

Частное образовательное учреждение высшего образования
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТЕХНОЛОГИЙ
УПРАВЛЕНИЯ И ЭКОНОМИКИ»

РАССМОТРЕНО И ОДОБРЕНО

УТВЕРЖДАЮ

На заседании кафедры
международных финансов и
бухгалтерского учета
Протокол № 10 от 23.05.2023 г.

Первый проректор
С.В. Авдашкевич
28.06.2023

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина:	Б1.В.05 Внутренний контроль
Направление подготовки:	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль):	Банковские и корпоративные финансы
Уровень высшего образования:	Бакалавриат
Форма обучения:	очная, заочная, очно-заочная
Разработчики:	Кандидат экономических наук, доцент Звягина Е. М. Кандидат экономических наук, доцент Яковлева Т. А.

Санкт-Петербург
2023

1. Цели и задачи дисциплины:*Цель освоения дисциплины:*

- приобретение теоретических знаний и практических навыков организации внутреннего контроля в организациях, правильности организации ведения бухгалтерского и налогового учёта, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также соблюдения организациями законодательства в сфере бухгалтерского учета и налогообложения.

Задачи дисциплины:

- сформировать у студентов аналитическое мышление, умение обобщать результаты финансовых проверок и аналитических процедур, разрабатывать мероприятия по обоснованию качественных управленческих решений;

- развить умение работать с практическими материалами, с учебной и научной литературой;

- приобрести навыки оценки достоверности информации для принятия управленческих решений.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы высшего образования

Планируемые результаты освоения ОП ВО (код и содержание компетенций)	Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Примечание
ПК-5 Способен вести налоговый учет, исчислять и уплачивать налоги и сборы экономического субъекта, составлять и представлять налоговые расчеты и декларации в бюджет и внебюджетные фонды	ПК-5.1 Знает гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство РФ о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; законодательство об ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов и практику его применения.	08.002 Профессиональный стандарт «Бухгалтер»
	ПК-5.2 Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета; распределять между работниками объемы работ по ведению налогового учета; идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора; разрабатывать и проверять качество составления налоговых регистров, налоговых расчетов и деклараций; исправлять в них ошибки и обеспечивать сохранность; соблюдать сроки выполнения работ.	
	ПК-5.3 Способен организовать ведение, координацию и контроль налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды; представление документов в надлежащие адреса и в установленные сроки; сохранность этих документов и последующую их передачу в архив.	
ПК-7 Способен осуществлять финансовый анализ, разрабатывать финансовую политику, оценивать финансовые риски экономического субъекта	ПК-7.1 Знает финансовый менеджмент, методические документы по финансовому анализу, отечественный и зарубежный опыт в сфере финансового анализа.	08.002 Профессиональный стандарт «Бухгалтер»
	ПК-7.2 Умеет определять объем и сроки работ, состав и формат отчетов, источники информации по финансовому анализу, формулировать обоснованные выводы по результатам, оценивать потенциальные риски, вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта.	

Планируемые результаты освоения ОП ВО (код и содержание компетенций)	Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Примечание
	ПК-7.3 Способен организовать работу по планированию, координации и контролю выполнения работ по анализу финансового состояния; разработку финансовой политики экономического субъекта, определение и осуществление мер по обеспечению его финансовой устойчивости; осуществление анализа и оценки финансовых рисков, разработки мер по их минимизации.	

Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-5.1. Знает гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство РФ о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; законодательство об ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов и практику его применения.	законодательные основы по ведению учета и проведению внутреннего контроля, основные методические приемы и правила финансово-экономического контроля нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в различных областях учета и контроля.
ПК-5.2. Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета; распределять между работниками объемы работ по ведению налогового учета; идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора; разрабатывать и проверять качество составления налоговых регистров, налоговых расчетов и деклараций; исправлять в них ошибки и обеспечивать сохранность; соблюдать сроки выполнения работ.	использовать данные управленческого и бухгалтерского учета при проведении контрольно-ревизионной работы применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в различных областях учета и контроля для решения практических задач, возникающих в ходе проведения контрольно-ревизионной работы
ПК-5.3. Способен организовать ведение, координацию и контроль налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды; представление документов в надлежащие адреса и в установленные сроки; сохранность этих документов и последующую их передачу в архив.	приемами и методами, раскрытия нарушений при проведении проверок и ревизий финансово-хозяйственной деятельности организаций навыками использования в процессе контрольно-ревизионной работы норм, регулирующих бюджетные, налоговые, валютные отношения в различных областях учета и контроля.
ПК-7.1. Знает финансовый менеджмент, методические документы по финансовому анализу, отечественный и зарубежный опыт в сфере финансового анализа.	теоретические основы контроля как одного из элементов управления организацией и его назначение основные элементы и порядок организации и проведения внутреннего контроля
ПК-7.2. Умеет определять объем и сроки работ, состав и формат отчетов, источники информации по финансовому анализу, формулировать обоснованные выводы по результатам, оценивать потенциальные риски, вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта.	участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля применять методики контрольно-ревизионной работы для целей выявления фактов совершения нарушений и их профилактики в будущем принимать меры по реализации выявленных отклонений
ПК-7.3. Способен организовать работу по планированию, координации и контролю выполнения работ по анализу финансового состояния; разработку финансовой политики экономического субъекта, определение и осуществление мер по обеспечению его финансовой устойчивости; осуществление анализа и оценки финансовых рисков, разработки мер по их минимизации.	навыками участия в мероприятиях по организации и проведению внутреннего контроля, навыками принятия мер по результатам выявленных проверками фактов совершения нарушений и их профилактики в будущем.

3. Содержание, объем дисциплины и формы проведения занятий

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Компетенции	Оценочные средства текущего контроля		
			ЗНАТЬ	УМЕТЬ	ВЛАДЕТЬ
			ПК-5.1 ПК-7.1	ПК-5.2 ПК-7.2	ПК-5.3 ПК-7.3
1	Место внутреннего контроля в системе управления организацией.	ПК-5 ПК-7	Тестирование №1 (10)	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №1 (10)	Задания творческого уровня №1 (20)
2	Регламентация внутреннего контроля.	ПК-5 ПК-7	Тестирование №2 (10)	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №2 (10)	Задания творческого уровня №2 (20)
3	Методы и приемы внутреннего контроля.	ПК-5 ПК-7	Тестирование №3 (10)	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №3 (10)	Задания творческого уровня №2 (20)
Количество баллов (100 баллов):			100		

Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа
<p>Тема 1: Место внутреннего контроля в системе управления организацией. Финансовый контроль как функция системы управления организацией. Концептуальные основы внутреннего контроля. Исторические аспекты развития внутреннего контроля. Внутренний контроль в бухгалтерском и управленческом учете</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: История становления внутреннего контроля.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>
<p>Тема 2: Регламентация внутреннего контроля. Регламентация внутреннего контроля в РФ. Процедуры, документирование и общие принципы построения внутреннего контроля в организации</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Составление регламента внутреннего контроля.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>
<p>Тема 3: Методы и приемы внутреннего контроля. Особенности методики внутреннего контроля. Инвентаризация имущества и обязательств. Осмотр, обследование, контрольный обмер. Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям. Аналитические процеду-ры. Аудиторская выборка. Другие методы внутреннего контроля.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Выбор методов и приемов проведения внутреннего контроля.</p> <p>Лабораторная работа: -</p> <p>Курсовая работа: не предусмотрено учебным планом</p>

Очная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 3
Аудиторные занятия (АЗ):	36	36
Лекционные занятия (Лек)	18	18
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	18	18
Самостоятельная работа студента (СР)	33	33
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	33	33
Контроль самостоятельной работы (КСР)	3	3
Контактная работа (КоР)	39	39
Форма промежуточной аттестации	0	Зачет
Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР)	0	0
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	72/2	72/2

* Подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии)

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Место внутреннего контроля в системе управления организацией.	3	6	6	0	11	6
2	Регламентация внутреннего контроля.	3	6	6	0	11	6
3	Методы и приемы внутреннего контроля.	3	6	6	0	11	6
Итого:			18	18	0	33	18

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 4
Аудиторные занятия (АЗ):	6	6
Лекционные занятия (Лек)	2	2
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	4	4
Самостоятельная работа студента (СР)	59	59
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	59	59
Контроль самостоятельной работы (КСР)	3	3
Контактная работа (КоР)	9	9
Форма промежуточной аттестации	0	Зачет
Подготовка к экзамену/зачету и сдача экзамена/зачета (СР, КоР)	4	4
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	72/2	72/2

* Подготовка к аудиторным занятиям

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Место внутреннего контроля в системе управления организацией.	4	2	0	0	19	6
2	Регламентация внутреннего контроля.	4	0	2	0	20	6
3	Методы и приемы внутреннего контроля.	4	0	2	0	20	6
Итого:			2	4	0	59	18

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Очно-заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 3
Аудиторные занятия (АЗ):	18	18
Лекционные занятия (Лек)	8	8
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	10	10
Самостоятельная работа студента (СР)	51	51
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	51	51
Контроль самостоятельной работы (КСР)	3	3
Контактная работа (КоР)	21	21
Форма промежуточной аттестации	0	Зачет
Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР)	0	0

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 3
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	72/2	72/2

* Подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии)

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Место внутреннего контроля в системе управления организацией.	3	2	2	0	17	6
2	Регламентация внутреннего контроля.	3	2	4	0	17	6
3	Методы и приемы внутреннего контроля.	3	4	4	0	17	6
Итого:			8	10	0	51	18

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

4. Способ реализации дисциплины

Без использования онлайн-курса.

5. Учебно-методическое обеспечение дисциплины:

Основная литература:

1. АУДИТ В 2 Ч. ЧАСТЬ 1 3-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для вузов / Под ред. Штефан М.А. - Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики» (г. Москва), 2022 г. - 238 с. - ISBN 978-5-534-13651-7 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/audit-v-2-ch-chast-1-490244>

2. АУДИТ В 2 Ч. ЧАСТЬ 2 3-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для вузов / Под ред. Штефан М.А. - Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики» (г. Москва), 2022 г. - 411 с. - ISBN 978-5-534-13652-4 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/audit-v-2-ch-chast-2-491513>

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ 2-е изд., испр. и доп. Учебник для вузов / Захаров И. В., Тарасова О. Н. ; Под ред. Дмитриевой И. М. - Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова (г. Москва), 2022 г. - 416 с. - ISBN 978-5-534-15352-1 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/buhgalterskiy-uchet-i-analiz-497661>

Дополнительная литература:

1. РАЗРАБОТКА СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И КАПИТАЛОМ (ВПОДК). Учебник и практикум для вузов / под науч. ред. Дугина А.Д., Пенникаса Г.И. - Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики» (г. Москва), 2022 г. - 367 с. - ISBN 978-5-9916-4949-0 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/razrabotka-sistemy-upravleniya-riskami-i-kapitalom-vpodk-491124>

2. УПРАВЛЕНИЕ ОПЕРАЦИОННЫМ РИСКОМ В КОММЕРЧЕСКОМ БАНКЕ 2-е изд., пер. и доп / Сазыкин Б. В., 2022 г. - 224 с. - ISBN 978-5-534-12030-1 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/upravlenie-operacionnym-riskom-v-kommercheskom-banke-494313>

3. АУДИТ 4-е изд., пер. и доп. Учебник для вузов / Казакова Н. А., Ефремова Е. И. ; Под общ. ред. Казаковой Н.А. - Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова (г. Москва), 2022 г. - 425 с. - ISBN 978-5-534-15214-2 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/audit-487940>

6. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения

1. Операционная система
2. Пакет прикладных офисных программ
3. Антивирусное программное обеспечение
4. LMS Moodle
5. Вебинарная платформа

7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», информационных справочных систем и профессиональных баз данных, необходимых для освоения дисциплины

1. ibooks.ru : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://ibooks.ru>. - Текст: электронный
2. Электронно-библиотечная система СПбУТУиЭ : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://libume.ru>. - Текст: электронный
3. Юрайт : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://urait.ru>. - Текст: электронный
4. eLibrary.ru : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://elibrary.ru>. - Текст: электронный
5. Архив научных журналов НЭИКОН [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: ar.ch.neicon.ru. - Текст: электронный
6. КиберЛенинка : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>. - Текст: электронный
7. Лань : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://e.lanbook.com>. - Текст: электронный
8. Экономический портал [Электронный ресурс] : информационная справочная система . - Режим доступа: <http://institutiones.com>. - Текст: электронный
9. Молодежный Союз Экономистов и Финансистов [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://www.msef.ru>. - Текст: электронный
10. Бухгалтерия.ru [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <https://www.buhgalteria.ru>. - Текст: электронный
11. Центральный Банк Российской Федерации: профессиональная база данных . - Режим доступа: <http://www.cbr.ru>. - Текст: электронный
12. Федеральная служба государственной статистики: профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru>. - Текст: электронный
13. Министерство финансов Российской Федерации: профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/ru>. - Текст: электронный

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

1. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа - практических занятий, для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оборудованная: рабочими местами для обучающихся, оснащенными специальной мебелью; рабочим местом преподавателя, оснащенным специальной мебелью, персональным компьютером с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета; техническими средствами обучения - мультимедийным оборудованием (проектор, экран, колонки) и маркерной доской; лицензионным программным обеспечением

2. При применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий используются: виртуальные аналоги учебных аудиторий - вебинарные комнаты на вебинарных платформах, рабочее место преподавателя, оснащенное персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к

электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета imeos.ru, веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройствами), программным обеспечением; рабочее место обучающегося оснащено персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета imeos.ru, веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройства). Авторизация на информационно-образовательном portalе Университета imeos.ru и начало работы осуществляются с использованием персональной учетной записи (логина и пароля). Лицензионное программное обеспечение

3. Помещение для самостоятельной работы, оборудованное специальной мебелью, персональными компьютерами с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета, лицензионным программным обеспечением

9. Оценочные материалы по дисциплине

Описание оценочных средств (показатели и критерии оценивания, шкалы оценивания) представлено в приложении к основной профессиональной образовательной программе «Каталог оценочных средств текущего контроля и промежуточной аттестации».

Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности приводятся в соответствующих методических материалах и локальных нормативных актах Университета.

Для оценивания учебных достижений студентов в Университете действует балльно-рейтинговая система.

Если оценка, соответствующая набранной в семестре сумме рейтинговых баллов, удовлетворяет студента, то она является итоговой оценкой по дисциплине при проведении промежуточной аттестации в форме экзамена/зачета с оценкой/зачета.

Условием сдачи экзамена/зачета с оценкой/зачета с целью повышения итоговой оценки по дисциплине является сдача студентом экзамена, за который он получает экзаменационные баллы без учета баллов, полученных за текущий контроль:

Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся зачетом без оценки

Баллы по дисциплине	60 и менее		61-73		74-90		91-100
Итоговая оценка по дисциплине	Незачет		Зачет				
Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня	50 и менее	51-60	61-67	68-73	74-83	84-90	91-100
	F	Fx	E	D	C	B	A
Уровень сформированности компетенций	Не сформированы		Пороговый		Высокий		Повышенный

Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся экзаменом/зачетом с оценкой

Баллы по дисциплине	60 и менее		61-73		74-90		91-100
Итоговая оценка по дисциплине	Неудовлетворительно		Удовлетворительно		Хорошо		Отлично
Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня	<50	51-60	61-67	68-73	74-83	84-90	91-100
	F	Fx	E	D	C	B	A
Уровень сформированности компетенций	Не сформированы		Пороговый		Высокий		Повышенный

9.1. Типовые контрольные задания для текущего контроля

Собеседование, опрос/Контрольная работа № 1

1. Определение, объект и предмет внутреннего контроля.
2. Концептуальные основы внутреннего контроля.
3. Цель и задачи внутреннего контроля.
4. Сущность и функции внутреннего контроля.
5. Содержание сигнальной функции внутреннего контроля.
6. Содержание профилактической функции внутреннего контроля.
7. Содержание инструктивной функции внутреннего контроля.
8. Внутренний контроль в системе управления организацией.
9. Внутренний контроль и управление рисками.
10. Внутренний контроль и аудит.

Собеседование, опрос/Контрольная работа № 2

1. Модель IC-COSO (Внутренний контроль).
2. Нормативные и правовые основы внутреннего контроля в РФ.
3. Основные требования к организации внутреннего контроля в РФ.
4. Организация внутреннего контроля в ПАО.
5. Организация внутреннего контроля в холдингах.
6. Организация внутреннего контроля в субъектах малого и среднего предпринимательства.

Собеседование, опрос/Контрольная работа № 3

1. Формы, методы, процедуры и способы внутреннего контроля, используемые в ходе сбора и анализа информации.
2. Формы внутреннего контроля: предварительный, текущий, последующий, документальный и фактический.
3. Методы внутреннего контроля: чтение и изучение документов; счетная проверка; сопоставление (сверка) документов; инвентаризация; аналитические методы.
4. Процедуры внутреннего контроля: инспектирование, наблюдение, запрос, интервью.
5. Способы внутреннего контроля: выявление и анализ отклонений; оценка уровня их существенности; выборка из генеральной совокупности, формирование доказательств.
6. Оценка эффективности внутреннего контроля.

Тестирование № 1

1. Внутренний контроль:

- а) проводится внутри предприятия (или структуры управления) его служащими, которых обычно называют внутренними контролерами;
- б) проводится внутри предприятия (или структуры управления) его служащими, которых обычно называют внутренними аудиторами;
- в) гарантирует, что организация не осуществляет противозаконную деятельность;
- г) необязателен в соответствии с требованиями законодательства РФ.

2. В обязанности внутренних контролеров могут быть включены:

- а) проверка эффективности системы внутреннего контроля;
- б) оценка эффективности предприятия;
- в) проверка эффективности внутреннего аудита;
- г) нет правильных ответов.

3. В соответствии с законодательством РФ организация служб внутреннего контроля для организаций:

а) не обязательна;

б) обязательна для всех экономических субъектов, кроме субъектов малого предпринимательства;

в) обязательна для всех экономических субъектов;

г) все ответы верны.

4. Цель функционирования системы внутреннего контроля это:

а) предоставление руководству достаточной информации для принятия управленческих решений в краткосрочной перспективе;

б) сохранение и эффективное использование финансовых ресурсов организации;

в) обеспечение эффективного функционирования организации;

г) обеспечение конкурентоспособности организации в долгосрочной перспективе.

5. Задачей внутреннего контроля является:

а) проведение контроля сотрудников организации на предмет эффективного выполнения ими своих должностных обязанностей;

б) проверка достоверности первичных бухгалтерских документов;

в) обеспечение органов управления необходимой информацией по всем интересующим вопросам;

г) защита от ошибок, нарушений, злоупотреблений, искажений через осуществление предупредительных мер.

6. Внутренний контроль — это:

а) элемент общей системы управленческого контроля;

б) самостоятельный вид контроля в организации;

в) составная часть системы финансового (бухгалтерского) учета;

г) все ответы верны.

7. Взаимосвязь целей, компонентов и организационных структур внутреннего контроля и управления компанией представлена в модели COSO:

а) четырехмерной матрицей, имеющей форму куба;

б) восьмимерной матрицей, имеющей форму куба;

в) пятимерной матрицей, имеющей форму куба;

г) трехмерной матрицей, имеющей форму куба.

8. После проведения оценки рисков руководство обязано отреагировать на них. Укажите типы поведения управленцев по отношению к риску.

а) делегирование;

б) принятие;

в) сокращение;

г) уклонение;

д) интеграция;

е) декомпозиция;

ж) каскадирование.

9. В российской юрисдикции определение внутреннего контроля и содержание его основных элементов раскрыто в:

а) Приказе Минтруда России от 22.04.2015 № 236н "Об утверждении профессионального стандарта "Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)";

б) Федеральном законе от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете»;

в) Информации Минфина России № ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности";

г) Информационном письме Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143 "О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах".

10. Эффективность внутреннего контроля может быть ограничена:

- а) сговором членов Совета директоров;
- б) кадровыми перестановками внутри организации;
- в) компетентностью внешнего эксперта по оценке эффективности управления рисками и внутреннего контроля;
- г) превышением должностных полномочий руководством и сотрудниками организации.

Тестирование № 2

1. В соответствии с законодательством РФ организация служб внутреннего контроля для организаций:

- а) не обязательна;
- б) обязательна для всех экономических субъектов, кроме субъектов малого предпринимательства;
- в) обязательна для всех экономических субъектов;
- г) обязательна только для публичных акционерных обществ.

2. В российской юрисдикции определение внутреннего контроля и содержание его основных элементов раскрыто в:

- а) Федеральном законе "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 № 307-ФЗ;
- б) Федеральном законе от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете»;
- в) Информации Минфина России № ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности";
- г) Информационном письме Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143 "О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах".

3. Профессиональная компетентность внутреннего контролера определяется:

- а) достижением должного уровня профессиональной компетентности;
- б) поддержанием профессиональной компетентности на должном уровне;
- в) пункты а) и б) вместе;
- г) требованиями законодательства.

4. Принцип комплексности определяет, что все объекты внутреннего контроля в организации должны быть охвачены:

- а) мониторингом и проверками с частотой, определяемой рисками объекта внутреннего контроля;
- б) ежегодными проверками всех объектов организации;
- в) наблюдением по отчетной документации деятельности объектов с невысокой степенью риска;
- г) все процедуры должны осуществляться только по требованию высших органов управления организации.

5. Контрольная среда в хозяйствующем субъекте это:

- а) общее отношение высших органов управления к необходимости осуществления внутреннего контроля;
- б) действия высших органов управления по организации внутреннего контроля;
- в) пункты а) и б) вместе;
- г) нет правильного ответа.

6. Рабочими документами внутреннего контролера являются:

- а) документы, сформированные самим внутренним контролером;
- б) документы, переданные внутреннему контролеру объектом внутреннего контроля и третьими лицами в связи с его проведением;
- в) пункты а) и б) вместе;
- г) рабочие документы внутреннему контролеру не требуются.

7. Информация, получение которой необходимо для проведения контрольного мероприятия, - это:

- а) статистические данные;

б) любые официальные или неофициальные источники, связанные с контрольным мероприятием;

в) методические материалы;

г) законодательные акты РФ и субъектов РФ.

8. Методические подходы к формированию бухгалтерской финансовой отчетности в РФ определяются:

а) Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008);

б) Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99);

в) Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете»;

г) учетной политикой организации.

9. При проведении контрольных мероприятий в рамках внутреннего контроля при необходимости целесообразно применение следующих форм внутреннего контроля:

а) аутсорсинг;

б) ко-сорсинг;

в) экспертиза;

г) все указанные формы.

10. Для оценки эффективности работы системы внутреннего контроля могут быть использованы следующие виды показателей:

а) количественные;

б) качественные;

в) пункты а) и б) вместе;

г) такая оценка не проводится.

Тестирование № 3

1. Показатели эффективности работы системы внутреннего контроля:

а) одинаковы для всех уровней управления экономическим субъектом;

б) различаются по уровням управления экономическим субъектом;

в) разрабатываются отдельно для представителей высших органов управления и топ-менеджмента.

2. Количественные показатели оценки работы системы внутреннего контроля включают в себя:

а) общую величину стоимостного эффекта от выполнения всех контрольно-проверочных и консалтинговых мероприятий;

б) расчетный экономический эффект от превентивного контроля;

в) соотношение величины стоимостного эффекта от выполнения всех контрольно-проверочных и консалтинговых мероприятий к сумме текущих и единовременных затрат на содержание и развитие системы внутреннего контроля;

г) чистую прибыль.

3. Инициаторами разработки и проведения мероприятий, направленных на предотвращение хищений активов, в экономическом субъекте могут являться:

а) служба экономической безопасности;

б) служба внутреннего аудита (СВА) и постоянно действующая Центральная ревизионная комиссия;

г) служба внутреннего контроля;

в) все перечисленные варианты.

4. Принцип комплексности определяет, что все объекты внутреннего контроля в экономическом субъекте должны быть охвачены:

а) наблюдением и проверками с частотой, определяемой рисками объекта внутреннего контроля;

б) ежегодными проверками всех объектов хозяйствующего субъекта;

в) наблюдением по отчетной документации деятельности объектов с невысокой степенью риска;

г) ежемесячными контрольно-ревизионными мероприятиями.

5. Сплошная проверка применяется:

- а) при оценке уровня работы системы внутреннего контроля объекта проверки;
- б) если генеральная совокупность содержит незначительное количество элементов;
- в) пункты а) и б) вместе;
- г) правильный вариант отсутствует.

6. Выборка специфических элементов:

- а) не является статистической выборкой;
- б) является статистической выборкой в любых случаях;
- в) является статистической выборкой при использовании метода «стратификации»;
- г) правильный вариант отсутствует.

7. Выборка отдельных элементов из генеральной совокупности осуществляется с помощью следующих приемов:

- а) случайный отбор;
- б) систематический отбор с учетом признаков отдельных элементов;
- в) пункты а) и б) вместе;
- г) правильный вариант отсутствует.

8. Контрольная среда включает в себя следующие элементы:

- а) этические ценности, философию и стиль управления;
- б) принципы разумной достаточности и достаточное финансовое обеспечение внутреннего контроля;
- в) пункты а) и б) вместе;
- г) правильный вариант отсутствует.

9. Основное требование к завершающему отчету по результатам внутреннего контроля:

- а) выводы и рекомендации должны быть обоснованными, ясными для понимания и не допускать двойного толкования формулировок;
- б) информационный шум должен быть сведен к минимуму;
- в) нельзя злоупотреблять специфической терминологией;
- г) никакие требования не предъявляются.

10. Назовите процедуру проверки по существу:

- а) моделирование;
- б) инспектирование;
- в) экспертиза;
- г) мониторинг.

Задание творческого уровня № 1

Подготовка заданий на проведение контрольных мероприятий по внутреннему контролю, по формированию информационной базы, отражающей работу объекта внутреннего контроля, и по ее анализу

Разработать риск-ориентированный план проведения проверки правильности использования основных средств в хозяйственном подразделении

Критерии оценки:

1. Соответствие требованиям внешних регуляторов.
2. Обоснованность расчета уровня контрольного риска и риска необнаружения по мультипликативной модели.
3. Обоснованность предварительной оценки уровня надежности систем внутреннего контроля в соответствии с рекомендациями Минфина России.
4. Полнота используемой информационной базы, предусмотренной ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
5. Наличие должного набора контрольных процедур в соответствии с законодательством РФ.

Требования к оформлению

Портфолио должно быть представлено в печатном (формат А4) и переплетенном виде (сброшюровано) или электронном виде (в виде текстового файла с расширениями .doc или .pdf). Защита проекта осуществляется студентом или группой студентов (не более 3-х человек) в

Задание творческого уровня № 2

Портфолио "Положение о внутреннем контроле ПАО "РиК"

Разработать проект документа, регламентирующего внутренний контроль в организации (ПАО "РиК") в соответствии с законодательством РФ и международными стандартами.

Требования к оформлению

Портфолио должно быть представлено в печатном (формат А4) и переплетенном виде (сброшюровано) или электронном виде (в виде текстового файла с расширениями .doc или .pdf). Защита проекта осуществляется студентом или группой студентов (не более 3-х человек) в формате презентации (PowerPoint).

9.2. Примерный перечень тем курсовой работы

Не предусмотрено учебным планом

9.3. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации: зачет

Примерный перечень теоретических вопросов к зачету

1. Определение, объект и предмет внутреннего контроля.
2. Концептуальные основы внутреннего контроля.
3. Цель и задачи внутреннего контроля.
4. Сущность и функции внутреннего контроля.
5. Содержание сигнальной функции внутреннего контроля.
6. Содержание профилактической функции внутреннего контроля.
7. Содержание инструктивной функции внутреннего контроля.
8. Внутренний контроль в системе управления организацией.
9. Внутренний контроль и управление рисками. Оценка эффективности внутреннего контроля.
10. Модель IC-COSO (Внутренний контроль).
11. Нормативные и правовые основы внутреннего контроля в РФ.
12. Основные требования к организации внутреннего контроля в РФ.
13. Организация внутреннего контроля в ПАО.
14. Организация внутреннего контроля в холдингах.
15. Организация внутреннего контроля в субъектах малого и среднего предпринимательства.
16. Формы, методы, процедуры и способы внутреннего контроля, используемые в ходе сбора и анализа информации.
17. Формы внутреннего контроля: предварительный, текущий, последующий, документальный и фактический.
18. Методы внутреннего контроля: чтение и изучение документов; счетная проверка; сопоставление (сверка) документов; инвентаризация; аналитические методы.
19. Процедуры внутреннего контроля: инспектирование, наблюдение, запрос, интервью.
20. Способы внутреннего контроля: выявление и анализ отклонений; оценка уровня их существенности; выборка из генеральной совокупности, формирование доказательств.

Примерный перечень практических заданий к зачету

Задание №1. Оценка эффективности разработанных менеджментом контрольных процедур для устранения выявленных проверяющей группой недостатков

Рассчитать по системе «Стандарт – Кост» общее отклонение затрат прямых материалов при производстве продукции, отклонение по использованию и отклонение по цене. Необходимо применить и показать необходимые расчетные формулы. Провести проверку полученных результатов.

Исходные данные задания:

1. фактическое количество израсходованных материалов - 10 ед.;
2. нормативное количество расходуемых материалов – 8 ед.;
3. фактическая цена израсходованных материалов (руб/кг.)– 100 тыс. руб. / ед.;
4. нормативная цена расходуемых материалов (руб/кг) - 80 тыс. руб. / ед.

Задание № 2. Разработка проектов риск-ориентированной плановой документации

Рассчитать отклонение прямых трудовых затрат при производстве продукции, отклонение по ставке прямого труда и по производительности прямого труда и определите их возможные причины возникновения. Обосновать возможные причины возникновения отклонений для учета при планировании проведения проверок.

Исходные данные:

1. фактически израсходованные часы – 3 часа;
2. фактическая ставка оплаты труда – 800 руб./час.;
3. нормативные часы – 2 часа;
4. нормативная ставка оплаты труда – 750 руб./час.

Задание № 3. Анализ выбранной информации, выявление и оценка рисков внутреннего контроля

Рассчитать отклонения затрат с использованием формулы гибкого бюджета и дать оценку значимости выявленных отклонений. Провести проверку полученных результатов.

Исходные данные:

Таблица 1 - Отчет о выполнении сметы расходов ООО "РиК" на финансовый год

Статьи затрат	По плану* (бюджету)	Факт**	Отклонение
Переменные затраты, в том числе	150 500	165 100	+14 600
Основные материалы	42 000	46 000	+4 000
Прямые трудовые затраты	68 250	75 000	+6 750
Переменные ОПР	40 250	44 100	+3 850
Постоянные ОПР	49 400	49 100	-300
Итого	199 900	214 200	+14 300

*бюджетный выпуск - 17500 ед.;

** фактические затраты на фактический объем производства - 19100 ед.