ПРИЛОЖЕНИЕ 1
к рабочей программе дисциплины

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 – заочная

Рязань 2026

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

Контролируемые разделы (темы) дисциплины (результаты по разделам)	***Код контролируемой компетенции (или её части)***	***Наименование оценочного средства***
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: дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность знаний по компетенции; раскрыты основные положения вопроса; могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.
	б) ответ на контрольный вопрос частично правильный: дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос; ответ структурирован, логичен; могут быть допущены 2-3 неточности или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя; получен правильный ответ на уточняющие вопросы
Не зачтено	в) ответ на контрольный вопрос частично правильный: дан недостаточно полный и недостаточно развернутый ответ; логика и последовательность изложения имеют нарушения; допущены ошибки; ответ на уточняющие вопросы не получен
	г) ответ на контрольный вопрос полностью неправильный: ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу;

Шкала оценивания	Критерий
	присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Ответ на вопрос полностью отсутствует 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.

Коды компетенций	***Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций***
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 действия управленческого персонала, связанных с выполнением его профессиональных задач;
в) минимизация рисков хозяйственной деятельности;
г) выявление недостач 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) инициируете 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 контрол**я:**
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.

Коды компетенций	***Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций***
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 выносится один теоретический вопрос (представлены в приложении 2 «Методическое обеспечение» к настоящей рабочей программе и практическое задание (задание открытого типа).

Задания открытого типа

Коды компетенций	***Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций***
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 рисковой 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	

операциях с основными средствами, описанные в учебниках по дисциплине «Контроль и ревизия»	

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 рисковой 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 рисковой 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	**Ччетно-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

Процедуры контроля	**Методический прием, используемый при выполнении процедуры**
Контроль достоверности и объективности документов по учету результатов инвентаризаций	**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 процессе и оформлении инвентаризаций, описанные в учебниках по дисциплине «Контроль и ревизия»	

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

Процедуры контроля	Методический прием, используемый при выполнении процедуры

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

Таблица - План контроля организации материальной ответственности на предприятии

Процедуры контроля	**Методический прием, используемый при выполнении процедуры**
Контроль договоров о полной материальной ответственности	**Документальная проверка, сверка,**
И т.д.	
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»	

Задание 22. Спланируйте контрольные процедуры, которые необходимо включить в риск-ориентированный план контроля уставного капитали 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 капитали 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 капитали 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 капитали 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 оприходованных в столовую завода (взаимосвязанные 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, звешивание**	**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**

Коды компетенций	***Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций***
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**

		процедур контроля	
Кассовые операции	**Документальная проверка**	**01-06.09.23**	**старший бухгалтер-ревизор**
И т.д			
Обобщение результатов			

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**
И т.д.		

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**
Общие положения	**Указываются общие сведения о подразделении: руководство, количество работающих, распределение обязанностей, цель и задачи деятельности, материально техническое обеспечение и т.д.**
Основная часть	**Представлено описание работ, выполненных**

	подразделением
И т.д.	

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

СОГЛАСОВАНО **ФГБОУ ВО "РГРТУ", РГРТУ,** Чеглакова Светлана Григорьевна, Заведующий кафедрой ЭБАиУ Простая подпись