

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

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 (результаты по разделам)</i>	<i>Код контролируемой компетенции (или её части)</i>	<i>Наименование оценочного 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: 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.

<i>Коды компетенций</i>	<i>Результаты освоения ОПОП 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.

<i>Коды компетенций</i>	<i>Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций</i>
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

<i>Коды компетенций</i>	<i>Результаты освоения ОПОП 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

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	

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 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 рисков 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 рисков 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 рискованной 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 рискованной 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 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 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, 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 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
----------------------	--------------------	-------------------	-------------

		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 завершённым 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.	