

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой
экономического анализа и аудита


Л.С. Коробейникова

___. __. 20__ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.ДВ.04.01 Организация внутреннего контроля

1. Код и наименование направления подготовки: 38.04.01 Экономика
2. Профиль подготовки: Финансовый аналитик: инвестиции, кредитоспособность, риски
3. Квалификация выпускника: магистр
4. Форма обучения: заочная
5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины: кафедра экономического анализа и аудита
6. Составители программы: Агупова Ксения Петровна, к.э.н.
7. Рекомендована: НМС экономического факультета ВГУ от 20.04.2023 г. № 4
8. Учебный год: 2023–2024 гг. Семестр(ы): 4

9. Цели и задачи учебной дисциплины

Целями освоения учебной дисциплины являются:

- формирование теоретических, правовых, организационно-методических основ внутреннего контроля и практических навыков для реализации контрольно-аналитических мероприятий у хозяйствующих субъектов;
- подготовка и систематизация отчетных документов по результатам проведения внутреннего контроля.

Задачи учебной дисциплины:

- сформировать представление о сущности финансового контроля, его видах и организационно-правовых формах;
- охарактеризовать нормативно-правовое регулирование внутреннего контроля, методы и процедуры контроля;
- научить формировать план и программу контрольного мероприятия, осуществлять сбор, обработку информации, необходимой для его проведения, выбирать методы и процедуры;
- приобрести умения и навыки систематизации результатов контрольных мероприятий, подготовки отчетной документации.

10. Место учебной дисциплины в структуре ОПОП

Блок 1. Часть, формируемая участниками образовательных отношений, дисциплина по выбору

11. Планируемые результаты обучения по дисциплине (знания, умения, навыки), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями) и индикаторами их достижения:

Код	Название компетенции	Код(ы)	Индикатор(ы)	Планируемые результаты обучения
ПК 1.	Способен применять формы и методы предварительного, текущего и последующего анализа и контроля экономических процессов	ПК 1.3.	Планирует и организует выполнение процедур контроля финансово-экономической отчетности организации	Знать: иметь представление о видах и формах контроля, нормативном регулировании контрольных мероприятий, Уметь: составлять план и программу контрольного мероприятия, собирать доказательства и оценивать риски. Владеть: методами и процедурами внутреннего контроля
ПК-2	Способен обосновывать решения по управлению ключевыми экономическими показателями финансово-хозяйственной деятельности организации	ПК 2.3	Формирует аналитические материалы и отчетные документы по результатам контроля финансово-экономической отчетности организации	Знать: иметь представление о системе экономической информации и ее возможностей для осуществления контрольного мероприятия Уметь: осуществлять сбор экономической информации, ее обработку по оценке внутрихозяйственных рисков, после реализации контрольных мероприятий подготавливать итоговые документы руководству для принятия управленческих решений Владеть: навыками интерпретации полученной в процессе проведения процедур внутреннего контроля информации, формулированием выводов и подготовки справок, отчетов и заключений

12. Объем дисциплины в зачетных единицах/час.— 3/108.

Форма промежуточной аттестации зачет

13. Трудоемкость по видам учебной работы

Вид учебной работы	Трудоемкость			
	Всего	По семестрам		
		4 семестр		...
Аудиторные занятия	12	12		
в том числе:	лекции	-	-	
	практические	12	12	
	лабораторные			
Самостоятельная работа	92	92		
Контроль	4	4		
Форма промежуточной аттестации (зачет – час.)				
Итого:	108	108		

13.1. Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК*
2. Практические занятия			
2.1	Организационные основы внутреннего контроля	Требования к организации системы внутреннего контроля. Оценка внутреннего контроля экономического субъекта. Распределения полномочий и функций по организации и осуществлению внутреннего контроля экономическим субъектом. Документирование внутреннего контроля.	Курс: Б1.В.ДВ.04.01 Организация внутреннего контроля (vsu.ru)
2.2	Методические аспекты внутреннего контроля	Внутренний контроль операций с основными средствами. Внутренний контроль операций с нематериальными активами. Внутренний контроль материально-производственных запасов. Внутренний контроль кассовых операций и операций по счетам в банках. Внутренний контроль расчетов по оплате труда. Внутренний контроль расчетных операций. Внутренний контроль кредитных операций и займов. Внутренний контроль издержек производства и обращения. Внутренний контроль финансовых результатов деятельности организации.	Курс: Б1.В.ДВ.04.01 Организация внутреннего контроля (vsu.ru)

13.2. Темы (разделы) дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Виды занятий (количество часов)				
		Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа	Всего
1	Теоретические основы внутреннего контроля	-	-	-	24	24
2	Организационные основы внутреннего контроля	-	4	-	32	36
3	Методические аспекты внутреннего контроля	-	8	-	36	44
	Итого:	-	12	-	92	104

14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины:

В процессе освоения дисциплины обучающимся необходимо изучить лекционный материал, предоставляемый преподавателем; изучить основные и дополнительные литературные источники в разрезе лекционного плана; подготавливать доклады и рефераты в разрезе тем, предложенных для самостоятельной работы; уметь осуществлять сбор и обобщение экономической информации

15. Перечень основной и дополнительной литературы, ресурсов интернет, необходимых для освоения дисциплины

а) основная литература:

№ п/п	Источник
1	Панина, Ирина Викторовна. Основы финансового контроля: учебное пособие для студентов бакалавриата направлений «Экономика» и «Менеджмент» / И.В. Панина ; Воронеж. гос. ун-т. — Воронеж : ВГУ, 2015.— 123 с. — ISBN 978-5-9273-2206-0.
3	Васильева, К. Н. Контроль и ревизия / К. Н. Васильева, С. В. Головин, Л. С. Коробейникова. – Воронеж : Воронежский государственный университет, 2019. – 190 с.

б) дополнительная литература:

№ п/п	Источник
4	Пожидаева, Татьяна Алексеевна. Теоретические и организационно-методические основы внутрихозяйственного контроля : учебное пособие для бакалавров и магистров направления 080100 "Экономика" / Т.А. Пожидаева ; Воронеж. гос. ун-т. — Воронеж, 2014.— 69 с. URL: http://www.lib.vsu.ru/elib/texts/method/vsu/m14-161.pdf .
5	Коменденко, Сергей Николаевич. Практикум по дисциплине "Контроль и ревизия" : учебно-методическое пособие / С.Н. Коменденко, К.П. Агупова, А.В. Кудряшова ; Воронеж. гос. ун-т. — Воронеж : ВГУ, 2015. — 48 с. : табл.
6	Контроль и ревизия : учебное пособие для студентов / под ред. М.Ф. Овсийчук. — 5-е изд., стер. — М. : КНОРУС, 2014.— 223, [1] с. : табл.

в) информационные электронно-образовательные ресурсы (официальные ресурсы интернет)*:

№ п/п	Ресурс
7	Справочная правовая система КонсультантПлюс (специальная интернет-версия). — URL: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=home .
8	Информационно-правовой портал Гарант. — URL: http://www.garant.ru/
9	ЭБС «Университетская библиотека онлайн» : http://biblioclub.ru/
10	ЭБС «Консультант студента» : http://www.studmedlib.ru/
11	ЭБС «Издательство «Лань» : http://www.e.lanbook.com/
12	ЭБС ЮРАЙТ: http://biblion-online.ru/
13	Образовательный портал «Электронный университет ВГУ»/LMC Moodle»: https://edu.vsu.ru/

16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

№ п/п	Источник
1	Пожидаева, Татьяна Алексеевна. Теоретические и организационно-методические основы внутрихозяйственного контроля : учебное пособие для бакалавров и магистров направления 080100 "Экономика" / Т.А. Пожидаева ; Воронеж. гос. ун-т. — Воронеж, 2014.— 69 с. URL: http://www.lib.vsu.ru/elib/texts/method/vsu/m14-161.pdf .
2	Коменденко, Сергей Николаевич. Практикум по дисциплине "Контроль и ревизия" : учебно-методическое пособие / С.Н. Коменденко, К.П. Агупова, А.В. Кудряшова ; Воронеж. гос. ун-т. — Воронеж : ВГУ, 2015. — 48 с. : табл.

17. Образовательные технологии, используемые при реализации учебной дисциплины, включая дистанционные образовательные технологии (ДОТ, электронное обучение (ЭО), смешанное обучение):

Дисциплина реализуется с элементами электронного обучения и дистанционных образовательных технологий в рамках электронного курса (ЭК) Курс: Б1.В.ДВ.04.01 Организация внутреннего контроля (vsu.ru), размещенного на портале «Электронный университет ВГУ» (<https://edu.vsu.ru/>). ЭК включает учебные материалы для самостоятельной работы обучающихся, а также обеспечивает возможность проведения аудиторных занятий в режиме онлайн.

18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Учебная аудитория: специализированная мебель, ноутбук, проектор, экран для проектора настенный, WHDMI-приемник.

Помещение для самостоятельной работы, оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде ВГУ: (ПО: Mozilla Firefox, FileZilla, 1С, LibreOffice, WPS Office, Консультант+, Microsoft Office).

19. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Компетенция(и)	Индикатор(ы) достижения компетенции	Оценочные средства
1.	Теоретические основы внутреннего контроля	ПК-1	ПК-1.3	Тестирование
2.	Организационные основы внутреннего контроля	ПК-1, ПК-2	ПК-1.3, ПК-2.3	Тестирование
3.	Методические аспекты внутреннего контроля	ПК-1, ПК-2	ПК-1.3, ПК-2.3	Практические задания
Промежуточная аттестация форма контроля – зачет				Тестирование

20. Типовые оценочные средства и методические материалы, определяющие процедуры оценивания

20.1. Текущий контроль успеваемости

Контроль успеваемости по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

2.1.1. Тесты по дисциплине

Пример тестового задания по темам 1,2.

1.1. Выберите правильные варианты ответа:

Совокупность принципов и стандартов деятельности экономического субъекта, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю на уровне экономического субъекта в целом; отражает культуру управления экономическим субъектом и создает надлежащее отношение персонала к организации и осуществлению внутреннего контроля.

- А) контрольная среда;
- Б) мониторинг контроля;

В) процедуры внутреннего контроля.

1.2. Выберите правильные варианты ответа:

Оценка внутреннего контроля, осуществляемая экономическим субъектом на постоянной основе в ходе его повседневной деятельности:

- А) контрольная среда;
- Б) мониторинг внутреннего контроля;
- В) процедуры внутреннего контроля.

2.2. Один из элементов внутреннего контроля, который представляет собой процесс выявления и анализа рисков – это _____.

2.3. _____ система организации должна реализовывать интегрированную обработку данных, обеспечивающую раннее выявление и отслеживание ошибок, противоречий, неточностей, а также должна обеспечивать формирование оповещений о подозрительных операциях в режиме реального времени. Является основным источником информации для принятия решений экономическим субъектом.

Описание технологии проведения.

Текущая аттестация проводится письменно в форме тестов, по итогам решения выставляются оценки «зачтено» и «не зачтено».

Требования к выполнению заданий.

Оценка «зачтено» ставится при правильных ответах не менее чем на 70% вопросов тестов.

2.1.2. Практические задачи по дисциплине

Пример практического задания по теме 3.

В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами было исследовано движение сумм задолженности по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» отдельных работников организации, отраженных в выписке из ведомости № 7 за сентябрь 2022 г. (табл. 1).

Таблица 1

Выписка из ведомости № 7 за сентябрь 2022 г.

№ п/п	ФИО работника	Сальдо на 01.09.22		Выдано из кассы			Списано со счета 71 в дебет счетов			Сальдо на 01.10.22	
		Д-т	К-т	в подотчет		в возмещение перерасхода	10	26	50	Д-т	К-т
				дата	сумма						
1.	Сафонов В.М.	250	-	05.09	680	-	-	-	-	-	-
				11.09	1900	-	-	1216	-	-	-
				21.09	4500	-	-	2600	-	-	-
2.	Прахов В.И.	-	680	05.09	700	-	-	-	-	-	-
				19.09	250	-	-	-	-	-	-
				11.09	190	-	800	-	55	435	-
	ИТОГО	250	680		7780		800	3816	55	435	3119

Установлено, что выдача авансов осуществляется по заявлениям подотчетных лиц и расходным кассовым ордерам.

2. По авансовому отчету агента снабжения Сафонова В.М. (№ 18 от 13.09.2022 г.) списаны командировочные расходы в сумме 1216 руб. К отчету приложены оправдательные документы:

- проездные билеты в г. Бутурлиновка и обратно – 265 руб.;
- счет из гостиницы – 576 руб.; в том числе НДС – 87,86 руб.;
- суточные за 2 дня 200 руб.

В учете отражено: Д-т 26 К-т 71 на сумму 1216 руб.

3. По расходному кассовому ордеру № 18 05.09.2022 г. заведующему хозяйством Прахову В.И. выдано на приобретение канцтоваров 700 руб. Авансовый отчет был представлен 11.09.2022 г. К отчету приложен кассовый чек магазина «Елена» на сумму 800 руб.

В учете отражено: Д-т 10 К-т 71 на сумму 800 руб.

4. По авансовому отчету агента снабжения Сафонова В.М. от 22.09.2022 г. списаны представительские расходы в сумме 2600 руб. Оправдательные документы отсутствуют.

В учете отражено: Д-т 26 К-т 71 на сумму 2600,00 руб.

Задание:

- 1) Выявить характер нарушений расчетов с подотчетными лицами.
- 2) Определить правильность составленных бухгалтерских проводок.

Описание технологии проведения.

Текущая аттестация проводится письменно в форме заданий, по итогам решения выставляются оценки «зачтено» и «не зачтено».

Требования к выполнению заданий (или шкалы и критерии оценивания)

Оценка «зачтено» ставится при правильном решении 70% задач.

20.2. Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется с помощью тестирования (Приложение).

Пример тестового задания

1. ЗАКРЫТЫЕ ЗАДАНИЯ

1.1. Сличение разных документов или сравнение нескольких экземпляров одного и того же документа, находящихся в разных подразделениях ревизуемой организации или в других организациях:

- А) формальная проверка;
- Б) нормативная проверка;
- В) логическая проверка;
- Г) встречная проверка;
- Д) арифметическая проверка.

1.2. Данный метод целесообразен при проверках: соблюдения порядка хранения, приемки и отпуска материальных ценностей; установления степени готовности объектов капитального ремонта, изношенности основных средств, временных нетитульных сооружений и приспособлений; организации производства и технологических процессов:

- А) контрольный обмер;
- Б) контрольный запуск сырья и материалов в производство;
- В) контрольная приемка продукции по количеству и качеству;
- Г) обследование на месте проверяемых операций;
- Д) инвентаризация.

1.3. Оценка внутреннего контроля, осуществляемая экономическим субъектом на постоянной основе в ходе его повседневной деятельности:

- А) контрольная среда;
- Б) мониторинг внутреннего контроля;
- В) процедуры внутреннего контроля.

1.4. Система внутреннего контроля функционирует на данном уровне контроля осуществления бизнес-процесса (операции), с целью установления достоверности отчетных данных и оценки соответствия результатов целевым (плановым) показателям.

- А) до фактического начала бизнес-процесса (операции);
- Б) непосредственно в ходе осуществления бизнес-процесса (операции);

В) после осуществления бизнес-процесса (операции).

1.5. Порядок организации и осуществления внутреннего контроля оформляется документально:

- А) на бумажном носителе;
- Б) в электронном виде;
- В) на бумажном носителе и (или) в электронном виде.

2. ОТКРЫТЫЕ ЗАДАНИЯ

2.1. В данном случае документы изучают в целях выявления дефектов в оформлении документов, установления правильности заполнения реквизитов и наличия неоговоренных исправлений, подчисток, дописок текста и цифр, уточнения подлинности подписей должностных лиц, соответствия документа действующей типовой форме и т.д. – _____ проверка.

2.2. Эта проверка представляет собой сличение разных документов или сравнение нескольких экземпляров одного и того же документа, находящихся в разных подразделениях ревизуемой организации или в других организациях – _____.

2.3. Проверка наличия и состояния материальных ценностей, финансовых ресурсов и расчетно-кредитных отношений называется _____.

2.4. Процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов; достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности; соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета – это _____.

2.5. Один из элементов внутреннего контроля, который представляет собой процесс выявления и анализа рисков – это _____.

Описание технологии проведения

Промежуточная аттестация осуществляется в форме зачета, который проводится в форме тестирования. Неявка без уважительной причины приравнивается к неудовлетворительному результату. По решению кафедры оценки могут быть выставлены по результатам текущей успеваемости обучающегося в течение семестра, но не ранее, чем на заключительном занятии.

Обучающийся, который не прошел текущие аттестации, помимо тестирования, выполняет практические задания непосредственно во время зачета.

Требования к выполнению заданий, шкалы и критерии оценивания

При проведении промежуточной аттестации выставляются следующие оценки:

- оценка «зачтено» ставится при выполнении студентом практических заданий в течение семестра, участия в обсуждениях на семинарских занятиях и успешном прохождении итогового тестирования;
- оценка «не зачтено» ставится при невыполнении студентом более 50% практических заданий в течение семестра, и/или при неудовлетворительных ответах более чем на 50% вопросов, заданных ему на семинарских занятиях, и/или при неудовлетворительных результатах итогового тестирования, и/или при непосещении более чем 20% семинарских занятий по неуважительным причинам.

При проведении текущей аттестации в форме тестирования выставляются оценки «зачтено» (при правильных ответах не менее чем на 70% вопросов теста) и «не зачтено».

Задания разделов 20.2 и Приложения рекомендуются к использованию при проведении диагностических работ с целью оценки остаточных знаний по результатам освоения данной дисциплины.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ОЦЕНКИ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ****38.04.01 Экономика**

ПК-1 Способен подготовить учетно-контрольную и аналитическую информацию для использования в стратегическом и оперативном планировании

ПК-1.3 Планирует и организует выполнение процедур контроля финансово-экономической отчетности организации

ПК-2 Способен обосновывать решения по управлению ключевыми экономическими показателями финансово-хозяйственной деятельности организации

ПК-2.3 Формирует аналитические материалы и отчетные документы по результатам контроля финансово-экономической отчетности организации

Компетенции формируются следующими дисциплинами/практиками:

– Дисциплины (блок 1):

- Б1.В.ДВ.04.01 Организация внутреннего контроля.

1. ЗАКРЫТЫЕ ЗАДАНИЯ

1.1. (ПК-1.3)

Выберите правильные варианты ответа:

Совокупность принципов и стандартов деятельности экономического субъекта, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю на уровне экономического субъекта в целом; отражает культуру управления экономическим субъектом и создает надлежащее отношение персонала к организации и осуществлению внутреннего контроля.

А) контрольная среда;

Б) мониторинг контроля;

В) процедуры внутреннего контроля.

1.2. (ПК-1.3)

Выберите правильные варианты ответа:

Оценка внутреннего контроля, осуществляемая экономическим субъектом на постоянной основе в ходе его повседневной деятельности:

А) контрольная среда;

Б) мониторинг внутреннего контроля;

В) процедуры внутреннего контроля.

1.3. (ПК-2.3)

Выберите правильные варианты ответа:

Порядок организации и осуществления внутреннего контроля оформляется документально:

А) на бумажном носителе;

Б) в электронном виде;

В) на бумажном носителе и (или) в электронном виде.

1.4. (ПК-1.3)

Выберите правильные варианты ответа:

Способ оценки эффективности дизайна и оценки операционной эффективности внутреннего контроля, который проводится для того, чтобы оценить знания и квалификацию персонала, а также получить информацию о фактическом порядке совершения сделок и операций и осуществления внутреннего контроля:

А) опрос персонала экономического субъекта;

Б) наблюдение за совершением сделок и операций и осуществлением внутреннего контроля;

В) проверка доказательств осуществления внутреннего контроля и его результатов;

Г) повторное осуществление процедуры внутреннего контроля.

1.5. (ПК-1.3)

Выберите правильные варианты ответа:

Данный способ оценки эффективности дизайна и оценки операционной эффективности внутреннего контроля позволяет подтвердить факт осуществления внутреннего контроля:

А) опрос персонала экономического субъекта;

Б) наблюдение за совершением сделок и операций и осуществлением внутреннего контроля;

В) проверка доказательств осуществления внутреннего контроля и его результатов;

Г) повторное осуществление процедуры внутреннего контроля.

1.6. (ПК-1.3)

Выберите правильные варианты ответа:

Один из способов оценки эффективности дизайна и оценки операционной эффективности внутреннего контроля, который применяется, когда все остальные способы не обеспечивают достаточного доказательства эффективности внутреннего контроля, отсутствует его документальное оформление, а также когда внутренний контроль является автоматическим:

А) опрос персонала экономического субъекта;

Б) наблюдение за совершением сделок и операций и осуществлением внутреннего контроля;

В) проверка доказательств осуществления внутреннего контроля и его результатов;

Г) повторное осуществление процедуры внутреннего контроля.

1.7. (ПК-1.3)

Выберите правильные варианты ответа:

Данный способ оценки эффективности дизайна и оценки операционной эффективности внутреннего контроля применяется, когда осуществление внутреннего контроля и информация о выявленных ошибках с мерами по их устранению документируется:

А) опрос персонала экономического субъекта;

Б) наблюдение за совершением сделок и операций и осуществлением внутреннего контроля;

В) проверка доказательств осуществления внутреннего контроля и его результатов;

Г) повторное осуществление процедуры внутреннего контроля.

1.8. (ПК-1.3)

Выберите правильные варианты ответа:

Организация должна проводить оценку необходимости внесения изменений в систему внутреннего контроля не реже одного раза в:

- А) месяц;
- Б) квартал;**
- В) полугодие;
- Г) год.

1.9. (ПК-1.3)

Выберите правильные варианты ответа:

Деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленной на совершенствование работы организации. Помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления:

- А) внутренний аудит;**
- Б) независимые контроль;
- В) внутренний контроль.

1.10. (ПК-1.3)

Выберите правильные варианты ответа:

Данный метод целесообразен при проверках: соблюдения порядка хранения, приемки и отпуска материальных ценностей; установления степени готовности объектов капитального ремонта, изношенности основных средств, временных нетитульных сооружений и приспособлений; организации производства и технологических процессов:

- А) контрольный обмер;
- Б) контрольный запуск сырья и материалов в производство;
- В) контрольная приемка продукции по количеству и качеству;
- Г) обследование на месте проверяемых операций;**
- Д) инвентаризация.

1.11. (ПК-1.3)

Выберите правильные варианты ответа:

Организация и оценка внутреннего контроля может осуществляться экономическим субъектом:

- А) самостоятельно;
- Б) внешним консультантом;
- В) самостоятельно или (и) внешним консультантом.**

1.12. (ПК-1.3)

Выберите правильный вариант ответа:

Сличение разных документов или сравнение нескольких экземпляров одного и того же документа, находящихся в разных подразделениях ревизуемой организации или в других организациях:

- А) формальная проверка;
- Б) нормативная проверка;
- В) логическая проверка;
- Г) встречная проверка;**
- Д) арифметическая проверка.

1.13. (ПК-2.3)

Выберите правильные варианты ответа:

Экономический субъект обеспечивает хранение документации, оформляющей организацию и осуществление внутреннего контроля, в течение:

- А) разумных сроков;**
- Б) трех лет;

В) пяти лет.

1.14. (ПК-1.3)

Выберите правильные варианты ответа:

Данный метод используется в целях определения достоверности действующих норм расхода сырья и материалов на производство продукции или объемов строительно-монтажных работ:

- А) контрольный обмер;
- Б) контрольный запуск сырья и материалов в производство;**
- В) технико-экономические расчеты;
- Г) обследование на месте проверяемых операций;
- Д) инвентаризация.

1.15. (ПК-1.3)

Выберите правильные варианты ответа:

Этот метод применяется по требованию ревизора, когда иными методами невозможно определить качественные признаки сырья, материалов, готовых изделий:

- А) обследование на месте проверяемых операций;
- Б) нормативная проверка;
- В) логическая проверка;
- Г) лабораторные анализы;**
- Д) контрольный обмер.

1.16. (ПК-2.3)

Выберите правильные варианты ответа:

Система внутреннего контроля функционирует на данном уровне контроля осуществления бизнес-процесса (операции), с целью установления достоверности отчетных данных и оценки соответствия результатов целевым (плановым) показателям.

- А) до фактического начала бизнес-процесса (операции);
- Б) непосредственно в ходе осуществления бизнес-процесса (операции);
- В) после осуществления бизнес-процесса (операции).**

1.17. (ПК-2.3)

Выберите правильные варианты ответа:

Система внутреннего контроля функционирует на данном уровне контроля осуществления бизнес-процесса (операции), с целью предупреждения или минимизации негативного воздействия событий и факторов, которые могут повлиять на достижение целей организации:

- А) после осуществления бизнес-процесса (операции);
- Б) непосредственно в ходе осуществления бизнес-процесса (операции);
- В) до фактического начала бизнес-процесса (операции).**

1.18. (ПК-2.3)

Выберите правильные варианты ответа:

Система внутреннего контроля функционирует на данном уровне контроля осуществления бизнес-процесса (операции), с целью своевременного выявления и немедленного устранения возникающих в ходе работы нарушений и отклонений от заданных параметров:

- А) непосредственно в ходе осуществления бизнес-процесса (операции);**
- Б) до фактического начала бизнес-процесса (операции);
- В) после осуществления бизнес-процесса (операции).

2. ОТКРЫТЫЕ ЗАДАНИЯ (короткие)

2.1. (ПК-1.3)

Процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов; достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности; соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета – это _____.

Ответ: Внутренний контроль.

2.2. (ПК-1.3)

Один из элементов внутреннего контроля, который представляет собой процесс выявления и анализа рисков – это _____.

Ответ: Оценка рисков.

2.3. (ПК-2.3)

_____ система организации должна реализовывать интегрированную обработку данных, обеспечивающую раннее выявление и отслеживание ошибок, противоречий, неточностей, а также должна обеспечивать формирование оповещений о подозрительных операциях в режиме реального времени. Является основным источником информации для принятия решений экономическим субъектом.

Ответ: Информационная.

2.4. (ПК-2.3)

Один из элементов внутреннего контроля, который представляет собой распространение информации, необходимой для принятия управленческих решений и осуществления внутреннего контроля – это _____.

Ответ: Коммуникация

2.5. (ПК-1.3)

_____ осуществляется в отношении элементов внутреннего контроля, с целью определения их эффективности и результативности, а также необходимости изменения их. Осуществляется не реже одного раза в год.

Ответ: Оценка внутреннего контроля

2.6. (ПК-1.3)

Одним из видов оценки внутреннего контроля является непрерывный _____ внутреннего контроля, т.е. оценка внутреннего контроля, осуществляемая экономическим субъектом на постоянной основе в ходе его повседневной деятельности.

Ответ: Мониторинг.

2.7. (ПК-1.3)

Может ли хозяйствующий субъект привлекать внешнего консультанта для организации или оценки внутреннего контроля?

Формат ответа: Да / Нет

Ответ: Да.

2.8. (ПК-1.3)

Характеризуется постоянным улучшением процессов системы внутреннего контроля. В организации осуществляется автоматический сбор данных для выявления рисков, их анализ и оценка для организации оптимальной системы управления рисками.
_____уровень.

Ответ: Совершенствуемый.

2.9. (ПК-1.3)

На этом уровне организации системы внутреннего контроля процессы не определены, результат зависит от индивидуальных усилий участников системы внутреннего контроля. Не существует единых стандартов и принципов системы внутреннего контроля.
_____уровень.

Ответ: Начальный.

2.10. (ПК-1.3)

На этом уровне организации системы внутреннего контроля в организации определены базовые принципы и процессы системы внутреннего контроля. Формализованы основные процессы, которые используются для основных бизнес-процессов.
_____уровень.

Ответ: Определенный.

2.11. (ПК-1.3)

На этом уровне организации системы внутреннего контроля в организации внедрены системы, которые используются сотрудниками, руководство ориентировано на развитие системы внутреннего контроля. В организации определены и формализованы все процессы, связанные с функционированием системы внутреннего контроля.
_____уровень.

Ответ: Контролируемый.

2.12. (ПК-1.3)

На этом уровне организации системы внутреннего контроля процессы, стандарты системы внутреннего контроля интегрированы с другими бизнес-процессами и информационными системами организации. Решения в организации принимаются на основе системы аналитических показателей. _____уровень.

Ответ: Управляемый.

2.13. (ПК-1.3)

Организация системы внутреннего контроля должна предусматривать уровни, каждый из которых характеризуется конкретными целями, задачами, стратегией, организационной структурой, критериями и другое. Оценка уровня организации системы внутреннего контроля должна проводиться по каждому критерию с присвоением баллов и отнесением к конкретному уровню организации системы внутреннего контроля. Расположите уровни организации системы внутреннего контроля в порядке возрастания баллов:

- А) Совершенствуемый (5) уровень.
- Б) Контролируемый (3) уровень.
- В) Определенный (2) уровень.
- Г) Управляемый (4) уровень.
- Д) Начальный (1) уровень.

Формат ответа: 1-А, 2-Б, 3-В, 4-Г, 5-Д.

Ответ: 1-Д, 2-В, 3-Б, 4-Г, 5-А.

2.14. (ПК-1.3)

В данном случае документы изучают в целях выявления дефектов в оформлении документов, установления правильности заполнения реквизитов и наличия неоговоренных исправлений, подчисток, дописок текста и цифр, уточнения подлинности подписей должностных лиц, соответствия документа действующей типовой форме и т.д. – _____ проверка.

Ответ: Формальная.

2.15. (ПК-1.3)

Эта проверка представляет собой сличение разных документов или сравнение нескольких экземпляров одного и того же документа, находящихся в разных подразделениях ревизуемой организации или в других организациях – _____.

Ответ: Встречная проверка.

2.16. (ПК-1.3)

Проверка наличия и состояния материальных ценностей, финансовых ресурсов и расчетно-кредитных отношений называется _____.

Ответ: Инвентаризация.

2.17. (ПК-2.3)

Порядок действий, выполняемых при выявлении недостатков дизайна или операционной эффективности внутреннего контроля:

А) проведение при необходимости дополнительной проверки или тестирования;

Б) анализ характера и причин выявленных недостатков;

В) определение приоритетов и составление плана устранения выявленных недостатков.

Формат ответа: 1-А, 2-Б, 3-В.

Ответ: 1-Б, 2-А, 3-В.

2.18. (ПК-2.3)

Один из способов оценки эффективности дизайна и оценки операционной эффективности внутреннего контроля, который проводится для того, чтобы оценить знания и квалификацию персонала, а также получить информацию о фактическом порядке совершения сделок и операций и осуществления внутреннего контроля. Может проводиться как среди персонала, непосредственно осуществляющего сделки и операции и внутренний контроль, так и среди персонала, чья роль позволяет обладать информацией об эффективности внутреннего контроля – _____ персонала экономического субъекта.

Ответ: Опрос.