негрубой ошибки и одного недочета

удовлетворительно	– задание выполнено не полностью (более 1/2, но менее 2/3 работы), допущены: не более одной грубой ошибки и двух недочетов; не более одной грубой и одной негрубой ошибки; не более трех негрубых ошибок и одного недочета
неудовлетворительно	– задание выполнено не полностью (менее 1/2 работы), число ошибок и недочетов превысило норму, установленную для оценки «удовлетворительно»

Литература для обучающегося:

Основная литература:

1. Внутренний аудит и контроль для коммерческих организаций : учебник / И. В. Бардина, А. В. Бодяко, О. С. Дьяконова [и др.] ; под ред. Т. М. Рогуленко. — Москва : КноРус, 2023. — 263 с. — ISBN 978-5-406-11137-6.
2. Внутренний контроль коммерческих организаций : учебник / Л. В. Каширская, А. А. Ситнов. — Москва : КноРус, 2021. — 339 с. — ISBN 978-5406-06747-5.
3. Серебрякова, Т. Ю. Внутренний контроль и контроллинг : учебное пособие / Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова ; под ред. Т.Ю. Серебряковой. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 238 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/textbook_5ca6f77bdee2c8.03932587. - ISBN 978-5-16-014369-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1215340> (дата обращения: 23.12.2024). — Режим доступа: по подписке.
4. Современные подходы к организации внутреннего и внешнего контроля экономическими субъектами : монография / К. В. Гульпенко, Н. В. Ту-машик, Ч. С. Христукас [и др.] ; под общ. ред. Н. А. Каморджановой, З. С. Туяковой. — Москва : Русайнс, 2021. — 496 с. — ISBN 978-5-4365-8870-4. — URL: <https://book.ru/book/942339> (дата обращения: 20.12.2024). — Текст : электронный.

Нормативно-правовые акты:

1. Конституция РФ
2. Гражданский кодекс РФ
3. Налоговый Кодекс РФ
4. Бюджетный Кодекс РФ
5. Федеральные законы РФ:
 - «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса»
 - «О Федеральном бюджете на текущий и плановый периоды»
 - «О бюджете пенсионного фонда на текущий и плановый период»
 - «О бюджете Фонда социального страхования на текущий и плановый период»
 - «О бюджете Фонда обязательного медицинского страхования на текущий и плановый период»
 - «О рынке ценных бумаг»
 - «Об организации страхового дела в РФ» и др.
6. Трудовой кодекс РФ
7. Уголовный кодекс РФ

Интернет-ресурсы:

1. Официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз.рус.
2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – Режим доступа:
 <https://www.nalog.ru/rn60/>, свободный. – Загл.с экрана. – Яз.рус.