

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина»
Институт экономики, информационных технологий и креативных индустрий
Факультет информационных технологий и экономики
Кафедра экономики и управления

УТВЕРЖДАЮ:

Директор Института экономики,
информационных технологий и креативных индустрий



Кожевникова Т.М.
«25» февраля 2026г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

ОП.05 Основы внутреннего контроля

образовательной программы среднего профессионального образования – программа
подготовки специалистов среднего звена по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация
«Бухгалтер»

Год набора – 2026

Тамбов – 2026

Разработчик(и) программы:

Вейс Е.В., к.э.н., преподаватель кафедры экономики и управления Факультета информационных технологий Института экономики, информационных технологий и креативных индустрий ФГБОУ ВО «ТГУ им. Г.Р. Державина»

Эксперт:

Семьянинов П. В. - руководитель Центра поддержки экспорта АНО «Центр координации поддержки бизнеса Тамбовской области»

РАЗРАБОТАН в соответствии с рекомендациями по организации получения среднего общего образования на базе основного общего образования с учетом требований федеральных государственных образовательных стандартов и получаемой профессии или специальности среднего профессионального образования.

Одобен на заседании кафедры экономики и управления Факультета информационных технологий и экономики Института экономики, информационных технологий и креативных индустрий 12 ноября 2025г. протокол № 6.

СОДЕРЖАНИЕ

- 1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ 4**
- 2. ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ 7**
- 3. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ
ДИСЦИПЛИНЫ 11**

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ «ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ»

1.1. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы:

Учебная дисциплина «Основы внутреннего контроля» является обязательной частью общепрофессионального цикла образовательной программы в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Учебная дисциплина «ОП.05 Основы внутреннего контроля» обеспечивает формирование профессиональных и общих компетенций по всем видам деятельности ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Перечень общих компетенций

Код	Наименование общих компетенций
ОК – 04	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде

Перечень профессиональных компетенций

Код	Наименование профессиональных компетенций
ПК 2.3	Оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности

Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии ОК 04, ПК 2.3.

1.2. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины:

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются умения и знания.

Код ПК, ОК	Умения	Знания	Владеть навыками
ОК 04	- взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности	- психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности	-
ПК 2.3	- осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; - проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности; - определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта; - проводить оценку состояния и	- методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому	- осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; - обеспечение необходимыми документами бухгалтерского учета процессов внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных

	эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте	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; - порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни⁴ - отечественный и зарубежный опыт в сфере организации и осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;	проверок, подготовка документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок; - проверка обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логическая увязка отдельных показателей; проверка качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; - проверка качества бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленных подразделений экономического субъекта; - ознакомление с информацией о деятельности аудируемого лица и среде, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля; - выполнение отдельных аудиторских процедур (действий); - выполнение операций при оказании сопутствующих аудиту услуг; - выполнение операций при оказании прочих услуг, связанных с аудиторской
--	--	--	--

			деятельностью; - документирование результатов выполненных аудиторских процедур и полученных аудиторских доказательств.
--	--	--	---

2. ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ

Оценка / Уровень сформирова нности компетенци и	Зачтено / дифференцирова нная оценка «отлично»	Зачтено / дифференцирован ная оценка «хорошо»	Зачтено / дифференцирова нная оценка «удовлетворител ьно»	Не зачтено/ дифференцир ованная оценка «неудовлетво рительно» / Компетенция не сформирован а
Качество ответов на устные и письменны е опросы (контрольн ые работы) по темам дисциплин ы	обучающийся полно излагает изученный материал, дает правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка	обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочета в последовательнос ти и языковом оформлении излагаемого	обучающийся излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательн о и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого	обучающийс я слабо демонстриру ет знание большей части соответству ющего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировк е определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочн о и неуверенно излагает материал
Количеств о правильны х ответов в тесте	более 90%	более 65%	более 50%	Менее 50%
Качество решения практичес ких заданий	систематизирова нное, глубокое и полное решение всех заданий (ситуаций),	достаточно полное и систематизирован ное решение заданий	минимальный объем решенных заданий (ситуаций), средний уровень	Фрагментарн ые решения заданий (ситуаций), слабый

(ситуаций)	высокий уровень культуры исполнения заданий	(ситуаций), но допущены неточности, хороший уровень культуры исполнения заданий (ситуаций)	культуры исполнения заданий (решение менее 70% заданий (ситуаций))	уровень культуры исполнения заданий (решение менее 50% заданий (ситуаций))
Качество рефератов	выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована ее актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы	основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы	имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод	тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы
Качество ответов на вопросы промежуточного и итогового контроля	систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам дисциплины, а также по основным вопросам, выходящим за пределы учебной программы; точное использование научной	достаточно полные и систематизированные знания по дисциплине; умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях дисциплины и давать им критическую оценку;	достаточный минимальный объем знаний по дисциплине; усвоение основной литературы, рекомендованной учебной программой; умение ориентироваться в основных теориях,	фрагментарные знания по дисциплине; отказ от ответа (выполнения письменной работы); знание отдельных источников, рекомендованных учебной

	терминологии систематически грамотное и логически правильное изложение ответа на вопросы; безупречное владение инструментарием учебной дисциплины, умение его эффективно использовать в постановке научных и практических задач; выраженная способность самостоятельно и творчески решать сложные проблемы и нестандартные ситуации; полное и глубокое усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой по дисциплине; умение ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях дисциплины и давать им критическую оценку, используя научные достижения других дисциплин; творческая самостоятельная	использование научной терминологии, лингвистически и логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать обоснованные выводы; владение инструментарием по дисциплине, умение его использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач; усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой по дисциплине; самостоятельная работа на практических занятиях, участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий; средний уровень компетенций	концепциях и направлениях по дисциплине и давать им оценку; использование научной терминологии, стилистическое и логическое изложение ответа на вопросы, умение делать выводы без существенных ошибок; владение инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в решении типовых задач; умение под руководством преподавателя решать стандартные задачи; работа под руководством преподавателя на практических занятиях, допустимый уровень культуры исполнения заданий; достаточный минимальный уровень компетенций	программой по дисциплине; неумение использовать научную терминологию; наличие грубых ошибок; низкий уровень культуры исполнения заданий; низкий уровень сформированности компетенций
--	---	---	--	---

	работа на практических/семинарских/лабораторных занятиях, активное участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий; высокий уровень сформированности и компетенций			
--	---	--	--	--

3. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1 Критерии и методы оценивания

Результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
<i>Перечень знаний, осваиваемых в рамках дисциплины</i>		
- психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности - методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; - 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; - порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни; - отечественный и зарубежный опыт в сфере организации и осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.	- знает психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности - знает методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; - знает 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; - знает порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни; - знает отечественный и зарубежный опыт в сфере	Устный опрос. Реферат. Практическое задание. Тестирование.

	организации и осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	
<i>Перечень умений, осваиваемых в рамках дисциплины</i>		
- взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности - осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; - проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности; - определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта; - проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте	- умеет взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности - умеет осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; - умеет проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности; - умеет определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта; - умеет проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте	Устный опрос. Реферат. Практическое задание. Тестирование.

3.2 Типовые оценочные средства текущего контроля

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде

Вопросы для опроса:

1. Сущность внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.
2. Основные подходы к трактовке внутреннего контроля.
3. Определение внутреннего контроля в международной практике.
4. Определение внутреннего контроля в нормативных актах РФ.
5. Место внутреннего контроля среди функций управления организацией.
6. Законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта;
7. Практика применения законодательства Российской Федерации.
8. Автоматизация внутреннего контроля.
9. Требования к программному обеспечению внутреннего контроля.
10. План проведения внутреннего контроля.
11. Проверка полноты информации и внутреннего контроля.

Темы рефератов:

1. Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете,
2. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах,
3. Законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности,

4. Законодательство Российской Федерации об архивном деле,
5. Законодательство Российской Федерации о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении;
6. Законодательство Российской Федерации о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
7. Гражданское законодательство Российской Федерации
8. Таможенное законодательство Российской Федерации
9. Трудовое законодательство Российской Федерации
10. Валютное законодательство Российской Федерации
11. Бюджетное законодательство Российской Федерации

Практические задания:

Задание 1. Составьте схему основных этапов планирования внутреннего контроля, влияющую на управленческие решения в процессе осуществления государственного и муниципального финансового контроля и аудита.

Задание 2. Раскройте содержание типового файла рабочей документации.

Задание 3. Составьте примерный формат рабочего документа внутреннего контроля, отражающий несоблюдение нормативных актов в области бухгалтерского учета.

Задание 4. Представьте структуру заключительного документа, подготовленного по результатам внутреннего контроля.

Задание 5. Изложите особенности компьютерной технологии обработки информации в процессе внутреннего аудита

Задание 6. Охарактеризуйте особенности годового плана внутреннего аудита с учетом наличия в деятельности подконтрольного объекта существенных рисков.

Задание 7. Составьте календарный график выполнения внутреннего контроля и консультационных услуг.

Задание 8. Изобразите структуру отчета, подготовленного по результатам внутреннего контроля, опишите назначение и роль каждого раздела.

Задание 9. Осветите проблемы эффективного использования аналитических процедур при проверке.

Тестовые задания:

1. Выберите номер правильного ответа.

Какая функция управления обеспечивает соотношение достигнутых результатов с тем, что было запланировано:

а) планирование

б) контроль

в) мотивация

г) организация

2. Выберите номер правильного ответа.

Можно ли сказать, что контроль – процесс обеспечения достижения организацией своих целей:

а) да;

б) нет.

3. Выберите номер правильного ответа.

Меняется ли поведение людей под влиянием контроля?

а) да;

б) нет.

4. Выберите номера правильных ответов.

Что включает в себя функция контроля:

а) сбор, обработка и анализ информации о фактических результатах всех подразделений фирмы;

б) сравнение их с плановыми показателями;

в) выявление отклонений и анализ причин этих отклонений;

г) разработка мероприятий, необходимых для достижения намеченных целей.

5. Выберите номер правильного ответа.

Можно ли сказать, что стандарты – это конкретные цели, которые должны быть достигнуты и в отношении которых осуществляется контроль полученных результатов:

- а) да;
- б) нет.

6. Выберите номера правильных ответов.

Виды управленческого контроля:

Найдите правильные ответы

- а) **предварительный**
- б) повседневный
- в) **текущий**
- г) редкий
- е) **итоговый**

7. Выберите номер правильного ответа.

Предварительный контроль осуществляется:

- а) во время выполнения работы
- б) перед анализом результатов проверки
- в) **до фактического начала работы**
- г) на всех этапах

8. Выберите номер правильного ответа.

Какая из характеристик эффективного контроля является лишней:

- а) соответствие делу
- б) гибкость
- в) экономичность
- г) **сложная структура поведения и анализа**

9. Выберите номера правильных ответов.

На третьем этапе контроля:

- а) **принимают решение**
- б) **сравнивают стандарты с реальностью**
- в) разрабатывают стандарты
- г) выплачивают зарплату контролерам

10. Выберите номер правильного ответа.

Экономичность контроля означает:

- а) полное отсутствие расходов на его осуществление
- б) **затраты не превышают полученных результатов**
- в) создание специального фонда из штрафов
- г) премии за хорошую работу

11. Выберите номер правильного ответа.

Контроль необходим:

- а) в начале работы
- б) в середине работы
- в) в конце работы

г) **на всех этапах**

12. Выберите номер правильного ответа.

Управленческий учет:

- а) фиксирует прошлое и предназначен для внешнего пользователя
- б) предназначен для подсчета управленцев в организации
- г) **фиксирует сумму на расчетном счете организации**
- д) направлен в будущее и используется для внутреннего пользователя

13. Выберите номер правильного ответа.

Какие из функций управленческого учета являются лишней:

- а) собственно учет
- б) уплата налогов**
- в) планирование
- г) анализ

14. Выберите номер правильного ответа.

Контролинг – это:

- а) бухгалтерский учет
- б) процесс контроля
- в) управленческий учет, позволяющий предотвратить возможные отклонения**
- г) ничего из вышеперечисленного

15. Выберите номер правильного ответа.

Гибкость контроля - это:

- а) умение проверяющих идти на компромисс
- б) приспособление контроля к происходящим изменениям**
- в) умение толковать результаты по – разному

16. Выберите номер правильного ответа.

Существует контроль предварительный, текущий, заключительный. Это является:

- А) этапами контроля;
- Б) Контрольным циклом;
- В) способами контроля;
- Г) видами контроля;**

17. Выберите номера правильных ответов.

Укажите, что из перечисленного является принципами контроля:

- А) комплектность;**
- Б) компетентность;
- В) легальность;
- Г) гласность;**
- Д) целевой подход;**
- Е) непрерывность;**
- Ж) самоконтроль;**
- З) легитимность

18. Выберите номер правильного ответа.

Укажите несуществующий этап контроля.

- А) предварительный
- Б) временный**
- В) текущий
- Г) заключительный

19. Выберите номер правильного ответа.

Что, по мнению многих экспертов, является самым слабым звеном систем управления в России?

- А) мотивация
- Б) управление
- В) осуществление миссии организации;
- Г) контроль**
- Д) прогнозирование;
- Е) развитие организации

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

Вопросы для опроса:

1. Организационная деятельность и организация внутреннего контроля.
2. Этапы организации внутреннего контроля.
3. Формы внутреннего контроля.
4. Элементы внутреннего контроля.
5. Организация внутреннего контроля.
6. Формы, процедуры и методы внутреннего контроля.
7. Методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
8. Принципы и требования к функционированию внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.
9. Преобразования в сфере внутреннего контроля.
10. Факторы, влияющие на эффективность внутреннего контроля.
11. Предпосылки модификации внутреннего контроля коммерческих предприятий
12. Порядок организации документирования внутреннего контроля.
13. Документирование процедур внутреннего контроля.
14. Требования к специалисту по контролю и его ответственность.
15. Предпосылки модификации внутреннего контроля.
16. Судебная практика по спорам, связанным с фактами хозяйственной жизни экономических субъектов, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.
17. Порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни.
18. Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.
19. Формирование справочника типовых фактов хозяйственной жизни экономического субъекта и использование его в процессе осуществления внутреннего контроля.

Темы для рефератов:

1. Сравнительная характеристика внутреннего и внешнего контроля компании
2. Внутренний управленческий контроль компании
3. Внутренний аудит компании: сущность и цель работы
4. Направления работы внутреннего аудита
5. Формирование результатов проведения внутреннего контроля
6. Использование данных системы внутреннего контроля для принятия управленческих решений

Практические задания:

Задание 1. Исходя из содержания хозяйственных ситуаций и используя имеющиеся варианты ответов, дайте обоснование вашего решения. Проведение проверки правильности исчисления первоначальной стоимости здания, построенного хозяйственным способом, которая была определена в размере 30 млн. руб., показало, что в первоначальную стоимость были включены следующие расходы:

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

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

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

Задание 2. При проведении проверки правильности расчетов с подрядчиками было выявлено 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 3. 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.

Задание 4. 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 5. 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.

Тестовые задания:

1. Полномочия подразделению внутреннего аудита в компании предоставляются:

- +а) руководством и советом директоров;
- б) советом директоров и финансовым контролером;
- в) комитетом по аудиту и финансовым директором;
- г) высшим руководством и Стандартами.

2. 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;
- в) обеспечение достоверности и целостности финансовой и управленческой отчетности организации;
- г) обеспечение сохранности ресурсов, доверенных организации.

3. Анализируя различия между двумя компаниями, директор по аудиту компании «А» обращает внимание на то, что в компании «А» существует официальный корпоративный кодекс этики, а в компании «Б» – нет. Кодекс этики определяет корпоративные правила поведения сотрудников при заключении договоров с поставщиками и подрядчиками, а также является руководством к действию для сотрудников компании во многих других ситуациях.

Какое из перечисленных ниже утверждений в отношении наличия кодекса этики и в компании «А» может считаться логически обоснованным?

- I. В компании «А» существуют более высокие этические нормы поведения, чем в компании «Б».
- II. Компания «А» определила объективные критерии, которые могут использоваться для оценки действий отдельных сотрудников.
- III. Отсутствие в компании «Б» официального кодекса корпоративной этики не позволит провести в данной компании успешную проверку соблюдения этических норм поведения.

- а) II и III.
- б) I и II.
- в) Только III.
- +г) Только II.

4. Руководитель внутреннего аудита представляет высшему руководству и совету директоров ежегодный сводный отчет о выполненных заданиях, основной целью составления которого является:

- а) обсудить административные вопросы деятельности службы внутреннего аудита;
- б) информировать руководство о планируемом объеме аудиторских проверок на будущий год;
- в) привлечь внимание к количеству недостатков, выявленных внутренними аудиторами;
- +г) пояснить, в какой степени службе внутреннего аудита удалось выполнить график работ по заданиям.

5. 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.

6. Какой из перечисленных пунктов отражает различия в политиках, действующих в крупной и в относительно небольшой службе внутреннего аудита?

Политики крупной службы аудита должны:

- а) определять области проведения аудита и статус подразделения внутреннего аудита;
- б) включать в себя перечень всех видов деятельности, осуществляемых подразделением внутреннего аудита;
- +в) быть достаточно подробными;
- г) определять полномочия по выполнению аудиторских заданий.

7. Обязанности внутреннего аудитора в области обеспечения соответствия законодательству не включают в себя:

- +а) создание системы, которая обеспечивает соблюдение внутренних политик, стратегий, планов, процедур и действующего законодательства;
- б) обсуждение с руководством и советом директоров случаев несоблюдения законодательства и внутренних политик и процедур;
- в) составление мнения о соответствии проверяемого направления деятельности установленным требованиям;
- г) составление мнения о результативности систем и их соответствии установленным требованиям.

8. Бюджеты – это необходимый компонент процесса принятия финансовых решений, так как они помогают обеспечить:

- а) способы использования всех ресурсов компании;
- +б) рациональное распределение ресурсов;
- в) способы проверки управленческих решений;
- г) автоматический механизм исправления ошибок.

9. Что из указанного относится к стилю лидерства, при котором лидер и его последователи приходят к решению на основе консенсуса?

- а) Благожелательно-авторитарное лидерство.
- б) Консультативное лидерство.
- +в) Лидерство с участием персонала.
- г) Авторитарный стиль лидерства.

10. 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.
- в) Проверка процесса утверждения.
- г) Средства резервного копирования.

11. Какая из нижеперечисленных формулировок представляет собой цель аудиторского задания?

- +а) Определение достаточности запасов товарно-материальных ценностей для выполнения планируемого объема продаж.
- б) Включение в аудиторский отчет информации о случаях отсутствия запасов на складе.
- в) Наблюдение за проведением инвентаризации.
- г) Поиск наличия устаревших материальных запасов посредством расчета оборота товарно-материальных запасов по продуктовым линиям.

12. В качестве способа контроля проектов и во избежание превышения времени, запланированного на выполнение задания, решения по пересмотру бюджета времени по аудиторским заданиям обычно принимаются:

- а) при выявлении существенного нарушения;
- б) когда неопытные сотрудники отдела аудита назначаются на выполнение задания;
- +в) сразу после завершения предварительного обследования;
- г) сразу после проведения дополнительного детального тестирования, необходимого для подтверждения выявленных недостатков.

3.3 Промежуточная аттестация по дисциплине

Вопросы для дифференцированного зачета:

1. Сущность внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.
2. Основные подходы к трактовке внутреннего контроля.
3. Определение внутреннего контроля в международной практике.
4. Определение внутреннего контроля в нормативных актах РФ.
5. Место внутреннего контроля среди функций управления организацией.
6. Законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта;
7. Практика применения законодательства Российской Федерации.
8. Автоматизация внутреннего контроля.
9. Требования к программному обеспечению внутреннего контроля.
10. План проведения внутреннего контроля.
11. Проверка полноты информации и внутреннего контроля.
12. Организационная деятельность и организация внутреннего контроля.
13. Этапы организации внутреннего контроля.
14. Формы внутреннего контроля.
15. Элементы внутреннего контроля.
16. Организация внутреннего контроля.
17. Формы, процедуры и методы внутреннего контроля.

18. Методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
19. Принципы и требования к функционированию внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.
20. Преобразования в сфере внутреннего контроля.
21. Факторы, влияющие на эффективность внутреннего контроля.
22. Предпосылки модификации внутреннего контроля коммерческих предприятий
23. Порядок организации документирования внутреннего контроля.
24. Документирование процедур внутреннего контроля.
25. Требования к специалисту по контролю и его ответственность.
26. Предпосылки модификации внутреннего контроля.
27. Судебная практика по спорам, связанным с фактами хозяйственной жизни экономических субъектов, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.
28. Порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни.
29. Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.
30. Формирование справочника типовых фактов хозяйственной жизни экономического субъекта и использование его в процессе осуществления внутреннего контроля.