Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

**Муромский институт (филиал)**

федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования

**«Владимирский государственный университет**
**имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»**
**(МИ ВлГУ)**

**Отделение среднего профессионального образования**

«УТВЕРЖДАЮ»
Заместитель директора по УР
_____Д.Е. Андрианов
«_19_» ___05___ 2026 г.

# РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

## Основы внутреннего контроля

для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Муром, 2026 г.

Рабочая программа учебной дисциплины разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее - ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее - СПО) 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) №437 от 24 июня 2024 года.

Кафедра-разработчик: экономики, туризма и массовых коммуникаций.

Рабочую программу составил: к.э.н., доцент Майорова Л.В.

_____ от «11» мая 2026 г.
(подпись)

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры ЭТиМК.

Протокол № 24 от «11» мая 2026 г.

Заведующий кафедрой ЭТиМК *Майорова Л.В.* _____
(подпись)

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ 4
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ 6
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ 8
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ 9

# 1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

## Основы внутреннего контроля

### 1.1. Область применения рабочей программы

Рабочая программа учебной дисциплины является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Рабочая программа учебной дисциплины может быть использована в дополнительном профессиональном образовании, для получения дополнительных компетенций, умений и знаний, необходимых для обеспечения конкурентоспособности выпускника на рынке труда и продолжения образования по специальности.

### 1.2. Место учебной дисциплины в структуре программы подготовки специалистов среднего звена

Дисциплина ОП.05 Основы внутреннего контроля является общепрофессиональной дисциплиной

Предлагаемый цикл курса строится на базе уже полученных студентами знаний по "Основам бухгалтерского учета", "Налогам и налогообложению", "Основам управленческого учета", "Ведению бухгалтерского и налогового учета". На знании основных положений дисциплины базируется прохождение преддипломной практики.

### 1.3. Цели и задачи учебной дисциплины - требования к результатам освоения учебной дисциплины:

Цель дисциплины формирование теоретических знаний и практических навыков о системе внутреннего контроля, её принципах, структуре и содержании на хозяйствующих субъектах.

Изучение дисциплины направлено на решение таких задач как:

- получение знаний по методике внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- умение осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта;
- получение навыков проведения оценки состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте

В результате освоения дисциплины обучающийся должен знать:

- стандарты антикоррупционного поведения (ОК 06.);
- методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (ПК 2.3.);
- 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 РФ (ПК 2.3.);
- порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни (ПК 2.3.);
- отечественный и зарубежный опыт в сфере организации и осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (ПК 2.3.).

В результате освоения дисциплины обучающийся должен уметь:

- проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных российских духовно-нравственных ценностей (ОК 06.);

- осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта (ПК 2.3.);

- проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности (ПК 2.3.);

- определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта (ПК 2.3.);

- проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте (ПК 2.3.).

В результате освоения дисциплины обучающийся должен владеть следующими общими (ОК) и профессиональными (ПК) компетенциями:

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

- ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных российских духовно-нравственных ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения;

**1.4. Количество часов на освоение программы учебной дисциплины:**

Максимальной учебной нагрузки обучающегося 52 часа, в том числе:

обязательной аудиторной нагрузки обучающегося 32 часа;

самостоятельной нагрузки обучающегося 20 часов.

## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

| **Вид учебной работы** | **Объем часов** |
|---|---|
| | 5 семестр |
| Максимальная учебная нагрузка (всего) | 52 |
| Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего) | 32 |
| В том числе: | |
| лекционные занятия | 16 |
| практические занятия | 16 |
| лабораторные работы | |
| контрольные работы | |
| курсовая работа / индивидуальный проект | 0 |
| Самостоятельная работа обучающегося (всего) | 20 |
| Итоговая аттестация в форме | Рейтинговая оценка |

### 2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины

| Наименование разделов и тем | Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся | Объем часов | Уровень освоения |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | 5 семестр | | |
| **Раздел 1** | **Раздел 1** | | |
| Тема 1.1 Организационные основы внутреннего контроля | *Содержание учебного материала* | | |
| | *Лекционные занятия.* Внутренний контроль коммерческой организации: сущность, содержание и роль в управлении. Характеристики системы внутреннего контроля: контрольная среда, механизмы внутреннего контроля, система оценки рисков. Нормативно - правовое регулирование внутреннего контроля. Организация внутреннего контроля. Формы, процедуры и методы внутреннего контроля. Информационная база контроля. | 10 | 1 |
| | *Практические занятия.* Место внутреннего контроля среди функций управления организацией. Формы и основные характеристики СВК, сферы их применения. Методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Порядок организации документирования внутреннего контроля. Внутренняя отчетность предприятия. | 10 | 2 |
| | *Самостоятельная работа обучающихся.* Отечественный и зарубежный опыт в сфере организации и осуществления внутреннего контроля. Принципы и требования к функционированию внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта. Подходы к построению системы внутреннего контроля. Предпосылки | 8 | 3 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | модификации внутреннего контроля коммерческих предприятий. Нормативно-правовое регулирование: цели, история, факторы, оказывающие влияние на внутренний контроль. Современное понимание внутреннего контроля экономических субъектов. | | |
| **Раздел 2** | **Раздел 2** | | |
| Тема 2.1 Практические аспекты внутреннего контроля | *Содержание учебного материала* | | |
| | *Лекционные занятия.* Оценка существующей на предприятии контрольной среды. Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта в рамках осуществления внутреннего контроля. Эффективность внутреннего контроля коммерческой организации. | 6 | 1 |
| | *Практические занятия.* Оценка отдельных средств контроля по разделам и участкам бухгалтерского учета. Оценка организации системы бухгалтерского учета. Оценка эффективности внутреннего контроля коммерческой организации. | 6 | 2 |
| | *Самостоятельная работа обучающихся.* Порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни. Судебная практика по спорам, связанным с фактами хозяйственной жизни экономических субъектов, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности. Стандарты внутреннего контроля. Характеристика компонентов риска внутреннего контроля. Стиль и методы руководства организаций. Оценка эффективности риск-ориентированного внутреннего контроля. | 12 | 3 |
| Всего: | | 52 | |

## 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 3.1. Требования к минимальному материально – техническому обеспечению

Кабинет бухгалтерского учета, налогообложения и аудита

Комплект учебно-методических пособий; 12 компьютеров: Персональный компьютер; проектор NEC V302X; экран настенный Lumien Master Picture

### 3.2. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, интернет – ресурсов, дополнительной литературы.

Основные источники:


1. Рощина, Ю. В. Внутренний контроль и аудит : учебное пособие (курс лекций) / Ю. В. Рощина. — Симферополь : Университет экономики и управления, 2026. — 120 c.. https://www.iprbookshop.ru/161476.html
2. Казакова, Ф. А. Контроль и ревизия : учебное пособие / Ф. А. Казакова. — Саратов : Саратовский государственный технический университет имени Ю.А. Гагарина, ЭБС АСВ, 2023. — 120 c. . https://www.iprbookshop.ru/138054.html
3. Контроль и ревизия : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Е. А. Федорова, О. В. Ахалкаци, М. В. Вахорина, Н. Д. Эриашвили ; под редакцией Е. А. Федоровой. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2023. — 239 c.. https://www.iprbookshop.ru/142693.html
4. Антоненко, Е. С. Контроль и ревизия : учебное пособие / Е. С. Антоненко, О. С. Бранькова, Н. В. Фрибус. — Новосибирск : Новосибирский государственный технический университет, 2023. — 114 c. https://www.iprbookshop.ru/155658.html


Дополнительные источники:


1. Учет и внутренний контроль расчетов с контрагентами в сельскохозяйственных организациях : монография / Л. В. Постникова, Н. А. Прошина, И. В. Харчева [и др.]. — 2-е изд. — Москва : Научный консультант, 2024. — 132 c.. https://www.iprbookshop.ru/140414.html
2. Андреев, В. Д. Аудит и оценка экономической безопасности хозяйствующих субъектов : учебное пособие / В. Д. Андреев. — Сочи : Сочинский государственный университет, 2023. — 268 c. https://www.iprbookshop.ru/150335.html
3. Внутренний финансовый аудит : учебное пособие / И. М. Ванькович, В. О. Волкова, Д. В. Горохова [и др.] ; под редакцией Э. А. Исаева. — Москва : Прометей, 2023. — 284 c.. https://www.iprbookshop.ru/153486.html


Интернет-ресурсы:

1. Официальный сайт Центрального банка Российской Федерации. – Режим доступа: www.cbr.ru
2. Официальный сайт Росстата. – Режим доступа:http://rosstat.gov.ru/
3. Справочно-правовая система «Консультант плюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru/
4. Научная электронная библиотека «eLibrary». – Режим доступа: elibrary.ru
5. Электронная библиотечная система ipr books.ru. – Режим доступа: https://www.iprbookshop.ru/
6. Электронная библиотека «ЭВРИКА». – Режим доступа: https://evrika.mivlgu.ru/
7. Электронная библиотека ВлГУ. – Режим доступа: http://library.vlsu.ru/

## 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

| **Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)** | **Формы и методы контроля и оценки результатов обучения** |
|---|---|
| проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных российских духовно-нравственных ценностей; | Выполнение заданий |
| осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; | Выполнение заданий |
| проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности; | Выполнение заданий |
| определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта; | Выполнение заданий |
| проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте | Выполнение заданий |
| стандарты антикоррупционного поведения; | Тестирование |
| методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; | Тестирование |
| 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 РФ; | Тестирование |
| порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни; | Тестирование |
| отечественный и зарубежный опыт в сфере организации и осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; | Тестирование |

*Приложение*

**Фонд оценочных материалов (средств) по дисциплине**

Основы внутреннего контроля

## 1. Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости по дисциплине

Задание 1.

Оцените систему внутреннего контроля (СВК) АО «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;

в) инвентаризация не проводится.

Задание 2.

Оцените систему внутреннего контроля (СВК) АО «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 внутренний контроль. 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, осуществляемые Институтом Внутренних Аудиторов в г. Москве. 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 16.01.2024г. 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. Отразите 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 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 аудит

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 еятельности 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.

**Общее распределение баллов текущего контроля по видам учебных работ для студентов**

| | | |
|---|---|---|
| Рейтинг-контроль 1 | Тест 25 вопросов, 15 задач | до 12 баллов |
| Рейтинг-контроль 2 | Тест 30 вопросов, 16 задач | до 13 баллов |
| Рейтинг-контроль 3 | Тест 25 вопросов, 5 задач | до 15 баллов |
| Посещение занятий студентом | | до 5 баллов |
| Дополнительные баллы (бонусы) | | до 5 баллов |
| Выполнение семестрового плана самостоятельной работы | | до 10 баллов |

## 2. Промежуточная аттестация по дисциплине

**Перечень вопросов к экзамену / зачету / зачету с оценкой.**
**Перечень практических задач / заданий к экзамену / зачету / зачету с оценкой (при наличии)**

Оценочные средства для промежуточной аттестации в виде итогового теста приведены на информационно-образовательном портале по ссылке:

https://www.mivlgu.ru/iop/course/view.php?id=4392

**Методические материалы, характеризующих процедуры оценивания**

Итоговая оценка выставляется по результатам полученных баллов за семестр при условии выполнения требуемых заданий.

от 50 до 65 баллов - удовлетворительно;

от 66 до 80 баллов - хорошо;

от 81 до 100 баллов - отлично.

Максимальная сумма баллов, набираемая студентом по дисциплине равна 100.

| Оценка в баллах | Оценка по шкале | Обоснование | ***Уровень сформированности компетенций*** |
|---|---|---|---|
| Более 80 | «Отлично» | Содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному | ***Высокий уровень*** |
| 66-80 | «Хорошо» | Содержание курса освоено полностью, без пробелов, | ***Продвинутый уровень*** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками | |
| 50-65 | «Удовлетворительно» | Содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки | ***Пороговый уровень*** |
| Менее 50 | «Неудовлетворительно» | Содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки | ***Компетенции не сформированы*** |

## 3. Задания в тестовой форме по дисциплине

Примеры заданий:

Задание 1.

Оцените систему внутреннего контроля (СВК) АО «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;

в) 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.

Полный перечень тестовых заданий с указанием правильных ответов, размещен в банке вопросов на информационно-образовательном портале института по ссылке https://www.mivlgu.ru/iop/course/view.php?id=4392

Оценка рассчитывается как процент правильно выполненных тестовых заданий из их общего числа.