

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Петровская Анна Викторовна
Должность: Директор
Дата подписания: 10.07.2026 13:42:50
Уникальный программный ключ:
798bda6555fbdebe827768f6f1710bd17a9070c31fdc1b6a6ac5a1f10c8c5199



РЭУ.РФ
РОССИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Г.В. ПЛЕХАНОВА

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Отдел среднего профессионального образования

УТВЕРЖДАЮ
Начальник отдела СПО

/С.А. Марковская
Инициалы и Фамилия

«12» января 2026 г.

КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
ОП.05 ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

образовательной программы среднего профессионального образования -
подготовки специалистов среднего звена

По специальности: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация: Бухгалтер

Образовательная база подготовки: основное общее образование, среднее общее образование

Форма обучения: очная, заочная

2026 год

Комплект оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) для квалификации Бухгалтер

Уровень подготовки – базовый, программы учебной дисциплины ОП.05 Основы внутреннего контроля

Разработчики:

Говорова И.И., преподаватель ОСПО Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова
Трипкош Е.В., преподаватель ОСПО Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова

Одобрено на заседании предметно-цикловой комиссии по специальности Экономика и бухгалтерский учет

Протокол № 6 от «12» января 2026года

Председатель предметно-цикловой комиссии

 / Зуб А.А. /
подпись Инициалы и Фамилия

Паспорт комплекта оценочных средств по учебной дисциплине ОП.05 Основы внутреннего контроля

Таблица 1 - Матрица освоения компетенций по темам учебной дисциплины

Контролируемые разделы, темы	Формируемые компетенции	Оценочные средства		
		Количество тестовых заданий	Другие оценочные средства	
			Вид	Количество
Тема 1 Внутренний контроль коммерческой организации: сущность, содержание и роль в управлении	ОК 01, ОК02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2 ПК 1.3, ПК 1.4 ПК 1.5, ПК 2.3 ПК 2.4	13	Вопросы для устного опроса Написание рефератов	4 4
Тема 2 Особенности организации внутреннего контроля коммерческой организации	ОК 01, ОК02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2 ПК 1.3, ПК 1.4 ПК 1.5, ПК 2.3 ПК 2.4	7	Вопросы для устного опроса Кейс-задача	8 1
Тема 3 Эффективность внутреннего контроля коммерческой организации: ограничения, предпосылки и направления модификации	ОК 01, ОК02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2 ПК 1.3, ПК 1.4 ПК 1.5, ПК 2.3 ПК 2.4	38	Вопросы для устного опроса Задача творческого уровня	2 1
Тема 4 Документирование внутреннего контроля	ОК 01, ОК02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2 ПК 1.3, ПК 1.4 ПК 1.5, ПК 2.3 ПК 2.4	5	Вопросы для устного опроса Кейс-задача	4 2
Тема 5 Перспективы использования компьютерных технологий в организации внутреннего контроля	ОК 01, ОК02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2 ПК 1.3, ПК 1.4 ПК 1.5, ПК 2.3 ПК 2.4	5	Вопросы для устного опроса Кейс-задача	4 2

Формы и методы контроля по элементам, составляющим учебную дисциплину, представлены в таблице.

Таблица 2 - Формы и методы контроля

Элемент учебной дисциплины	Формы и методы контроля			
	Текущий контроль		Промежуточная аттестация	
	Форма контроля	Проверяемые ОК, ПК	Форма контроля	Проверяемые ОК, У, З
Тема 1 Внутренний контроль коммерческой организации: сущность, содержание и роль в управлении	Вопросы для устного опроса Написание рефератов	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 1.5, ПК 2.3 ПК 2.4	Экзамен (для очной формы обучения) Дифференцированный Зачет (для заочной формы обучения)	ОК 01- ОК 05, ОК 09, Уо 01.01- Уо 01.09 Уо 02.01- Уо 02.09 Уо 03.01- Уо 03.09 Уо 04.01- Уо 04.04 Уо 05.01- Уо 05.03 Уо 09.01- Уо 09.07
Тема 2 Особенности организации внутреннего контроля коммерческой организации	Вопросы для устного опроса Кейс-задача	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 1.5, ПК 2.3 ПК 2.4		У 1.1.1- У 1.1.3 У 1.2.1- У 1.2.4 У 1.3.1- У 1.3.3 У 1.4.1- У 1.4.3 У 1.5.1- У 1.5.3 У 2.3.1- У 2.3.3 У 2.4.1- У 2.4.3
Тема 3 Эффективность внутреннего контроля коммерческой организации: ограничения, предпосылки и направления модификации	Вопросы для устного опроса Задача творческого уровня	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 1.5, ПК 2.3 ПК 2.4		Зо 01.01- Зо 01.05 Зо 02.01- Зо 02.05 Зо 03.01- Зо 03.07 Зо 04.01- Зо 04.03 Зо 05.01- Зо 05.04 Зо 09.01- Зо 09.06
Тема 4 Документирование внутреннего контроля	Вопросы для устного опроса Кейс-задача	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 1.5, ПК 2.3 ПК 2.4		З 1.1.1- З 1.1.3 З 1.2.1- З 1.2.4 З 1.3.1- З 1.3.3 З 1.4.1- З 1.4.3 З 1.5.1- З 1.5.3 З 2.3.1- З 2.3.3 З 2.4.1- З 2.4.3
Тема 5 Перспективы использования компьютерных технологий в организации внутреннего контроля	Вопросы для устного опроса Кейс-задача	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 1.5, ПК 2.3 ПК 2.4		

Оценка освоения дисциплины «ОП.05 Основы внутреннего контроля»

Вопросы для собеседования

Тема 1 Внутренний контроль коммерческой организации: сущность, содержание и роль в управлении

1. Что понимается под внутренним контролем коммерческой организации и каковы его главные цели?
2. Чем внутренний контроль отличается от внешнего (государственного, аудиторского) контроля?
3. На каких базовых принципах строится эффективная система внутреннего контроля (СВК)?
4. Какова экономическая целесообразность организации внутреннего контроля в коммерческом секторе?

Тема 2 Особенности организации внутреннего контроля коммерческой организации

1. Каковы особенности организации внутреннего контроля в малом, среднем и крупном бизнесе?
2. Как решить проблему разделения обязанностей (матрицы полномочий) в небольших фирмах с ограниченным штатом?
3. В каких случаях коммерческой организации необходимо создавать обособленную службу внутреннего контроля, а когда достаточно возложить функции на текущих сотрудников?
4. Как особенности организационной структуры (линейная, дивизиональная, матричная) влияют на построение СВК?
5. Какие специфические зоны риска требуют жесткого контроля в торговых организациях (управление товарными запасами, закупки, логистика, кассовые операции)?
6. Как организуется внутренний контроль в условиях омниканальной торговли (розничные точки + маркетплейсы + собственный интернет-магазин)?
7. Какие особенности имеет контроль за движением товаров на удаленных складах и при работе с фулфилмент-операторами?
8. Как специфика заключаемых коммерческих договоров (отсрочки платежа, ретро-бонусы, факторинг) влияет на процедуры контроля дебиторской задолженности?

Тема 3 Эффективность внутреннего контроля коммерческой организации: ограничения, предпосылки и направления модификации

1. По каким качественным и количественным критериям оценивается экономическая эффективность системы внутреннего контроля?
2. Какие организационные и управленческие предпосылки должны быть созданы в компании до начала внедрения процедур контроля?

Тема 4 Документирование внутреннего контроля

1. Какими законодательными актами и профессиональными стандартами (МСА, рекомендации Минфина РФ) регулируется обязанность документирования СВК?
2. Каковы ключевые функции документального оформления процедур и результатов внутреннего контроля?
3. Какие документы входят в систему документирования внутреннего контроля? 2. Какие реквизиты обязательны для контрольного документа?
4. Каковы сроки и правила хранения документов, связанных с проведением мероприятий внутреннего контроля?
5. Как соотносятся российские требования и стандарты COSO?
6. Как организовать движение документов внутри предприятия?
7. Кто несет ответственность за составление и проверку документов?
8. Какие ошибки чаще всего встречаются в ведении журналов контроля?

9. Как правильно хранить бумажные и электронные документы?
10. Какие меры позволяют повысить эффективность документирования?
11. Как система мониторинга помогает улучшить внутренний контроль?
12. Почему регламенты и инструкции критически важны для внутреннего контроля?

Тема 5 Перспективы использования компьютерных технологий в организации внутреннего контроля

1. Как внедрение ИТ-технологий меняет подход внутреннего контроля (переход от последующего выборочного контроля к непрерывному тотальному мониторингу)?
2. В чем заключаются главные экономические выгоды и скрытые издержки при цифровизации системы внутреннего контроля?
3. Как компьютерные технологии помогают реализовать концепцию «упреждающего» (предиктивного) контроля вместо фиксации уже совершенных нарушений?
4. Каким образом автоматизация контроля влияет на независимость и объективность службы внутреннего аудита?

Форма текущего контроля	Критерии оценки			
	отлично	хорошо	удовлетворительно	неудовлетворительно
Вопросы для собеседования	Обучающийся свободно отвечает на вопросы, показывает глубокое знание темы	Ответ не достаточно полный, допускаются отдельные ошибки	Может ответить лишь на некоторые вопросы темы	Обучающийся не усвоил тему

Темы докладов (эссе, рефератов, сообщений)

1. Определение и цели внутреннего контроля в организации.
2. Понятие и виды контрольных процедур.
3. Значение внутреннего контроля для обеспечения эффективности управления и достижения целей компании

Форма текущего контроля	Критерии оценки			
	отлично	хорошо	удовлетворительно	неудовлетворительно
Доклад по темам	Обучающийся самостоятельно изучил литературные источники по теме, систематизировал материал и кратко его изложил. Обучающийся глубоко раскрыл тему.	Допускаются отдельные ошибки, доклад не достаточно полно раскрывает тему	Раскрыты лишь некоторые вопросы темы	Обучающийся не раскрыл тему, не ориентируется в материале исследования

Комплект тестов

Тема 1 Внутренний контроль коммерческой организации: сущность, содержание и роль в управлении

1. Согласно определения COSO ... - это процесс, выполняемый на всех уровнях предприятия, который направлен на предоставление достаточных гарантий менеджменту по достижению результативности и эффективности операций, достоверности финансовой отчетности и соблюдения действующего законодательства:
- А) внутренний аудит;

- Б) внешний аудит;
- В) внутренний контроль;
- Г) внешний контроль;
- Д) обзорная проверка.

2. Целью внутреннего аудита является:

- А) совершенствование организации и управления производством, выявление и мобилизация резервов его роста;
- Б) обеспечить эффективность функционирования всех подразделений предприятия на всех уровнях управления;
- В) защитить законные имущественные интересы предприятия и его владельцев;
- Г) оценить качество информации, предоставляемой аппарату управления;
- Д) способствовать функционированию эффективной системы бухучета.

3. Основными функциями внутреннего аудита является контроль за:

- А) соблюдением правил штатного расписания;
- Б) защитой законных интересов предприятия и его владельцев;
- В) правильным созданием и распределением прибыли;
- Г) движением рабочего персонала;
- Д) правильностью оформления принятия и отпуска материальных ценностей.

4. К видам внутреннего аудита не относят:

- А) управленческий;
- Б) операционный;
- В) финансовой отчетности;
- Г) на соответствие требованиям;
- Д) на соответствие финансовым стандартам.

5. Операционный аудит включает такие виды аудита систем производства и управления:

- А) функциональный;
- Б) обобщенный;
- В) управленческий;
- Г) циклический;
- Д) организационно-оперативный.

6. Аудит на соответствие требованиям подразделяется на:

- А) два подвида;
- Б) три подвида;
- В) четыре подвида;
- Г) пять подвидов;
- Д) шесть подвидов.

7. Аудит финансовой отчетности подразделяется на:

- А) циклический;
- Б) рабочий;
- В) плановый;
- Г) повторяющийся;
- Д) ежегодный.

8. Внутренний аудит предусматривает следующие виды контроля:

- А) поступательный;
- Б) предварительный;
- В) циклический;
- Г) предыдущий;

Д) окончательный.

9. Внутренний аудит проводится:

- А) директором фирмы;
- Б) временной наемной группой бухгалтеров;
- В) аудиторской фирмой;
- Г) штатными аудиторами;
- Д) КРУ.

10. К типам структур аппарата внутреннего аудита относят:

- А) линейное административное подчинение;
- Б) функционально-административное подчинение;
- В) корпусно-командное подчинение;
- Г) Линейно-штабное подчинение;
- Д) комбинированная структура.

11. При выборе формы организации системы внутреннего аудита зарубежные практики в зависимости от потребностей руководства и других факторов рекомендуют использовать следующие варианты:

- А) создание отдела внутреннего контроля;
- Б) введение регистров аналитического учета основных средств;
- В) заключение стратегического соглашения на осуществление услуг по внутреннему аудиту;
- Г) гуманитарное партнерство;
- Д) заключение стратегического соглашения на осуществление услуг по внедрению программы 1.С на предприятии.

12. На отечественных предприятиях возможны следующие варианты организации внутреннего аудита:

- А) координированная организационная структура;
- Б) индивидуальная организационная структура;
- В) комплексная организационная структура;
- Г) командная организационная структура;
- Д) все варианты верны.

13. При решении вопроса создания службы внутреннего аудита на предприятии основными направлениями деятельности руководства являются:

- А) организация и координация внутренних работ службы внутреннего аудита;
- Б) выбор структуры службы внутреннего аудита;
- В) выбор организационной формы службы внутреннего аудита;
- Г) выбор формы организации системы внутреннего аудита;
- Д) все варианты верны.

Тема 2 Особенности организации внутреннего контроля коммерческой организации

1 В зависимости от источников контрольных данных выделяют (несколько вариантов ответа): Выберите один или несколько ответов:

- А) текущий контроль
- Б) последующий контроль
- В) документальный контроль
- Г) фактический контроль

2 В зависимости от субъектов, осуществляющих финансовый контроль, различают следующие его виды (несколько вариантов ответа): Выберите один или несколько ответов:

- А) государственный контроль

- Б) муниципальный контроль
- В) внутренний аудит
- Г) экспертиза бухгалтерских балансов

3 Верно ли утверждение, что независимые аудиторские фирмы являются звеном финансового контроля Выберите один ответ:

- А) неверно
- Б) верно

4 Внутренний контроль – это... Выберите один ответ:

- А) комплекс мероприятий, разработанных в организации для обеспечения наиболее эффективного функционирования всех ее структурных подразделений при осуществлении хозяйственных операций
- Б) комплекс мероприятий для контроля за сотрудниками организации
- В) комплекс мероприятий, разработанных в организации для обеспечения финансово-хозяйственной деятельности
- Г) комплекс мероприятий, разрабатываемый учредителями для обеспечения наиболее эффективного функционирования всех ее структурных подразделений при осуществлении хозяйственных операций

5 По охвату проверяемых объектов выделяют контроль (несколько вариантов ответа): Выберите один или несколько ответов:

- А) ревизия
- Б) сплошной контроль
- В) выборочный контроль
- Г) предварительный контроль

6 По периодичности проведения можно выделить контроль (несколько вариантов ответа): Выберите один или несколько ответов:

- А) предварительный контроль
- Б) систематический контроль
- В) разовый контроль
- Г) документальный контроль

7 Что такое внутренний аудит? Выберите один ответ:

- А) предварительный контроль
- Б) система контроля за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета
- В) ревизия бухгалтерских документов
- Г) документальный контроль

Тема 3 Эффективность внутреннего контроля коммерческой организации: ограничения, предпосылки и направления модификации

1. Общий план проведения аудита составляется для:

- 1) согласования порядка проведения аудиторских процедур;
- 2) определения уровня существенности и аудиторского риска;
- 3) для достижения эффективности и результативности аудита;
- 4) все ответы правильные.

2. Аудиторский риск – это:

- 1) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля;
- 2) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
- 3) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;

4) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации

3. Укажите верное утверждение:

- 1) риск внутреннего контроля может быть снижен в результате аудиторской проверки.
- 2) собственный риск не изменяется в зависимости от вида деятельности компании.
- 3) если риск контроля низок, то аудитор может уменьшить объем выборки.
- 4) нет правильного ответа.

4 Тест. Наиболее традиционной является следующая методика выполнения аудита:

- 1) бухгалтерская;
- 2) юридическая;
- 3) отраслевая;
- 4) нет правильного ответа.

5. Основные положения методики проведения аудита не включают:

- 1) нормативное обеспечение аудита;
- 2) предметную область проверки;
- 3) методику проверки основных разделов учета;
- 4) нет правильного ответа.

6 Рабочая документация – это:

- 1) аудиторский отчет;
- 2) аудиторское заключение;
- 3) записи по время проведения аудиторских процедур;
- 4) документация по составлению договора на проведение аудита.

7. На количество и состав рабочих документов аудитора не влияет:

- 1) квалификация аудитора;
- 2) квалификация руководства проверяемого предприятия;
- 3) условия договора на проведение аудита;
- 4) наличие эксперта.

8. Заключительному этапу проведения аудита не соответствуют такие документы:

- 1) план аудита;
- 2) аудиторский отчет;
- 3) аудиторское заключение;
- 4) все ответы не правильные.

9. Аудиторское заключение подписывает:

- 1) только руководитель аудиторской фирмы;
- 2) руководитель аудиторской фирмы и аудитор, которые непосредственно проводил аудиторскую проверку;
- 3) руководитель аудиторской фирмы и руководитель проверяемого предприятия;
- 4) все аудиторы, принимающие участие в проверке, и текст заключения утверждается руководителем аудиторской фирмы.

10. К видам аудиторского заключения нельзя отнести:

- 1) условно-положительное заключение;
- 2) условно-отрицательное заключение;
- 3) безусловно-положительное заключение;
- 4) отрицательное заключение.

11. При наличии фундаментального несогласия обычно составляется:
- 1) положительное заключение;
 - 2) условно-положительное заключение;
 - 3) отрицательное заключение;
 - 4) отказ от выдачи заключения.
12. Система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля – это:
- 1) внутренний учет;
 - 2) внутренний аудит;
 - 3) внутрихозяйственный контроль;
 - 4) нет правильного ответа.
13. Процесс изучения законности, целесообразности и достоверности хозяйственных операций – это:
- 1) изучение выявленных в операциях нарушений;
 - 2) формулирование аудиторских версий;
 - 3) изучение хозяйственных операций;
 - 4) сбор аудиторских доказательств.
14. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от проверяемого субъекта в письменном или устном виде, – это:
- 1) внутренние аудиторские доказательства;
 - 2) внешние аудиторские доказательства;
 - 3) смешанные аудиторские доказательства;
 - 4) нет правильного ответа.
15. Проверка арифметической точности первичных документов называется:
- 1) взаимным контролем;
 - 2) хронологической проверкой;
 - 3) подтверждением;
 - 4) подсчетом;
 - 5) нет правильного ответа.
16. Сбор информации у работников предприятия или за его пределами называется:
- 1) наблюдением;
 - 2) опросом;
 - 3) встречной проверкой;
 - 4) аналитическими процедурами.
17. Какое из нижеследующих утверждений неверно?
- 1) выборка при осуществлении аудита проводится с целью сокращения объема работ;
 - 2) результаты анализа выборочной совокупности экстраполируются на генеральную совокупность;
 - 3) формальный подход к выборочному исследованию более предпочтителен, чем неформальный;
 - 4) нет правильного ответа.
18. Какое из нижеследующих утверждений верно?
- 1) объем выборки зависит от уровня риска выявления;
 - 2) объем выборки не зависит от уровня существенности;
 - 3) объем выборки зависит от уровня собственного риска;
 - 4) нет правильного ответа.

19. К этапам организации аудиторской выборки не относится:

- 1) проверка репрезентативности выборки;
- 2) определение методов отбора;
- 3) определение размера совокупности факторов, влияющих на выборку;
- 4) определение цели выборочной проверки.

20. К функциям внутреннего аудита нельзя отнести:

1. Проверку внутреннего контроля.
2. Проверку всех звеньев управления.
3. Работу над специальными проектами.
4. Нет правильного ответа.

21. К итоговым документам аудиторской проверки не относятся:

1. Документы по оценке аудиторского риска.
2. Результаты экспертизы привлеченного специалиста.
3. Общий план проведения аудита.
4. Все ответы правильные.

22. К видам выборочной проверки нельзя отнести:

1. Атрибутивную.
2. Нормальную.
3. Количественную.
4. Нет правильного ответа.

23. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от третьих лиц в письменном виде:

1. Внутренние аудиторские доказательства.
2. Внешние аудиторские доказательства
3. Смешанные аудиторские доказательства.
4. Нет правильного ответа

24. К целям составления рабочих документов не относится:

1. Помощь в привлечении клиентов.
2. Обеспечение юридической обоснованности проведения аудита.
3. Контроль рабочего времени аудита.
4. Обоснование выбора методики и приемов проведения проверки.

25. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:

1. Подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей финансовой и статистической отчетности.
2. Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности.
3. Мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности заказчика.
4. Рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении учета.

26. К этапам организации аудиторской выборки не относится

1. Определение величины оплаты за данный вид работ.
2. Определение единицы наблюдения.
3. Определение порядка распространения данных.
4. Определение единицы отбора

27. Аудиторские доказательства - это

1. Аудиторские версии по фактам проверки.

2. Информация для формирования мнения о достоверности отчетности.
3. Записи, составленные в ходе проведения аудита.
4. Нет правильного ответа.

28. Основные требования, предъявляемые к рабочей документации не включают:

1. Отражение информации, относящейся к предыдущему и будущему периоду.
2. Оценка финансовой отчетности с установленными признаками и критериями.
3. Содержать используемые сокращения или условные обозначения.
4. Указание фамилии аудитора, даты, подписи.
5. Нет правильного ответа.

30. Основной целью аудиторской проверки является:

1. придание бухгалтерской отчетности достоверности
2. выявление скрытых от налогообложения доходов
3. проверка правильности оформления первичных документов по кассе

31. Аудитор это:

1. внештатный бухгалтер, курирующий работу рядовых сотрудников бухгалтерии
2. независимый эксперт, проверяющий финансовую и налоговую отчетность организации
3. сотрудник налоговой службы, проверяющий правильность начисления налогов организацией

32. Основной целью аудита не является

1. Проверка правильности и достоверности обязательной отчетности организации
2. оказание услуги и получение прибыли за выполнение аудиторской проверки
3. Анализ соблюдения предприятием норм действующего законодательства.

33. Аудит, базирующийся на риске, означает:

Внеочередную проверку со стороны государственных надзорных органов
Проверку наиболее экономически неустойчивых видов деятельности предприятия
Выборочную проверку работы предприятия, а именно, проверку критических точек

34. Неотъемлемый риск – это:

Вероятность обнаружения нарушений ведения оборотно-сальдовых ведомостей
Явление, которое характеризует вероятность искажения сальдо счета или класса операций
Риск обнаружения хотя бы одной существенной ошибки в бухгалтерской отчетности при проведении государственной аудиторской проверки

35. Внешний контроль качества аудита осуществляет:

Министерство финансов РФ
Саморегулируемые организации аудиторов по отношению к своим участникам
Федеральное агентство по контролю за аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами

36. Обязательный аудит проводится:

Ежегодно
1 раз в 3 года
1 раз в 5 лет

37. Чем вызвана потребность в аудите?

Необходимостью получить информацию для разработки стратегических планов
Желанием руководства предприятия убедиться в его финансовой состоятельности
Необходимостью подтвердить достоверность и правдивость документов бухгалтерской и финансовой отчетности

38. По итогам обязательного аудита готовится:

Финансовый бюллетень субъекта хозяйствования

Информационное сообщение аудитора для руководства субъекта хозяйствования и/или аудиторское заключение

Тема 4 Документирование внутреннего контроля

1. К обязательным условиям создания аудиторской фирмы не относят:

- А) наличие хотя бы трех сертифицированных аудиторов;
- Б) доля несертифицированных аудиторов в уставном капитале должна быть не больше 35%;
- В) уставной капитал предприятия должен быть не менее 50000 грн.;
- Г) государственную регистрацию;
- Д) доля несертифицированных аудиторов в уставном капитале должна быть не больше 40%.

2. В примечания к отчету о предоставленных услугах аудиторской фирмы входит:

- А) виды заключений, которые предоставлялись в течение года;
- Б) перечень фирм, по которым фирма отказалась от предоставления мнения;
- В) перечень идентификационных номеров директоров проверяемых фирм;
- Г) данные о составе семьи, дате начала и окончания трудовой деятельности сотрудников фирмы;
- Д) данные об уставном капитале аудиторской фирмы.

3. Требования к аудиторским фирмам не включают:

- А) достоверность;
- Б) страхование;
- В) доверие;
- Г) качество услуг;
- Д) профессиональность.

4. Внешний контроль качества аудиторских услуг не осуществляет:

- А) комиссия по стандартам и практике аудита;
- Б) комиссия по контролю качества;
- В) комиссия по контролю стоимости аудиторских услуг;
- Г) дисциплинарная комиссия;
- Д) комиссия по сертификации и образованию аудиторов.

5. Внутренний контроль качества аудиторских услуг осуществляется:

- А) бухгалтером аудиторской фирмы;
- Б) руководителем фирмы-клиента;
- В) глава структурного подразделения, аудит которого проводится;
- Г) главным менеджером фирмы;
- Д) самим аудитором.

Тема 5 Перспективы использования компьютерных технологий в организации внутреннего контроля

1. Что такое автоматизация в контексте внутреннего контроля?

- А. Передача рутинных и повторяющихся задач компьютерным программам. Автоматизация позволяет поручить компьютеру выполнение однообразных действий, что ускоряет работу и снижает риск ошибок.
- Б. Печать большого количества документов на бумаге для надежности.
- В. Полное исключение человека из всех бизнес-процессов компании.
- Г. Ручной пересчет данных с помощью калькулятора.

2. Почему использование компьютеров вместо бумажных журналов считается более надежным способом ведения учета?

- А. Бумажные документы хранятся дольше, чем электронные базы данных.
- Б. Компьютерные системы могут автоматически проверять данные на наличие ошибок и предотвращать их.
- В. Компьютеры абсолютно не подвержены сбоям и всегда работают идеально.
- Г. Компьютерные журналы невозможно случайно повредить.

3. Что позволяет легко отследить, кто и когда внес изменения в электронный финансовый документ?

- А. Визуальный осмотр бумажного архива.
- Б. Журнал аудита (лог-файлы), который автоматически записывает все действия пользователей.
- В. Устная беседа с сотрудниками в конце года.
- Г. Использование цветных стикеров на документах.

4. Какое главное преимущество дает использование электронных баз данных для внутреннего контроля и аудита?

- А. Данные хранятся только в одном месте.
- Б. Замедление процесса согласования документов.
- В. Быстрый поиск, фильтрация и анализ больших объемов информации.
- Г. Полный отказ от проверки финансовой отчетности.

5. Как компьютерные технологии помогают снизить количество ошибок (человеческий фактор) во внутреннем контроле?

- А. Они никак не влияют на количество ошибок, так как системы настраивают сами люди.
- Б. Они позволяют полностью игнорировать правила компании.
- В. Путем случайного удаления данных, чтобы сотрудники переделывали работу заново.
- Г. Путем выполнения автоматических расчетов и блокировки ввода неверных значений.

Форма текущего контроля	Критерии оценки			
	отлично	хорошо	удовлетворительно	неудовлетворительно
Тестирование	Глубокое знание темы, 91-100% правильно выполненных заданий	Хорошее понимание темы, 90-71% правильно выполненных заданий	Плохое понимание темы, 70-51% правильно выполненных заданий	Обучающийся не усвоил тему, менее 50% правильно выполненных заданий

Кейс-задача

Задание 1

Проверьте правильность расчета в процессе проведения внутреннего контроля и аудита общей потребности организации в оборотных средствах (общий норматив) на конец планового квартала, которая составляет по данным планового отдела 80000 тыс. руб.

Данные для расчета: план расхода сырья на изготовление продукции на квартал составляет 180000 тыс. руб. Количество дней в квартале – 90 Норма запаса сырья - 25 дней. Выпуск продукции 34 по себестоимости на квартал составляет 212060 тыс. руб.

Норма незавершенного производства - 3 дня. Производственная себестоимость отгруженной продукции составляет - 247302 тыс. руб. Норма оборотных средств по готовой продукции -2 дня.

Задание 2

Разработайте систему документооборота для небольшого коммерческого предприятия с учетом внутреннего контроля. Опишите схему движения документов (от первичного до отчетности). Предложите систему контроля за оформлением и хранением. Приведите пример заполнения типового документа (например, кассового ордера или накладной). Составьте план внутренней проверки документооборота. Определить, какие нарушения внутреннего контроля допустило предприятие. Составить план мероприятий по устранению нарушений. Разработать внутренние правила оформления документов (не менее 8 пунктов). Указать, какие риски снижаются при внедрении предложенных мер.

Задание 3

Предприятие ООО «Мир» решает расширить бизнес и открыть три филиала в разных городах. Определите, какие проблемы в системе внутреннего контроля возникнут при этом. Разработайте пошаговую схему контроля. Разработать конкретные меры по каждому этапу (не менее 3 мер).

Задание 4

Предприятие ООО «Вектор» получило замечания от налоговой инспекции: отсутствовали подписи на части счетов-фактур; даты в кассовых ордерах не совпадали с фактическим поступлением денег; не все товарные накладные содержали данные о лице, получившем груз.

Задание 5

На предприятии выявлены нарушения в документообороте: отсутствуют подписи, нет регистрации журнала, задержка передачи документов в архив. Проанализируйте причины нарушений. Предложите меры по исправлению. Разработайте инструкцию для сотрудников по правильному ведению журналов контроля.

Форма текущего контроля	Критерии оценки			
	отлично	хорошо	удовлетворительно	неудовлетворительно
Кейс-задача	Глубокое знание темы, 91-100% правильно выполненных заданий	Хорошее понимание темы, 90-71% правильно выполненных заданий	Плохое понимание темы, 70-51% правильно выполненных заданий	Обучающийся не усвоил тему, менее 50% правильно выполненных заданий

Комплект разноуровневых задач (заданий)

Задача творческого уровня

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

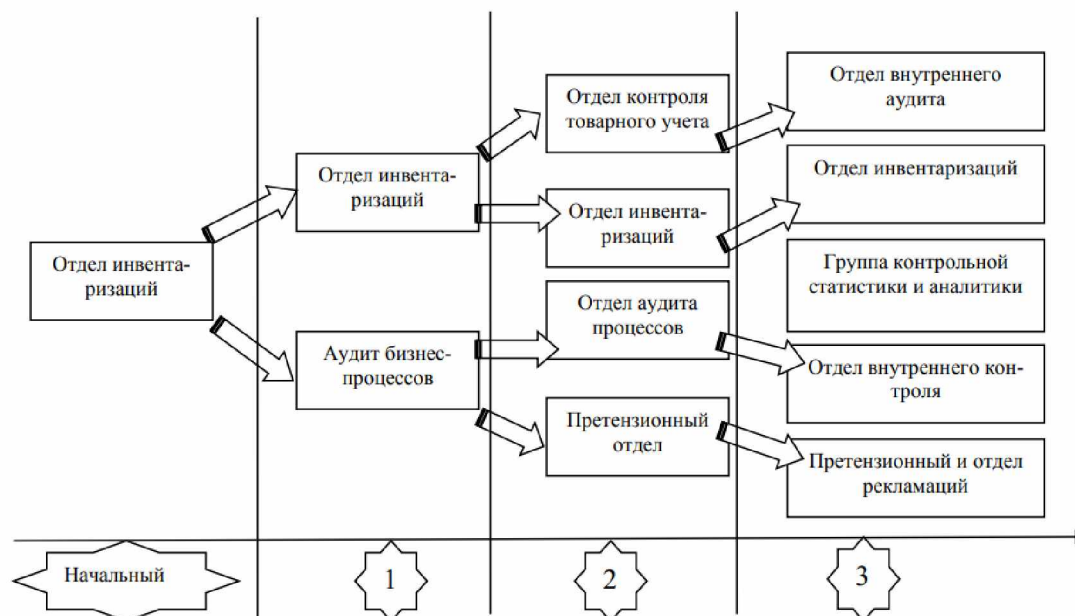


Рисунок Вариант развития подразделения внутреннего контроля розничной коммерческой организации

Форма текущего контроля	Критерии оценки			
	отлично	хорошо	удовлетворительно	неудовлетворительно
Разноуровневые задачи	ответ обучающегося полный и правильный на основании изученного материала, изложен в определенной логической последовательности, научным языком; Задача решена верно, приведено полное правильное решение, включающее правильный ответ и полное верное объяснение с указанием применяемых формул, законов, правил. ответ самостоятельный;	ответ обучающегося полный и правильный на основании изученного материала; материал изложен в определенной логической последовательности, при этом допущены две-три несущественные ошибки, исправленные по требованию преподавателя; решение задачи вызвало небольшие затруднения; ответ получен, решение в целом верное, но либо недостаточно обоснованное, либо содержит вычислительные погрешности, в результате которых ответ может быть неверным. потребовалась помощь преподавателя;	ответ обучающегося полный, но при этом допущена существенная ошибка или ответ неполный, несвязный; задача решена, но допущены ошибки в вычислениях, единицах измерений, обучающийся выполняет практическое задание с небольшой помощью преподавателя;	выявлены недостатки в подготовке обучающегося, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом, решение не соответствует ни одному из критериев, перечисленных выше.

Комплект оценочных средств по формам промежуточного контроля

Методические указания по проведению экзамена/дифференцированного зачета

Место проведения: учебная аудитория.

Условия проведения: каждый обучающийся должен работать индивидуально.

Использование вспомогательной литературы и подсказок не допускается.

Порядок проведения: рекомендуется экзамен/дифференцированный зачет проводить письменно, в виде теста и задачи.

Перечень рекомендуемых вопросов для подготовки к экзамену/дифференцированному зачету

1. Сущность внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.
2. Место внутреннего контроля среди функций управления организацией.
3. Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле,
4. Законодательство Российской Федерации о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении;
5. Законодательство Российской Федерации о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
6. Гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации;
7. Законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации.
8. Организационная деятельность и организация внутреннего контроля.
9. Этапы организации внутреннего контроля.
10. Формы внутреннего контроля.
11. Элементы внутреннего контроля.
12. Организация внутреннего контроля.
13. Формы, процедуры и методы внутреннего контроля.
14. Методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
15. Принципы и требования к функционированию внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта
16. Порядок организации документирования внутреннего контроля. Документирование процедур внутреннего контроля.
17. Требования к специалисту по контролю и его ответственность.
18. Предпосылки модификации внутреннего контроля.
19. Порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни.
20. Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.
21. Формирование справочника типовых фактов хозяйственной жизни экономического субъекта и использование его в процессе осуществления внутреннего контроля
21. Автоматизация внутреннего контроля.
22. Требования к программному обеспечению внутреннего контроля.
23. План проведения внутреннего контроля.
24. Проверка полноты информации и внутреннего контроля.

Форма примерного билета для проведения экзамена/зачета/ дифференцированного зачета

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова
Отдел среднего профессионального образования

Рассмотрено предметно-цикловой комиссией специальности _____ наименование комиссии	Билет к экзамену/дифференцированному зачету № 1	УТВЕРЖДАЮ:
Протокол № __ от «__» __.202__ г.	Дисциплина ОП.05 Основы внутреннего контроля	Начальник отдела СПО _____ С.А. Марковская (подпись)
Председатель ПЦК _____/ <u>Зуб А.А.</u> / (подпись) (расшифровка подписи)	Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)	

1. Контроль представляет собой
 - А. одну из функций управления
 - Б. процесс наблюдения и проверки функционирования и фактического состояния управляемого объекта
 - В. труд по наблюдению и проверке соответствия процесса функционирования объекта принятым управленческим решениям
 - Г. все ответы являются правильными
2. Для ознакомления с актом ревизии руководителю проверяемой организации дается
 - А. 1 день
 - Б. 5 дней
 - В. время не регламентируется
 - Г. руководителя не знакомят с актом ревизии
3. Если проверка проводится по месту нахождения контрольного органа, то это контроль:
 - А. камеральный
 - Б. выездной
 - В. внешний
 - Г. выборочный
4. Периодический контроль – это контроль, осуществляемый
 - А. за определенный отчетный период
 - Б. внезапно для материально-ответственных лиц
 - В. не регулярно, эпизодически
 - Г. в течение определенного периода времени
5. Аудиторский контроль – это контроль
 - А. государственный
 - Б. негосударственный
 - В. отраслевой
 - Г. обязательный
6. Субъектами финансового контроля являются
 - А. процессы формирования и использования финансовых ресурсов
 - Б. конкретные организации, предприятия, органы управления, хозяйственная деятельность которых проверяется

- В. все операции с использованием денежных средств
- Г. осуществляющие контроль органы, подразделения, фирмы или отдельные специалисты

7. Какой контроль более регламентирован федеральным законодательством?

- А. внешний
- Б. внутренний
- В. степень регламентации примерно одинаковая
- Г. по современному законодательству определить невозможно

8. Обязательным для всех организаций является внутренний контроль

- А. Бухгалтерский,
- Б. Аудиторский,
- В. Государственный,
- Г. Управленческий

9. Методы финансового контроля можно разделить на:

- А. общенаучные, методы экономических наук, собственные методы контроля
- Б. внешние и внутренние
- В. аналитические, статистические, фактические
- Г. хозяйственные, финансовые, управленческие

10. Потребителями информации, являющейся результатом внешнего независимого контроля, являются, прежде всего

- А. внутренние пользователи
- Б. внешние пользователи
- В. ревизионные комиссии
- Г. руководители предприятия

11. При инвентаризации

- А. данные бухгалтерского учета сравниваются с данными фактического наличия хозяйственных средств
- Б. данные фактического наличия хозяйственных средств сравниваются с данными бухгалтерского учета
- В. данные фактического наличия хозяйственных средств сравниваются с данными инвентаризационной описи
- Г. данные бухгалтерского учета сравниваются с данными инвентаризационной описи

12. Когда проведение инвентаризации обязательно?

- А. при смене материально-ответственных лиц, выявленных хищениях, перед составлением годовой бух. отчетности
- Б. ежеквартально перед составлением отчетности, при кражах и отпуске материальноответственного лица
- В. при смене материально-ответственных лиц, выявленных хищениях, ежемесячно перед составлением годовой бух. отчетности
- Г. при аудите, ревизии, при смене материально-ответственных лиц, выявленных хищениях, перед составлением годовой бух. отчетности

13. До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии надлежит

- А. получить последние приходные и расходные документы или отчеты и завизировать их
- Б. сдать все имеющиеся приходные и расходные документы или отчеты в бухгалтерию
- В. выдать все имеющиеся приходные и расходные документы материально-ответственным лицам для составления ими отчета
- Г. получить последние инвентаризационные описи или сличительные ведомости и завизировать их

14. Инвентаризационные описи подписывают

- А. председатель и члены инвентаризационной комиссии
- Б. все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица
- В. все члены инвентаризационной комиссии, материально ответственные лица и главный

бухгалтер

Г. все члены инвентаризационной комиссии, материально ответственные лица, руководитель и главный бухгалтер

15. Недостача имущества и его порча, выявленные при инвентаризации, сверх норм естественной убыли относятся:

А. на издержки производства или обращения,

Б. на счет виновных лиц.

В. на финансовый результат

Г. на уменьшение активов

16. Недостачи в пределах норм естественной убыли отражаются в учете

А. Дт 20, 44 Кт 94

Б. Дт 20, 44 Кт 91

В. Дт 94 Кт 91

Г. Дт 91 Кт 94

17. Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может быть допущен

А. за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно-материальных ценностей одного и того же наименования и в одинаковых количествах

Б. за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно-материальных ценностей одного и того же наименования и в одинаковой сумме по недостатке и излишкам

В. за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно-материальных ценностей одного и того же вида и в одинаковых количествах

Г. у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно-материальных ценностей одного и того же вида и в одинаковых количествах

18. Недостачи, подлежащие взысканию с виновного лица – работника организации отражаются в учете

А. Дт 91 Кт 94

Б. Дт 76 Кт 91

В. Дт 94 Кт 73

Г. Дт 73 Кт 94

19. Органом валютного контроля является

А. Банк России

Б. федеральное казначейство

В. Счетная палата РФ

Г. Президент РФ

20. Третий уровень системы нормативного регулирования финансового контроля включает

А. Гражданский кодекс РФ, Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Таможенный кодекс РФ,

Б. Федеральные законы «О Счетной палате Российской Федерации», «Об аудиторской деятельности», «О бухгалтерском учете»

В. Федеральные законы, связанные с отдельными аспектами предпринимательской деятельности.

Г. Законодательные нормативно-правовые акты субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления

21. Оценка финансового благополучия клиента и подтверждение достоверности его финансовой информации – это задача

А. внешней ревизии

Б. внешнего аудита

В. внешнего государственного контроля

Г. общественного контроля

22. Виды внутреннего финансового контроля:

А. Бухгалтерский, аудиторский, ревизионный, управленческий

Б. Государственный, аудиторский, общественный

- В. Налоговый, управленческий, валютный, бухгалтерский
- Г. Основных средств, материальных запасов, расчетов, денежных средств

23. Ревизия является контролем

- А. Последующим
- Б. Текущим
- В. Завершающим
- Г. Предварительным

24. Основанием для проведения ревизии служит:

- А. учетная политика организации
- Б. план контрольного органа
- В. мотивированное постановление контрольного органа
- Г. Положение о требованиях к деятельности по осуществлению государственного финансового контроля

25. При планировании ревизии составляют:

- А. план и программу ревизии
- Б. программу ревизии
- В. акт ревизии
- Г. положение о ревизии

26. Укажите неправильное утверждение

- А. ревизор обязан поставить в известность руководителя ревизуемой организации о задачах ревизии
- Б. ревизор обязан потребовать возместить недостачу или нанесенный ущерб
- В. ревизор обязан оказывать помощь работникам ревизуемой организации в устранении недостатков и нарушений
- Г. ревизор обязан проверить выполнение решений, принятых по результатам предыдущей ревизии

27. В обязанности сотрудников ревизуемой организации входит

- А. давать ревизору разъяснения и объяснения в устной и письменной форме
- Б. организовать экскурсию по предприятию или по городу
- В. не разглашать информацию о проводимой ревизии
- Г. выполнить программу и план ревизии

28. Проведение ревизии начинается с

- А. Осмотра территории
- Б. Инвентаризации
- В. Установления делового контакта
- Г. Требования предоставить необходимые документы

29. Результаты ревизии оформляются

- А. аудиторским заключением
- Б. актом ревизии
- В. актом ревизии и аудиторским заключением
- Г. актами и описями инвентаризации

30. при наличии возражений у лиц ревизуемой организации по результатам ревизии

- А. ревизор обязан проверить их обоснованность и дать письменный ответ
- Б. ведутся переговоры с участием третьей, незаинтересованной стороны
- В. должностные лица ревизуемой организации могут не подписывать акт ревизии, назначается повторная ревизия
- Г. дело передается в суд

Ведущий преподаватель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Форма итогового контроля	Критерии оценки			
	отлично	хорошо	удовлетвори- тельно	неудовлетво- рительно
Экзамен /Дифференцир ованный зачет	Глубокое знание темы, 91-100% правильно выполненных заданий	Хорошее понимание темы, 90-71% правильно выполненных заданий	Плохое понимание темы, 70-51% правильно выполненных заданий	Обучающийся не усвоил тему, менее 50% правильно выполненных заданий