Подписано электронной подписью:
Вержицкий Данил Григорьевич
Должность: Директор КГПИ КемГУ
Дата и время: 2025-04-23 00:00:00
471086fad29a3b30e244c728abc3661ab35c9d50210dcf0e75e03a5b6fdf6436

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«КЕМЕРОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Кузбасский гуманитарно-педагогический институт

Факультет информатики, математики и экономики

УТВЕРЖДАЮ:
Декан факультета информатики,
математики и экономики
Фомина А.В.
«_9_» февраля_2023 г.

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.10 Внутренний контроль

Специальность

38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация
Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Программа специалитета

Квалификация выпускника
экономист

Форма обучения
Очная, заочная

Год набора 2021

Новокузнецк 2023

Оглавление

1 Цель дисциплины 3
Формируемые компетенции, индикаторы достижения компетенций, знания, умения, навыки 3
2 Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации 3
3. Учебно-тематический план и содержание дисциплины 4
3.1 Учебно-тематический план 4
3.2. Содержание занятий по видам учебной работы 6
4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации 7
5 Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины 8
5.1 Учебная литература 8
5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины 9
5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы 9
6 Иные сведения и (или) материалы. 10
6.1. Примерные темы и варианты письменных учебных работ 10
6.2. Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации 17

1 Цель дисциплины

В результате освоения данной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы компетенции основной профессиональной образовательной программы специалитета (далее - ОПОП): ПК–2.

Формируемые компетенции, индикаторы достижения компетенций, знания, умения, навыки

Таблица 1 – Индикаторы достижения компетенций, формируемые дисциплиной

Код и название компетенции	Индикаторы достижения компетенции по ОПОП	Знания, умения, навыки (ЗУВ), формируемые дисциплиной
ПК-2 Способен проводить внутренний контроль в целях ПОД/ФТ в организации	ПК-2.1. Разрабатывает программы и процедуры внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ. ПК-2.2. Контролирует выполнение правил, внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ. ПК-2.3. Подготавливает отчетные материалы об эффективности соблюдения правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ.	**Знать:** - способы и приемы контроля реализации правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в организации; - способы и приемы выявления, документирования, пресечения, раскрытия преступлений и иных правонарушений в сфере экономики; **Уметь:** - планировать и осуществлять контроль реализации правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в организации; - выявлять, документировать, пресекать и раскрывать преступления и иные правонарушения в сфере экономики; **Владеть:** - методами и приемами контрольных процедур в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в организации - навыками выявлять, документировать, пресекать и раскрывать преступления и иные правонарушения в сфере экономики.

2 Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации

Таблица 3 – Объем и трудоемкость дисциплины по видам учебных занятий

Общая трудоемкость и виды учебной работы по дисциплине, проводимые в разных формах	Объём часов по формам обучения	
	ОФО	ЗФО
1 Общая трудоемкость дисциплины	**144**	**144**
2 Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)	64	24
Аудиторная работа (всего):	64	24
в том числе:		
лекции	32	10

практические занятия, семинары	32	14
практикумы		
лабораторные работы		
в интерактивной форме		
в электронной форме		
Внеаудиторная работа (всего):		
в том числе, индивидуальная работа обучающихся с преподавателем		
подготовка курсовой работы		
групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие групповую или индивидуальную работу обучающихся с преподавателем)		
творческая работа (эссе)		
3 Самостоятельная работа обучающихся (всего)	80	116
4 Промежуточная аттестация обучающегося – **зачет с оценкой**		4

3. Учебно-тематический план и содержание дисциплины

3.1 Учебно-тематический план

Таблица 3 - Учебно-тематический план

для очной формы обучения

№ п/п	**Раздел Дисциплины**	**Общая трудоёмкость (часов)**	**Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)**			**Формы текущего контроля и промежуточной аттестации успеваемости**
			аудиторные учебные занятия		**самостоятельная работа обучающихся**	
		всего	**лекции**	**практические занятия**		
1	Роль внутреннего контроля и аудита в деятельности современной организации: цели, задачи, вопросы нормативного регулирования	20	4	4	12	УО, ПР
2	Методика внутреннего контроля	26	6	6	14	УО, ПР
3	Нормативное регулирование внутреннего аудита	20	4	4	12	ПР, ИЗ
4	Внутренний аудит: определение, функции, основные принципы и методы	28	8	6	14	ПР, ИЗ
5	Особенности внутренних проверок высокорисковых направлений деятельности	24	4	6	14	
6	Роль внутреннего контроля и аудита в борьбе с внутрикорпоративными хищениями	26	6	6	14	УО
7	Промежуточная аттестация обучающегося					УО-3 ПР-1
	ИТОГО	**144**	**32**	**32**	**80**	

для заочной формы обучения

№ п/п	Раздел Дисциплины	Общая трудоёмкость (часах)	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля и промежуточной аттестации успеваемости
			аудиторные учебные занятия		самостоятельная работа обучающихся	
		всего	лекции	практические занятия		
1	Роль внутреннего контроля и аудита в деятельности современной организации: цели, задачи, вопросы нормативного регулирования	20	2	2	16	ПР-2
2	Методика внутреннего контроля	24	2	2	20	
3	Нормативное регулирование внутреннего аудита	23	1	2	20	
4	Внутренний аудит: определение, функции, основные принципы и методы	23	1	2	20	
5	Особенности внутренних проверок высокорисковых направлений деятельности	24	2	2	20	
6	Роль внутреннего контроля и аудита в борьбе с внутрикорпоративными хищениями	26	2	4	20	
7	Промежуточная аттестация обучающегося – зачет с оценкой	4				УО-3, ПР-1, ПР-2
	ИТОГО	**144**	**10**	**14**	**116**	

3.2. Содержание занятий по видам учебной работы

Таблица 4 – Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание
1	**Роль внутреннего контроля в деятельности современной организации**	
Содержание лекционного курса		
1.1.	Роль внутреннего контроля и аудита в деятельности современной организации: цели, задачи, вопросы нормативного регулирования.	Сущность категорий «внутренний контроль». Цели, задачи и основные принципы внутреннего контроля. Классификации систем внутреннего контроля. Роль внутреннего контроля в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики. Пользователи информации во внутреннем контроле. Нормативное регулирование внутреннего контроля на современном этапе.
1.2	Методика внутреннего контроля.	Основные направления внутреннего контроля экономического субъекта. Отличие внутреннего контроля от внешнего контроля. Органы внутреннего контроля: организация и планирование их работы, система ответственности у экономического субъекта за проведением внутреннего контроля. Внутренний контроль коммерческих организаций: информационная база для проведения внутреннего контроля, объекты контроля. Отчетность органов внутреннего контроля перед учредителями (участниками), владельцами, акционерами, руководством хозяйствующего субъекта.
2	**Внутренний аудит: определение, функции, основные принципы осуществления проверки**	
2.1	Нормативное регулирование внутреннего аудита	Методология внутреннего аудита: международные стандарты, кодекс этики, законодательство Российской Федерации, применимое ко внутреннему аудиту.
2.2	Внутренний аудит: определение, функции, основные принципы и методы	Внутренний аудит: определение; подотчетность службы внутреннего аудита в компании: административное и функциональное подчинение; функции внутреннего аудита: предоставление гарантий и консультаций. Права и обязанности сотрудников Службы. Методы и процедуры получения доказательств. Информационная база данных внутреннего аудита и контроля. Учетные и внеучетные источники информации. Уровень существенности и риск ошибки внутреннего аудитора и контролера. Выборка и практика ее применения. Методы внутреннего аудита: общая классификация методов, используемых во внутреннем аудите; инвентаризация имущества и обязательств; осмотр, обследование, контрольный обмер; методы проверки отдельных документов и их совокупностей; аналитические процедуры; аудиторская выборка.
3	**Роль внутреннего контроля и аудита в борьбе с внутрикорпоративными хищениями**	
3.1	Особенности внутренних проверок высокорисковых направлений деятельности	Постановка внутреннего контроля в отношении договорной работы, закупок, финансовых вложений и движения денежных средств. Оценки эффективности затрат на капитальное строительство и ремонт.
3.2	Роль внутреннего контроля и аудита в борьбе с внутрикорпоративными хищениями	Сущность категорий мошенничество и методы совершения мошенничества. Обзор основных схем хищения, сокрытия и присвоения активов организации

Содержание практических занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание
1	**Роль внутреннего контроля в деятельности современной организации**	
1.1.	Роль внутреннего контроля и аудита в деятельности современной организации: цели, задачи, вопросы нормативного регулирования.	Основные принципы внутреннего контроля. Классификации систем внутреннего контроля. Нормативное регулирование внутреннего контроля на современном этапе.
1.2	Методика внутреннего контроля.	Отличие внутреннего контроля от внешнего контроля. Органы внутреннего контроля: организация и планирование их работы, система ответственности у экономического субъекта за проведением внутреннего контроля. Отчетность органов внутреннего контроля перед учредителями (участниками), владельцами, акционерами, руководством хозяйствующего субъекта.
2	**Внутренний аудит: определение, функции, основные принципы осуществления проверки**	
2.1	Нормативное регулирование внутреннего аудита	Методология внутреннего аудита: международные стандарты, кодекс этики, законодательство Российской Федерации, применимое к внутреннему аудиту.
2.2	Внутренний аудит: определение, функции, основные принципы и методы	Подотчетность службы внутреннего аудита в компании: административное и функциональное подчинение; функции внутреннего аудита: предоставление гарантий и консультаций. Методы и процедуры получения доказательств. Уровень существенности и риск ошибки внутреннего аудитора и контролера. Выборка и практика ее применения. Методы внутреннего аудита: инвентаризация имущества и обязательств; осмотр, обследование, контрольный обмер; методы проверки отдельных документов и их совокупностей; аналитические процедуры; аудиторская выборка.
3	**Роль внутреннего контроля и аудита в борьбе с внутрикорпоративными хищениями**	
3.1	Особенности внутренних проверок высокорисковых направлений деятельности	Постановка внутреннего контроля в отношении договорной работы, закупок, финансовых вложений и движения денежных средств. Оценки эффективности затрат на капитальное строительство и ремонт.
3.2	Роль внутреннего контроля и аудита в борьбе с внутрикорпоративными хищениями	Сущность категорий мошенничество и методы совершения мошенничества. Обзор основных схем хищения, сокрытия и присвоения активов организации

4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации

Для положительной оценки по результатам освоения дисциплины обучающемуся необходимо выполнить все установленные виды учебной работы. Оценка результатов работы обучающегося в баллах (по видам) приведена в таблице 5.

Таблица 5 - Шкала и показатели оценивания результатов учебной работы обучающихся по видам в балльно-рейтинговой системе (БРС)

Учебная работа (виды)	Сумма баллов	Виды и результаты учебной работы	Оценка в аттестации	Баллы (16 недель)
Текущая учебная работа ОФО				

ОФО Текущая учебная работа в семестре (посещение занятий по расписанию и выполнение заданий)	**80** (100% /баллов приведенной шкалы)	Лекционные занятия (16 занятий)	**1 балл** посещение 1 лекционного занятия	8 - 16
		Практические занятия (16 занятий).	**1 балл** - посещение 1 практического занятия и выполнение работы на 51-65% **2 балла** – посещение 1 занятия и существенный вклад на занятии в работу всей группы, самостоятельность и выполнение работы на 85,1-100%	8 - 16
		Индивидуальное задание (6 заданий)	**За одно ИЗ от 4 до 8:** **4 балла** (выполнено 51 - 65% заданий) **5 баллов** (выполнено 66 - 85% заданий) **6 баллов** (выполнено 86 - 100% заданий)	24-36
		Итоговый тест	**11 балла** (51 - 65% правильных ответов) **17 баллов** (66 - 84% правильных ответов) **22 балла** (85 - 100% правильных ответов)	11- 22
Текущая учебная работа ЗФО				
ЗФО Текущая учебная работа в семестре (выполнение самостоятельных конспектов, контрольной работы и теста)	80 (100% /баллов приведенной шкалы)	Конспекты тем, выносимых на самостоятельное изучение- 6 тем (рукописные).	**2 балла** за частичное раскрытие темы **3 балла** за более полное раскрытие темы **4 балла** за полное раскрытие темы	12-24
		Контрольная работа по курсу - 6 заданий	**За одно задание от 4 до 8:** **4 балла** (выполнено частично с ошибками) **6 баллов** (выполнено с недочетами) **8 баллов** (выполнено полностью верно)	24-48
		Итоговый тест (30 вопросов)	**15-19 балла** (51 - 65% правильных ответов) **20-25 баллов** (66 - 84% правильных ответов) **26-30 баллов** (85 - 100% правильных ответов)	15-30
			Итого по текущей работе в семестре	**51 - 100**
Промежуточная аттестация				
Промежуточная аттестация (зачет с оценкой)	**20** (100% /баллов приведенной шкалы)	Вопрос 1.	**5 баллов** (пороговое значение) **10 баллов** (максимальное значение)	5 - 10
		Решение задачи 1.	**4 балла** (пороговое значение) **8 баллов** (максимальное значение)	5 - 10
			Итого по промежуточной аттестации (зачет с оценкой **)**	10-20
Суммарная оценка по дисциплине: Сумма баллов текущей и промежуточной аттестации 51 – 100 б.				

5 Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Учебная литература

Основная учебная литература

1. Серебрякова, Т. Ю. Внутренний контроль и контроллинг : учеб. пособие / Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова ; под ред. Т.Ю. Серебряковой. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 238 с. — (Высшее образование: Магистратура). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5ca6f77bdee2c8.03932587. - ISBN 978-5-16-014369-9. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/read?id=340761

Дополнительная учебная литература:

1. Земсков, В.В. Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта: учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Финансовые расследования в организациях» / В.В. Земсков ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва : Прометей, 2019. – 159 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=576140

2. Серебрякова, Т. Ю. Теория и методология сквозного внутреннего контроля: Моногра-

фия/Серебрякова Т. Ю. - Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 328 с. (Научная мысль) ISBN 978-5-16-009760-2. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/456167

3. Аудит в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 238 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13651-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/466191

4. Аудит в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13652-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/466192

5. Стеблецова, О. В. Методология и методика аудита и внутреннего контроля : учебно-методическое пособие / О. В. Стеблецова. — Орел : ОрелГАУ, 2016. — 91 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/106974

5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Учебные занятия по дисциплине проводятся в учебных аудиториях НФИ КемГУ:

Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом
401 Учебная аудитория (мультимедийная) для проведения: - занятий лекционного типа. **Специализированная (учебная) мебель:** доска меловая, кафедра, столы, стулья. **Оборудование:** *стационарное* -компьютер, экран, проектор, акустическая система, микрофон преподавателя. **Используемое программное обеспечение:** MSWindows (Microsoft Imagine Premium 3 year по сублицензионному договору № 1212/КМР от 12.12.2018 г. до 12.12.2021 г.), LibreOffice (свободно распространяемое ПО), Яндекс.Браузер (отечественное свободно распространяемое ПО). **Интернет с обеспечением доступа в ЭИОС.**	654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-кт Металлургов, д. 19
403 Учебная аудитория для проведения: - занятий семинарского (практического) типа; - групповых и индивидуальных консультаций; - текущего контроля и промежуточной аттестации. **Специализированная (учебная) мебель:** доска меловая, столы, стулья. **Оборудование для презентации учебного материала:***переносные* - ноутбук, экран, проектор. **Используемое программное обеспечение:** MSWindows (MicrosoftImaginePremium 3 year по сублицензионному договору № 1212/КМР от 12.12.2018 г. до 12.12.2021 г.), LibreOffice (свободно распространяемое ПО), Яндекс.Браузер (отечественное свободно распространяемое ПО). **Интернет с обеспечением доступа в ЭИОС.**	654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-кт Металлургов, д. 19

5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. «Консультант +» — URL: http://www.consultantplus.ru – Режим доступа: свободный

2. Журнал «Бухгалтерский учет» — URL: http://www.buhgalt.ru/ – Режим доступа: свободный

3. Вестник финансового мониторинга — URL: https://vestnik115fz.ru/– Режим доступа: свободный

4. Сайт ФНС — URL: www.nalog.ru/ – Режим доступа: свободный

6 Иные сведения и (или) материалы.

6.1. Примерные темы и варианты письменных учебных работ

Самостоятельная работа студентов осуществляется в следующих формах:

1. подготовка к практическим занятиям;
2. самостоятельное изучение тем дисциплины (электронное обучение);
3. подготовка к текущим контрольным мероприятиям (контрольные работы, тестовые опросы);
4. выполнение домашних индивидуальных заданий - 6 заданий (в соответствии с тематическим планом),
5. подготовка докладов по заданным темам.

Темы контрольных работ для ЗФО:

1. Функции и задачи внутреннего контроля в управлении экономикой.
2. Контроль как функция процесса управления.
3. Предмет и метод внутреннего контроля.
4. Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля.
5. Проведение и оформление результатов внутреннего контроля.
6. Методы и приемы документального и фактического внутреннего контроля.
7. Сущность, задачи и обязательность проведения инвентаризации.
8. Порядок проведения инвентаризации.
9. Систематизация и обобщение материалов внутреннего контроля.
10. Содержание акта внутреннего контроля и требования, предъявляемые к нему.
11. Задачи, последовательность и источники внутреннего контроля.
12. Проверка затрат на производство и себестоимости услуг и продукции.
13. Внутренний контроль расходов по организации производства, управлению и обслуживанию.
14. Внутренний контроль операций по поступлению и выбытию основных средств.
15. Проверка операций по ремонту основных средств.
16. Внутренний контроль использования материалов в производстве.
17. Внутренний контроль операций с малоценными и быстроизнашивающимися предметами.
18. Внутренний контроль использования фонда заработной платы.
19. Внутренний контроль расчетов с рабочими и служащими по оплате труда.
20. Проверка операций по расчетному счету и другим счетам в банках.
21. Внутренний контроль прочих денежных средств.
22. Внутренний контроль расчетов с заказчиками.
23. Внутренний контроль расчетов с подотчетными лицами.
24. Внутренний контроль расчетов с дебиторами и кредиторами.
25. Внутренний контроль кредитных операций.
26. Проверка состояния и организации бухгалтерского учета и достоверности отчетности.
27. Проверка организации и состояния внутрихозяйственного контроля.
28. Проверка структуры и организации аппарата управления.
29. Планирование работы службы внутреннего контроля.
30. Оценка эффективности внутреннего контроля.

Примеры индивидуальных заданий для СРС

Задание 1

1. Какие особые функции по отношению к управленческой деятельности выполняет внутренний контроль и в чем заключается взаимосвязь внутреннего контроля и управления?

2. В чем заключается основное содержание внутреннего контроля?

3. Назовите заказчиков и потребителей информации внутреннего контроля.

4. В чем заключаются задачи внутреннего контроля по обеспечению интересов собственника?

5. Что включает в себя внутренний финансовый контроль?

6. Чем документальный внутренний контроль отличается от фактического внутреннего контроля?

Задание 2

Во 11 квартале текущего года бухгалтер АО «Х» обнаружил факт занижения налогооблагаемой прибыли АО на 2 млн. руб.

Вариант 1 Установлено, что ошибка, которая привела к занижению налога, была совершена во 11 квартале 2016 г.

Вариант 2. Период совершения данной ошибки не установлен.

Что должен предпринять бухгалтер АО в каждой из двух указанных ситуациях?

Задача 3

АО «Х» решило ликвидировать здание цеха. Первоначальная стоимость здания - 6 000 000 руб., сумма начисленной амортизации к моменту ликвидации - 5 500 000 руб. Затраты, связанные с ликвидацией здания, составили 200 000 руб.

В результате ликвидации здания были получены материалы, рыночная стоимость которых составляет 240 000 руб.

2. АО «Х» провело инвентаризацию своего имущества. В ходе инвентаризации были выявлены неучтенные:

- материалы (рыночная стоимость - 100 000 руб.);
- полуфабрикаты (рыночная стоимость - 140000 руб.);
- готовая продукция (рыночная стоимость - 160000 руб.).

Определите величину доходов (расходов), полученных в результате данных операций.

Задача 4

3 октября текущего года АО «Х» предоставило АО «Н» заем на сумму 2 000 000 руб. сроком на 6 месяцев. Согласно заключенному договору АО «Н» уплачивает проценты по займу по ставке 14% годовых. Проценты уплачиваются «Н» один раз в 3 месяца начиная с 3 января следующего года.

Отчетный период по налогу на прибыль для АО «Х» составляет месяц.

Определите суммы внереализационных доходов по состоянию на 31.10, 30.11 и 31.12 текущего года исходя из того, что АО «Х» использует метод начисления по налогу на прибыль.

Задача 5

Доходы и расходы АО «Х» за январь текущего года характеризуются следующими данными:

1. Отгружена продукция покупателям на сумму 1 888000 руб. (в том числе НДС - 288 000 руб.).

2. Получены денежные средства от покупателей на сумму 1 180 000 руб. (в том числе НДС - 180 000 руб.). Из этой суммы только 50% относится к отгрузкам января.

3. Стоимость приобретенных материалов, использованных в производстве в январе, составила 1 062 000 руб. (в том числе НДС 162 000 руб.). Из них оплачено 80% в январе, 20% - в

феврале.

4. Начислена зарплата работникам за январь всего на сумму 120 000 руб., страховые взносы с начисленной зарплаты составил 31 200 руб. Начисленная зарплата выплачена в феврале, страховые взносы переведены в бюджет также в феврале.

<u>Пример теста</u>

1. В организации «Свет » формируется внутренний контроль (ВК) бухгалтерской службы. Главному бухгалтеру необходимо утвердить технологию осуществления внутреннего контроля бухгалтерской службы, для чего он рассматривает ВК как бизнес-процесс. Какие стадии бизнес-процесса предлагают технологию?

a) Стадия «Входы»- на ней определяются ресурсы для проведения ВК

b) Стадия «Преображения»- на ней определяются формы и методы контроля

c) Стадия «Входы» и «Преображения»- на них определяются ресурсы для проведения ВК и оценивается достоверность бухгалтерского учета отчетности и эффективность ВК

d) Стадия «Входы» и « Выходы»- на них определяются ресурсы для проведения ВК и оценивается достоверность бухгалтерского отчетности и эффективность ВК

e) 5. Стадия «Входы», «Преображения» и « Выходы»- на них определяются ресурсы для проведения ВК, формы, методы контроля, оценивается достоверность бухгалтерского учета и отчетности и эффективность ВК

2. В организации «Фокс» формируется система внутреннего контроля (СВК). Какое место должен занимать внутренний контроль (ВК) бухгалтерской службы в СВК фактов хозяйственной жизни?

a) ВК бухгалтерской службы должен полностью обеспечить минимизацию рисков хозяйственной жизни

b) ВК бухгалтерской службы является основой формирования СВК

c) ВК бухгалтерской службы является составной частью СВК

d) ВК бухгалтерской службы должен оценить финансовые ресурсы, необходимые для формирования СВК

3. В ООО «Ромашка» осуществляется внутренний контроль (ВК) бухгалтерского учета и отчетности, но отсутствует утвержденный порядок проведения ВК. Является ли обязательным наличие в ООО утвержденного порядка проведения ВК при наличии фактического ВК?

a) Нет, так как требование наличия утвержденного порядка проведения ВК в нормативных правовых актах отсутствует

b) Да, так как наличие утвержденного порядка проведения ВК предусмотрено при формировании учетной политики организации

c) Да, если утверждение порядка проведения ВК предусмотрено внутренними организационно-распорядительными документами

d) Да, так это требование нормативных актов по осуществлению ВК

e) да, т.к. это требование ФЗ «О бухгалтерском учете»

4. В организации существует служба внутреннего аудита. При этом:

a) нет необходимости осуществлять другой внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности;

b) внутренний аудит направлен на оценку состояния и надежности внутреннего контроля подразделений;

c) внутренний аудит осуществляется только в отношении формирования достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. В соответствии с каким нормативным документом служба внутреннего аудита организации должна быть обеспечена Положением?

a) ГК РФ;

b) Кодекс об административных правонарушениях;

c) Общероссийский классификатор управленческой документации ОК 011-93 (ОКУД);

d) ГОСТ Р 6.30-2003 «Унифицированная система организационно - распорядительной документации. Требования к оформлению документов».

6. Внутренний аудитор может только с разумной уверенностью установить, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений. Это является следствием:

a) нарушения внутренним аудитором законодательства и внутренних регламентов;

b) недостатков планирования;

c) влияния ограничений, присущих внутреннему аудиту.

7. Внутренний аудитор оценил риск средства контроля как высокий. Какую выборку он должен запланировать для проведения проверки «по существу»?

a) объем выборки не имеет значения;

b) объем проверки должен быть большой;

c) объем проверки должен быть небольшой

8. Внутренний контролер определил объекты бухгалтерского учета с учетом их существенности для включения в план проверок на текущий период. Какой подход должен быть применен для определения очередности проверки объектов?

a) Исходя из профессионального мнения контролера

b) На основе оценки рисков средств контроля

c) о мере убывания существенности показателей для бухгалтерского учета

d) Очередность не имеет значение для показателей, превышающих уровень существенности

9. Внутренний контролер определил объекты бухгалтерского учета с учетом их существенности для включения в план проверок на текущий период. Какой подход должен быть применен для определения очередности проверки объектов?

a) исходя из профессионального мнения контролера

b) на основе оценки рисков средств контроля

c) по мере убывания существенности показателей для бухгалтерского учета

d) Очередность не имеет значения для показателей, превышающих уровень существенности

10. Является ли показателем качества работы внутренних аудиторов оценка качества рабочих документов?

a) да;

b) нет;

c) только по заданиям, относящимся к оценке достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

11. Внутренний контролер Паньшина планирует проведение внутреннего контроля на текущий период и определяет объекты контроля, исходя из их существенности для бухгалтерского учета на конец предшествующего года. Уровень существенности для показателей бухгалтерского учета в организации установлен 5%. Какие показатели следует включать в план проверок?

a) Показатели бухгалтерского учета, превышающие 5% по остатку

b) Показатели бухгалтерского учета, превышающие 5% по поступлению и выбытию

c) Показатели бухгалтерского учета, превышающие 5% по выбытию и остатку

d) Показатели бухгалтерского учета, превышающие 5% по поступлению, выбытию и остатку

12. Выборочная проверка применяется:

a) только при низком уровне риска;

b) если ошибки носят методологический характер;
c) для снижения затрат на проверку.

13. Должны ли внутренние аудиторы быть независимыми от руководства проверяемых объектов?
a) да;
b) нет;
c) да, если это требование обусловлено руководством проверяемого объекта.

14. Допустимо ли в штат бухгалтерской службы Организации включить специалиста по внутреннему контролю ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности?
a) Да
b) Нет, это нерационально
c) Вопрос некорректный, так как бухгалтер одновременно является и специалистом по внутреннему контролю

15. Критерием эффективности внутреннего аудита является соответствие регламентам внутреннего аудита (в т. ч. качество планирования и выполнения заданий, рекомендаций, отчетов). К каким показателям относится этот критерий?
a) результативности;
b) продуктивности;
c) качества.

16. Может ли СВК дать абсолютные гарантии того, что в бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствуют существенные искажения?
a) может, иначе теряется смысл контроля;
b) не может;
c) зависит исключительно от применяемых средств контроля.

17. Неотъемлемый риск – это:
a) 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;
b) 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;
c) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчетности до начала проведения проверки (аудита);
d) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов;
e) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями.

18. Организация службы внутреннего аудита относится к функциям:
a) главного бухгалтера;
b) собственника;
c) руководства.

19. Отчетность ООО подлежит обязательному аудиту. Внешний аудитор проводит в этой организации внутренний контроль и формулирует рекомендации по результатам внутреннего контроля. Имеет ли право внешний аудитор настаивать на их выполнении Организацией?
a) нет
b) да

c) да, если это обусловлено договором

20. Оценка рисков является результатом:
a) точного измерения степени риска;
b) профессионального суждения внутреннего аудитора.

21. Оценка экономической обоснованности управленческих решений и эффективности деятельности подразделений компании относится к функциям:
a) внутреннего аудита;
b) внешнего аудита;
c) как внутреннего, так и внешнего аудита

22. Планирование работ службы внутреннего аудита проводится на основе:
a) оценки рисков СВК;
b) указаний руководства;
c) по собственному усмотрению службы.

23. Риск бизнес – события – это
a) концентрация портфеля ценных бумаг (на одном продукте, сегменте, финансовом инструменте);
b) невозможность выполнять текущие финансовые обязательства;
c) осуществление процесса продаж по неверной маркетинговой оценке спроса на рынке на продукцию.

24. Риск необнаружения – это:
a) 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;
b) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчетности до начала проведения проверки (аудита);
c) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями;
d) 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;
e) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов.

25 Риск средств контроля – это:
a) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов;
b) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчетности до начала проведения проверки (аудита);
c) 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;
d) 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;
e) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями.

26. Риск существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности – это:

a) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчетности до начала проведения проверки (аудита);

b) 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;

c) 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;

d) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями;

e) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

27. Риск существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности состоит из:

a) аудиторского риска и неотъемлемого риска;

b) риска необнаружения и риска средств контроля;

c) неотъемлемого риска и риска средств контроля.

28. Служба внутреннего аудита:

a) несет ответственность за организацию внутреннего контроля, направленную на предотвращение и выявление недобросовестных действий;

b) проводит оценку рисков недобросовестных действий;

c) дает правовую оценку недобросовестным действиям.

29. Что не входит в функции внутреннего аудита?

a) исследование финансовой и управленческой информации;

b) контроль экономности, эффективности и результативности;

c) постановка СВК.

30. Что такое внешняя оценка внутреннего аудита?

a) оценка руководством;

b) оценка сотрудниками организации, не являющимися сотрудниками службы внутреннего аудита;

c) оценка независимым экспертом.

6.2. Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации

Таблица 8 - Примерные теоретические вопросы и практические задания / задачи к зачету с оценкой

Разделы и темы	Примерные теоретические вопросы	Примерные практические задания / задачи
1. Роль внутреннего контроля в деятельности современной организации		
Роль внутреннего контроля и аудита в деятельности современной организации: цели, задачи, вопросы нормативного регулирования	1. Понятие внутреннего контроля. 2. Цели, задачи и основные принципы внутреннего контроля. 3. Классификации систем внутреннего контроля. 4. Роль внутреннего контроля в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики. 5. Пользователи информации во внутреннем контроле. 6. Нормативное регулирование внутреннего контроля на современном этапе.	Тест (см. п. 6.1)
Методика внутреннего контроля	7. Основные направления внутреннего контроля экономического субъекта. 8. Отличие внутреннего контроля от внешнего контроля 9. Органы внутреннего контроля: организация и планирование их работы, система ответственности у экономического субъекта за проведением внутреннего контроля. 10. Внутренний контроль коммерческих организаций: информационная база для проведения внутреннего контроля, объекты контроля. 11. Отчетность органов внутреннего контроля перед учредителями (участниками), владельцами, акционерами, руководством хозяйствующего субъекта.	Тест (см. п. 6.1))
2. Внутренний аудит: определение, функции, основные принципы осуществления проверки		
Нормативное регулирование внутреннего аудита	12. Методология внутреннего аудита: международные стандарты 13. Методология внутреннего аудита: кодекс этики, 14. Методология внутреннего аудита: законодательство Российской Федерации, применимое к внутреннему аудиту.	Задача (см. после таблицы)
Внутренний аудит: определение, функции, основные принципы и методы	15. Подотчетность службы внутреннего аудита и внутреннего контроля в компании 16. Функции внутреннего аудита, предоставление гарантий и консультаций. 17. Права и обязанности сотрудников службы внутреннего контроля. 18. Методы и процедуры получения доказательств. 19. Информационная база данных внутреннего аудита и контроля. 20. Учетные и внеучетные источники информации.	Задача (см. после таблицы)

	21. Уровень существенности и риск ошибки внутреннего аудитора и контролера. 22. Выборка и практика ее применения. 23. Общая классификация методов внутреннего контроля (аудита) 24. Инвентаризация имущества и обязательств 25. Осмотр, обследование, контрольный обмер 26. Методы проверки отдельных документов и их совокупностей 27. Применение аналитические процедуры во внутреннем контроле 28. Аудиторская выборка.	
3. Роль внутреннего контроля и аудита в борьбе с внутрикорпоративными хищениями		
Особенности внутренних проверок высокорисковых направлений деятельности	29. Постановка внутреннего контроля в отношении договорной работы, закупок, финансовых вложений и движения денежных средств. 30. Оценки эффективности затрат на капитальное строительство и ремонт.	Задача (см. после таблицы)
Роль внутреннего контроля и аудита в борьбе с внутрикорпоративными хищениями	31. Сущность категорий мошенничество и методы совершения мошенничества. 32. Обзор основных схем хищения, сокрытия и присвоения активов организации	Тест (см. п. 6.1)

Примерные задачи к зачету с оценкой

Задача 1

Допустимо ли в штат бухгалтерской службы Организации включить специалиста по внутреннему контролю ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности?

Задача 2

Главный бухгалтер компании «Вега» оценивает внутренний контроль (ВК) бухгалтерской службы и рассматривает показатель результативности – выполнение годового плана проверок. В связи с увольнением сотрудника ВК было уменьшено количество плановых проверок. Скорректированный план выполнен. Можно ли утверждать, что по данному показателю достигнута цель ВК?

Задача 3

В организации «Фокс» формируется система внутреннего контроля (СВК). Какое место должен занимать внутренний контроль (ВК) бухгалтерской службы в СВК фактов хозяйственной жизни?

Задача 4

В организации «Свет» формируется внутренний контроль (ВК) бухгалтерской службы. Главному бухгалтеру необходимо утвердить технологию осуществления внутреннего контроля бухгалтерской службы, для чего он рассматривает ВК как бизнес-процесс. Какие стадии бизнес-процесса предлагают технологию?

Задача 5

Для целей проведения плановой проверки внутренний контролер потребовал от Вас представления всех регистров бухгалтерского учета за последний отчетный месяц. Ваши действия?

Задача 6

Внутренний контролер определил объекты бухгалтерского учета с учетом их существенности для включения в план проверок на текущий период. Какой подход должен быть применен для определения очередности проверки объектов?

Задача 7

Главный бухгалтер ООО «Призма» анализирует профессиональные знания и умения сотрудников для осуществления ВК бухгалтерского учета и отчетности. Какими требованиями следует руководствоваться главному бухгалтеру для оценки знаний и умений сотрудников?

Задача 8

Главный бухгалтер ООО «Холод» анализирует бухгалтерскую отчетность ООО для целей до-

полнительного раскрытия в пояснениях информации о рисках организации. Его коллега считает, что эта информация должна раскрываться не в бухгалтерской отчетности, а в годовом отчете директора Общества. Прав ли коллега главного бухгалтера?

Задача 9

Для целей проведения плановой проверки внутренний контролер потребовал от Вас представления всех регистров бухгалтерского учета за последний отчетный месяц. Ваши действия?

Задача 10

Индивидуальный предприниматель Петров А.С. осуществляет предпринимательскую деятельность в сфере оказания бухгалтерских услуг. По договору с ООО «В» он осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности этого общества. Обязывает ли законодательство Петрова А.С. Пройти обучение в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма?

Задача 11

ООО не имеет обособленных подразделений и специалистов по внутреннему контролю. Обязанности по проведению внутреннего контроля распределены между сотрудниками бухгалтерской службы. Допустимо ли возлагать обязанности внутреннего контроля ведение бухгалтерского учета соответствующих объектов на бухгалтеров, которые ведут учет этих объектов?

Задача 12

При проведении проверки работы бухгалтерии внутренний контролер АО «Тета» обнаружил отсутствие некоторых учетных документов, срок хранения которых не истек. Как контролер должен квалифицировать это нарушение?

Задача 13

При проведении внутреннего контроля в компании «Лето» внутренний контролер бухгалтерской службы Ильина обнаружила, что расходование материалов превышает плановые показатели. Какие действия должна предпринять Ильина?

Задача 14

Специалист по внутреннему контролю Сидоров является сотрудником службы внутреннего аудита ООО «Дар» и выполняет функции внутреннего аудитора бухгалтерского учета и налогообложения. Главный бухгалтер ООО считает, что Сидоров должен иметь аттестат профессионального бухгалтера. Должен ли Сидоров иметь аттестат профессионального бухгалтера для выполнения функций внутреннего контроля?

Задача 15

Специалист по внутреннему контролю Чернова, осуществляющая свои функции в рамках бухгалтерской службы, при выполнении своих обязанностей делает копии документов. Главный бухгалтер считает, что делать копии документов не требуется. Кто прав?

Задача 16

Экономический субъект подлежит обязательному аудиту. Его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя. Обязан ли он организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете»?