

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность: Ректор

Дата подписания: 20.11.2024 16:36:04

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего  
образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ

Начальник

учебно-методического управления

Платонова Т.К.

«25» июня 2024 г.

**Рабочая программа дисциплины**  
**Организация комплексной системы внутрифирменного контроля**

Направление 38.03.01 Экономика  
Направленность 38.03.01.15 "Учет и контроль в управлении бизнесом"

Для набора 2024 года

Квалификация  
Бакалавр

**КАФЕДРА      Бухгалтерский учет****Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	<b>6 (3.2)</b>		Итого	
	16			
Неделя	16			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	32	32	32	32
Практические	32	32	32	32
Итого ауд.	64	64	64	64
Контактная работа	64	64	64	64
Сам. работа	44	44	44	44
Часы на контроль	36	36	36	36
Итого	144	144	144	144

**ОСНОВАНИЕ**

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 25.06.2024 г. протокол № 18.

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Щербакова Е.П.

Зав. кафедрой: д.э.н., проф. Лабынцев Н.Т.

Методический совет направления: к.э.н., доцент Андреева О.В.

### 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Формирование у студентов комплекса теоретических знаний и практических навыков организации системы внутреннего контроля в коммерческих организациях
-----	---

### 2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**ПК-12: Способность осуществлять вспомогательные функции при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью**

**ПК-2: Способность на основе типовых методик учета интерпретировать экономические показатели, отражающиеся в бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности хозяйствующих субъектов в зависимости от целей управления**

**ПК-1: Способность оценивать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности организаций различных форм собственности и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений**

#### В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

**Знать:**

основные направления и принципы организации внутреннего финансового контроля для достижения поставленной цели; (соотнесено с индикатором ПК-1.1)  
 концептуальные основы и элементы системы внутреннего контроля; (соотнесено с индикатором ПК-2.1)  
 процесс планирования внутренней аудиторской проверки (соотнесено с индикатором ПК-12.1)

**Уметь:**

обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля; (соотнесено с индикатором ПК-1.2)  
 оценивать эффективность системы внутреннего контроля для выработки стратегии; (соотнесено с индикатором ПК-2.2)  
 определять этапы проведения внутреннего контроля; (соотнесено с индикатором ПК-12.2)

**Владеть:**

оценки системы внутреннего контроля; (соотнесено с индикатором ПК-1.3)  
 разработки эффективного внутреннего контроля для обеспечения бизнеса надежной информацией и обеспечения эффективности деятельности экономических субъектов; (соотнесено с индикатором ПК-2.3)  
 составления программы внутренней проверки с учетом минимизации рисков; (соотнесено с индикатором ПК-12.3)

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### Раздел 1. Теоретические и практические аспекты организации внутреннего контроля в системе управления организацией

№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
1.1	Тема 1. Место внутреннего контроля в системе управления организацией Контроль как функция системы управления организацией. Концептуальные основы внутреннего контроля. Исторические аспекты развития внутреннего контроля. Внутренний контроль в бухгалтерском и управленческом учете. / Лек /	6	4	ПК-12, ПК-2, ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7, Л2.8, Л2.9
1.2	Тема 1. Место внутреннего контроля в системе управления организацией Контроль как функция системы управления организацией. Концептуальные основы внутреннего контроля. Исторические аспекты развития внутреннего контроля. Внутренний контроль в бухгалтерском и управленческом учете. / Пр /	6	4	ПК-12, ПК-2, ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7, Л2.8, Л2.9
1.3	Тема 1. Место внутреннего контроля в системе управления организацией Контроль как функция системы управления организацией. Концептуальные основы внутреннего контроля. Исторические аспекты развития внутреннего контроля. Внутренний контроль в бухгалтерском и управленческом учете. / Ср /	6	5	ПК-12, ПК-2, ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7, Л2.8, Л2.9
1.4	Тема 2. Регламентация внутреннего контроля Регламентация внутреннего контроля и аудита в Российской Федерации.	6	6	ПК-12, ПК-2, ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5,

	Международные требования к организации внутреннего контроля. Процедуры, документирование и общие принципы построения внутреннего контроля в организации. Система внутреннего контроля. Виды внутреннего контроля / Лек /				Л2.6, Л2.7, Л2.8, Л2.9
1.5	Тема 2. Регламентация внутреннего контроля Регламентация внутреннего контроля и аудита в Российской Федерации. Международные требования к организации внутреннего контроля. Процедуры, документирование и общие принципы построения внутреннего контроля в организации. Система внутреннего контроля. Виды внутреннего контроля Решение задач с применением Libre Office / Пр /	6	6	ПК-12, ПК-2, ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7, Л2.8, Л2.9
1.6	Тема 2. Регламентация внутреннего контроля Регламентация внутреннего контроля и аудита в Российской Федерации. Международные требования к организации внутреннего контроля. Процедуры, документирование и общие принципы построения внутреннего контроля в организации. Система внутреннего контроля. Виды внутреннего контроля / Ср /	6	10	ПК-12, ПК-2, ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7, Л2.8, Л2.9
1.7	Тема 3. Методы и приемы внутреннего контроля Особенности методики внутреннего контроля. Процедуры внутреннего контроля. Аналитические процедуры. Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям. Аудиторская выборка. Другие методы внутреннего контроля. / Лек /	6	4	ПК-12, ПК-2, ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7, Л2.8, Л2.9
1.8	Тема 3. Методы и приемы внутреннего контроля Особенности методики внутреннего контроля. Процедуры внутреннего контроля. Аналитические процедуры. Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям. Аудиторская выборка. Другие методы внутреннего контроля. Решение задач с применением Libre Office / Пр /	6	4	ПК-12, ПК-2, ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7, Л2.8, Л2.9
1.9	Тема 3. Методы и приемы внутреннего контроля Особенности методики внутреннего контроля. Процедуры внутреннего контроля. Аналитические процедуры. Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям. Аудиторская выборка. Другие методы внутреннего контроля. / Ср /	6	5	ПК-12, ПК-2, ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7, Л2.8, Л2.9
1.10	Тема 4. Планирование внутреннего аудита Понятие, задачи и особенности внутреннего аудита. Этапы проведения внутреннего аудита. Планирование работы службы внутреннего аудита. Последовательность подготовки к проверке и организация аудиторского процесса. Анализ и контроль рисков. Порядок внутреннего аудита в организации. / Лек /	6	4	ПК-12, ПК-2, ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7, Л2.8, Л2.9
1.11	Тема 4. Планирование внутреннего аудита Понятие, задачи и особенности внутреннего аудита. Этапы проведения внутреннего аудита. Планирование работы службы внутреннего аудита. Последовательность подготовки к проверке и организация аудиторского процесса.	6	4	ПК-12, ПК-2, ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7, Л2.8, Л2.9

	Анализ и контроль рисков. Порядок внутреннего аудита в организации. Решение задач с применением Libre Office / Пр /				
1.12	Тема 4. Планирование внутреннего аудита Понятие, задачи и особенности внутреннего аудита. Этапы проведения внутреннего аудита. Планирование работы службы внутреннего аудита. Последовательность подготовки к проверке и организация аудиторского процесса. Анализ и контроль рисков. Порядок внутреннего аудита в организации. / Ср /	6	4	ПК-12, ПК-2, ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7, Л2.8, Л2.9
1.13	Тема 5. Организация и проведение внутреннего аудита как формы внутреннего контроля Оценка состояния систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организациях. Аудиторские доказательства и их накопление. Подготовка рабочих документов. Порядок составления заключительного документа по внутренней аудиторской проверке. Принятие мер к устранению выявленных недостатков и злоупотреблений. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита. / Лек /	6	4	ПК-12, ПК-2, ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7, Л2.8, Л2.9
1.14	Тема 5. Организация и проведение внутреннего аудита как формы внутреннего контроля Оценка состояния систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организациях. Аудиторские доказательства и их накопление. Подготовка рабочих документов. Порядок составления заключительного документа по внутренней аудиторской проверке. Принятие мер к устранению выявленных недостатков и злоупотреблений. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита. / Пр /	6	4	ПК-12, ПК-2, ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7, Л2.8, Л2.9
1.15	Тема 5. Организация и проведение внутреннего аудита как формы внутреннего контроля Оценка состояния систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организациях. Аудиторские доказательства и их накопление. Подготовка рабочих документов. Порядок составления заключительного документа по внутренней аудиторской проверке. Принятие мер к устранению выявленных недостатков и злоупотреблений. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита. / Ср /	6	5	ПК-12, ПК-2, ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7, Л2.8, Л2.9
1.16	Тема 6. Методика проведения внутреннего аудита объектов бухгалтерского учета Методические подходы к проведению аудита. Внутренний аудит учетной политики. Внутренний аудит операций с денежными средствами. Внутренний аудит операций с основными средствами и нематериальными активами. Внутренний аудит сохранности и учета запасов. Внутренний аудит расчетных операций. Внутренний аудит расчетов с персоналом по оплате труда. Внутренний аудит процессов производства и продажи. Внутренний аудит финансовых результатов. / Лек /	6	4	ПК-12, ПК-2, ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7, Л2.8, Л2.9
1.17	Тема 6. Методика проведения внутреннего аудита объектов бухгалтерского учета Методические подходы к проведению аудита. Внутренний аудит учетной политики. Внутренний аудит операций с денежными средствами. Внутренний аудит операций с основными средствами и нематериальными активами.	6	4	ПК-12, ПК-2, ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7, Л2.8, Л2.9

	Внутренний аудит сохранности и учета запасов. Внутренний аудит расчетных операций. Внутренний аудит расчетов с персоналом по оплате труда. Внутренний аудит процессов производства и продажи. Внутренний аудит финансовых результатов. Решение задач с применением Libre Office / Пр /				
1.18	Тема 6. Методика проведения внутреннего аудита объектов бухгалтерского учета Методические подходы к проведению аудита. Внутренний аудит учетной политики. Внутренний аудит операций с денежными средствами. Внутренний аудит операций с основными средствами и нематериальными активами. Внутренний аудит сохранности и учета запасов. Внутренний аудит расчетных операций. Внутренний аудит расчетов с персоналом по оплате труда. Внутренний аудит процессов производства и продажи. Внутренний аудит финансовых результатов. / Ср /	6	5	ПК-12, ПК-2, ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7, Л2.8, Л2.9
1.19	Тема 7. Организация службы внутреннего контроля, ее организация и функционирование Организация работы специального подразделения внутреннего контроля и разработка регламентов внутренних стандартов. Осуществление внутреннего контроля операций по отражению текущей деятельности экономического субъекта и документирование его результатов. / Лек /	6	6	ПК-12, ПК-2, ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7, Л2.8, Л2.9
1.20	Тема 7. Организация службы внутреннего контроля, ее организация и функционирование Организация работы специального подразделения внутреннего контроля и разработка регламентов внутренних стандартов. Осуществление внутреннего контроля операций по отражению текущей деятельности экономического субъекта и документирование его результатов. / Пр /	6	6	ПК-12, ПК-2, ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7, Л2.8, Л2.9
1.21	Тема 7. Организация службы внутреннего контроля, ее организация и функционирование Организация работы специального подразделения внутреннего контроля и разработка регламентов внутренних стандартов. Осуществление внутреннего контроля операций по отражению текущей деятельности экономического субъекта и документирование его результатов. Решение кейс-задач с использованием LibreOffice. / Ср /	6	10	ПК-12, ПК-2, ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7, Л2.8, Л2.9
1.22	Экзамен / Экзамен /	6	36	ПК-12, ПК-2, ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7, Л2.8, Л2.9

#### 4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

#### 5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

##### 5.1. Основная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Кеворкова, Ж. А., Карпова, Т. П., Савин, А. А., Ахтамова, Г. А., Кеворковой, Ж. А.	Внутренний аудит: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «бухгалтерский учет, анализ и аудит», для магистерских программ «внутренний контроль и аудит», «экономическая безопасность»	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017	<a href="https://www.iprbookshop.ru/81674.html">https://www.iprbookshop.ru/81674.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.2	Горбатова, Е. Ф., Узунова, Н. С.	Внутренний контроль и аудит: учебное пособие	Симферополь: Университет экономики и управления, 2017	<a href="https://www.iprbookshop.ru/73264.html">https://www.iprbookshop.ru/73264.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.3	Кеворкова Ж. А., Карпова Т. П., Савин А. А., Ахтамова Г. А., Дунаева В. И., Кеворкова Ж. А.	Внутренний аудит: учебное пособие	Москва: Юнити-Дана, 2017	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=685461">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=685461</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.4	Земсков, В. В., Прасолов, В. И., Саркисян, К. С., Волконский, В. А., Земскова, В. В., Прасолова, В. И.	Внутренний контроль в управлении рисками хозяйствующих субъектов: учебное пособие	Москва: Прометей, 2021	<a href="https://www.iprbookshop.ru/125607.html">https://www.iprbookshop.ru/125607.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

### 5.2. Дополнительная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Агеев А. И.	Аудит системы внутреннего контроля: монография	Москва: Лаборатория книги, 2010	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=97719">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=97719</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2	Азарская М. А., Веркеева Е. В., Леухина Т. Л.	Стандарты внутреннего аудита: учебное пособие	Йошкар-Ола: Поволжский государственный технологический университет, 2013	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=277014">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=277014</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.3	Земсков, В. В.	Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта: учебное пособие	Москва: Прометей, 2019	<a href="https://www.iprbookshop.ru/94413.html">https://www.iprbookshop.ru/94413.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.4	Лебедева Н. Ю.	Методические подходы к построению и оценке эффективности системы внутреннего контроля в коммерческих организациях: монография	Ростов-на-Дону, Таганрог: Южный федеральный университет, 2019	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=598564">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=598564</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.5	Турищева, Т. Б.	Внутренний контроль и аудит. Теория и практика применения в финансово- хозяйственной деятельности организации: монография	Москва: ИД «Экономическая газета», ИТКО, 2012	<a href="https://www.iprbookshop.ru/8359.html">https://www.iprbookshop.ru/8359.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.6		Журнал Учет и статистика	,	<a href="https://www.iprbookshop.ru/61925.html">https://www.iprbookshop.ru/61925.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.7	Лебедева, Н. Ю.	Методические подходы к построению и оценке эффективности системы внутреннего контроля в коммерческих организациях: монография	Ростов-на-Дону, Таганрог: Издательство Южного федерального университета, 2019	<a href="https://www.iprbookshop.ru/100213.html">https://www.iprbookshop.ru/100213.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.8	Постникова, Л. В., Прошина, Н. А., Харчева, И. В., Макунина, И. В., Постникова, Д. Д.	Учет и внутренний контроль расчетов с контрагентами в сельскохозяйственных организациях: монография	Москва: Научный консультант, 2020	<a href="https://www.iprbookshop.ru/110593.html">https://www.iprbookshop.ru/110593.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.9	Осташенко Е. Г.	Организация внутреннего аудита: учебное пособие	Омск: Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского (ОмГУ), 2022	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=695351">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=695351</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

### 5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

СПС "Консультант Плюс"  
СПС "Гарант" <https://www.garant.ru/>  
База данных Министерства финансов Российской Федерации - [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)  
База данных Федеральной налоговой службы - [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

### 5.4. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС  
Libre Office

### 5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

## 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

## 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.



## ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

### Организация комплексной системы внутрифирменного контроля

#### 1.. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

##### 1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ПК-1: Способность оценивать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности организаций различных форм собственности и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений			
З основные направления и принципы организации внутреннего финансового контроля для достижения поставленной цели	Решает тесты в части нормативно-правового регулирования внутреннего контроля, его организации на предприятиях Формулирует ответы на поставленные вопросы в рамках опроса, отвечает на вопросы к экзамену	Тест решен верно. Соответствие представленной в ответах на вопросы опроса информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет; На вопросы к экзамену даны верные ответы	О - опрос (1-30) Т-тесты (1-40) Э - вопросы к экзамену (1-32)
У обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля	Решает кейс-задачи, проводит анализ и производит интерпретацию полученных результатов в целях определения направлений организации внутреннего контроля для достижения поставленной цели; элементов системы внутреннего контроля для оценки эффективности внутреннего контроля для обеспечения бизнеса надежной информацией и обеспечения эффективности деятельности экономических субъектов	Полнота и содержательность решения с соблюдением необходимой последовательности расчетов в кейс-задаче	К – кейс-задачи (1-10)
Н оценки системы внутреннего контроля	Решает кейс-задачи с учетом законодательных требований к организации и проведению внутреннего контроля	Использование нескольких методов решения, обоснования их применения или неприменения Рациональность принятого решения Принятое решение отвечает требованиям оптимальности (максимизации/ минимизации/ наилучшего приближения/ удовлетворенности и т.д.) Кейс-задачи решены верно	К – кейс-задачи (1-10)
ПК-2: Способность на основе типовых методик учета интерпретировать экономические показатели, отражающиеся в бухгалтерской (финансовой) и управленческой отчетности хозяйствующих субъектов в зависимости от целей управления			
З концептуальные основы и элементы	Решает кейс-задачи с учетом законодательных требований к организации (планированию) и	Тест решен верно. Соответствие представленной в ответах на вопросы опроса	О - опрос (вопросы 1-30)

системы внутреннего контроля	проведению внутренней аудиторской проверки	информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет; На вопросы к экзамену даны верные ответы	Т-тесты (вопросы 1-40) Э - вопросы к экзамену (вопросы 1-32)
<b>У</b> оценивать эффективность системы внутреннего контроля для выработки стратегии	Решает кейс-задачи, проводит анализ и производит интерпретацию полученных результатов в целях принятия решений по определению источников информации для проведения внутреннего аудита в разрезе организационно-распорядительных документов, первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета для получения аудиторских доказательств для выполнения разработанной программы аудита	Полнота и содержательность решения с соблюдением необходимой последовательности расчетов в кейс-задаче	К – кейс-задачи (1-10)
<b>Н</b> разработки эффективного внутреннего контроля для обеспечения бизнеса надежной информацией и обеспечения эффективности деятельности экономических субъектов	Решает кейс-задачи, проводит анализ и производит интерпретацию полученных результатов в целях принятия решений по разработке правильной программы аудита	Использование нескольких методов решения, обоснования их применения или неприменения Рациональность принятого решения Принятое решение отвечает требованиям оптимальности (максимизации/ минимизации/ наилучшего приближения/ удовлетворенности и т.д.) Кейс-задачи решены верно	К – кейс-задачи (1-10)
<b>ПК-12: Способность осуществлять вспомогательные функции при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью</b>			
<b>З</b> процесс планирования внутренней аудиторской проверки	Решает кейс-задачи с учетом законодательных требований к организации (планированию) и проведению внутренней аудиторской проверки	Тест решен верно. Соответствие представленной в ответах на вопросы опроса информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет; На вопросы к экзамену даны верные ответы	О - опрос (вопросы 1-30) Т-тесты (вопросы 1-40) Э - вопросы к экзамену (вопросы 1-32)
<b>У</b> определять этапы проведения внутреннего контроля	Решает кейс-задачи, проводит анализ и производит интерпретацию полученных результатов в целях принятия решений по определению источников информации для проведения внутреннего аудита в разрезе организационно-распорядительных документов, первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета для получения аудиторских доказательств для выполнения разработанной программы аудита	Полнота и содержательность решения с соблюдением необходимой последовательности расчетов в кейс-задаче	К – кейс-задачи (1-10)

<p><b>Н</b> составления программы внутренней проверки с учетом минимизации рисков</p>	<p>Решает кейс-задачи, проводит анализ и производит интерпретацию полученных результатов в целях принятия решений по разработке правильной программы аудита</p>	<p>Использование нескольких методов решения, обоснования их применения или неприменения Рациональность принятого решения Принятое решение отвечает требованиям оптимальности (максимизации/ минимизации/ наилучшего приближения/ удовлетворенности и т.д.) Кейс-задачи решены верно</p>	<p>К – кейс-задачи (1-10)</p>
---	---	---	-------------------------------

## 1.2 Шкалы оценивания:

Экзамен:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

84-100 баллов (оценка «отлично»)

67-83 баллов (оценка «хорошо»)

50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»)

0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»)

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

### Вопросы для экзамена

по дисциплине **Организация комплексной системы внутрифирменного контроля**

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.
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.
12. Методология внутреннего аудита: международные стандарты.
13. Методология внутреннего аудита: кодекс этики.
14. Методология внутреннего аудита: законодательство Российской Федерации, применимое к внутреннему аудиту.
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 неучетные источники информации.
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 аналитических процедур во внутреннем контроле.
28. Аудиторская выборка.
29. Постановка внутреннего контроля в отношении договорной работы, закупок, финансовых вложений и движения денежных средств.
30. Оценки эффективности затрат на капитальное строительство и ремонт.
31. Сущность категорий мошенничество и методы совершения мошенничества.
32. Обзор основных схем хищения, сокрытия и присвоения активов организации.

**Билет содержит два теоретических вопроса и задачу из приведенных ниже кейс-задач фонда оценочных средств, используемых для текущего контроля.**

**Критерии оценивания теоретического вопроса экзаменационного задания:** максимальное количество баллов за **ответ на два теоретических вопроса составляет 60 баллов.**

23-30 баллов выставляется, если изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой;

16-22 баллов выставляется, если - наличие твердых и достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, обучающийся усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины;

8-15 баллов выставляется, если - наличие твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения, изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов; правильные в целом действия по применению знаний на практике;

0-7 баллов выставляется, если - ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

**Критерии оценивания кейс-задач:** максимальное количество баллов за **решение кейс-задачи составляет 40 баллов:**

31-40 баллов выставляется, если задача решена в полном объеме, выбраны верные инструментальные методы и приемы решения, проведены верные расчеты, сделан полный, содержательный вывод по результатам проведенных расчетов.

21-30 баллов выставляется, если задача решена в полном объеме с небольшими погрешностями, выбраны верные инструментальные методы и приемы решения, проведены верные расчеты, сделан полный, содержательный вывод по результатам проведенных расчетов, в расчетах и выводах содержатся незначительные ошибки.

11-20 баллов выставляется, если задача решена частично, частично выбраны верные инструментальные методы и приемы решения, проведены частичные расчеты, сделан вывод по результатам проведенных расчетов с отдельными, незначительными погрешностями.

0-10 баллов выставляется, если задача не решена или решена частично, частично выбраны необходимые инструментальные методы и приемы решения, расчеты не проведены или проведены частично, вывод по результатам проведенных расчетов не сделан или ошибочен.

Итоговая оценка по результатам промежуточной аттестации формируется из суммы набранных баллов за выполнение экзаменационного задания (2 теоретических вопроса и 1 кейс-задача) и соответствует шкале:

- 84-100 баллов (оценка «отлично»);
- 67-83 баллов (оценка «хорошо»);
- 50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»);
- 0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»).

## Тесты

### по дисциплине **Организация комплексной системы внутрифирменного контроля**

1. Контроль – это:

- a) источник кредитования предприятия;
- b) механизм управления, исследующий соответствие функционирования объектов управления принятым управленческим решениям и достижение поставленных управленческих целей;
- c) орган, исполняющий некоторые судебные функции и определяющий степень виновности лиц в финансовых нарушениях;
- d) предмет, используемый в процессе хозяйственной деятельности предприятия.

2. Объект контроля определяет:

- a) меры, предпринимаемые по итогам контроля;
- b) контролеров;
- c) итоги проверки;
- d) содержание контроля.

3. По характеру субъектов контроля различают:

- a) внутренний и внешний контроль;
- b) полный и частичный контроль;
- c) сплошные и выборочные проверки;
- d) предварительный, текущий и последующий контроль.

4. По информационному обеспечению различают:

- a) сплошные и выборочные проверки;
- b) внутренний и внешний контроль;
- c) полный и частичный контроль;
- d) документальный и фактический контроль.

5. \_\_\_\_\_ – это совокупность приемов и способов исследования расширенного воспроизведения общественно необходимого продукта и соблюдения требований его законодательного регулирования

- a) цель контроля;
- b) объект контроля;
- c) метод контроля;
- d) субъект контроля.

6. По методу проверки документов различают:

- a) внутренний и внешний контроль;
- b) сплошные и выборочные проверки;
- c) документальный и фактический контроль;
- d) полный и частичный контроль.

7. Контроль является средством обратной связи между:

- a) партнерами предприятия;
- b) учредителями предприятия;
- c) структурными подразделениями;
- d) системой управления и объектом управления.

8. В процессе совершения хозяйственных операций, денежных сделок осуществляется \_\_\_\_\_ контроль.

- a) предварительный;
- b) текущий (оперативный);
- c) плановый;
- d) последующий.

9. Система внутреннего контроля экономического субъекта включает:

- a) распределение ответственности и полномочий, кадровую политику;
- b) контрольную среду, процесс оценки рисков аудируемым лицом, информационную систему, в том числе связанную с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности, контрольные действия, мониторинг средств контроля;
- c) систему бухгалтерского учета и контрольную среду;
- d) систему бухгалтерского учета; контрольную среду; средства контроля.

10. Аудиторские процедуры, проводимые для проверки работоспособности и надежности системы внутреннего контроля, называются:

- a) тестированием средств контроля;
- b) протоколированием средств контроля;
- c) аудиторской выборкой;
- d) инспектирование.

11. 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.

12. 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».

13. 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.

14. 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».

15. 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.

16. 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.

17. 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.
18. 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.
19. 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.
20. Внутренний контролер Панышина 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.
21. Выборочная проверка применяется:
- a) только при низком уровне риска;
  - b) если ошибки носят методологический характер;
  - c) для снижения затрат на проверку.
22. Должны ли внутренние аудиторы быть независимыми от руководства проверяемых объектов?
- a) да;
  - b) нет;
  - c) да, если это требование обусловлено руководством проверяемого объекта.
23. 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.
24. 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.
25. 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.
26. Организация службы внутреннего аудита относится к функциям:
- a) главного бухгалтера;
  - b) собственника;
  - c) руководства.
27. 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;

- с) да, если это обусловлено договором.
28. Оценка рисков является результатом:
- а) точного измерения степени риска;
  - б) профессионального суждения внутреннего аудитора.
29. Оценка экономической обоснованности управленческих решений и эффективности деятельности подразделений компании относится к функциям:
- а) внутреннего аудита;
  - б) внешнего аудита;
  - с) как внутреннего, так и внешнего аудита.
30. Планирование работ службы внутреннего аудита проводится на основе:
- а) оценки рисков СВК;
  - б) указаний руководства;
  - с) по собственному усмотрению службы.
31. Служба внутреннего аудита:
- а) несет ответственность за организацию внутреннего контроля, направленную на предотвращение и выявление недобросовестных действий;
  - б) проводит оценку рисков недобросовестных действий;
  - с) дает правовую оценку недобросовестным действиям.
32. Что не входит в функции внутреннего аудита?
- а) исследование финансовой и управленческой информации;
  - б) контроль экономности, эффективности и результативности;
  - с) постановка СВК.
33. Что такое внешняя оценка внутреннего аудита?
- а) оценка руководством;
  - б) оценка сотрудниками организации, не являющимися сотрудниками службы внутреннего аудита;
  - с) оценка независимым экспертом.
34. Основной причиной создания функции внутреннего аудита является:
- а) освобождение чрезмерно загруженного работой руководства от ответственности за реализацию эффективных процедур контроля;
  - б) оценка и повышение эффективности процедур контроля;
  - с) обеспечение достоверности и целостности финансовой и управленческой отчетности организации;
  - г) обеспечение сохранности ресурсов, доверенных организации.
35. Обмен отчетами по заданию и заключениями для руководства между внутренними и внешними аудиторами:
- а) является нарушением кодекса этики;
  - б) соответствует обязанностям руководителя внутреннего аудита по координации деятельности внешних и внутренних аудиторов;
  - в) не соответствует принципу независимости, предусмотренному Стандартами аудита;
  - г) не предусмотрен Стандартами аудита.
36. Какое из нижеуказанных действий считается элементом мошенничества, в отношении которого внутренний аудитор должен быть всегда настороже?
- а) Регулярные независимые проверки и ревизии.
  - б) Дублирование платежей.
  - с) Проверка процесса утверждения.
  - г) Средства резервного копирования.
37. Полномочия подразделению внутреннего аудита в компании предоставляются:
- а) руководством и советом директоров;
  - б) советом директоров и финансовым контролером;
  - с) комитетом по аудиту и финансовым директором;
  - д) высшим руководством и Стандартами.
38. Внутренний аудитор – это:
- а) любой сотрудник организации, участвующий в проведении внутреннего аудита;
  - б) физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям, установленным уполномоченным федеральным органом, и имеющее квалификационный аттестат аудитора;
  - с) сотрудник, участвующий в проведении аудита, но не несущий ответственность за его результаты.



39. При приеме на должность внутреннего аудитора организации необходимо оценить его квалификацию и профессионализм. Что, по Вашему мнению, из нижеперечисленного НЕ подтверждает этот принцип?

- проверка рекомендаций;
- требование предоставления документов об образовании;
- требование, чтобы все кандидаты имели диплом бухгалтера;
- определение предыдущего опыта работы.

40. Служба внутреннего аудита:

- является частью системы внутреннего контроля экономического субъекта;
- не входит в состав системы внутреннего контроля экономического субъекта;
- является обособленной частью системы внутреннего контроля экономического субъекта.

**2. Инструкция по выполнению.** Укажите номер правильного варианта ответа. Возможен только один правильный ответ.

**3. Критерии оценки решения тестов:**

**Критерии оценки: 40 балльная шкала.**

36-40 баллов – выставляется студенту, если он правильно ответил на 91-100% вопросов теста;

29-35 баллов – выставляется студенту, если он правильно ответил на 71-90 % вопросов теста;

21-28 баллов – выставляется студенту, если он правильно ответил на 61-70% вопросов теста;

11-20 баллов – выставляется студенту, если он правильно ответил на 51-60% вопросов теста;

0-10 баллов – выставляется студенту, если он правильно ответил менее, чем на 50% вопросов теста.

### **Кейс-задачи**

по дисциплине **Организация комплексной системы внутрифирменного контроля**

Кейс-задача 1

Во II 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 II квартале 2016 г.

Вариант 2. Период совершения данной ошибки не установлен.

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

Кейс-задача 2

1. 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.

Кейс-задача 3

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.

Кейс-задача 4

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

1. Отгружена продукция покупателям на сумму 1 888 000 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 зарплатой составил 31 200 руб. Начисленная зарплата выплачена в феврале, страховые взносы переведены в бюджет также в феврале.

#### Кейс-задача 5

Проверьте правильность определения финансового результата от продажи основного средства организацией и отразите возникшие факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете.

Исходные данные:

1. Согласно учетной политике, организация использует линейный метод начисления амортизации.
2. Первоначальная стоимость объекта основных средств - 413460 руб.
3. Срок полезного использования 6 лет.
4. Фактический срок эксплуатации на момент продажи 3 года 2 месяца.
5. Выручка от продажи основного средства с учетом 20%НДС составила–259600 руб.
6. Организацией по совершенной операции в конце месяца отражен финансовый результат бухгалтерской записью: Дт 91.9 Кт 99 30 000

#### Кейс-задача 6

Проверьте правильность определения финансового результата от продажи основного средства организацией и отразите возникшие факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете.

Исходные данные:

1. Согласно учетной политике, организация использует метод начисления амортизации - пропорционально сумме чисел лет срока полезного использования.
2. Первоначальная стоимость объекта основных средств – 560 000 руб.
3. Срок полезного использования 8 лет.
4. Фактический срок эксплуатации на момент продажи 5 лет.
5. Выручка от продажи основного средства с учетом 20%НДС составила–236000 руб.
6. Организацией по совершенной операции в конце месяца отражен финансовый результат бухгалтерской записью: Д т 91.9 Кт 99 45 200.

#### Кейс-задача 7

Проверьте правильность определения финансового результата от ликвидации основного средства организацией и отразите возникшие факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете.

Исходные данные:

1. Согласно учетной политике, организация использует метод начисления амортизации - пропорционально сумме чисел лет срока полезного использования.
2. Первоначальная стоимость объекта основных средств - 490 000 руб.
3. Срок полезного использования 8 лет.
4. Фактический срок эксплуатации на момент ликвидации 6 лет 4 месяца
5. Текущая рыночная стоимость материалов, полученных от ликвидации – 23 000 рублей
6. Дополнительные расходы, связанные с ликвидацией: - стоимость спецодежды – 3 500 рублей; - начисленная заработная плата – 5 000 рублей; - страховые взносы – условно 30%.
7. Организацией по совершенной операции в конце месяца отражен финансовый результат бухгалтерской записью: Д т 91.9 Кт 99 6 800

#### Кейс-задача 8

Проверьте правильность определения финансового результата от продажи материалов организацией и отразите возникшие факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете.

Исходные данные:

1. Организацией для учета материалов используются счета 15 и 16.
2. Фактическая стоимость поступивших материалов 30 000 руб., в т.ч.: - учетная стоимость – 20 000 руб. - отклонения – 10 000 руб.
3. Организация реализовала материалы: - учетная стоимость реализованных материалов – 10 000 руб. - договорная стоимость материалов с учетом 20% НДС – 23 600 руб.
4. Организацией по совершенной операции в конце месяца отражен финансовый результат бухгалтерской записью: Д т 91.9 Кт 99 5 000.

#### Кейс-задача 9

Проверьте правильность оценки материалов и отражение отклонений в бухгалтерском учете.

Исходные данные:

1. Стоимость строительных материалов, приобретенных у поставщика: - без НДС – 500 000 руб., - НДС – 90 000 руб.
2. Дополнительные расходы, связанные с приобретением строительных материалов: - услуги собственного автотранспорта – 10 000 руб. - услуги посреднической организации без НДС 5 000 руб., НДС – 900 руб. - заработная плата – 3 000 руб. - страховые взносы – условно 32%
3. Поступившие материалы приняты к бухгалтерскому учету по учетной себестоимости – 520 000 руб.
4. В течение месяца стройматериалы использовались: - в основном производстве на сумму 110 000 руб. - во вспомогательном производстве на сумму 75 000 руб. - в общехозяйственной сфере на сумму 68 000 руб.
5. В соответствии с учетной политикой организация использует счета 15 и 16 для учета материалов.
6. По поступившим строительным материалам в начале месяца был отражен остаток по счету 10.8 на сумму 90 000 руб., а отклонение по счету 16 как сальдо дебетовое на сумму 13 000 руб.
7. По данным организации на конец отчетного месяца сальдо дебетовое по счету 16 составило 27 000 руб.

#### Кейс-задача 10

Проверка поступления автотранспортных средств выявила, что за проверяемый период 25 июля автотранспортная организация приобрела грузовой автомобиль ЗИЛ -130 стоимостью 180000 руб. Автомобиль был зарегистрирован в ГИБДД через 10 дней. На территории организации автомобиль начал эксплуатировать в день приобретения. Акт о приемке- передаче по форме ОС -16 был составлен в день приобретения. На автомобиль 25 июля сторонней организацией было установлено антикоррозийное покрытие. Стоимость работ составила 2400 руб. Бухгалтерия поставила ЗИЛ-130 на баланс в июле. Внутреннему аудитору предъявлены следующие документы: договор купли-продажи, технический паспорт, акт о приемке-передаче.

Какие нарушения должен отметить в акте проверки внутренний аудитор? Какие бухгалтерские записи должна была сделать бухгалтерия и когда?

**Критерии оценивания кейс-задач: за семестр студент решает 5 задач.** Каждая кейс-задача оценивается максимум в 6 баллов, общей суммой **30 баллов**:

- 5-6 баллов – задача решена верно более чем на 85 %, результаты интерпретированы;
- 2-4 баллов – задача решена верно более чем на 50%, но менее 85%;
- 0-1 баллов – задача решена неверно более чем на 50%.

### Вопросы для опроса

#### по дисциплине Организация комплексной системы внутрифирменного контроля

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. Проверка состояния и организации бухгалтерского учета и достоверности отчетности. 12. Проверка организации и состояния внутривладельческого контроля.
13. Проверка структуры и организации аппарата управления.
14. Планирование работы службы внутреннего контроля.
15. Оценка эффективности внутреннего контроля.
16. Профессия – внутренний аудитор: образование профессии, основные направления развития.
17. Профессиональные и личные качества внутреннего аудитора.
18. Роль внутреннего аудита в корпоративном управлении компании.
19. Отличия внутреннего аудита от внешнего.
20. Профессиональные ассоциации: Институт внутренних аудиторов.
21. Модель COSO ERM, Модель COSO IC, Закон Сарбейнса-Оксли.
22. Внутренний аудит: определение, подотчетность, функции, права, обязанности, основные принципы.
23. Нормативное регулирование внутреннего аудита: международные стандарты, кодекс этики, законодательство.
24. Риск-ориентированный подход во внутреннем аудите.
25. Организация работы службы внутреннего аудита: стратегия, план работ, план обучения, отчетность, оценка деятельности.
26. Методы внутреннего аудита: общая классификация.
27. Компоненты системы внутреннего контроля организации.
28. Международный стандарт аудита 610 (пересмотренный, 2013 г.) «Использование работы внутренних аудиторов».
29. Методика оценки системы внутреннего контроля, рекомендуемая Министерством финансов Российской Федерации.
30. Критерии анализа и оценки компонентов системы внутреннего контроля.

**Критерии оценивания ответа на вопрос: за семестр студент отвечает на 10 вопросов.** Ответ на каждый вопрос оценивается максимум в 3 балла.

**Максимальное количество баллов – 30**

3 балла выставляется, если изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой;

2 балл выставляется, если продемонстрированы твердые и достаточно полные знания в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, обучающийся усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины;

0-1 баллов выставляется, если ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

**3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

**Текущий контроль** успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

**Промежуточная аттестация** проводится в форме экзамена.

Экзамен проводится по расписанию экзаменационной сессии в письменном виде. Количество вопросов в экзаменационном задании – 3. Проверка ответов и объявление результатов производится в день экзамена. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

## МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются темы, посвященные организации внутрифирменного контроля в коммерческих организациях, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются навыки решения задач и хозяйственных ситуаций в области бухгалтерского учета. При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме.

В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом опроса, посредством тестирования, а также решения кейс-задач. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Студент должен готовиться к предстоящему практическому занятию по всем, обозначенным в рабочей программе дисциплины вопросам.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.