Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Сибирский государственный индустриальный университет»

Кафедра экономики и устойчивого развития бизнеса

УТВЕРЖДАЮ
Директор института технологий устойчивого развития
_____ А.В. Феоктистов
подпись
«____» _____ 20___ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Основы внутреннего контроля

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
(направленность (профиль): «Экономика, бухгалтерский учет и налогообложение»)

Квалификация выпускника
Бухгалтер

Форма обучения
Очная форма

Срок обучения: 1 год 10 месяцев

Год начала подготовки 2025

Новокузнецк
2025

СибГИУ
Подлинник электронного документа хранится в системе электронного согласования документов СибГИУ
ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭП
Сертификат: 1b8241b8e11f629c673def0838264027810374a8
Владелец: Директор ИЭиМ Феоктистов Андрей Владимирович
Действителен: с 11 сентября 2024 г. по 5 декабря 2025 г.
Дата и время: 22-05-2025 16:05:08 ПРОВЕРИТЬ ПОДПИСЬ

1 Цели и задачи освоения учебной дисциплины

Целями учебной дисциплины являются:

– формирование у обучающихся теоретических знаний основ создания и функционирования системы внутреннего контроля в коммерческой организации и практических навыков организации и его проведения.

Задачами учебной дисциплины являются:

– изучение места внутреннего контроля в современной системе экономического контроля;

- оценка принципов и существующих подходов к организации внутреннего контроля;

- изучение методов и приемов проведения процедур внутреннего контроля;

- оценка эффективности использования внутреннего контроля.

2 Место учебной дисциплины в структуре ООП по специальности

Учебная дисциплина относится к учебным дисциплинам общепрофессионального цикла ООП по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Учебная дисциплина базируется на предварительном усвоении обучающимися учебных дисциплин:

– Практические основы бухгалтерского учета активов организации;

– Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации;

– Основы бухгалтерского учета;

– Налоги и налогообложение.

Учебная дисциплина дополняет умения и знания, получаемые по одновременно изучаемым и последующим учебным дисциплинам:

– Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации;

– Аудит.

3 Планируемые результаты обучения по учебной дисциплине

Процесс изучения учебной дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Общие компетенции

– ОК 01.: Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам

– ОК 02.: Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности

– ОК 03.: Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях

Профессиональные компетенции

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

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен уметь, знать:

Код ОК, ПК	Уметь	Знать
ОК 01. ОК 02. ОК 03. ПК 2.3.	- распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия; определить необходимые ресурсы; владеть; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий; - определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска; - определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования; планировать повышение квалификации; выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; рассчитывать размеры выплат по процентным ставкам, презентовать идеи	- основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности; - современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности; номенклатуру информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации; - возможные траектории профессионального развития и самообразования;

	открытия собственного дела в профессиональной деятельности; определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности; - заполнять формы бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности, формировать показатели бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности, устанавливать идентичность показателей бухгалтерских (финансовых) отчетов и налоговых деклараций по налогам и сборам.	основы предпринимательской деятельности; основы финансовой грамотности; - требования к бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности организации; состав и содержание форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, формы налоговых деклараций по налогам и сборам и правила их заполнения.

4 Объем и содержание учебной дисциплины

Учебная деятельность обучающихся предусматривает учебные занятия (лекция, практическое занятие), самостоятельную работу, а также другие виды учебной деятельности, определенные учебным планом и календарным планом воспитательной работы.

Объем учебной дисциплины

Семестр / курс	***ИТОГО***	***3 семестр***
Форма промежуточной аттестации		*зачет*
Трудоёмкость, *академ. час.*	***58***	*58*
Лекции, *академ. час.*	***26***	*26*
в форме практической подготовки	***0***	*0*
Лабораторные работы, *академ. час.*	***0***	*0*
в форме практической подготовки	***0***	*0*
Практические занятия, *академ. час.*	***26***	*26*
в форме	***0***	*0*

практической подготовки		
Курсовая работа / проект, *академ. час.*	***0***	*0*
в форме практической подготовки	***0***	*0*
Консультации, *академ. час.*	***0***	*0*
в форме практической подготовки	***0***	*0*
Самостоятельная работа, *академ. час.*	***6***	*6*
в форме практической подготовки	***0***	*0*
Контроль, *академ. час.*	***0***	*0*
в форме практической подготовки	***0***	*0*

Содержание учебной дисциплины

Раздел 1 Теоретические основы внутреннего контроля;

Тема 1.1 Место внутреннего контроля в системе управления организацией;

Тема 1.2 Регламентация внутреннего контроля;

Тема 1.3 Методы и приемы внутреннего контроля;

Раздел 2 Внутренний аудит: организация, методика проведения и обобщение результатов;

Тема 2.1 Организация службы внутреннего аудита;

Тема 2.2 Планирование внутреннего аудита;

Тема 2.3 Проведение внутреннего аудита;

Тема 2.4 Обобщение результатов внутреннего аудита.

5 Перечень тем лекций

№ раздела / темы дисциплины	**Темы лекций**	**Трудоемкость, *академ.час***	
		всего	**в форме практической подготовки**
Раздел 1.	Теоретические основы внутреннего контроля		
Тема 1.1.	Место внутреннего контроля в системе управления	2	

	организацией		
Тема 1.2.	Регламентация внутреннего контроля	2	
Тема 1.3.	Методы и приемы внутреннего контроля	4	
Раздел 2.	Внутренний аудит: организация, методика проведения и обобщение результатов		
Тема 2.1.	Организация службы внутреннего аудита	4	
Тема 2.2.	Планирование внутреннего аудита	4	
Тема 2.3.	Проведение внутреннего аудита	6	
Тема 2.4.	Обобщение результатов внутреннего аудита	4	
Итого:		**26**	**0**

6 Перечень тем практических занятий (семинаров)

№ раздела / темы дисциплины	**Темы практических занятий (семинаров)**	**Трудоемкость, *академ.час***	
		всего	**в форме практической подготовки**
Раздел 1.	Теоретические основы внутреннего контроля		
Тема 1.2.	Регламентация внутреннего контроля	2	
Тема 1.3.	Методы и приемы внутреннего контроля	4	
Раздел 2.	Внутренний аудит: организация, методика проведения и обобщение результатов		
Тема 2.1.	Организация службы внутреннего аудита	4	
Тема 2.2.	Планирование внутреннего аудита	4	
Тема 2.3.	Проведение внутреннего аудита	6	
Тема 2.4.	Обобщение результатов внутреннего аудита	6	
Итого:		**26**	**0**

7 Перечень тем лабораторных работ

№ раздела / темы дисциплины	**Темы лабораторных работ**	**Трудоемкость, *академ.час***	
		всего	**в форме практической подготовки**
	Отсутствуют		

Итого:	**0**	**0**

8 Перечень тем курсовых работ (проектов)

№ раздела / темы дисциплины	Темы курсовых работ (проектов)	Трудоемкость, *академ.час*	
		всего	**в форме практической подготовки**
	Отсутствуют		
Итого:		**0**	**0**

9 Виды самостоятельной работы

№ раздела / темы дисциплины	Виды самостоятельной работы	Трудоемкость, *академ.час*	
		всего	**в форме практической подготовки**
Раздел 1.	1. Подготовка к практическому занятию; 2. Прохождение тестирования.	3	
Раздел 2.	1. Подготовка к практическому занятию; 2. Прохождение тестирования.	3	
Итого:		**6**	**0**

10 Матрица компетентностных задач по учебной дисциплине

Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Контролируемые компетенции	Оценочные средства
Раздел 1.	ОК 01.; ОК 02.; ОК 03.; ПК 2.3.	1. Наблюдение за работой на практическом занятии; 2. Тестовые задания
Раздел 2.	ОК 01.; ОК 02.; ОК 03.; ПК 2.3.	1. Наблюдение за работой на практическом занятии; 2. Тестовые задания
Зачет.	ОК 01.; ОК 02.; ОК 03.; ПК 2.3.	1. Вопросы к зачету

11 Входной контроль

11.1 Цель входного контроля − определить начальный уровень подготовленности обучающихся и выстроить индивидуальную траекторию обучения. В условиях личностно-ориентированной образовательной среды результаты входного оценивания обучающегося

используются как начальные значения в индивидуальном профиле академической успешности обучающегося.

11.2 Описание оценочных средств

Форма проведения входного контроля – тестирование.

Длительность тестирования – 10 минут.

Тестирование проводится в течение первых двух недель изучения учебной дисциплины в СУО «Moodle».

Для проведения тестирования используются тестовые задания для входного контроля (для ответа на 1 вопрос, как правило, выделяется 1 минута).

Шкала оценивания результатов тестирования

За каждый правильный ответ выставляется 1 балл. Оценка выставляется в зависимости от процента правильных ответов:

Оценка формируется в соответствии с критериями таблицы:

Процент результативности (правильных ответов)	Оценка
86 до 100	«отлично»
от 67до 85	«хорошо»
от 50 до 66	«удовлетворительно»
менее 50	«неудовлетворительно»

Основываясь на результатах тестирования, формируется индивидуальная траектория обучающегося (группы обучающихся), исходя из следующих соображений:

– 86 – 100 % – обучающийся готов к изучению учебной дисциплины без дополнительного повторения изученного ранее материала;

– 50 – 67 % – обучающийся в целом готов к изучению учебной дисциплины, требуется повторение отдельных вопросов(тем) изученного ранее материала, необходимого для успешного освоения учебной дисциплины;

– 49% и менее – обучающийся имеет слабую подготовку к изучению учебной дисциплины, необходимы корректирующие занятия и консультации.

Тестовые задания для входного контроля знаний обучающихся приведены в приложении.

12 Текущий контроль

12.1 Текущий контроль знаний используется для оперативного и регулярного управления учебной деятельностью (в том числе самостоятельной) обучающихся. Данный вид контроля стимулирует у обучающихся стремление к систематической самостоятельной работе

по изучению учебной дисциплины и позволяет оценить степень освоения изученного материала.

Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, в ходе повседневной учебной работы по индивидуальной инициативе педагогического работника, в том числе посредством использования СУО «Moodle».

Формы проведения текущего контроля – наблюдение за работой на практическом занятии; тестовые задания.

12.2 Описание оценочных средств

Шкалы оценивания (методики оценки)

12.2.1 Рекомендации по оцениванию результатов тестирования обучающихся

Тестирование проводится по изученным разделам (темам) учебной дисциплины для выявления уровня умений и знаний обучающегося, мотивирования обучающегося к активизации самостоятельной работы по усвоению учебного материала, выявления и устранения пробелов в знаниях, повышения дисциплины и организации учебной деятельности обучающегося.

Тестирование проводится в СУО «Moodle» в рамках часов, отведенных на самостоятельную работу обучающихся. Для тестирования используется не менее 15 вопросов из базы типовых тестовых заданий по изученным разделам (темам) учебной дисциплины. В случае выбора неправильного ответа обучающийся получает за данный вопрос 0 баллов; в случае правильного ответа – 1 балл; в заданиях на соответствие за каждый правильный ответ – 0,5 баллов.

Оценка формируется в соответствии с критериями таблицы:

Максимальный балл	Проходной балл	Оценка
15	не менее 13	отлично
12	не менее 10	хорошо
9	не менее 7	удовлетворительно
6	–	неудовлетворительно

12.2.2 Рекомендации по оцениванию в процессе наблюдения за работой на практическом занятии

Наблюдение за работой на практическом занятии – важнейший компонент контроля деятельности обучающихся и качества их обучения.

Критерии оценки в процессе наблюдения за работой на практическом занятии:

– самостоятельность выполнения задания и работы с методическими указаниями (учитывается работа в течение занятия,

быстрота и способность нахождения в методических указаниях нужной информации);

– правильность выполнения работы (учитывается последовательность выполняемых действий, умение работать с инструментами и/или средствами вычислительной техники);

– рациональность использования времени, отведенного на задание (не одобряется затянутость выполнения работы с учетом индивидуальных особенностей обучающихся);

– активность обучающегося при выполнении практической работы (учитывается индивидуальная работа и работа в группе).

Критерии оценки по результатам наблюдения за работой на практическом занятии

Наименование параметра оценки	Максимальное количество баллов
Самостоятельно выполняет задания; умеет работать с методическими указаниями.	2,5
Указанные в методических указаниях действия выполняет в правильной последовательности; умеет работать с инструментами и/или средствами вычислительной техники.	1,25
Рационально использует время, отведенное на задание; проявляет активность при выполнении практической работы.	1,25
Итого	**5**

Максимальное количество – 5 баллов соответствует оценке «отлично», 4 балла – «хорошо», 3 балла – «удовлетворительно», 2 балла – «неудовлетворительно».

Задания и вопросы для текущего контроля знаний обучающихся по разделам (темам) учебной дисциплины приведены в приложении.

13 Промежуточная аттестация

13.1 Оценочные материалы для промежуточной аттестации обучающихся по учебной дисциплине предназначены для оценки степени достижения запланированных результатов обучения по завершению изучения учебной дисциплины в установленной учебным планом форме и позволяют определить качество усвоения изученного материала.

Итоговой формой контроля сформированности компетенций у обучающихся по учебной дисциплине является: зачет.

Оценочные материалы для промежуточной аттестации обучающихся включают: вопросы к зачету.

13.2 Оценивание обучающегося на зачете

Оценка	Требования к знаниям

Оценка	Требования к знаниям
зачтено	Оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если он твердо знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, обладает необходимыми умениями и приемами их выполнения, а также имеет достаточно полное представление о значимости знаний по учебной дисциплине.
не зачтено	Оценка «не зачтено» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, неуверенно отвечает, допускает серьезные ошибки, не имеет представлений по методике выполнения практической работы. Как правило, оценка «не зачтено» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по данной учебной дисциплине.

Задания и вопросы для промежуточной аттестации обучающихся приведены в приложении.

14 Учебно-методическое и информационное обеспечение учебной дисциплины

а) основная литература:

1 Казакова, Н. А. Аудит : учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова ; под общей ред. Н. А. Казаковой. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2025. — 412 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-18581-2. – URL: https://urait.ru/bcode/560686 (дата обращения: 15.05.2025);

2 Штефан, М. А. Аудит : учебник и практикум для среднего профессионального образования / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общей ред. М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва :Юрайт, 2025. — 313 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16650-7. – URL: https://urait.ru/bcode/562309 (дата обращения: 22.05.2025).

б) дополнительная литература:

1 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2025. — 287 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-21517-5. – URL: https://urait.ru/bcode/575016 (дата обращения: 15.05.2025);

2 Налоговый учет и отчетность : учебник для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва :Юрайт, 2025. — 405 с. — (Профессиональное

образование). — ISBN 978-5-534-19101-1. – URL: https://urait.ru/bcode/563189 (дата обращения: 22.05.2025).

в) ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

1 Электронный каталог : сайт / Научно-техническая библиотека СибГИУ. – Новокузнецк, [199 –]. – URL: http://libr.sibsiu.ru. – URL: https://libr.sibsiu.ru;

2 Электронная библиотека // Научно-техническая библиотека СибГИУ : сайт. – Новокузнецк, [200 –]. – URL: http://library.sibsiu.ru/LibrELibraryFullText.asp. – Режим доступа: для авторизир. пользователей. – URL: https://library.sibsiu.ru/LibrELibraryFullText.asp;

3 Электронная библиотека Издательского центра «Академия» / ИП Бурцева Антонина Петровна. – Москва, [200 ?]. – URL: https://academia-library.ru. – Режим доступа: для авторизир. пользователей;

4 Консультант студента : электронно-библиотечная система / ООО «КОНСУЛЬТАНТ СТУДЕНТА». – Москва, [200 –]. – URL: http://www.studentlibrary.ru. – Режим доступа: для авторизир. пользователей;

5 ЛАНЬ : электронно-библиотечная система : [Единая профессиональная база знаний издательства Лань для СПО - Издательство Лань (СПО)] / ООО «Издательство ЛАНЬ». – Санкт-Петербург, [200 –]. – URL: http://e.lanbook.com. – Режим доступа: для авторизир. пользователей;

6 Образовательная платформа ЮРАЙТ / ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ». – Москва, [200 –]. – URL: https://urait.ru. – Режим доступа: для авторизир. пользователей;

7 Университетская библиотека онлайн : электронно-библиотечная система / ООО «Директ-Медиа». – Москва, [200 –]. – URL: https://biblioclub.ru. – Режим доступа: для авторизир. пользователей;

8 НАУЧНАЯ ЭЛЕКТРОННАЯ БИБЛИОТЕКА eLIBRARY.RU : база данных / ООО «НЭБ». – Москва, [200 –]. – URL: http://elibrary.ru. – Режим доступа: по подписке;

9 Электронные периодические издания ИВИС : универсальная база данных / ООО «ИВИС». – Москва, [200 –]. – URL: http://eivis.ru. – Режим доступа: по подписке.

г) лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

– 7-Zip;
– Adobe Acrobat Reader;
– Astra Linux Special Edition;
– Kaspersky Endpoint Security;
– Microsoft Office;
– Microsoft Windows;

– OnlyOffice;
– Р7-Офис.

д) базы данных и информационно-справочные системы:

1 ГАРАНТ : справочно-правовая система / ООО «Правовой центр «Гарант». – Кемерово, [200 –]. – Режим доступа: компьютерная сеть Сиб. гос. индустр. ун-та.;

2 КонсультантПлюс : справочно-правовая система / ООО «Информационный центр АНВИК». – Новокузнецк, [199 –]. – Режим доступа: компьютерная сеть библиотеки Сиб. гос. индустр. ун-та.;

3 Техэксперт : информационно-справочная система / ООО «Группа компаний «Кодекс». – Кемерово, [200 –]. – Режим доступа: компьютерная сеть Сиб. гос. индустр. ун-та.

15 Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины

Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины включает учебные аудитории для проведения занятий всех видов, предусмотренных учебным планом, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы, кабинет "Бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудита", мастерскую «Учебная бухгалтерия», оснащенные оборудованием, техническими средствами обучения и материалами, учитывающими требования международных стандартов, научно-техническую библиотеку СибГИУ. Для проведения занятий лекционного типа (лекций) предусмотрен кабинет "Бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудита", оснащенный учебной доской, экраном, мультимедийным проектором, комплектом методической документации, пособий; для проведения практических занятий предусмотрена мастерская «Учебная бухгалтерия», оснащенная учебной доской, компьютерной техникой, необходимым программным обеспечением, комплектом методической документации, пособий. Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду.

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с требованиями ФГОС СПО по направлению подготовки (специальности) 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Составитель(и):

старший преподаватель Стрекалова Светлана Александровна (кафедра экономики и устойчивого развития бизнеса).

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и утверждена на заседании кафедры.

Согласована:

Директор ООО «Аудитбизнесцентр»  В.Н. Власов

Приложение

Тестовые задания для входного контроля знаний обучающихся

Выберите один правильный ответ.

1 Инвестированный собственниками капитал выступает в форме:
а) уставного капитала;
б) добавочного капитала;
в) резервного капитала;
г) нераспределенной прибыли.
2 Вложения средств организациями в виде инвестиций в ценные бумаги трактуется как:
а) форма финансовых вложений;
б) предоставление ссуды акционерным обществом.
3 Счет 91 может иметь сальдо:
а) да;
б) нет.
4 Для обобщения информации о формировании конечного результата деятельности организации предназначен счет:
а) 99;
б) 84;
в) 90.
5 Основанием для отражения в бухгалтерском учете операции, связанной с формированием уставного капитала являются:
а) учредительные документы;
б) справка бухгалтерии;
в) выписка из протокола собрания компетентного органа.
6 Предоставление организацией краткосрочных займов в виде денежных средств другой организации отражается записью:
а) Д66 К51;
б) Д50 К51;
в) Д58 К51.
7 Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается:
а) денежная оценка;
б) рыночная стоимость;
в) сумма фактических затрат;
8 Плательщиком НДФЛ является:
а) сотрудник организации, получающий зарплату;
б) организация, выплачивающая зарплату сотруднику;
в) как юридическое, так и физическое лицо, получающее доход из любых источников.
9 Налоговые вычеты по НДС производятся на основании:
а) счетов-фактур, выставленных продавцами;

б) документов, подтверждающих оплату НДС поставщику;
в) документов, подтверждающих использование приобретенных товаров, работ, услуг в производственных целях.

10 Срок сдачи годовой бухгалтерской отчётности:

а) не позднее 31 декабря календарного периода;
б) не позднее 1 января года, следующего за календарным периодом;
в) не позднее 31 марта года, следующего за календарным периодом.

Задания и вопросы для текущего контроля знаний обучающихся по разделам (темам) учебной дисциплины

Раздел 1 Теоретические основы внутреннего контроля

1 Тестирование по результатам освоения лекционного материала и самостоятельной работы

Тестирование проводится для определения степени усвоения материалов лекций, а также выполнения самостоятельной работы в рамках часов, отведенных на самостоятельную работу обучающихся, в СУО «Moodle».

Перечень вопросов для тестирования:

1 Организация служб внутреннего контроля для организаций:
- не обязательна
- обязательна для коммерческих организаций.

2 Внутренний контроль — это:
- составная часть общей системы управленческого контроля
- самостоятельный вид контроля в организации
- составная часть системы финансового учета

3 Цель функционирования системы внутреннего контроля это
- предоставление руководству достаточной информации для принятия управленческих решений в краткосрочной перспективе
- сохранение и эффективное использование разнообразных ресурсов и потенциалов коммерческой организации, обеспечение ее эффективного функционирования, а также устойчивости и максимального развития в условиях многоплановой конкуренции

4 Общая цель системы внутреннего контроля достигается:
6 взаимодействием различных ее элементов
7 путем соблюдения законодательства в сфере экономики и бухгалтерского учета

5 В рамках внутреннего контроля выделяют контроль:

- управленческий
- финансовый
- экономический

6 Процесс, направленный на достижение целей компании, и являющийся результатом действий руководства по планированию, организации, мониторингу деятельности компании в целом и ее отдельных подразделений называется _____контроль. (Впишите название)

7 Что включает в себя процесс контроля и ревизии?

- Оценка эффективности менеджмента
- Планирование бюджета
- Проверка соответствия деятельности стандартам и политикам
- Разработка маркетинговых стратегий

8 Какой из нижеперечисленных методов является одним из основных методов контроля внутренней среды организации?

8 Метод анализа SWOT
9 Метод финансового анализа
10 Метод внутреннего аудита
11 Метод статистического анализа

9 Какие из перечисленных принципов являются основными принципами внутреннего контроля?

- Принцип безраздельной власти
- Принцип свободы предпринимательства
- Принцип разделения обязанностей
- Принцип недопустимости ошибок

10 Что представляет собой ревизия внутренних финансов?

- Проверка кадровой политики
- Анализ рыночных тенденций
- Проверка точности финансовой отчетности
- Оценка клиентской удовлетворенности

11 Что означает термин «риски» в контексте контроля и ревизии?

- Финансовые показатели компании
- Недостатки в производственном процессе
- Возможность потери или неблагоприятного события
- Потребности потребителей

12 Какие аспекты включает в себя процесс контроля за информационной безопасностью?

12 Защита от несанкционированного доступа к данным

13 Оценка качества клиентского обслуживания

14 Планирование мероприятий по социальной ответственности

13 Целью текущего контроля является:

- становление достоверности отчетных данных, а также выявление недостатков или положительного опыта
- предупреждение незаконности и нецелесообразности проведения хозяйственных операций
- оперативное устранение недостатков, выявление и распространение положительного опыта

14 С какой целью осуществляется внутренний контроль?

- с целью обеспечения сохранности собственности предприятия
- в интересах общества
- в интересах государства

15 Что представляет собой процесс определения степени соответствия системы управления установленным требованиям?

- Анализ конкурентоспособности
- Эталонирование
- Проведение внутреннего аудита
- Оценка соответстви*я*

2 Выполнение практических работ

Задания для практических работ

Тема 1.1 Регламентация внутреннего контроля

Задание 1.

Оцените систему внутреннего контроля (СВК) ПАО «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) ПАО «Б», 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.

Составить положение о службе внутреннего аудита публичного 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.

Задачи подразделения. Перечисляются главные и второстепенные задачи, стоящие перед службой аудита по комплексному контролю и оказанию консультационных (сопутствующих) услуг.

Структура подразделения. Называются все структурные подразделения (секторы, бюро, группы) и взаимосвязи между ними, распределение обязанностей между работниками, квалификационные требования к начальнику отдела, штат работников и формы оплаты их труда.

Функции подразделения. Отмечаются назначение и роль подразделения, работа, производимая им.

Компетенция подразделения. Указывается совокупность прав и обязанностей работников.

Ответственность. Перечисляются льготы работников по законодательству и меры ответственности за нарушение обязанностей.

Основные взаимоотношения отдела аудита с другими подразделениями. Отмечают, какую информацию и от кого получает отдел, как и кому ее передает.

Положение разрабатывается по следующим исходным данным:

Одной из основных задач службы внутреннего аудита организации является обеспечение менеджеров качественной информационной базой для принятия управленческих решений. Качество предоставляемой информации в данном случае определяется ее своевременностью, достоверностью и полнотой.

Информация о финансово-хозяйственной деятельности, состоянии финансов и имущества поступает руководителям организации из двух источников:

- традиционные формализованные источники информации (бухгалтерская (финансовая),

- оперативная, статистическая отчетность).

Служба внутреннего контроля предоставляют руководству дополнительную информацию путем проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности организации или углубленных целевых проверок отдельных ее аспектов (сторон). ПАО является крупной корпорацией, в составе которой 25 предприятий и подразделений.

Сегодня в службе внутреннего аудита ПАО работают 11 специалистов. В то же время на каждом предприятии и подразделении, входящих в состав ПАО определено наличие ревизионной комиссии, в функцию которой входит осуществление регулярных проверок и ревизий финансово-хозяйственной деятельности и текущей документации не реже одного раза в год.

Служба внутреннего контролера осуществляет следующие виды работ:

- мониторинг финансово-хозяйственной деятельности дочерних обществ на базе их бухгалтерской

отчетности;

- создание корпоративных стандартов по основным направлениям деятельности (они призваны обеспечить единую политику по корпорации, по основным направлениям работы и позволят системам внутреннего контроля организовать свою работу, имея утвержденную нормативную базу);

- обобщение, анализ и использование материалов внешних контролирующих органов;

- координация деятельности подразделений ПАО и соответствующих служб дочерних обществ по анализу эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций;

В дочерних обществах информация аккумулируется в электронной базе данных, к которой имеют доступ ревизионные комиссии обществ и служба внутреннего аудита корпорации.

Голосование по выбору службы внутреннего аудита происходит отдельно по каждой кандидатуре.

Решение о включение конкретного лица в состав службы принимается, если за него проголосовали владельцы более чем 50% обыкновенных акций общества.

Неуказанные пункты условия заполняются самостоятельно.

Тема 1.2 Методы и приемы внутреннего контроля

Задание 1.

1. Составьте тесты для оценки состояния бухгалтерского учета и надежности системы внутреннего контроля.

2. Представьте классификатор типичных и потенциальных нарушений при осуществлении операций на бухгалтерских счетах цикла расходов, доходов и результатов деятельности организации.

Задание 2.

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 16.01.20_ г. и отражено на балансе учреждения. Окончательный платеж за оборудование направлен поставщику 17.08._ 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 3.

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 контроля в рабочих документах внутреннего контролера.

Раздел 2 Внутренний аудит: организация, методика проведения и обобщение результатов

1 Тестирование по результатам освоения лекционного материала и самостоятельной работы

Тестирование проводится для определения степени усвоения материалов лекций, а также выполнения самостоятельной работы в рамках часов, отведенных на самостоятельную работу обучающихся, в СУО «Moodle».

Перечень вопросов для тестирования:

1 Какие виды ошибок могут быть выявлены при проведении внутреннего аудита?

15 Ошибки в программном обеспечении
16 Ошибки в маркетинговой стратегии
17 Ошибки в управленческой деятельности
18 Ошибки в клиентском обслуживании

2 Какова цель внутреннего аудита?

- Повышение конкурентоспособности на рынке
- Повышение доходности акционеров

- Обеспечение надежности и эффективности управления
- Расширение ассортимента продукции

3 Первый в мире законодательный акт, который регулировал деятельность аудиторов, был выдан в _____году королем Англии Эдвардом I. (Впишите год четырехзначным числом)

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

- обсудить административные вопросы деятельности службы внутреннего аудита;
- информировать руководство о планируемом объеме аудиторских проверок на будущий год;
- привлечь внимание к количеству недостатков, выявленных внутренними аудиторами;
- 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:

- является нарушением кодекса этики;
- соответствует обязанностям руководителя внутреннего аудита по координации деятельности внешних и внутренних аудиторов;
- не соответствует принципу независимости, предусмотренному Стандартами аудита;
- 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:

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

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

19 создание системы, которая обеспечивает соблюдение внутренних политик, стратегий, планов, процедур и действующего законодательства;

20 обсуждение с руководством и советом директоров случаев несоблюдения законодательства и внутренних политик и процедур;
21 составление мнения о соответствии проверяемого направления деятельности установленным требованиям;
22 составление мнения о результативности систем и их соответствия установленным требованиям.

8 Что подразумевается под термином «внутренний аудит»?

- Аудит, проводимый внешней независимой организацией
- Проверка финансовой отчетности
- Аудит, проводимый собственными силами организации
- Аудит внутренних бизнес-процессов конкурентов

9 Сводный отчет службы внутреннего аудита после завершения внутренней аудиторской проверки аудита должен быть подготовлен в течение _____ дней. (Впишите цифру)

10. Какое из нижеуказанных действий считается элементом мошенничества, в отношении которого внутренний аудитор должен быть всегда настороже?

- Регулярные независимые проверки и ревизии.
- Дублирование платежей.
- Проверка процесса утверждения.
- Средства резервного копирования.

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

- Определение достаточности запасов товарно-материальных ценностей для выполнения планируемого объема продаж.
- Включение в аудиторский отчет информации о случаях отсутствия запасов на складе.
- Наблюдение за проведением инвентаризации.
- 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:

- при выявлении существенного нарушения;
- когда неопытные сотрудники отдела аудита назначаются на выполнение задания;
- сразу после завершения предварительного обследования;

– сразу после проведения дополнительного детального тестирования, необходимого для подтверждения выявленных недостатков.

13 Какие из перечисленных шагов являются частью процесса заключительной оценки результатов аудита?

23 Составление отчета и подготовка рекомендаций
24 Планирование и предварительный анализ
25 Подготовка заключительного отчета и обсуждение результатов с руководством
26 Определение целей и стратегии аудита

14 Какие могут быть последствия отсутствия в компании системы внутреннего аудита?

– Только потеря клиентов
– Только увеличение налоговых обязательств
– Риск возникновения мошенничества, ошибок в финансовой отчетности и потери репутации

15 Документ, отражающий объем аудиторской проверки, аудиторскую программу и конкретнее аудиторские процедуры - это _____аудита. (Впишите ответ)

2 Выполнение практических работ

Задания для практических работ

Тема 2.1 Организация службы внутреннего аудита

Задание 1

Используя рисунок 1, представьте свои варианты развития службы внутреннего контроля для организаций других отраслей (оптовая торговля, строительство и т. д.).

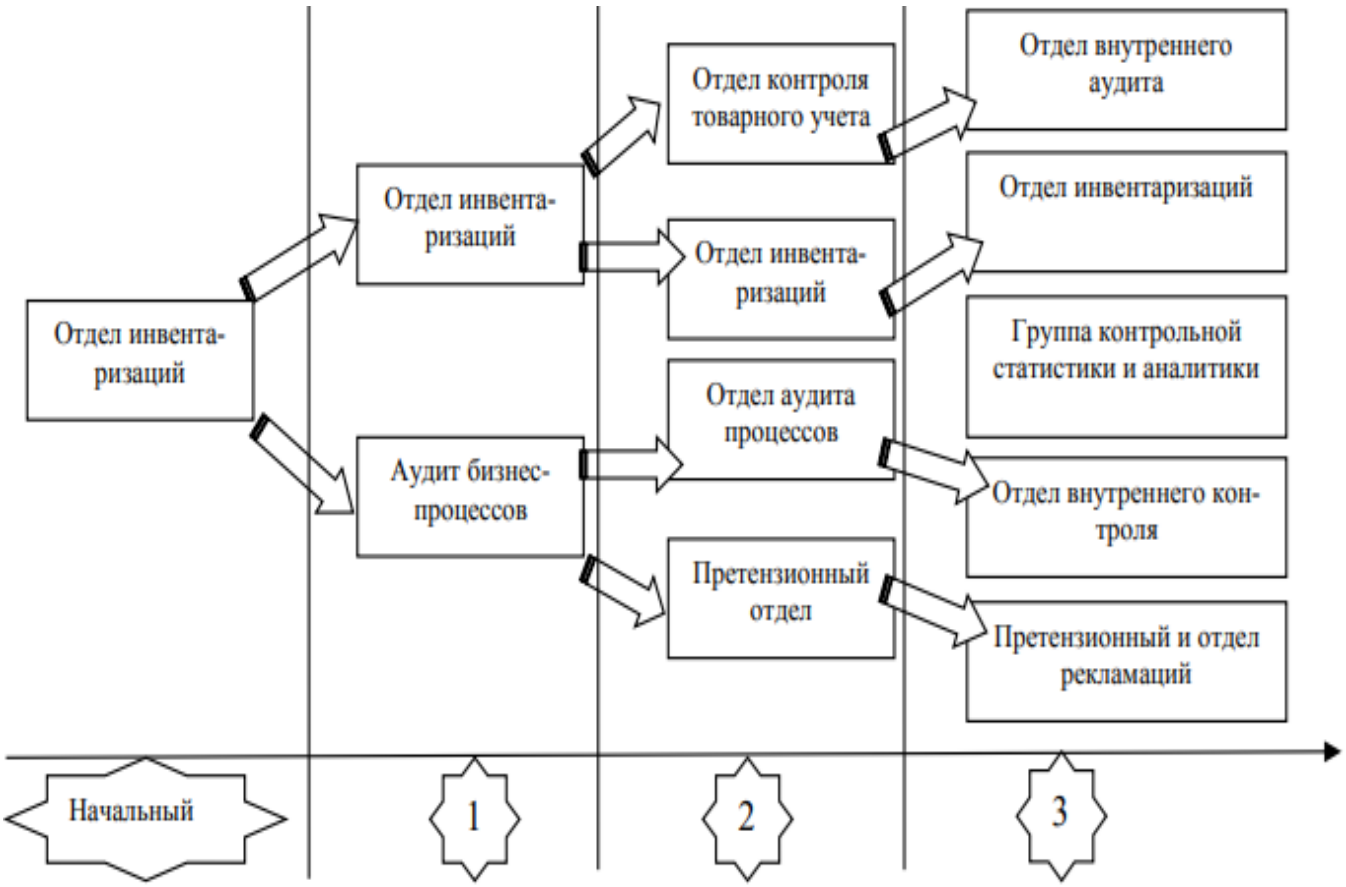


Рисунок 1 - Вариант развития подразделения внутреннего контроля розничной коммерческой организации

Задание 2

Руководителю службы внутреннего аудита крупной организации необходимо заполнить вакансию внутреннего аудитора. Для выполнения этой задачи ему необходимо сформулировать требования к кандидатам на эту должность.

Составьте перечень документов, которые должен представить кандидат для подтверждения своей квалификации и соответствия профессиональным требованиям.

Составьте не менее 10 примерных вопросов для собеседования с кандидатом.

При формировании вопросов придерживайтесь принципов однозначности толкования, возможности проконтролировать ответ документально или запросами.

Укажите не менее трех приоритетных требований к кандидату, не относящихся к его квалификации и профессиональным данным.

Задание 3

Оцените систему внутреннего аудита в ООО «А» по следующим условиям:

1) ООО «А» - страховая организация, численность работающих – 105 человек, имеет 5 филиалов, расположенных в одном муниципальном образовании;

2) служба внутреннего аудита организована в виде отдельного подразделения, включает 6 человек, подчиняется непосредственно генеральному директору организации;

3) в функции службы включено обеспечение требований законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, а также контроль оприходования выручки по проданным полисам;

4) у всех работников службы высшее экономическое образование, руководитель подразделения – аттестованный аудитор;

5) внутренние стандарты работы службы внутреннего аудита находятся в стадии разработки, отсутствуют аудиторские пособия, рабочие программы, форматы рабочих документов, кодекс этики.

Для регистрации результатов воспользуйтесь форматом таблицы 1.

Таблица 1 - Оценка эффективности службы внутреннего аудита

Фактор оценки	Описание	Оценка эффективности	Рекомендации
Организационный статус службы внутреннего аудита			
Объем функций службы внутреннего аудита			
Профессиональная компетентность работников службы			
Профессиональная добросовестность работников службы			

Тема 2.2 Планирование внутреннего аудита

Задание 1

1. Составьте схему основных этапов планирования внутреннего аудита, 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 аудита, отражающий несоблюдение нормативных актов в области бухгалтерского учета.

4. Представьте структуру заключительного документа, подготовленного по результатам внутреннего аудита.

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 аудита 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 2

Используя рисунок 2 разработайте внутрифирменный регламент (стандарт) применения аналитических процедур во внутреннем аудите на отдельном участке учета (по выбору обучающегося).



Рисунок 2 – Рекомендуемые параметры внутрифирменного регламента (стандарта) «Применение аналитических процедур в процессе аудита»

Задание 3

Оцените бизнес-риски и составьте план внутреннего аудита организации при наличии следующих условий хозяйственной деятельности:

1) организация занимается импортом сельскохозяйственной техники, это быстро развивающаяся, динамичная отрасль экономики;

2) организация имеет разветвленную сеть филиалов по всей стране;

3) организация активно использует как краткосрочное, так и долгосрочное кредитование;

4) кроме основной деятельности, ПАО сдает в аренду пустующие помещения, доля доходов от аренды в выручке – 10 %;

5) организация имеет одного основного поставщика и несколько постоянных покупателей;

6) в отрасли высока конкуренция;

7) 51 % акций принадлежат иностранным инвесторам – физическим лицам;

8) организация составляет отчетность по РСБУ и МСФО;

9) в организации отсутствует аналитическая служба, отслеживающая изменения в отрасли и анализирующая финансовые результаты и иные показатели деятельности как организации, так и конкурентов;

10) организация имеет запас финансовой прочности, финансовые результаты и показатели рентабельности имеют неустойчивую тенденцию роста;

11) контрольная среда признается аудитором надлежащей, за исключением кадровой политики (наблюдается высокая текучесть кадров);

12) владельцы наиболее крупных пакетов акций являются членами Совета директоров, генеральный директор – независимое лицо (не являющееся акционером);

13) отсутствие аналитического отдела не позволяет руководству и собственникам своевременно оценивать риски хозяйственной деятельности и реагировать на них;

14) в организации применяется комплексная автоматизация делопроизводства и бухгалтерского учета, имеется информационно-технический отдел, конфигурация программы полностью соответствует особенностям деятельности аудируемого лица и его организационной структуре.

Тема 2.3 Проведение внутреннего аудита

Задание 1

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 бизнеспроцессов 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 материальнопроизводственных 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 2.

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.

Задание3

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.

Тема 2.4 Обобщение результатов внутреннего аудита

Задание 1

При наблюдении за инвентаризацией и инспектировании регистрации инвентаризационных разниц внутренний аудитор обнаружил, что недостача 950 кг бензина АИ-92 на сумму 38950 руб. зачтена излишком 920 кг бензина АИ-95 на сумму 39008 руб. Зачет отражен записями:

Дебет 41 Кредит 41 - 38950 руб. (пересортица),

Дебет 41 Кредит 91-1 - 58 руб. (окончательный излишек).

Какие нарушения в регулировании инвентаризационных разниц должны быть отражены в отчете о внутреннем аудите? Какая сумма подлежит взысканию с материально ответственных лиц, если естественная убыль бензина АИ-92 за межинвентаризационный период, по расчетам внутреннего аудитора, составила 21 кг? Какие налоги следует доначислить и в какой сумме, если при приобретении бензина у поставщика НДС в полном объеме возмещен из бюджета?

Задание 2

Внутренний аудитор и кассир провели проверку наличных денежных средств в центральной кассе цементного завода 5 мая. При проверке было выявлено фактическое наличие денег в сумме 320 210 руб. Остаток денег в кассе на начало дня 5 мая — 640 700 руб.

Кассир 5 мая предъявил проверяющему следующие документы:

- приходный кассовый ордер № 135 на сумму 5850 руб. (возврат подотчетной суммы И.И. Ивановым),
- приходный кассовый ордер №136 на 1300 руб. (за реализованную продукцию от ЗАО «Привет»),
- расходный кассовый ордер № 89 на сумму 6500 руб. (выдано под отчет И.Н. Степанову),
- платежную ведомость по форме № Т-53 на выдачу заработной платы в срок с 5 мая по 6 мая на сумму 551 660 руб. На момент проверки по платежной ведомости выдано 320 000 руб.

Задание:

- на основании приведенных данных составьте отчет кассира за 5 мая;
- составьте акт инвентаризации кассы по форме № ИНВ-15;
- укажите обстоятельства, которые, по Вашему мнению, привели к нарушению кассовой дисциплины;
- сделайте бухгалтерские записи по итогам проверки.

Задание 3

При внутреннем аудите кассовых операций в производственной организации аудиторы установили следующее:

1) к авансовому отчету инженера по технике безопасности приложены товарные накладные, квитанции к приходным кассовым ордерам и чеки ККМ ООО «Электра» на суммы 24 000 руб. от 01.10.ХХ г. и 86 000 руб. от 05.10.ХХ г.. В обеих квитанциях указано основание: «согласно договору купли-продажи № 112 от 25.09.ХХ г.»;

2) в расходном кассовом ордере № 17 от 01.10.20ХХг. обнаружена нетиповая бухгалтерская запись Д 91-2 К 50 на сумму 5000 руб.; сумма выдана главному бухгалтеру на оплату административного штрафа, возложенного на него, за нарушение порядка ведения кассовых операций.

Сделайте запись в отчет внутреннего аудитора. Какие нарушения допущены в данной ситуации? Положения каких законодательных и нормативных актов нарушены? Приведите возможные финансовые санкции при условии, что организация находится на общем режиме налогообложения. Ошибка выявлена до подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задание 4

При проверке правильности ведения кассовых операций в производственной организации внутренний аудитор выявил расходный кассовый ордер № 10 от 20 января текущего года на сумму 26 000 руб., где в основании платежа указано «На оплату ремонта автомобиля в ООО «Автомастерская № 1». При этом договор с автомастерской не заключен, квитанция на оплату услуг отсутствует; в качестве получателя средств указан водитель организации, авансовый отчет которым оформлен не был.

Согласно расходному кассовому ордеру сделана бухгалтерская запись: Дебет 23-4 Кредит 50 26 000 руб.

Сумма 26 000 руб. включена в расходы, учитываемые при налогообложении прибыли.

Задание: выявить нарушения в учете, если организация применяет общий режим налогообложение; разработать рекомендации по их устранению, рассчитать возможные финансовые санкции. Сделайте запись в отчет внутреннего аудитора.

3 Вопросы к зачету для промежуточной аттестации

27 Понятие внутреннего контроля экономического субъекта.

28 Оценка существующей на предприятии контрольной среды.

- Механизмы внутреннего контроля, система оценки рисков.
- Основные принципы и требования к формированию и работе.
- Внутренний аудит как составляющая внутреннего контроля.
- Элементы системы внутреннего контроля.
- Основные функции службы внутреннего контроля.
- Методические приемы внутреннего аудита.
- Документы, регламентирующие внутренний аудит.
- Контроль качества деятельности службы внутреннего аудита.
- Права и обязанности внутренних аудиторов.
- Взаимодействие службы внутреннего аудита с другими структурными подразделениями хозяйствующего субъекта.

- Подготовка и планирование внутреннего аудита.
- Оценка внутренним аудитором системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета.
- Аудиторские процедуры внутреннего аудита по существу.
- Документирование внутреннего аудита. Итоговые документы внутреннего аудитора.
- Выборочные исследования во внутреннем аудите.
- Проблемы внутреннего аудита запасов и эффективности их использования.
- Особенности внутреннего аудита операций по движению основных средств и нематериальных активов
- Проблемы внутреннего аудита доходов и расходов по обычным видам деятельности и аудита прочих доходов и расходов.
- Внутренний аудит финансовых результатов и использования прибыли.
- Зоны риска внутреннего аудита уставного, добавочного и резервного капитала.