

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Плешаков Владимир Александрович
Должность: Врио ректора
Дата подписания: 12.05.2025 12:58:47
Уникальный программный ключ:
cf3461e360a6506475208a5c93ea97a503b072

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Алтайский государственный аграрный университет»

СОГЛАСОВАНО

Директор Колледжа АПТ

 М.А. Савин
«16» 01 2025 г.

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

 С.И. Завалишин
«16» 01 2025 г.

**КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ ОБЩЕПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ЦИКЛА
ОП.05 ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Барнаул 2025

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3
К ООП ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ СПО
38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ
УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)

КОМПЛЕКТ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
ОП. 05 ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Комплект контрольно-оценочных средств разработан на основе федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (приказ Минпросвещения России от 24 июня 2024 г. № 437) и рабочей программы учебной дисциплины ОП.05 Основы внутреннего контроля.

Организация-разработчик: ФГБОУ ВО Алтайский ГАУ

I. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств

1.1. Область применения комплекта оценочных средств

Комплект контрольно-оценочных средств предназначен для оценки результатов образовательных достижений по учебной дисциплине ОП.05 Основы внутреннего контроля.

Комплект контрольно-оценочных средств содержит задания для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачета.

1.2. Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке

В результате освоения учебной дисциплины ОП.05 Основы внутреннего контроля обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) следующими умениями, знаниями, общими и профессиональными компетенциями:

Результаты обучения: умения, знания, общие и профессиональные компетенции	Показатели оценки результата	Форма контроля и оценивания
У1- взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности	Демонстрация умения взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, дифференцированный зачет
У2- осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	Демонстрация умения осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, дифференцированный зачет
У3- проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности	Демонстрация умения проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, дифференцированный зачет
У4 - определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта	Демонстрация умения определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, дифференцированный зачет
У5 - определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта	Демонстрация умения определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, дифференцированный зачет

31 - психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности	Демонстрация знания психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение, дифференцированный зачет
32 - методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Демонстрация знания методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, дифференцированный зачет
33 - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации	Демонстрация знания законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, дифференцированный зачет
34 - порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни	Демонстрация знания порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, дифференцированный зачет
35 - отечественный и зарубежный опыт в сфере организации и осуществления	Демонстрация знания отечественный и зарубежный опыт в сфере	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения

внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	организации и осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	заданий на практических занятиях, дифференцированный зачет
ОК.04 Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде	Эффективно взаимодействует и работает в коллективе и команде	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося в процессе освоения учебной дисциплины
ПК 2.3. Оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности	Демонстрирует готовность оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося в процессе освоения учебной

1.3. Материалы для оценки компетенций

Задания открытого типа

ОК 04 Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде

1. Стратегия организации в определенной стратегической зоне хозяйствования (определенный сегмент рынка) – это _____.

Ответ: _____

2. Какие мероприятия включает в себя антикризисное управление организацией?

Ответ: _____

ПК 2.3 Оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности

1. Стратегия подразделения по производству бытовых холодильников многоотраслевой электротехнической организации – это _____.

Ответ: _____

2. Если будущее может быть предсказано путем экстраполяции исторически сложившихся тенденций роста, то это _____.

Ответ: _____

3. Что представляет из себя понятие «функциональные полномочия»?

Ответ: _____

4. Магазин в среднем продавал 10 мобильных телефонов в день, средняя цена продаж составляла 8 тыс. руб. Средняя прибыль с каждого проданного

телефона – 2 тыс. руб. В течение месяца (30 дней) проводилась стимулирующая акция, в результате которой объем продаж вырос до 13 мобильных телефонов в день. Затраты на акцию составили 90 тыс. руб.

Определите экономический эффект от ситуации (ответ записать целым числом)

Ответ: _____

5. Результат анализа сильных и слабых сторон организации, а также определения возможностей и угроз определяется с помощью _____.

Ответ: _____

6. Стратегия – это заранее спланированная реакция организации на изменения _____.

Ответ: _____

7. На практике под термином лидерство чаще всего подразумевают _____.

Ответ: _____

8. Матрица Бостонской консультационной группы основана на анализе характеристик (не менее 2-х):

Ответ: _____

Задания закрытого типа

ОК 04 Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде

1. УСТАНОВИТЕ СООТВЕТСТВИЕ между факторами, влияющими на принятие управленческих решений из видами факторов:

Факторы, влияющие на принятие управленческих решений	Виды факторов
1. Финансовая и кредитная политика государства	А) Факторы косвенного воздействия внешней среды
2. Способности руководителя	Б) Факторы прямого воздействия внешней среды
3. Конкуренция	В) Факторы внутренней среды
4. Ресурсы (финансы, время, оборудование и др.)	Г) Психологические факторы

Ответ запишите в виде последовательности цифр и букв без пробелов и запятых

Ответ: _____

2. Установите последовательность выполняемых функций в менеджменте:

А) организация

Б) контроль

В) планирование

Г) мотивация

В ответ запишите буквы правильного ответа без пробелов и запятых

Ответ: _____

ПК 2.3 Оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности

1. УСТАНОВИТЕ СООТВЕТСТВИЕ между видами потребностей и правой колонок их характеристиками:

Виды потребностей	Характеристика
1. Физиологические	А) Страхование, защита, финансовая независимость
2. Социальные	Б) Стремление к творчеству, участие в принятии решений
3. Потребность в самовыражении	В) Пища, вода, жилье, отдых, одежда
4. Потребность в безопасности и стабильности	Г) Хорошие человеческие отношения, принадлежность к какой-либо социальной группе

Ответ запишите в виде последовательности цифр и букв без пробелов и запятых

Ответ: _____

2. УСТАНОВИТЕ СООТВЕТСТВИЕ между стилем управления и их характеристикой:

Стиль управления	Характеристика
1. Авторитарный	А) Зависит от конкретной ситуации в коллективе
2. Демократический	Б) Нетребователен к сотрудникам и не любит контролировать их работу
3. Либеральный	В) Высокая концентрация власти
4. Сочетание нескольких стилей	Г) Принятие важных решений на основе консультаций и обсуждения.

Ответ запишите в виде последовательности цифр и букв без пробелов и запятых

Ответ: _____

3. Определите последовательность расположения потребностей в пирамиде Маслоу, начиная с низших:

А) потребность в самовыражении;

Б) социальные потребности;

В) физиологические;

Г) потребность в безопасности и стабильности.

В ответ запишите буквы правильного ответа без пробелов и запятых

Ответ: _____

4. Расположите в правильной последовательности фазы жизненного цикла организации:

- а) зрелость;
- б) возрождение;
- в) старение;
- г) рождение.
- д) детство

В ответ запишите буквы правильного ответа без пробелов и запятых

Ответ: _____

5. УСТАНОВИТЕ СООТВЕТСТВИЕ между факторами оценки предприятия при «SWOT-анализе» и характеристикой факторов:

Факторы оценки предприятия при «SWOT-анализе»	Характеристика факторов
1. Сильные стороны предприятия	А) Быстрый рост рынка
2. Слабые стороны предприятия	Б) Хорошая репутация у потребителей
3. Благоприятные возможности	В) Изменение нужд и вкусов покупателей
4. Факторы угрозы	Г) Наличие устаревшей техники

Ответ запишите в виде последовательности цифр и букв без пробелов и запятых

Ответ: _____

6. УСТАНОВИТЕ СООТВЕТСТВИЕ между типами темперамента и их характеристиками:

Тип темперамента	Характеристика
1. Холерик	А) Человек с сильной нервной системой, обладает быстрой реакцией, его поступки обдуманны, он жизнерадостен
2. Сангвиник	Б) Человек со слабой нервной системой, обладающий повышенной чувствительностью даже к слабым раздражителям, замкнут
3. Флегматик	В) Человек, который реагирует очень быстро, не успевает себя сдерживать, проявляя нетерпение,

	резкий в движениях и вспыльчивый
4. Меланхолик	Г) Человек со слабой нервной системой, неразговорчив, эмоции проявляет замедленно, обладает высокой работоспособностью

Ответ запишите в виде последовательности цифр и букв без пробелов и запятых

Ответ: _____

7. Установите правильную последовательность этапов управленческого решения

- а) Сбор информации и поиск решений.
- б) Формулировка проблемы или цели
- в) Анализ
- г) Выбор оптимального варианта.
- д) Подготовка и реализация управленческого решения.
- е) Оценка результатов

В ответ запишите буквы правильного ответа без пробелов и запятых

Ответ: _____

8. Установите правильную последовательность организации исполнения решения

- а) Утверждение
- б) Контроль реализации
- в) Согласование
- г) Управление реакцией
- д) Планирование
- е) Оценка эффективности

В ответ запишите буквы правильного ответа без пробелов и запятых

Ответ: _____

2. Задания для оценки образовательных достижений дисциплины

2.1. Текущая аттестация.

2.1.1. Теоретические задания для устного опроса.

1. Современное понимание внутреннего контроля экономических субъектов.
2. Экономические причины, определяющие его ускоренное развитие.
3. Характеристики системы внутреннего контроля (далее по тексту - СВК): контрольная среда, механизмы внутреннего контроля, система оценки рисков.
4. Основные постулаты, принципы и требования к формированию и работе СВК.
5. Формы и основные характеристики СВК, сферы их применения.
6. Нормативно-правовое регулирование: цели, история, факторы, оказывающие влияние на нормативно-правовое регулирование.
7. Источники правил нормативно-правового регулирования.
8. Международное законодательство и разработка передовых практик.
9. Регулирующие органы и их полномочия.

10. Требования к организации внутреннего контроля.
11. Современная система внутреннего контроля.
12. Сущность внутреннего контроля и концепция его развития.
13. Стандарты внутреннего контроля.
14. Методические приемы внутреннего контроля.
15. Оценка существующей на предприятии контрольной среды.
16. Оценка отдельных средств контроля по разделам и участкам бухгалтерского учета.
17. Оценка организации системы бухгалтерского учета.
18. Стили и методы руководства организаций.
19. Внутренняя отчетность предприятия.
20. Характеристика компонентов риска внутреннего контроля
21. Управление рисками внутреннего контроля
22. Оценка эффективности риск-ориентированного внутреннего контроля

Критерии оценивания:

- 5 «отлично» обучающийся:
 - полно излагает изученный материал, дает правильное определение понятий;
 - обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры не только по литературным источникам, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка
- 4 «хорошо» обучающийся:
 - дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, установленным для оценки «отлично», но допускает не более 2 негрубых ошибок, которые сам же исправляет, и не более 3 недочетов
- 3 «удовлетворительно» обучающийся:
 - обнаруживает знание и понимание основных положений темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий (допускает более 2 негрубых ошибок); излагает материал непоследовательно, допускает более 3 недочетов
- 2 «неудовлетворительно» обучающийся:
 - обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала (допускает грубые ошибки).

2.1.2 Решение ситуационных задач

Задание 1.

Оцените систему внутреннего контроля (СВК) ОАО «А», используя информацию, полученную на этапе общего знакомства с СВК: а. при оценке системы бухгалтерского учета установлено, что операции в учете правильно отражают временной период их осуществления; операции зафиксированы в правильных суммах; б. при рассмотрении контрольной среды установлено, что на проверяемом экономическом субъекте используется авторитарный стиль управления; с. инвентаризация не проводится.

Задание 2.

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

а) при оценке системы бухгалтерского учета установлено, что операции в учете правильно отражают временной период их осуществления; операции зафиксированы в правильных суммах;

- не все операции отражены на счетах бухгалтерского учета в соответствии с учетной политикой, нормативными актами; не ограничена возможность доступа к бухгалтерским записям;

- зафиксированы детали операций, имеющие существенное значение для учета и отчетности;

б) при рассмотрении контрольной среды установлено, что на проверяемом экономическом субъекте используется авторитарный стиль управления;

- организационная структура предусматривает сосредоточение несовместимых функций у нескольких лиц; в должностных инструкциях предусмотрено распределение ответственности без распределения полномочий; кадровая политика отсутствует;

- порядок подготовки отчетности для внешних, внутренних пользователей осуществляется в соответствии с графиком ее предоставления; хозяйственная деятельность соответствует требованиям нормативных актов;

в) при изучении средств контроля установлено, что хозяйственные операции выполняются с разрешения руководства;

- все операции зафиксированы в правильных суммах;

- в соответствующее время; но не всегда в соответствии с учетной политикой, нормативными актами; доступ к активам возможен только с разрешения соответствующего руководства;

- инвентаризация не проводится.

Задание 3.

Дать определение следующим ключевым понятиям: система управления, условия эффективности управления, функции внутреннего контроля, компетентность внутреннего аудитора, ответственность внутреннего аудитора, отчетность внутреннего аудитора.

Задание 4.

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

Задание 5.

Дать определение следующим ключевым понятиям: система управления, условия эффективности управления, функции комплаенс-контроля, компетентность контролера, ответственность, отчетность внутреннего

контролера. Назвать нормативные документы, регулирующие комплаенс в России и за рубежом. Перечислите внутрифирменные документы, регламентирующие деятельность внутренних контролеров.

Задание 6.

Составить положение о службе внутреннего аудита открытого акционерного общества, состоящее из следующих разделов: Общие положения. Фиксируется, чьим структурным подразделением является отдел, его подчиненность вышестоящему руководству, какими нормативными документами руководствуются работники службы аудита, кто несет непосредственную ответственность за организацию внутреннего аудита.

Задание 7.

После ознакомления с работой отдела внутреннего контроля ООО «Прокатный лист» внешним аудитом, были сделаны следующие выводы: Отдел внутреннего аудита состоит из трех сотрудников: один начальник отдела и два старших аудитора. Все сотрудники имеют стаж работы внутренним аудитором около 4 лет. Оба старших аудитора проходили курсы повышения квалификации в г. Барнауле.

Отдел внутреннего аудита полностью независим от остальных отделов предприятия. Руководством предприятия была определена единственная задача для отдела внутреннего аудита – проверка «Отдела реализации готовой продукции» (по причине большого объема работы). С руководством предприятия строго было оговорено содержание и объем работы отдела:

- 1) правильность определения затрат на реализацию и выручки от реализации за два последних года работы предприятия;
- 2) правильность определения финансового результата за два последних года. На предприятии имеется положение о службе внутреннего аудита и план проверки «Отдела реализации готовой продукции». Внешним аудитом была осуществлена контрольная проверка статей и операций, проверенных внутренним аудитом. Данная проверка дала абсолютно сходные результаты. Службой внутреннего контроля были внесены исправления по учету расходов по доставке продукции. Все исправления были приняты руководством предприятия.

Задание 8.

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

- а) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный

за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; общехозяйственные расходы и расходы по регистрации объекта;

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

в) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; расходы по регистрации объекта. Оформите исполнение процедур внутреннего аудита в рабочих документах аудитора.

Задание 9.

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

Задание 10.

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

Задание 11.

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

Задание 12.

1. Составьте тесты для оценки состояния бухгалтерского учета и надежности системы внутреннего контроля.
2. Представьте алгоритм пересчета резервов при аудите.
3. Представьте классификатор типичных и потенциальных нарушений при осуществлении операций на бухгалтерских счетах цикла расходов, доходов и результатов деятельности организации.

Задание 13.

В ходе проверки было установлено, что в адрес учреждения было поставлено оборудование на основании договора, в котором было указано, что право собственности на него переходит после поставки оборудования и 100 % оплаты цены договора. Оборудование было поставлено 16.01.2024 г. и отражено на балансе учреждения. Окончательный платеж за оборудование направлен поставщику 17.08.24 г. Кроме того при инвентаризации основных средств выявлена недостача полуприцепа на сумму 150 000 руб. Виновное лицо в недостаче не установлено. Принято решение сделать необходимые исправления в учете, недостачу списать за счет средств организации.

Вопрос:

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

Задание 14.

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

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

регистрации объекта. Оформите исполнение процедур внутреннего аудита в рабочих документах аудитора.

Задание 15.

При проведении проверки правильности расчетов с подрядчиками было выявлен акт контрольного обмера оплаченных строительных работ, в котором указаны завышенные величины: по кирпичной кладке — на сумму 130 000 руб., по фундаменту — на 85 000 руб. При этом никаких бухгалтерских записей не произведено. Отрадите в учете результаты контрольного обмера и укажите, какие рекомендации должен дать аудитор по результатам проверки.

Задание 16.

1. Внутренний контролер провел контрольную инвентаризацию оборудования на складе, в ходе которой выявились излишки на сумму 620 000 руб.
2. В каких документах должны быть отражены итоги инвентаризации оборудования на складе?
3. Какие бухгалтерские записи должен порекомендовать внутренний аудитор по выявленному отклонению?
4. Составьте блок-схему оценки надежности системы внутреннего контроля и учета операций бизнес-процессов приобретения и расходования средств финансовых институтов.
5. Определите систему базовых показателей для цикла приобретения и расходования, составьте расчет уровня существенности и взаимосвязи между компонентами аудиторского риска.
6. Используя аналитические процедуры, установите эффективность использования материально-производственных ценностей, основных средств и нематериальных активов.
7. Составьте классификатор возможных нарушений по операциям цикла приобретения и расходования средств учреждений и назовите приемы их внутреннего аудита, которые 14 могут оказать влияние на управленческие решения в процессе осуществления государственного и муниципального финансового контроля и аудита.

Задание 17.

Внутренний контролер участвовал в инвентаризации склада, в результате которой была зафиксирована существенная недостача ТМЦ. Об этом сообщили генеральному директору и ответственным лицам, назначили внутреннее расследование обстоятельств возникновения недостачи. Из объяснительной записки начальника отдела, в функциональном подчинении которого находился склад, следовало, что «отсутствующими» ТМЦ была закрыта «недопоставка» аналогичных ТМЦ, возникшая в процессе доставки товара (комплектующие для оборудования).

Были собраны объяснительные записки всех участников процесса доставки: сотрудников, экспедирующих груз; сотрудников, собиравших партию; водителя, доставлявшего груз.

Вопрос:

Какие слабые места в организации по материалам объяснительных были обозначены.

Ситуация

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

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

Проверка выявила следующее:

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

Вопрос: что повысило качество внутреннего аудита?

Задание 18.

Компания занимается прокладкой временных дорог (временная дорога обычно прокладывается на период строительства, потом ее убирают). Пришедший недавно в компанию новый главный инженер обратил внимание на высокий расход песка при укладке дороги и принес некоторые сделанные им расчеты директору. Директор согласился, что проблему надо решать. Были разработана следующая система. Перед началом прокладки трассы на объект выезжает специально приглашенный инженер, делающий замеры рельефа и расчет потребности в песке. Его расчеты вносятся в программу. Когда прораб

строительного участка приносит документы на списание песка на строительство дороги, машина автоматически сравнивает вводимые суммы с ранее введенным нормативом. Если расход песка превышает нормы, машина не разрешает списание без санкции главного инженера, который со своего рабочего места в сети должен внести корректировки в план, если они действительно необходимы. Система позволила сократить расходы на закупку песка в 2 раза при выполнении того же объема работ.

Проанализируйте риски, используя представленную информацию для проведения экономических расчетов.

Задание 19.

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

Задание 20.

Организация занимается проведением семинаров по бухгалтерскому учету и налогообложению. Опишите риски деятельности Ситуация 1. По плану работ внутреннему аудитору предстояли проверка и анализ авансовых отчетов сотрудников организации. Одним из сотрудников были предоставлены подтверждающие документы из муниципальной гостиницы города районного масштаба со стоимостью одноместного номера, вызвавшей сомнение у внутреннего аудитора. В подтверждающем документе цена проживания была сопоставима с ценой номера в 4- звездочном отеле. Внутренний аудитор сделал официальный запрос в гостиницу о стоимости проживания и деталях регистрации сотрудника учреждения. Из официального ответа следовало, что данный сотрудник в гостинице не останавливался и номерным фондом такой стоимости гостиница не обладает.

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

Критерии оценивания

- 5 «отлично» – обучающийся выполнил работу полностью, без ошибок и недочетов;
- 4 «хорошо» – обучающийся в целом выполнил задание (более 2/3 работы), допускается наличие не более одной негрубой ошибки и одного недочета;
- 3 «удовлетворительно» – задание выполнено не полностью (более 1/2, но менее 2/3 работы), допущены: не более одной грубой ошибки и двух недочетов; не более одной грубой и одной негрубой ошибки; не более трех негрубых ошибок и одного недочета;
- 2 «неудовлетворительно» – задание выполнено не полностью (менее 1/2 работы), число ошибок и недочетов превысило норму, установленную для оценки «удовлетворительно».

Грубые ошибки:

- незнание или неправильное применение алгоритмов, существующих зависимостей, лежащих в основе выполнения задания или используемых в ходе его выполнения;
- неправильный выбор действий, операций, методов; –неумение делать выводы и обобщения.

Негрубые ошибки:

- нерациональный выбор действий, операций, методов; –ошибки при ответе на поставленные вопросы или при решении задач.

Недочеты:

- небрежное оформление записей и расчетов; –нарушение логики при ответе на поставленные вопросы или при решении задач.

3. Промежуточная аттестация (дифференцированный зачет)

Вопросы для подготовки к дифференцированному зачету:

1. Современное понимание внутреннего контроля экономических субъектов.
2. Экономические причины, определяющие его ускоренное развитие.
3. Характеристики системы внутреннего контроля (далее по тексту - СВК): контрольная среда, механизмы внутреннего контроля, система оценки рисков.
4. Основные постулаты, принципы и требования к формированию и работе СВК.
5. Формы и основные характеристики СВК, сферы их применения.
6. Нормативно-правовое регулирование: цели, история, факторы, оказывающие влияние на нормативно-правовое регулирование.
7. Источники правил нормативно-правового регулирования.
8. Международное законодательство и разработка передовых практик.
9. Регулирующие органы и их полномочия.
10. Требования к организации внутреннего контроля.
11. Современная система внутреннего контроля.
12. Сущность внутреннего контроля и концепция его развития.
13. Стандарты внутреннего контроля.
14. Методические приемы внутреннего контроля.
15. Оценка существующей на предприятии контрольной среды.
16. Оценка отдельных средств контроля по разделам и участкам бухгалтерского учета.
17. Оценка организации системы бухгалтерского учета.
18. Стиль и методы руководства организаций.
19. Внутренняя отчетность предприятия.
20. Характеристика компонентов риска внутреннего контроля
21. Управление рисками внутреннего контроля
22. Оценка эффективности риск-ориентированного внутреннего контроля

Критерии оценивания:

- оценка 5 «отлично» – ответ полный и правильный на основании изученных теорий; материал изложен в определенной логической последовательности,

литературным языком; ответ самостоятельный;

– оценка 4 «хорошо» – ответ достаточно полный и правильный на основании изученных материалов; материал изложен в определенной логической последовательности, при этом допущены две-три несущественные ошибки;

– оценка 3 «удовлетворительно» – при ответе допущена существенная ошибка, или в ответе содержится 30-60% необходимых сведений, ответ несвязный;

– оценка 2 «неудовлетворительно» – результат, содержащий неполный правильный ответ (степень полноты ответа – менее 30%), неправильный ответ (ответ не по существу задания) или отсутствие ответа.