

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РАДИОТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ В.Ф. УТКИНА

Кафедра «Экономическая безопасность, анализ и учет»

**Б1.В.09 «ВНУТРЕННИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ КОНТРОЛЬ»**

Специальность  
38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация  
Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов

Уровень подготовки  
специалитет

Квалификация выпускника – экономист

Форма обучения – очная

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Оценочные материалы – это совокупность учебно-методических материалов (контрольных заданий, описаний форм и процедур), предназначенных для оценки качества освоения обучающимися данной дисциплины как части ОПОП ВО.

Цель – оценить соответствие знаний, умений и уровня приобретенных компетенций обучающихся целям и требованиям основной образовательной программы в ходе проведения промежуточной аттестации.

Основная задача – обеспечить оценку уровня сформированности профессиональных компетенций, приобретаемых обучающимся в соответствии с этими требованиями.

Промежуточная аттестация – зачет, проводится в форме опроса по двум теоретическим вопросам и выполнения практического задания в виде решения проблемной ситуации.

## 2. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

| <i>Контролируемые разделы (темы) дисциплины<br/>(результаты по разделам)</i> | <i>Код<br/>контролируемой<br/>компетенции (или<br/>её части)</i> | <i>Наименование<br/>оценочного<br/>средства</i> |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| 1. Теоретические основы внутреннего управленческого контроля                 | ПК-7.1                                                           | зачет                                           |
| 2. Система внутреннего контроля экономического субъекта                      | ПК-7.1                                                           | зачет                                           |
| 3. Планирование внутреннего контроля экономического субъекта.                | ПК-7.2                                                           | зачет                                           |
| 4. Формы внутреннего контроля                                                | ПК-7.1                                                           | зачет                                           |
| 5. Локальное регулирование внутреннего управленческого контроля.             | ПК-7.2                                                           | зачет                                           |

## 3. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

а) описание критериев и шкалы оценивания ответов на контрольные вопросы:

На зачет выносятся контрольные вопросы. Шкала оценивания: зачтено/не зачтено

| Шкала оценивания | Критерий                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Зачтено          | а) ответ на контрольный вопрос полностью правильный:<br>дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность знаний по компетенции;<br>раскрыты основные положения вопроса;<br>могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа. |
|                  | б) ответ на контрольный вопрос частично правильный:<br>дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос;<br>ответ структурирован, логичен;<br>могут быть допущены 2-3 неточности или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя;<br>получен правильный ответ на уточняющие вопросы  |
| Не зачтено       | в) ответ на контрольный вопрос частично правильный:<br>дан недостаточно полный и недостаточно развернутый ответ;<br>логика и последовательность изложения имеют нарушения;<br>допущены ошибки;<br>ответ на уточняющие вопросы не получен                                                                           |
|                  | г) ответ на контрольный вопрос полностью неправильный:<br>ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу;                                                                                                                                                                        |

| Шкала оценивания | Критерий                                                                                                           |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                  | присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения.<br>Ответ на вопрос полностью отсутствует<br>Отказ от ответа. |

### 3.2. Типовые контрольные задания Промежуточная аттестация (зачет)

Текущий контроль знаний осуществляется с помощью тестирования. Типовые тестовые вопросы разработаны на базе вопросов для подготовки к зачету, представленных в приложении 2 к настоящей программе.

Правильный ответ на вопрос приравнивается к одному баллу. Для тестирования выбирается совокупность из 15 тестов. Для прохождения тестирования нужно набрать не менее 10 баллов.

Типовые тестовые вопросы.

| <i>Коды компетенций</i> | <i>Результаты освоения ОПОП<br/>Содержание компетенций</i>                                                                                                                                                              |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ПК-7.1                  | Разработка риск-ориентированных годовых и оперативных планов работы самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля, их представление на утверждение уполномоченным руководителям, контроль выполнения |

1. Укажите правильный ответ, содержащий перечень организационных форм внутреннего контроля:

- а) ревизионная комиссия, инвентаризационная комиссия;
- б) совет директоров, подразделение внутреннего аудита;
- в) структурно-функциональный контроль, специальное подразделение внутреннего контроля;
- г) структурно-функциональный контроль, подразделение внутреннего контроля, подразделение внутреннего аудита.

2. Под риском в системе внутреннего контроля понимается:

- а) действия, направленные на выявление факторов деструктивного характера, влияющих на достижение целей экономического субъекта;
- б) совокупность стандартов деятельности экономического субъекта, которые определяют требования к оценке рисков;
- в) сочетание вероятности и последствий недостижения экономическим субъектом целей деятельности;
- г) нарушения в учете и отчетности

3. Внутренний управленческий контроль направлен на получение следующих специальных результатов:

- а) предотвращение экономических потерь;
- б) предотвращение нерациональных действий управленческого персонала, связанных с выполнением его профессиональных задач;
- в) минимизация рисков хозяйственной деятельности;
- г) выявление недостатков и потерь

4. Назовите формы экономического контроля, направленные на выявление рисков хозяйственной деятельности:

- а) аналитический обзор;
- б) гласность, оперативность, достоверность;
- в) пересчет, обмер, взвешивание;
- г) ревизия, проверка, обследование, мониторинг, анализ.

5. Матрица рисков в локальных актах по внутреннему контролю необходима:

- а) для стандартизации действий должностных лиц при выявлении риска;
- б) для идентификации риска, оценки его вероятности и установления степени его влияния на процессы деятельности организации;
- в) для понимания причин его возникновения;
- г) для разработки управленческих решений по воздействию на риск.

6. Укажите, какие из представленных результатов контроля не имеют рисковой составляющей:

- а) отсутствует договор о полной материальной ответственности с заведующим складом;
- б) не ведется инвентарный учет основных средств;
- в) не проводится переоценка основных средств в соответствии с учетной политикой;
- г) не проводится инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

7. Вас назначили руководителем специального подразделения внутреннего контроля.

Какие из перечисленных ниже организационных вопросов Вы будете решать:

- а) составите план деятельности подразделения;
- б) изучите материалы внутренних и внешних проверок, проведенных в организации;
- в) выполните анализ финансово-хозяйственной деятельности организации;
- г) иницилируете инвентаризацию.

8. Мониторинг во внутреннем управленческом контроле предполагает:

- а) мониторинг показателей финансово-хозяйственной деятельности организации;
- б) мониторинг результатов внутреннего контроля;
- в) мониторинг внешней среды функционирования организации;
- г) мониторинг финансовых показателей.

9. Результаты проверок выполненных подразделением внутреннего контроля оформляются:

- а) справкой;
- б) приказом;
- в) актом;
- г) информационным письмом.

10. Планирование основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур руководителем подразделения предполагает:

- а) составление перспективного плана деятельности подразделения;
- б) периодическое повышение квалификации сотрудников подразделения;
- в) разработку локальных актов, регулирующих деятельность подразделения;
- г) составление плана-графика инвентаризаций.

11. Перечислите элементы оценивания рисков в риск-ориентированной программе внутреннего контроля:

- а) определение риска, понятие «оценка риска», идентификация (установление) риска, разработка процедур и инструментов оценки рисков;

- б) идентификация (установление) риска, разработка процедур и инструментов оценки рисков;
- в) разработка процедур и инструментов оценки рисков;
- г) перечень рисков, перечень процедур и инструментов оценки рисков.

12. Укажите процедуры, содержащиеся в программах контроля расчетных операций, имеющие ярко выраженную риск-ориентированную направленность:

- а) контроль договорной дисциплины;
- б) контроль состояния расчетов;
- в) контроль просроченной дебиторской и кредиторской задолженности;
- г) контроль выполнения планов поставок и продаж.

13. Укажите процедуры, содержащиеся в программах контроля затрат на производство, имеющие ярко выраженную риск-ориентированную направленность:

- а) контроль сменности работы;
- б) контроль формирования фонда оплаты труда;
- в) контроль брака в производстве
- г) контроль затрат незавершенного производства.

14. Укажите процедуры, содержащиеся в программах контроля затрат на производство, имеющие ярко выраженную риск-ориентированную направленность:

- а) контроль перерасхода сырья, энергетических ресурсов;
- б) контроль формирования фонда оплаты труда;
- в) контроль затрат незавершенного производства;
- г) контроль амортизационных отчислений.

15. Укажите процедуры, содержащиеся в программах контроля вложений во внеоборотные активы, имеющие ярко выраженную риск-ориентированную направленность:

- а) контроль выполнения планов приобретения объектов внеоборотных активов;
- б) контроль соблюдения сроков оплаты по договорам на приобретение объектов внеоборотных активов;
- в) контроль сроков поставок по договорам на приобретение объектов внеоборотных активов;
- г) контроль расходов, не включаемых в первоначальную стоимость объекта внеоборотных активов

16. Укажите процедуры, содержащиеся в программах контроля основных средств, имеющие ярко выраженную риск-ориентированную направленность:

- а) контроль инвентарного учета;
- б) контроль сумм ранее произведенной дооценки по выбывшим объектам основных средств;
- в) контроль первичного учета операций с основными средствами;
- г) контроль формирования статьи «Основные средства» бухгалтерского баланса».

17. Укажите процедуры, содержащиеся в программах контроля нематериальных активов, имеющие ярко выраженную риск-ориентированную направленность:

- а) контроль инвентарного учета;
- б) контроль первичного учета операций с нематериальными активами;
- в) контроль формирования статьи «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса»;
- г) контроль обесценения нематериальных активов.

18. Укажите процедуры, содержащиеся в программах контроля расчетов с персоналом по оплате труда, имеющие ярко выраженную риск-ориентированную направленность:

- а) контроль формирования налоговых отчетов по налогу на доходы физических лиц;
- б) контроль включения сформированных фондов оплаты труда в затраты соответствующих производств;
- в) контроль формирования и использования резерва на оплату отпусков;
- г) контроль своевременности выплаты заработной платы.

19. Укажите процедуры, содержащиеся в программах контроля операций с материалами, имеющие ярко выраженную риск-ориентированную направленность:

- а) контроль формирования оценки материалов при принятии их к учету;
- б) контроль операций по внутреннему перемещению материалов;
- в) контроль выбытия материалов;
- г) контроль качества материалов.

20. Укажите процедуры, содержащиеся в программах контроля продаж, имеющие ярко выраженную риск-ориентированную направленность:

- а) контроль формирования коммерческой себестоимости продаж;
- б) контроль объемов продаж;
- в) контроль соблюдения договорных сроков поставки;
- г) контроль соблюдения сроков оплаты покупателями.

| <b><i>Коды компетенций</i></b> | <b><i>Результаты освоения ОПОП<br/>Содержание компетенций</i></b>                                                            |
|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ПК-7.2                         | Разработка проектов плановых и отчетных документов о работе самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля |

21. В программу контроля результатов деятельности структурного подразделения необходимо включить процедуры:

- а) расчет ключевых показателей эффективности деятельности подразделения;
- б) план контроля на предстоящий период;
- в) сведения о расстановке штатов подразделения;
- г) план повышения квалификации сотрудников подразделения на предстоящий период.

22. Выберите наиболее оптимальную структуру отчета о результатах деятельности подразделения внутреннего контроля:

- а) описательная часть со структурным описанием выполненных работ;
- б) вводная часть, описательная часть, выводы и рекомендации;
- в) результаты проверки и рекомендации;
- г) структурированные результаты проверки.

23. Выберите наиболее оптимальную структуру положения о внутреннем контроле экономического субъекта:

- а) общие положения, организация внутреннего контроля, права и обязанности субъектов внутреннего контроля, заключительные положения
- б) ) общие положения, описательная часть, заключительные положения;
- в) вводные положения, описательная часть, заключительные положения;

г) общие положения, организация внутреннего контроля, права и обязанности субъектов внутреннего контроля, оценка рисков, оценка внутреннего контроля, заключительные положения.

24. Выберите ключевые показатели эффективности деятельности структурного подразделения внутреннего контроля:

- а) количество проверок, по которым получены результаты; количество управленческих решений принятых по результатам проверок;
- б) количество проверок, по которым получены результаты;
- в) количество проведенных структурным подразделением контрольных процедур;
- г) количество проведенных контрольных процедур в расчете на одного сотрудника подразделения.

25. Документирование внутреннего контроля предполагает:

- а) наличие бухгалтерских документов - источника экономической информации;
- б) создание системы регламентов для проведения всех видов контрольных процедур в организации;
- в) совокупность организационно-распорядительных, бухгалтерских, управленческих документов, обеспечивающих функционирование системы внутреннего контроля в хозяйствующем субъекте;
- г) создание документов в системе бухгалтерского учета.

Таблица ответов на тестовые задания

|    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  | 10 |
| г) | в) | б) | г) | б) | в) | а) | б) | в) | а) |

|    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |
|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| г) | в) | в) | а) | г) | б) | г) | в) | а) | а) |

|    |    |    |    |    |
|----|----|----|----|----|
| 21 | 22 | 23 | 24 | 25 |
| а) | б) | г) | а) | б) |

**Промежуточная аттестация (зачет).** На зачет выносятся один теоретический вопрос (представлены в приложении 2 «Методическое обеспечение» к настоящей рабочей программе и практическое задание (задание открытого типа).

#### Задания открытого типа

| <i><b>Коды компетенций</b></i> | <i><b>Результаты освоения ОПОП<br/>Содержание компетенций</b></i>                                                                                                                                                       |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ПК-7.1                         | Разработка риск-ориентированных годовых и оперативных планов работы самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля, их представление на утверждение уполномоченным руководителям, контроль выполнения |

**Задание 1.** Вы - руководитель подразделения внутреннего контроля. Вам необходимо составить план-график проведения инвентаризации. Укажите, в каком случае плановая инвентаризация проводится обязательно, а также периодичность проведения обязательных инвентаризаций по перечисленным ниже объектам учета.

**Таблица. Периодичность проведения обязательных инвентаризаций**

| Наименование объекта учета         | Периодичность проведения инвентаризаций |
|------------------------------------|-----------------------------------------|
| Основные средства                  |                                         |
| Незавершенное производство         |                                         |
| Расчеты с дебиторами (кредиторами) |                                         |
| Библиотечные фонды                 |                                         |
| Материалы                          |                                         |

**Решение.** Обязательная плановая инвентаризация проводится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

**Таблица. Периодичность проведения обязательных инвентаризаций**

| Наименование объекта учета         | Периодичность проведения инвентаризаций                      |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Основные средства                  | Не реже одного раза в три года                               |
| Незавершенное производство         | Ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности |
| Расчеты с дебиторами (кредиторами) | Ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности |
| Библиотечные фонды                 | Не реже одного раза в пять лет                               |
| Материалы                          | Ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности |

**Задание 2.** На основании исходных данных требуется разработать перечень процедур контроля, служащих для достижения управленческих целей (на примере деятельности коммерческой организации). Результаты работы представить в таблице.

Исходные данные.

Таблица. – Достижение управленческих целей средствами внутреннего контроля

| Цели внутреннего контроля                                                      | Примеры средств внутреннего контроля, служащих для достижения целей |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                              | 2                                                                   |
| Система бухгалтерского учета должна отражать только санкционированные операции |                                                                     |
| Сохранность учетных                                                            |                                                                     |



|                                                                                    |  |
|------------------------------------------------------------------------------------|--|
| документов                                                                         |  |
| Предотвращение злоупотреблений в результате тайного сговора работников организации |  |
| Выявление нетипичных фактов хозяйственной жизни                                    |  |

**Решение.** В процессе решения студент указывает в графе 2 возможные средства внутреннего контроля

**Таблица.** – Достижение управленческих целей средствами внутреннего контроля

| Цели внутреннего контроля                                                          | Примеры средств внутреннего контроля, служащих для достижения целей                          |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                  | 2                                                                                            |
| Система бухгалтерского учета должна отражать только санкционированные операции     | Пример. Проверка наличия локальных актов, устанавливающих право подписи первичных документов |
| Сохранность учетных документов                                                     | Указывается средство контроля                                                                |
| Предотвращение злоупотреблений в результате тайного сговора работников организации | Указывается средство контроля                                                                |
| Выявление нетипичных фактов хозяйственной жизни                                    | Указывается средство контроля                                                                |

**Задание 3.** Спланируйте контрольные процедуры, которые необходимо включить в риск-ориентированный план контроля операций с основными средствами, в том числе две-три процедуры на проверку рисков составляющей в операциях. Результаты работы представьте в таблице.

**Таблица - План контроля операций с основными средствами**

|                    |                                                           |
|--------------------|-----------------------------------------------------------|
| Процедуры контроля | Методический прием, используемый при выполнении процедуры |
|                    |                                                           |

**Решение.** Студент представляет перечень типовых контрольных процедур. Пример оформления решения представлен ниже.

**Таблица - План контроля операций с основными средствами**

|                                                                                                                                      |                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Процедуры контроля                                                                                                                   | Методический прием, используемый при выполнении процедуры |
| Контроль первичного учета операций с основными средствами                                                                            | Документальная проверка, сверка                           |
| И т.д.                                                                                                                               |                                                           |
| Отдельно приводятся процедуры на проверку риск-составляющей в операциях. Это процедуры направленные на выявление типовых нарушений в |                                                           |

|                                                                                                   |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>операциях с основными средствами, описанные в учебниках по дисциплине «Контроль и ревизия»</b> |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

Задание 4. Спланируйте контрольные процедуры, которые необходимо включить в риск-ориентированный план контроля операций с денежными средствами, в том числе две-три процедуры на проверку рисков составляющей в операциях. Результаты работы представьте в таблице.

Таблица - План контроля операций с денежными средствами

|                    |                                                           |
|--------------------|-----------------------------------------------------------|
| Процедуры контроля | Методический прием, используемый при выполнении процедуры |
|                    |                                                           |

**Решение.** Студент представляет перечень типовых контрольных процедур. Пример оформления решения представлен ниже.

Таблица - План контроля операций с денежными средствами

|                                                                                                                                                                                                                                 |                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Процедуры контроля                                                                                                                                                                                                              | Методический прием, используемый при выполнении процедуры |
| Контроль первичного учета операций с денежными средствами                                                                                                                                                                       | Документальная проверка, сверка                           |
| И т.д.                                                                                                                                                                                                                          |                                                           |
| Отдельно приводятся процедуры на проверку риск-составляющей в операциях. Это процедуры направленные на выявление типовых нарушений в операциях с денежными средствами, описанные в учебниках по дисциплине «Контроль и ревизия» |                                                           |

Задание 5. Спланируйте контрольные процедуры, которые необходимо включить в риск-ориентированный план контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками, в том числе две-три процедуры на проверку рисков составляющей в операциях. Результаты работы представьте в таблице.

Таблица - План контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками

|                    |                                                           |
|--------------------|-----------------------------------------------------------|
| Процедуры контроля | Методический прием, используемый при выполнении процедуры |
|                    |                                                           |

**Решение.** Студент представляет перечень типовых контрольных процедур. Пример оформления решения представлен ниже.

Таблица - План контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками

|                                                                                                                                                                                                                                       |                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Процедуры контроля                                                                                                                                                                                                                    | Методический прием, используемый при выполнении процедуры |
| Контроль первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками                                                                                                                                                                      | Документальная проверка, сверка                           |
| И т.д.                                                                                                                                                                                                                                |                                                           |
| Отдельно приводятся процедуры на проверку риск-составляющей в операциях. Это процедуры направленные на выявление типовых нарушений в расчетах с поставщиками и подрядчиками, описанные в учебниках по дисциплине «Контроль и ревизия» |                                                           |

Задание 6. Спланируйте контрольные процедуры, которые необходимо включить в риск-ориентированный план контроля расчетов с покупателями и заказчиками, в том числе две-три процедуры на проверку рисковой составляющей в операциях. Результаты работы представьте в таблице.

Таблица - План контроля расчетов с покупателями и заказчиками

|                    |                                                           |
|--------------------|-----------------------------------------------------------|
| Процедуры контроля | Методический прием, используемый при выполнении процедуры |
|                    |                                                           |

**Решение.** Студент представляет перечень типовых контрольных процедур. Пример оформления решения представлен ниже.

Таблица - План контроля расчетов с покупателями и заказчиками

|                                                                                                                                                                                                                                      |                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Процедуры контроля                                                                                                                                                                                                                   | Методический прием, используемый при выполнении процедуры |
| Контроль первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками                                                                                                                                                                      | Документальная проверка, сверка                           |
| И т.д.                                                                                                                                                                                                                               |                                                           |
| Отдельно приводятся процедуры на проверку риск-составляющей в операциях. Это процедуры направленные на выявление типовых нарушений в расчетах с покупателями и заказчиками, описанные в учебниках по дисциплине «Контроль и ревизия» |                                                           |

Задание 7. Спланируйте контрольные процедуры, которые необходимо включить в риск-ориентированный план контроля расчетов по кредитам и займам, в том числе две-три процедуры на проверку рисковой составляющей в операциях. Результаты работы представьте в таблице.

Таблица - План контроля расчетов по кредитам и займам

|                    |                                                           |
|--------------------|-----------------------------------------------------------|
| Процедуры контроля | Методический прием, используемый при выполнении процедуры |
|                    |                                                           |

**Решение.** Студент представляет перечень типовых контрольных процедур. Пример оформления решения представлен ниже.

Таблица - План контроля расчетов по кредитам и займам

|                                                                                                                                                                                                                              |                                                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Процедуры контроля                                                                                                                                                                                                           | Методический прием, используемый при выполнении процедуры |
| Контроль первичного учета расчетов по кредитам и займам                                                                                                                                                                      | Документальная проверка, сверка                           |
| И т.д.                                                                                                                                                                                                                       |                                                           |
| Отдельно приводятся процедуры на проверку риск-составляющей в операциях. Это процедуры направленные на выявление типовых нарушений в расчетах по кредитам и займам, описанные в учебниках по дисциплине «Контроль и ревизия» |                                                           |

Задание 8. Спланируйте контрольные процедуры, которые необходимо включить в риск-ориентированный план контроля расчетов с бюджетом, в том числе две-три процедуры на проверку рисковой составляющей в операциях. Результаты работы представьте в таблице.

Таблица - План контроля расчетов с бюджетом

|                    |                                                           |
|--------------------|-----------------------------------------------------------|
| Процедуры контроля | Методический прием, используемый при выполнении процедуры |
|                    |                                                           |

**Решение.** Студент представляет перечень типовых контрольных процедур. Пример оформления решения представлен ниже.

Таблица - План контроля расчетов с бюджетом

|                                                                                                                                                                                                                    |                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Процедуры контроля                                                                                                                                                                                                 | Методический прием, используемый при выполнении процедуры |
| Контроль первичного учета расчетов с бюджетом                                                                                                                                                                      | Документальная проверка, сверка                           |
| И т.д.                                                                                                                                                                                                             |                                                           |
| Отдельно приводятся процедуры на проверку риск-составляющей в операциях. Это процедуры направленные на выявление типовых нарушений в расчетах с бюджетом, описанные в учебниках по дисциплине «Контроль и ревизия» |                                                           |

Задание 9. Спланируйте контрольные процедуры, которые необходимо включить в риск-ориентированный план контроля расчетов с подотчетными лицами и персоналом по прочим операциям, в том числе две-три процедуры на проверку рисковой составляющей в операциях. Результаты работы представьте в таблице.

Таблица - План контроля расчетов с подотчетными лицами и персоналом по прочим операциям

|                    |                                                           |
|--------------------|-----------------------------------------------------------|
| Процедуры контроля | Методический прием, используемый при выполнении процедуры |
|                    |                                                           |

**Решение.** Студент представляет перечень типовых контрольных процедур. Пример оформления решения представлен ниже.

Таблица - План контроля расчетов с подотчетными лицами и персоналом по прочим операциям

|                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Процедуры контроля                                                                                                                                                                                                                                             | Методический прием, используемый при выполнении процедуры |
| Контроль первичного учета расчетов с подотчетными лицами и персоналом по прочим операциям                                                                                                                                                                      | Документальная проверка, сверка                           |
| И т.д.                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                           |
| Отдельно приводятся процедуры на проверку риск-составляющей в операциях. Это процедуры направленные на выявление типовых нарушений в расчетах с подотчетными лицами и персоналом по прочим операциям, описанные в учебниках по дисциплине «Контроль и ревизия» |                                                           |

Задание 10. Спланируйте контрольные процедуры, которые необходимо включить в риск-ориентированный план контроля операций с материалами, в том числе две-три процедуры на проверку рисковой составляющей в операциях. Результаты работы представьте в таблице.

Таблица - План контроля операций с материалами

|                    |                                                           |
|--------------------|-----------------------------------------------------------|
| Процедуры контроля | Методический прием, используемый при выполнении процедуры |
|                    |                                                           |

**Решение.** Студент представляет перечень типовых контрольных процедур. Пример оформления решения представлен ниже.

Таблица - План контроля операций с материалами

|                                                                                                                                                                                                                       |                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Процедуры контроля                                                                                                                                                                                                    | Методический прием, используемый при выполнении процедуры |
| Контроль первичного учета операций с материалами                                                                                                                                                                      | Документальная проверка, сверка                           |
| И т.д.                                                                                                                                                                                                                |                                                           |
| Отдельно приводятся процедуры на проверку риск-составляющей в операциях. Это процедуры направленные на выявление типовых нарушений в операций с материалами, описанные в учебниках по дисциплине «Контроль и ревизия» |                                                           |

Задание 11. Спланируйте контрольные процедуры, которые необходимо включить в риск-ориентированный план контроля операций с товарами, в том числе две-три процедуры на проверку рисковой составляющей в операциях. Результаты работы представьте в таблице.

Таблица - План контроля операций с товарами

|                    |                                                           |
|--------------------|-----------------------------------------------------------|
| Процедуры контроля | Методический прием, используемый при выполнении процедуры |
|                    |                                                           |

**Решение.** Студент представляет перечень типовых контрольных процедур. Пример оформления решения представлен ниже.

Таблица - План контроля операций с товарами

|                                                                                                                                                                                                                    |                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Процедуры контроля                                                                                                                                                                                                 | Методический прием, используемый при выполнении процедуры |
| Контроль первичного учета операций с товарами                                                                                                                                                                      | Документальная проверка, сверка                           |
| И т.д.                                                                                                                                                                                                             |                                                           |
| Отдельно приводятся процедуры на проверку риск-составляющей в операциях. Это процедуры направленные на выявление типовых нарушений в операций с товарами, описанные в учебниках по дисциплине «Контроль и ревизия» |                                                           |

Задание 12. Спланируйте контрольные процедуры, которые необходимо включить в риск-ориентированный план контроля операций с готовой продукцией, в том числе две-

три процедуры на проверку рисковой составляющей в операциях. Результаты работы представьте в таблице.

Таблица - План контроля операций с готовой продукцией

|                    |                                                           |
|--------------------|-----------------------------------------------------------|
| Процедуры контроля | Методический прием, используемый при выполнении процедуры |
|                    |                                                           |

**Решение.** Студент представляет перечень типовых контрольных процедур. Пример оформления решения представлен ниже.

Таблица - План контроля операций с готовой продукцией

|                                                                                                                                                                                                                              |                                                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Процедуры контроля                                                                                                                                                                                                           | Методический прием, используемый при выполнении процедуры |
| Контроль первичного учета операций с готовой продукцией                                                                                                                                                                      | Документальная проверка, сверка                           |
| И т.д.                                                                                                                                                                                                                       |                                                           |
| Отдельно приводятся процедуры на проверку риск-составляющей в операциях. Это процедуры направленные на выявление типовых нарушений в операций с готовой продукцией, описанные в учебниках по дисциплине «Контроль и ревизия» |                                                           |

Задание 13. Спланируйте контрольные процедуры, которые необходимо включить в риск-ориентированный план контроля незавершенного производства, в том числе две-три процедуры на проверку рисковой составляющей в операциях. Результаты работы представьте в таблице.

Таблица - План контроля незавершенного производства

|                    |                                                           |
|--------------------|-----------------------------------------------------------|
| Процедуры контроля | Методический прием, используемый при выполнении процедуры |
|                    |                                                           |

**Решение.** Студент представляет перечень типовых контрольных процедур. Пример оформления решения представлен ниже.

Таблица - План контроля незавершенного производства

|                                                                                                                                                                                                                                  |                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Процедуры контроля                                                                                                                                                                                                               | Методический прием, используемый при выполнении процедуры    |
| Контроль оценки незавершенного производства                                                                                                                                                                                      | Документальная проверка, сверка, счетно-аналитические приемы |
| И т.д.                                                                                                                                                                                                                           |                                                              |
| Отдельно приводятся процедуры на проверку риск-составляющей в операциях. Это процедуры направленные на выявление типовых нарушений в учете незавершенного производства, описанные в учебниках по дисциплине «Контроль и ревизия» |                                                              |

Задание 13. Спланируйте контрольные процедуры, которые необходимо включить в риск-ориентированный план контроля операций с нематериальными активами, в том числе две-три процедуры на проверку рисковой составляющей в операциях. Результаты работы представьте в таблице.

Таблица - План контроля операций с нематериальными активами

|                    |                                                           |
|--------------------|-----------------------------------------------------------|
| Процедуры контроля | Методический прием, используемый при выполнении процедуры |
|                    |                                                           |

**Решение.** Студент представляет перечень типовых контрольных процедур. Пример оформления решения представлен ниже.

Таблица - План контроля операций с нематериальными активами

|                                                                                                                                                                                                                                     |                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Процедуры контроля                                                                                                                                                                                                                  | Методический прием, используемый при выполнении процедуры    |
| Контроль первичного учета операций с нематериальными активами                                                                                                                                                                       | Документальная проверка, сверка, счетно-аналитические приемы |
| И т.д.                                                                                                                                                                                                                              |                                                              |
| Отдельно приводятся процедуры на проверку риск-составляющей в операциях. Это процедуры направленные на выявление типовых нарушений в операциях с нематериальными активами, описанные в учебниках по дисциплине «Контроль и ревизия» |                                                              |

Задание 14. Спланируйте контрольные процедуры, которые необходимо включить в риск-ориентированный план контроля затрат на производство, в том числе две-три процедуры на проверку рисковой составляющей в операциях. Результаты работы представьте в таблице.

Таблица - План контроля затрат на производство

|                    |                                                           |
|--------------------|-----------------------------------------------------------|
| Процедуры контроля | Методический прием, используемый при выполнении процедуры |
|                    |                                                           |

**Решение.** Студент представляет перечень типовых контрольных процедур. Пример оформления решения представлен ниже.

Таблица - План контроля затрат на производство

|                                                                                                                                                                                                                             |                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Процедуры контроля                                                                                                                                                                                                          | Методический прием, используемый при выполнении процедуры    |
| Контроль первичного учета затрат на производство                                                                                                                                                                            | Документальная проверка, сверка, счетно-аналитические приемы |
| И т.д.                                                                                                                                                                                                                      |                                                              |
| Отдельно приводятся процедуры на проверку риск-составляющей в операциях. Это процедуры направленные на выявление типовых нарушений в учете затрат на производство, описанные в учебниках по дисциплине «Контроль и ревизия» |                                                              |

Задание 15. Спланируйте контрольные процедуры, которые необходимо включить в риск-ориентированный план контроля затрат на производство, в том числе две-три процедуры на проверку рисковой составляющей в операциях. Результаты работы представьте в таблице.

Таблица - План контроля затрат на производство

| Процедуры контроля | Методический прием, используемый при выполнении процедуры |
|--------------------|-----------------------------------------------------------|
|                    |                                                           |

**Решение.** Студент представляет перечень типовых контрольных процедур. Пример оформления решения представлен ниже.

Таблица - План контроля затрат на производство

| Процедуры контроля                                                                                                                                                                                                          | Методический прием, используемый при выполнении процедуры    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Контроль первичного учета затрат на производство                                                                                                                                                                            | Документальная проверка, сверка, счетно-аналитические приемы |
| И т.д.                                                                                                                                                                                                                      |                                                              |
| Отдельно приводятся процедуры на проверку риск-составляющей в операциях. Это процедуры направленные на выявление типовых нарушений в учете затрат на производство, описанные в учебниках по дисциплине «Контроль и ревизия» |                                                              |

Задание 16. Спланируйте контрольные процедуры, которые необходимо включить в риск-ориентированный план контроля расходов на продажу, в том числе две-три процедуры на проверку рисковой составляющей в операциях. Результаты работы представьте в таблице.

Таблица - План контроля расходов на продажу

| Процедуры контроля | Методический прием, используемый при выполнении процедуры |
|--------------------|-----------------------------------------------------------|
|                    |                                                           |

**Решение.** Студент представляет перечень типовых контрольных процедур. Пример оформления решения представлен ниже.

Таблица - План контроля расходов на продажу

| Процедуры контроля                                                                                                                                                                                                       | Методический прием, используемый при выполнении процедуры    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Контроль первичного учета расходов на продажу                                                                                                                                                                            | Документальная проверка, сверка, счетно-аналитические приемы |
| И т.д.                                                                                                                                                                                                                   |                                                              |
| Отдельно приводятся процедуры на проверку риск-составляющей в операциях. Это процедуры направленные на выявление типовых нарушений в учете расходов на продажу, описанные в учебниках по дисциплине «Контроль и ревизия» |                                                              |

Задание 17. Спланируйте контрольные процедуры, которые необходимо включить в риск-ориентированный план контроля продаж, в том числе две-три процедуры на проверку



рисковой составляющей в операциях. Результаты работы представьте в таблице.

Таблица - План контроля расходов на продажу

|                    |                                                           |
|--------------------|-----------------------------------------------------------|
| Процедуры контроля | Методический прием, используемый при выполнении процедуры |
|                    |                                                           |

**Решение.** Студент представляет перечень типовых контрольных процедур. Пример оформления решения представлен ниже.

Таблица - План контроля продаж

|                                                                                                                                                                                                             |                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Процедуры контроля                                                                                                                                                                                          | Методический прием, используемый при выполнении процедуры    |
| Контроль выручки                                                                                                                                                                                            | Документальная проверка, сверка, счетно-аналитические приемы |
| И т.д.                                                                                                                                                                                                      |                                                              |
| Отдельно приводятся процедуры на проверку риск-составляющей в операциях. Это процедуры направленные на выявление типовых нарушений в учете продаж, описанные в учебниках по дисциплине «Контроль и ревизия» |                                                              |

Задание 18. Спланируйте контрольные процедуры, которые необходимо включить в риск-ориентированный план контроля резервов предстоящих расходов, в том числе две-три процедуры на проверку рисковой составляющей в операциях. Результаты работы представьте в таблице.

Таблица - План контроля резервов предстоящих расходов

|                    |                                                           |
|--------------------|-----------------------------------------------------------|
| Процедуры контроля | Методический прием, используемый при выполнении процедуры |
|                    |                                                           |

**Решение.** Студент представляет перечень типовых контрольных процедур. Пример оформления решения представлен ниже.

Таблица - План контроля резервов предстоящих расходов

|                                                                                                                                                                                                                                    |                                                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Процедуры контроля                                                                                                                                                                                                                 | Методический прием, используемый при выполнении процедуры |
| Контроль объективности расчета суммы резерва                                                                                                                                                                                       | Четно-аналитические приемы                                |
| И т.д.                                                                                                                                                                                                                             |                                                           |
| Отдельно приводятся процедуры на проверку риск-составляющей в операциях. Это процедуры направленные на выявление типовых нарушений в учете резервов предстоящих расходов, описанные в учебниках по дисциплине «Контроль и ревизия» |                                                           |

Задание 19. Спланируйте контрольные процедуры, которые необходимо включить в риск-ориентированный план контроля доходов и расходов будущих периодов, в том числе две-три процедуры на проверку рисковой составляющей в операциях. Результаты работы представьте в таблице.

Таблица - План контроля доходов и расходов будущих периодов

|                    |                                  |
|--------------------|----------------------------------|
| Процедуры контроля | Методический прием, используемый |
|--------------------|----------------------------------|

|  |                          |
|--|--------------------------|
|  | при выполнении процедуры |
|  |                          |

**Решение.** Студент представляет перечень типовых контрольных процедур.  
**Пример оформления решения** представлен ниже.

**Таблица - План контроля доходов и расходов будущих периодов**

| Процедуры контроля                                                                                                                                                                                                               | Методический прием, используемый при выполнении процедуры    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Контроль первичного учета доходов и расходов будущих периодов                                                                                                                                                                    | Документальная проверка, сверка, счетно-аналитические приемы |
| И т.д.                                                                                                                                                                                                                           |                                                              |
| Отдельно приводятся процедуры на проверку риск-составляющей в операциях. Это процедуры направленные на выявление типовых нарушений доходов и расходов будущих периодов, описанные в учебниках по дисциплине «Контроль и ревизия» |                                                              |

**Задание 20.** Спланируйте контрольные процедуры, которые необходимо включить в риск-ориентированный план контроля прочих доходов и расходов, в том числе две-три процедуры на проверку рисковой составляющей в операциях. Результаты работы представьте в таблице.

**Таблица - План контроля прочих доходов и расходов**

| Процедуры контроля | Методический прием, используемый при выполнении процедуры |
|--------------------|-----------------------------------------------------------|
|                    |                                                           |

**Решение.** Студент представляет перечень типовых контрольных процедур.  
**Пример оформления решения** представлен ниже.

**Таблица - План контроля прочих доходов и расходов**

| Процедуры контроля                                                                                                                                                                                                     | Методический прием, используемый при выполнении процедуры    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Контроль первичного учета прочих доходов и расходов                                                                                                                                                                    | Документальная проверка, сверка, счетно-аналитические приемы |
| И т.д.                                                                                                                                                                                                                 |                                                              |
| Отдельно приводятся процедуры на проверку риск-составляющей в операциях. Это процедуры направленные на выявление типовых нарушений прочих доходов и расходов, описанные в учебниках по дисциплине «Контроль и ревизия» |                                                              |

**Задание 20.** Спланируйте контрольные процедуры, которые необходимо включить в риск-ориентированный план контроля результатов инвентаризаций, проведенных в прошлых отчетных периодах, в том числе две-три процедуры на проверку рисковой составляющей в операциях. Результаты работы представьте в таблице.

**Таблица - План контроля результатов инвентаризаций, проведенных в прошлых отчетных периодах**

| Процедуры контроля | Методический прием, используемый при выполнении процедуры |
|--------------------|-----------------------------------------------------------|
|                    |                                                           |

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

**Решение.** Студент представляет перечень типовых контрольных процедур.  
**Пример оформления решения представлен ниже.**

**Таблица - План контроля результатов инвентаризаций, проведенных в прошлых отчетных периодах**

| <b>Процедуры контроля</b>                                                                                                                                                                                                                  | <b>Методический прием, используемый при выполнении процедуры</b>    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| <b>Контроль достоверности и объективности документов по учету результатов инвентаризаций</b>                                                                                                                                               | <b>Документальная проверка, сверка, счетно-аналитические приемы</b> |
| <b>И т.д.</b>                                                                                                                                                                                                                              |                                                                     |
| <b>Отдельно приводятся процедуры на проверку риск-составляющей в операциях. Это процедуры направленные на выявление типовых нарушений в процессе и оформлении инвентаризаций, описанные в учебниках по дисциплине «Контроль и ревизия»</b> |                                                                     |

**Задание 21.** Спланируйте контрольные процедуры, которые необходимо включить в риск-ориентированный план контроля организации материальной ответственности на предприятии, проведенных в прошлых отчетных периодах, в том числе две-три процедуры на проверку рисковой составляющей в операциях. Результаты работы представьте в таблице.

**Таблица - План контроля организации материальной ответственности на предприятии**

| <b>Процедуры контроля</b> | <b>Методический прием, используемый при выполнении процедуры</b> |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------|
|                           |                                                                  |

**Решение.** Студент представляет перечень типовых контрольных процедур.  
**Пример оформления решения представлен ниже.**

**Таблица - План контроля организации материальной ответственности на предприятии**

| <b>Процедуры контроля</b>                                                                                                                                                                                                                                     | <b>Методический прием, используемый при выполнении процедуры</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| <b>Контроль договоров о полной материальной ответственности</b>                                                                                                                                                                                               | <b>Документальная проверка, сверка,</b>                          |
| <b>И т.д.</b>                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                  |
| <b>Отдельно приводятся процедуры на проверку риск-составляющей в операциях. Это процедуры направленные на выявление типовых нарушений в организации материальной ответственности на предприятии, описанные в учебниках по дисциплине «Контроль и ревизия»</b> |                                                                  |

**Задание 22.** Спланируйте контрольные процедуры, которые необходимо включить в риск-ориентированный план контроля уставного капитала и расчетов с учредителями, в том числе две-три процедуры на проверку рисковой составляющей в операциях. Результаты работы представьте в таблице.

**Таблица - План контроля уставного капитала и расчетов с учредителями**

|                    |                                                           |
|--------------------|-----------------------------------------------------------|
| Процедуры контроля | Методический прием, используемый при выполнении процедуры |
|                    |                                                           |

**Решение.** Студент представляет перечень типовых контрольных процедур. Пример оформления решения представлен ниже.

**Таблица - План контроля уставного капитала и расчетов с учредителями**

|                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Процедуры контроля                                                                                                                                                                                                                                | Методический прием, используемый при выполнении процедуры    |
| Контроль начисления доходов учредителям                                                                                                                                                                                                           | Документальная проверка, сверка, счетно-аналитические приемы |
| И т.д.                                                                                                                                                                                                                                            |                                                              |
| Отдельно приводятся процедуры на проверку риск-составляющей в операциях. Это процедуры направленные на выявление типовых нарушений в учете уставного капитала и расчетов с учредителями, описанные в учебниках по дисциплине «Контроль и ревизия» |                                                              |

**Задание 23.** По предложенной процедуре контроля требуется: указать форму контроля; дать краткое описание содержания применяемых методических приемов контроля. Результаты работы оформите в таблице.

**Таблица – Формы контроля, методические приемы, применимые к процедуре контроля**

| Описание процедуры контроля                                                                                                                               | Форма контроля | Методические приемы контроля |             |                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------|-------------|----------------------|
|                                                                                                                                                           |                | Документальные               | Фактические | Счетно-аналитические |
| Контроль соответствия количества и номенклатуры продуктов питания выданных со склада завода и оприходованных в столовую завода (взаимосвязанные операции) |                |                              |             |                      |

**Решение.** Студент указывает формы контроля, методические приемы, применимые к процедуре контроля. Пример приведен ниже

**Таблица – Формы контроля, методические приемы, применимые к процедуре контроля**

| Описание процедуры контроля                                                          | Форма контроля | Методические приемы контроля                                           |                |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------|
|                                                                                      |                | Документальные                                                         | Фактические    | Счетно-аналитические |
| Контроль соответствия количества и номенклатуры продуктов питания выданных со склада | Проверка       | Сверка документов на отпуск со склада и получение в столовой продуктов | Не применяются | Не применяются       |

|                                                                                  |  |         |  |  |
|----------------------------------------------------------------------------------|--|---------|--|--|
| завода и<br>оприходованных в<br>столовую завода<br>(взаимосвязанные<br>операции) |  | питания |  |  |
|----------------------------------------------------------------------------------|--|---------|--|--|

**Задание 24.** По предложенной процедуре контроля требуется: указать форму контроля; дать краткое описание содержания применяемых методических приемов контроля. Результаты работы оформите в таблице.

Таблица – Формы контроля, методические приемы, применимые к процедуре контроля

| Описание процедуры контроля                                                | Форма контроля | Методические приемы контроля |             |                      |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------|-------------|----------------------|
|                                                                            |                | Документальные               | Фактические | Счетно-аналитические |
| Контроль выдачи спецпитания (молока) рабочим цеха горячего литья на заводе |                |                              |             |                      |

**Решение.** Студент указывает формы контроля, методические приемы, применимые к процедуре контроля. Пример приведен ниже

Таблица – Формы контроля, методические приемы, применимые к процедуре контроля

| Описание процедуры контроля                                                | Форма контроля       | Методические приемы контроля                                             |                       |                      |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|
|                                                                            |                      | Документальные                                                           | Фактические           | Счетно-аналитические |
| Контроль выдачи спецпитания (молока) рабочим цеха горячего литья на заводе | Проверка, наблюдение | Сверка документов на отпуск спецпитания со склада и на выдачу работникам | Пересчет, взвешивание | Не применяются       |

**Задание 25.** По предложенной процедуре контроля требуется: указать форму контроля; дать краткое описание содержания применяемых методических приемов контроля. Результаты работы оформите в таблице.

Таблица – Формы контроля, методические приемы, применимые к процедуре контроля

| Описание процедуры контроля                                                                 | Форма контроля | Методические приемы контроля |             |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------|-------------|----------------------|
|                                                                                             |                | Документальные               | Фактические | Счетно-аналитические |
| Контроль соблюдения требований, предъявляемых к хранению продуктов питания на складе завода |                |                              |             |                      |

**Решение.** Студент указывает формы контроля, методические приемы, применимые к процедуре контроля. Пример приведен ниже

**Таблица – Формы контроля, методические приемы, применимые к процедуре контроля**

| Описание процедуры контроля                                                                 | Форма контроля   | Методические приемы контроля    |                |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------|----------------|----------------------|
|                                                                                             |                  | Документальные                  | Фактические    | Счетно-аналитические |
| Контроль соблюдения требований, предъявляемых к хранению продуктов питания на складе завода | Проверка, осмотр | Юридическая проверка требований | Не применяются | Не применяются       |

**Задание 26.** По предложенной процедуре контроля требуется: указать форму контроля; дать краткое описание содержания применяемых методических приемов контроля. Результаты работы оформите в таблице.

Таблица – Формы контроля, методические приемы, применимые к процедуре контроля

| Описание процедуры контроля                                             | Форма контроля | Методические приемы контроля |             |                      |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------|-------------|----------------------|
|                                                                         |                | Документальные               | Фактические | Счетно-аналитические |
| Контроль своевременности проведения инструктажа по технике безопасности |                |                              |             |                      |

**Решение.** Студент указывает формы контроля, методические приемы, применимые к процедуре контроля. Пример приведен ниже

Таблица – Формы контроля, методические приемы, применимые к процедуре контроля

| Описание процедуры контроля                                             | Форма контроля | Методические приемы контроля          |                |                      |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------------|----------------|----------------------|
|                                                                         |                | Документальные                        | Фактические    | Счетно-аналитические |
| Контроль своевременности проведения инструктажа по технике безопасности | Проверка       | Юридическая и документальная проверки | Не применяются | Не применяются       |

**Задание 27.** По предложенной процедуре контроля требуется: указать форму контроля; дать краткое описание содержания применяемых методических приемов контроля. Результаты работы оформите в таблице.

Таблица – Формы контроля, методические приемы, применимые к процедуре контроля

| Описание процедуры контроля | Форма контроля | Методические приемы контроля |             |                      |
|-----------------------------|----------------|------------------------------|-------------|----------------------|
|                             |                | Документальные               | Фактические | Счетно-аналитические |
| Контроль соответствия       |                |                              |             |                      |

|                                                    |  |  |  |  |
|----------------------------------------------------|--|--|--|--|
| наличия продуктов питания на складе учетным данным |  |  |  |  |
|----------------------------------------------------|--|--|--|--|

**Решение.** Студент указывает формы контроля, методические приемы, применимые к процедуре контроля. Пример приведен ниже

**Таблица – Формы контроля, методические приемы, применимые к процедуре контроля**

| Описание процедуры контроля                                              | Форма контроля    | Методические приемы контроля |                |                                    |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------|----------------|------------------------------------|
|                                                                          |                   | Документальные               | Фактические    | Счетно-аналитические               |
| Контроль соответствия наличия продуктов питания на складе учетным данным | Проверка, ревизия | Документальная проверка      | Не применяются | Альтернативный расчет учетной цены |

| <i>Коды компетенций</i> | <i>Результаты освоения ОПОП<br/>Содержание компетенций</i>                                                                   |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ПК-7.2                  | Разработка проектов плановых и отчетных документов о работе самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля |

**Задание 28.** На основании исходных данных требуется;  
составить план внутреннего контроля, включая процедуры по проверке деятельности структурных подразделений.

Исходные данные. В ООО «Лаванда» планируется проведение комплексной документальной ревизии кассовых операций, состояния учета расчетных операций, состояния учета и сохранности основных имущества, Ревизуемый период - 2022 год. Период проведения ревизии 01.09-15.10.2023 год.

Проверка кассовых документов проводится сплошным способом, остальные участки учета проверяются выборочно. При составлении плана и программы следует учесть время, необходимое для ознакомления с материалами предыдущих ревизий, с учетной политикой организации, составления акта ревизии.

Состав группы контролеров :

- старший бухгалтер-ревизор;
- бухгалтер-ревизор;
- руководитель контрольно-ревизионной группы.

Таблица План внутреннего контроля

| Направление контроля | Процедуры контроля | Период выполнения процедур контроля | Исполнитель |
|----------------------|--------------------|-------------------------------------|-------------|
|                      |                    |                                     |             |

**Решение.** Студент формирует программу контроля по предлагаемой форме, учитывая особенности проведения проверки и состав группы контролеров. Например.

**Таблица План внутреннего контроля**

| Направление контроля | Процедуры контроля | Период выполнения | Исполнитель |
|----------------------|--------------------|-------------------|-------------|
|----------------------|--------------------|-------------------|-------------|

|                              |                                |                          |                                  |
|------------------------------|--------------------------------|--------------------------|----------------------------------|
|                              |                                | <b>процедур контроля</b> |                                  |
| <b>Кассовые операции</b>     | <b>Документальная проверка</b> | <b>01-06.09.23</b>       | <b>старший бухгалтер-ревизор</b> |
| <b>И т.д</b>                 |                                |                          |                                  |
| <b>Обобщение результатов</b> |                                |                          |                                  |

Задание 29. Сформулируйте 5 ключевых показателей эффективности деятельности структурного подразделения внутреннего контроля экономического субъекта которые должны быть включены в отчетную документацию. Результаты работы оформите в таблице

Таблица – Ключевые показатели эффективности деятельности подразделения внутреннего контроля

| Ключевой показатель эффективности | Ед.изм. | Источники информации для обоснования (расчета) показателя |
|-----------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------|
|                                   |         |                                                           |

**Решение. Студент формирует основные показатели исходя из знаний о результативных показателях деятельности структурного подразделения**

**Таблица – Ключевые показатели эффективности деятельности подразделения внутреннего контроля**

| Ключевой показатель эффективности                           | Ед. изм | Источники информации для обоснования (расчета) показателя |
|-------------------------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------------------|
| Процент выполнения плана проведения контрольных мероприятий | %       | Акты по завершенным контрольным мероприятиям              |
| <b>И т.д.</b>                                               |         |                                                           |

Задание 30. Требуется смоделировать структуру отчетного документа о деятельности подразделения внутреннего контроля, указав наименование основных пунктов и раскрыв их содержание.

Результаты работы оформить в таблице.

Таблица - Отчет о деятельности подразделения внутреннего контроля

| Наименование структурных разделов отчета | Краткое описание содержания |
|------------------------------------------|-----------------------------|
|                                          |                             |

**Решение. Студент формулирует названия основных структурных разделов отчета исходя из знаний о структуре управленческой документации и содержания деятельности структурного подразделения внутреннего контроля. Структура раздела произвольная, исходя из понимания студентов сущности и содержания деятельности подразделения. Например.**

**Таблица - Отчет о деятельности подразделения внутреннего контроля**

| Наименование структурных разделов отчета | Краткое описание содержания                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Общие положения</b>                   | Указываются общие сведения о подразделении: руководство, количество работающих, распределение обязанностей, цель и задачи деятельности, материально техническое обеспечение и т.д. |
| <b>Основная часть</b>                    | Представлено описание работ, выполненных                                                                                                                                           |



|               |                       |
|---------------|-----------------------|
|               | <b>подразделением</b> |
| <b>И т.д.</b> |                       |