

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение высшего образования  
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ 2024

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

дисциплины: **Внутренний контроль и внутренний аудит**

специальность: **38.05.01 Экономическая безопасность**

специализация: **Экономическая безопасность бизнеса в цифровой экономике**

форма обучения: **очная**

Фонд оценочных средств разработан по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономическая безопасность бизнеса в цифровой экономике»

Фонд оценочных средств разработал:

Н.А. Пепеляева, доцент, канд. экон. наук, доцент

## 1. Формы аттестации по дисциплине

1.1. Форма промежуточной аттестации: *экзамен.*

Способ проведения промежуточной аттестации: *письменный экзамен.*

1.2. Формы текущей аттестации:

Таблица 1.1

№ п/п	Форма обучения	
	ОФО	
1	Участие в дискуссии	
2	Тестирование	
3	Подготовка рефератов и сообщений	
4	Решение задач	

## 3. Результаты обучения по дисциплине, подлежащие проверке при проведении текущей и промежуточной аттестации

Таблица 2.1

№ п/п	Структурные элементы дисциплины		Код результата обучения по дисциплине	Оценочные средства	
	Номер раздела	Дидактические единицы (предметные темы)		Текущая аттестация	Промежуточная аттестация
1	1	Теоретические аспекты внутреннего контроля и аудита	31, У1, В1 33, У3, В3	вопрос для дискуссии №1, темы рефератов и сообщений №1-3, тест №1, задачи по разделу 1.	Вопросы к экзамену
2	1	Нормативно-правовое обеспечение внутреннего контроля и аудита	32, У2, В2	темы рефератов и сообщений №4-6, тест №1, задачи по разделу 1.	Вопросы к экзамену
3	2	Организация системы внутреннего контроля.	31, У1, В1 32, У2, В2 33, У3, В3 34, У4, В4 38, У8, В8	вопросы для дискуссии №2-3, темы рефератов и сообщений №7-11, тест №2, задачи по разделу 2.	Вопросы к экзамену
4	2	Оценка системы внутреннего контроля	31, У1, В1 32, У2, В2 38, У8, В8	вопрос для дискуссии №8, темы рефератов и сообщений № 12-13, тест №2, задачи по разделу 2.	Вопросы к экзамену
5	3	Внутренний аудит как часть системы внутреннего контроля	32, У2, В2 34, У4, В4 35, У5, В5	вопрос для дискуссии №5, темы рефератов и сообщений №14-17, тест №3	Вопросы к экзамену
6	3	Методика и организация проведения внутреннего аудита	31, У1, В1 32, У2, В2 33, У3, В3 35, У5, В5 37, У7, В7 38, У8, В8 39	вопросы для дискуссии №6-7, темы рефератов и сообщений №18-21, тест №3, задачи по разделу 3.	Вопросы к экзамену

7	3	Внутренний аудит бизнес-процессов организации	31, У1, В1 32, У2, В2 33, У3, В3 34, У4, В4 35, У5, В5	тест №3, задачи по разделу 3.	Вопросы к экзамену
8	4	Отчетность системы внутреннего контроля	31, У1, В1 32, У2, В2 35, У5, В5 36, У6, В6 37, У7, В7 38, У8, В8	вопрос для дискуссии №8, темы рефератов и сообщений №22-25, тест №4, задачи по разделу 4.	Вопросы к экзамену

#### 4. Фонд оценочных средств

4.1. Фонд оценочных средств, позволяющие оценить результаты обучения по дисциплине, включает в себя оценочные средства для текущей аттестации.

4.2. Фонд оценочных средств для текущей аттестации включает:

- перечень вопросов для проведения дискуссий – 8 шт. (Приложение 1);
- темы рефератов и сообщений – 25 шт. (Приложение 2);
- тест по разделу 1: «Теоретические основы внутреннего контроля и аудита» - 10 шт. (Приложение 3);
- тест по разделу 2: «Организация и функционирование системы внутреннего контроля» - 10 шт. (Приложение 4);
- тест по разделу 3: «Внутренний аудит как часть системы внутреннего контроля» - 10 шт. (Приложение 5);
- тест по разделу 4: «Отчетность системы внутреннего контроля» - 10 шт. (Приложение 6);
- комплект задач – 9 шт. (Приложение 7).

4.3. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации включает:

- комплект вопросов к экзамену - 40 шт. (Приложение 8).

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления

Кафедра экономики и организации производства

**Перечень вопросов для проведения дискуссий  
по дисциплине «Внутренний контроль и внутренний аудит»**

*Раздел 1. «Теоретические основы внутреннего контроля и аудита»*

1. Роль внутреннего контроля в деятельности организаций.

*Раздел 2. «Организация и функционирование системы внутреннего контроля»*

2. Конфликт интересов в сфере внутреннего контроля.
3. Проблемы функционирования системы внутреннего контроля.
4. Причины неэффективности системы внутреннего контроля.

*Раздел 3 «Внутренний аудит как часть системы внутреннего контроля»*

5. Роль внутреннего аудита в обеспечении непрерывности бизнеса.
6. Индивидуальная объективность внутреннего аудитора.
7. Внутренний аудит как механизм противодействия коррупции.

*Раздел 4. «Отчетность системы внутреннего контроля»*

8. Объективные причины ограничения эффективности внутреннего контроля и аудита.

**Критерии оценки:**

**Балл 5** выставляется обучающемуся, если он полно усвоил материал по теме; проявляет навыки анализа, обобщения, критического осмысления, публичной речи, аргументации, ведения дискуссии и полемики, критического восприятия информации; материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности, точно используется терминология; показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации; высказывать и отстаивать свою точку зрения. Могут быть допущены одна – две неточности при освещении второстепенных вопросов;

**Балл 4** выставляется обучающемуся, если ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «5», но при этом имеет один из недостатков: в усвоении материала темы допущены небольшие пробелы, не искавшие содержание ответа; допущены один – два недочета в формировании навыков публичной речи, аргументации, ведения дискуссии и полемики, критического восприятия информации.

**Балл 3** выставляется обучающемуся, если неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала; имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов; обучающийся не может применить теорию в новой ситуации.

**Балл 1-2** выставляется обучающемуся, если не раскрыто основное содержание материала по теме; обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной его части; допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов; не сформированы умения и навыки публичной речи, аргументации, ведения дискуссии и полемики, критического восприятия информации.

**Балл 0** – выставляется обучающемуся, если обучающийся не ориентируется в поставленном вопросе и не может поддержать дискуссию.

Составитель:

к.э.н., доцент кафедры ЭОП

Н.А. Пепеляева

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления

Кафедра экономики и организации производства

**Темы рефератов и сообщений**  
**по дисциплине «Внутренний контроль и внутренний аудит»**

*Раздел 1. «Теоретические основы внутреннего контроля и аудита»*

1. Сущность внутреннего контроля и концепция его развития.
2. Распространенные недостатки системы внутреннего контроля.
3. Пользователи информации во внутреннем контроле.
4. Международная законодательно-нормативная база внутреннего контроля.
5. Внутрифирменный кодекс корпоративной этики.
6. Стандарты внутреннего контроля.

*Раздел 2. «Организация и функционирование системы внутреннего контроля»*

7. Требования к организации внутреннего контроля.
8. Системы внутреннего контроля в компаниях, имеющих филиалы и представительства.
9. Организация внутреннего контроля в кредитных организациях.
10. Организация внутреннего контроля в страховых организациях.
11. Методические приемы внутреннего контроля.
12. Оценка отдельных средств контроля по разделам и участкам бухгалтерского учета.
13. Оценка организации системы бухгалтерского учета.

*Раздел 3 «Внутренний аудит как часть системы внутреннего контроля»*

14. Цикл внутреннего аудита.
15. Основные функции внутреннего аудита в системе экономической безопасности.
16. Организационная независимость внутреннего аудита.
17. Риск – ориентация во внутреннем аудите.
18. Статус внутреннего аудита в организации.
19. Внутренний аудит в государственном секторе.
20. Оценка эффективности и результативности использования ресурсов организации.
21. Сохранность активов организации и подтверждения фактического наличия.

*Раздел 4. «Отчетность системы внутреннего контроля»*

22. Информационная база данных внутреннего аудита и контроля.
23. Виды отчетов контролеров и их специфика.
24. Регламентация форм отчетов контролеров действующим законодательством.
25. Отчеты аудиторов при проверке финансовой отчетности.

**Требования к содержанию и оформлению**

Каждый обучающийся в течение семестра должен написать реферат или сообщение по одной из предлагаемых тем. Баллы за выполненную работу учитываются в последней текущей аттестации по дисциплине в семестре. Максимальная оценка за рефераты и сообщения 10 баллов.

Темы должны быть раскрыты полностью, разносторонне, содержать различные точки зрения на исследуемую проблематику. При раскрытии содержания тем необходимо использовать различные источники, содержащие актуальную информацию, в том числе статистические данные в динамике за последние 3 года.

Объем рефератов и сообщений должен быть 5-8 страниц печатного текста, содержать тему, данные обучающегося, основной текст и список используемой литературы.

Защита работы предполагает выступление с докладом, сопровождаемого презентацией (10-12 слайдов).

### **Критерии оценки:**

**Балл 9-10** – выставляется обучающемуся, если содержание реферата или сообщения полностью соответствует тематике, четко сформулировано понимание вопроса, вопрос раскрыт глубоко и полно с корректным использованием примеров, сделан глубокий анализ различных точек зрения, выдержан объем, соблюдены требования к оформлению, речь обучающегося четкая и грамотная, отсутствуют затруднения при защите работы.

**Балл 7-8** – выставляется обучающемуся, если содержание реферата или сообщения соответствует тематике, сформулировано понимание вопроса, вопроса раскрыт с корректным использованием примеров, сделан анализ различных точек зрения, выдержан объем, но имеются незначительные упущения в оформлении, в речи обучающегося допускаются несущественные ошибки и имеются незначительные затруднения при защите работы;

**Балл 5-6** – выставляется обучающемуся, если содержание реферата или сообщения соответствует тематике, сформулировано понимание вопроса в целом, вопрос раскрыт не полно, приведенные примеры не все корректны, отсутствует логическая последовательность в изложении различных точек зрения, не выдержан объем реферата; имеются упущения в оформлении, допускаются речевые ошибки.

**Балл 3-4** – выставляется обучающемуся, если содержание реферата или сообщения в целом соответствует тематике, понимание вопроса частично, вопрос не раскрыт, приведенные примеры не все корректны, не выдержан объем реферата, имеются существенные упущения в оформлении, в том числе презентации, допускаются речевые ошибки обучающийся пытается защищать работу.

**Балл 1-2** – выставляется обучающемуся, если содержание реферата или сообщения не соответствует тематике, отсутствует понимание вопроса, вопрос не раскрыт, примеры некорректны, не выдержан объем реферата и не выполнены требования к его оформлению (возможно презентация отсутствует), речь обучающегося неграмотна, обучающийся не способен защищать работу.

**Балл 0** – выставляется обучающемуся, если реферат или сообщение не подготовлено.

Составитель:

к.э.н., доцент кафедры ЭОП \_\_\_\_\_

Н.А. Пепеляева

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления

Кафедра экономики и организации производства

**Тест №1**

*Раздел 1. «Теоретические основы внутреннего контроля и аудита»*

1. Внутренний контроль – это...

- 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.

2. Что такое внутренний аудит?

- а) предварительный контроль;
- б) система контроля за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета;
- в) ревизия бухгалтерских документов;
- г) документальный контроль.

3. Внутренний контроль осуществляется:

- а) на всех уровнях управления;
- б) во всех направлениях деятельности организации;
- в) постоянно;
- г) все варианты верны.

4. Определение внутреннего контроля изложено в:

- а) Федеральном Законе «О бухгалтерском учете»;
- б) Федеральном Законе «О бухгалтерском учете» и в Информации Минфина РФ «Организация и осуществление экономическим субъектом совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
- в) Информации Минфина РФ «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

5. Объекты внутреннего контроля и аудита (несколько ответов):

- а) активы;
- б) обязательства;
- в) хозяйственные операции;
- г) хозяйственные процессы;
- д) бизнес процессы.



6. Виды внутреннего контроля:

- а) предварительный;
- б) текущий;
- в) документальный;
- г) фактический;
- д) все варианты.

7. В чем основные отличия внутреннего аудита от контроля?

- а) в подотчетности и цели деятельности;
- б) в объектах;
- в) в оценке;
- г) в методах проведения аудита;
- д) в качестве услуг.

8. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности являются обязательными:

- а) для аудиторских фирм, индивидуальных аудиторов, а также для аудируемых лиц;
- б) для аудируемых лиц;
- в) для аудиторских фирм.

9. Внутренний аудит динамично развивающаяся профессия. Что из ниже перечисленного наилучшим образом характеризует эту деятельность?

- а) внутренний аудит включает оценку результативности и эффективности использования имеющихся ресурсов;
- б) внутренний аудит превратился в профессию, занимающуюся оценкой процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля.
- в) внутренний аудит превратился в профессию, занимающуюся подтверждением наличия активов и обеспечения их сохранности.

10. Кодекс этики внутренних аудиторов имеет международный характер, поскольку он:

- а) утвержден Советом Европы;
- б) одобрен международным конгрессом внутренних аудиторов;
- в) принят общественными профессиональными объединениями стран с развитой рыночной экономикой.

**Критерии оценки:**

За каждый правильный ответ на один вопрос теста - 1 балл.

Максимум за тест – 10 баллов.

Составитель:

к.э.н., доцент кафедры ЭОП \_\_\_\_\_

Н.А. Пепеляева

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления

Кафедра экономики и организации производства

**Тест №2**

*Раздел 2. «Организация и функционирование системы внутреннего контроля»*

1. Система внутреннего контроля представляет собой:

- а) процесс, направленный на получение уверенности в эффективности деятельности организации;
- б) программный продукт, обеспечивающий гарантии отсутствия рисков в деятельности организации;
- в) проверочные файлы, гарантирующие отсутствие нарушений законодательства и локальных нормативных правовых актов в деятельности организации;
- г) отчеты внешних аудиторов, содержащие оценку качества внутреннего контроля в организации.

2. Система внутреннего контроля состоит из следующих элементов

- а) элементы контроля;
- б) уровни контроля;
- в) цели контроля;
- г) все варианты верны.

3. Система внутреннего контроля должна включать:

- а) учетную политику, методические документы по отражению операций в бухгалтерском учете;
- б) набор методических документов, обеспечивающих контроль за корректностью отражения бухгалтерских операций;
- в) надлежащую систему бухгалтерского учета; отдельные средства (методы) контроля; контрольную среду;
- г) программный продукт, который позволяет выявлять неточности в бухгалтерском учете.

4. Какие типы контроля осуществляются в рамках системы внутреннего контроля?

- а) предварительный (превентивный), текущий, последующий;
- б) умеренный, значимый, критический;
- в) экономический, операционный.

5. Контрольная среда – это:

- а) обстоятельства и факторы, непосредственно не связанные с учетом, но оказывающие значительное влияние на его эффективность;
- б) обстоятельства и факторы, непосредственно связанные с учетом, но оказывающие значительное влияние на его эффективность;
- в) факторы, непосредственно не связанные с учетом, но оказывающие значительное влияние на его эффективность.

6. Ответственность за организацию и применение системы внутреннего контроля, направленной на предотвращение и выявление недобросовестных действий несет:

- а) служба внутреннего аудита;

- б) руководство;
- в) главный бухгалтер;

7. Система внутреннего контроля и ее функционирование направлены на:

- а) поиск виновных лиц;
- б) применение санкций к виновным лицам;
- в) соблюдение законодательства и локальных нормативных правовых актов;
- г) расследование превышений полномочий.

8. При разработке контрольных процедур необходимо учитывать следующие аспекты

- а) при планировании контрольных процедур (мероприятий контроля) необходимо учитывать принцип соотношения затрат на мероприятия контроля и возможного ущерба при реализации риска;
- б) контрольные процедуры должны быть согласованы с органами управления организации;
- в) должна быть предусмотрена ответственность за неисполнение контрольных процедур.

9. Система внутреннего контроля организована эффективно, если позволяет:

- а) руководству получать больше прибыли;
- б) обеспечивать сохранность активов; выявлять, исправлять и предотвращать ошибки и искажения информации; точно и полно оформлять документы бухгалтерского учета; своевременно подготавливать достоверную финансовую (бухгалтерскую) отчетность; соблюдать прочие требования законодательства;
- в) своевременно отчитываться в контролирующие органы;
- г) быть лидером на рынке.

10. Показатели эффективности работы системы внутреннего контроля:

- а) одинаковы для всех уровней управления хозяйствующим субъектом;
- б) различаются по уровням управления хозяйствующим субъектом;
- в) разрабатываются отдельно для представителей собственника хозяйствующего субъекта и топ-менеджмента.

#### **Критерии оценки:**

За каждый правильный ответ на один вопрос теста - 1 балл.

Максимум за тест – 10 баллов.

Составитель:

к.э.н., доцент кафедры ЭОП \_\_\_\_\_

Н.А. Пепеляева

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления

Кафедра экономики и организации производства

**Тест №3**

*Раздел 3 «Внутренний аудит как часть системы внутреннего контроля»*

1. 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.

2. Виды внутреннего аудита:

- а) оперативный аудит;
- б) аудит на соответствие требованиям;
- в) аудит финансовой отчетности;
- г) все варианты верны.

3. Аудитор - это:

- а) внештатный бухгалтер, курирующий работу рядовых сотрудников бухгалтерии;
- б) независимый эксперт, проверяющий финансовую и налоговую отчетность организации;
- в) сотрудник налоговой службы, проверяющий правильность начисления налогов организацией.

4. Результаты внутреннего аудита используются:

- а) внутренними пользователями (руководителем, работниками бухгалтерии, менеджерами);
- б) внешними пользователями (аудитором, проводившим внешний аудит);
- в) инвесторами, ревизорами;
- г) вышестоящей организацией.

5. Количественные показатели оценки работы службы внутреннего аудита в корпорациях 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 по всей корпорации к сумме текущих и единовременных затрат на содержание и развитие СВА.

6. Какой из перечисленных ниже факторов считается наименее важным при принятии решений о целесообразности переброски ресурсов внутреннего аудита с текущей проверки структурного подразделения:

- а) рост уровня расходов за последний год;

- б) вероятность мошенничества в деятельности;  
в) аудит указанного структурного подразделения был проведен год назад.
7. Реализация контрольных мероприятий в рамках проведения внутреннего аудита состоит из:  
а) разработки плана и программы проверки;  
б) сбора и обобщения аудиторских доказательств;  
в) подготовка аудиторского заключения по результатам проверки.
8. При оценке достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудитору следует определить:  
а) является ли совокупность неисправленных искажений, выявленных в ходе аудита, существенной;  
б) являются ли искажения, выявленные в ходе аудита, случайными;  
в) являются ли ошибки и искажения, выявленные в ходе аудита, намеренные.
9. Какая из нижеперечисленных формулировок представляет собой цель аудиторского задания?  
а) определение достаточности запасов товарно-материальных ценностей для выполнения планируемого объема продаж;  
б) включение в аудиторский отчет информации о случаях отсутствия запасов на складе;  
в) наблюдение за проведением инвентаризации;  
г) поиск наличия устаревших материальных запасов посредством расчета оборота товарно-материальных запасов по продуктовым линиям.
10. Целью аудита финансовых результатов и их использования является выражение мнения о:  
а) правильности заполнения отчета о прибылях и убытках;  
б) достоверности отражения финансовых результатов в бухгалтерской (финансовой) отчетности;  
в) соответствии используемого организацией порядка учета и использования финансовых результатов требованиям нормативных актов.

**Критерии оценки:**

За каждый правильный ответ на один вопрос теста – 0,5 балла.

Максимум за тест – 5 баллов.

Составитель:

к.э.н., доцент кафедры ЭОП \_\_\_\_\_

Н.А. Пепеляева

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления

Кафедра экономики и организации производства

**Тест №4**

*Раздел 4. «Отчетность системы внутреннего контроля»*

1. Объем документирования, а также перечень необходимых для формирования отчета документов определяется:
  - а) для каждой конкретной проверки;
  - б) в соответствии с внутренним регламентом;
  - в) к объему документирования требований не предъявляется.
  
2. Рабочая документация – это:
  - 1) аудиторский отчет;
  - 2) аудиторское заключение;
  - 3) записи по время проведения аудиторских процедур;
  - 4) документация по составлению договора на проведение аудита.
  
3. 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.
  
4. В случае пропажи или гибели рабочей документации после завершения проверки руководитель системы службы внутреннего аудита должен:
  - а) организовать восстановление утраченного материала, не предавая факт утери огласке;
  - б) назначить служебное расследование факта пропажи или гибели рабочей документации;
  - в) сообщить письменно о факте пропажи заказчику проверки.
  
5. Каким документом оформляются результаты внутреннего аудита?
  - а) письмом – ответом;
  - б) приказом по предприятию;
  - в) рабочим документом;
  - г) аудиторским отчетом;
  - д) книгой учета аудиторских проверок и принятых по ним мер.
  
6. Какая часть итогового отчета внутреннего аудита содержит вопросы, которые были подвергнуты документальной и фактической проверке?
  - а) вводная часть;
  - б) аналитическая часть;
  - в) итоговая часть;
  - г) адресная часть;
  - д) дополнительная часть.

7. Подготовленный руководителем внутреннего аудита отчет о проделанной работе не должен:

- а) перечислять существенные замечания и рекомендации;
- б) перечислять ситуации, которые не были исправлены;
- в) содержать официальные сведения о еженедельных итогах работы каждого внутреннего аудитора.

8. Если в окончательном варианте отчета выявлена существенная ошибка, то руководитель службы внутреннего аудита обязан письменно сообщить о факте ошибки:

- а) заказчику проверки;
- б) руководителю хозяйствующего субъекта;
- в) всем специалистам, получившим окончательный вариант отчета по результатам проверки.

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

- 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.

10. Руководитель внутреннего аудита представляет высшему руководству и совету директоров ежегодный сводный отчет о выполненных заданиях, основной целью составления которого является:

- а) обсудить административные вопросы деятельности службы внутреннего аудита;
- б) информировать руководство о планируемом объеме аудиторских проверок на будущий год;
- в) привлечь внимание к количеству недостатков, выявленных внутренними аудиторами;
- г) пояснить, в какой степени службе внутреннего аудита удалось выполнить график работ по заданиям.

#### **Критерии оценки:**

За каждый правильный ответ на один вопрос теста – 0,5 балла.

Максимум за тест – 5 баллов.

Составитель:

к.э.н., доцент кафедры ЭОП \_\_\_\_\_

Н.А. Пепеляева

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления

Кафедра экономики и организации производства

**Комплект расчетных и аналитических заданий  
по дисциплине «Внутренний контроль и внутренний аудит»**

*Раздел 1. «Теоретические основы внутреннего контроля и аудита»*

Задание 1. Заполнить таблицу, указав какие полномочия необходимо разграничить по каждой приведенной операции. К какому методу контроля относится распределение полномочий?

Для чего необходимо (что позволит избежать) предложенное распределение полномочий.

Операция	Санкционирование операции	Осуществление операции	Отражение операции в учете
Закупка ценностей			
Оплата входящего счета			
Начисление зарплаты			
Продажа готовой продукции			

Задание 2. По данным таблицы требуется:

- определить какой(ие) метод(ы) внутривладельческого контроля использовался при обнаружении указанных фактов;
- описать допущенные ошибки с указанием нарушенных нормативных актов;
- указать способы исправления и предотвращения ошибок при условии, что:
  - в соответствии с Уставом у организации отсутствует печать;
  - организация использует печать.

№	Описание выявленного факта
1	Отсутствует печать в Табеле учета рабочего времени (Форма разработана организацией и предусматривает наличие печати. Форма утверждена Приказом о документообороте и Приказом об Учетной политике)
2	На финансовой отчетности за 202Х г. отсутствует печать
3	На последней странице Кассовой книги отсутствует печать
4	На квитанции к приходному ордеру отсутствует оттиск печати
5	На квитанции к приходному ордеру проставлено менее 10% от оттиска печати
6	В расчетно-платежной ведомости рядом с записью «депонировано» напротив фамилий и инициалов сотрудников, которым не выданы деньги стоит оттиск штампа «Оплачено»
7	В Расчетно-платежной ведомости не проставлена печать
8	На Расходно-кассовом ордере стоит печать
9	На Платежном поручении не проставлена печать. Банк не принял к исполнению платежное поручение.
10	К оплате принят счет входящий без печати
11	К оплате принят счет входящий без печати. В договоре, по которому выставлен счет, предусмотрено проставление печати на финансовых документах.



## Раздел 2. «Организация и функционирование системы внутреннего контроля»

Задание 3. Оцените систему внутреннего контроля ОАО «Атом», используя следующую информацию:

- а) при оценке системы бухгалтерского учета установлено, что операции в учете правильно отражают временной период их осуществления; операции зафиксированы в правильных суммах; не все операции отражены на счетах бухгалтерского учета в соответствии с учетной политикой, нормативными актами; не ограничена возможность доступа к бухгалтерским записям; зафиксированы детали операций, имеющие существенное значение для учета и отчетности;
- б) при рассмотрении контрольной среды установлено, что на проверяемом экономическом субъекте используется авторитарный стиль управления; организационная структура предусматривает сосредоточение несовместимых функций у нескольких лиц; в должностных инструкциях предусмотрено распределение ответственности без распределения полномочий; кадровая политика отсутствует; порядок подготовки отчетности для внешних, внутренних пользователей осуществляется в соответствии с графиком ее предоставления; хозяйственная деятельность соответствует требованиям нормативных актов;
- в) при изучении средств контроля установлено, что хозяйственные операции выполняются с разрешения руководства; все операции зафиксированы в правильных суммах; в соответствующее время; но не всегда в соответствии с учетной политикой, нормативными актами; доступ к активам возможен только с разрешения соответствующего руководства; инвентаризация не проводится.

Задание 4. Оцените эффективность внутреннего контроля и предложите мероприятия по его повышению, если при оценке контрольной среды выявлены следующие факты:

- 1) руководству высшего звена не поступает информация о допущенных злоупотреблениях;
- 2) наличие у высшего руководства собственных предприятий, со смежными видами деятельности (возможно мошенничество в части завышения цен приобретения сырья)
- 3) один и тот же сотрудник одновременно санкционирует и осуществляет платеж;
- 4) в перечне обязанностей, предусмотренных должностной инструкцией сотрудников, отсутствуют контрольные процедуры;
- 5) практически все контрольные функции выполняет отдел внутреннего контроля.
- 6) обнаружены систематические ошибки в учете за последние три года, которые привели к недостоверному отражению информации о расходах – ошибка в разнесении расходов по счетам;
- 7) в учете отражены мнимые операции;
- 8) отсутствуют первичные документы, подтверждающие данные учета за прошлый отчетный год;
- 9) сумма штрафов за нарушение налогового законодательства в текущем году существенно уменьшилась по сравнению с предыдущим годом;
- 10) составлены первичные документы на оприходование фактически не поступивших материалов.

Задание 5. Проанализируйте организационную структуру на предмет разделения полномочий. Определите наиболее вероятные мошеннические схемы и мероприятия по совершенствованию организации контроля. Обоснуйте свой ответ.

Пояснения к схемам (полномочия):

- начальник отдела снабжения и сбыта – заключение договоров на поставку товаров и договоров сбыта, контроль выполнения планов по оборачиваемости товаров;
- кладовщик – контроль сохранности товаров;
- начальник транспортного участка – контроль технической исправности транспортных средств, сохранность горюче-смазочных материалов.



Рисунок 3 – Организационная структура (фрагмент) ООО «Сириус»

### *Раздел 3 «Внутренний аудит как часть системы внутреннего контроля»*

Задание 6. Определите, правильно ли произведены расчеты в процессе проведения внутреннего аудита общей потребности организации в оборотных средствах (общий норматив) на конец планового квартала, которая составляет по данным планового отдела 80000 тыс. руб.

Исходные данные: план расхода сырья на изготовление продукции на квартал составляет 180000 тыс. руб. Количество дней в квартале – 90. Норма запаса сырья - 25 дней. Выпуск продукции 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 7. Внутренний контролер провел контрольную инвентаризацию оборудования на складе, в ходе которой выявились излишки на сумму 620 000 руб.

1. В каких документах должны быть отражены итоги инвентаризации оборудования на складе?
2. Какие бухгалтерские записи должен порекомендовать внутренний аудитор по выявленному отклонению?
3. Составьте блок-схему оценки надежности системы внутреннего контроля и учета операций бизнес-процессов приобретения и расходования средств финансовых институтов.
4. Определите систему базовых показателей для цикла приобретения и расходования, составьте расчет уровня существенности и взаимосвязи между компонентами аудиторского риска.
5. Используя аналитические процедуры, установите эффективность использования материально-производственных ценностей, основных средств и нематериальных активов.
6. Составьте классификатор возможных нарушений по операциям цикла приобретения и расходования средств учреждений и назовите приемы их внутреннего аудита, которые могут оказать влияние на управленческие решения в процессе осуществления государственного и муниципального финансового контроля и аудита.

### *Раздел 4. «Отчетность системы внутреннего контроля»*

Задание 8.

1. Составьте схему основных этапов планирования внутреннего контроля, влияющую на управленческие решения в процессе осуществления государственного и муниципального финансового контроля и аудита.
2. Раскройте содержание типового файла рабочей документации.

3. Составьте примерный формат рабочего документа внутреннего контроля, отражающий несоблюдение нормативных актов в области бухгалтерского учета.
4. Представьте структуру заключительного документа, подготовленного по результатам внутреннего контроля.
5. Изложите особенности компьютерной технологии обработки информации в процессе внутреннего аудита.
6. Охарактеризуйте особенности годового плана внутреннего аудита с учетом наличия в деятельности подконтрольного объекта существенных рисков.
7. Составьте календарный график выполнения внутреннего контроля и консультационных услуг.
8. Изобразите структуру отчета, подготовленного по результатам внутреннего контроля, опишите назначение и роль каждого раздела.
9. Осветите проблемы эффективного использования аналитических процедур при проверке.

Задание 9. Исходя из содержания хозяйственных ситуаций и используя имеющиеся варианты ответов, дайте обоснование вашего решения.

Проведение проверки правильности исчисления первоначальной стоимости здания, построенного хозяйственным способом, которая была определена в размере 30 млн. руб., показало, что в первоначальную стоимость были включены следующие расходы:

- а) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; общехозяйственные расходы и расходы по регистрации объекта;
- б) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; расходы по регистрации объекта;
- в) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; расходы по регистрации объекта.

Оформите исполнение процедур внутреннего аудита в рабочих документах аудитора.

#### **Критерии оценки:**

**Балл 5** выставляется обучающемуся, если задание выполнено правильно в полном объеме;

**Балл 4** выставляется обучающемуся, если задание выполнено в полном объеме, но с несущественными ошибками;

**Балл 3** выставляется обучающемуся, если задание выполнено в полном объеме, но с существенными ошибками;

**Балл 2** выставляется обучающемуся, если задание выполнено частично и обучающийся дает отдельные пояснения к его решению;

**Балл 1** выставляется обучающемуся, если задание выполнено частично и обучающийся не дает пояснений к его решению;

**Балл 0** выставляется обучающемуся, если задание не выполнено.

За правильное выполнение каждого задания – 5 баллов.

Составитель:

к.э.н., доцент кафедры ЭОП \_\_\_\_\_

Н.А. Пепеляева

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления

Кафедра экономики и организации производства

**Перечень вопросов к экзамену  
по дисциплине «Внутренний контроль и внутренний аудит»**

1. Сущность, роль и функции контроля в управлении. Виды контроля.
2. Сущность, цель, виды и задачи внутреннего аудита и контроля.
3. Субъекты и объекты внутреннего контроля и аудита.
4. Принципы внутреннего контроля и внутреннего аудита.
5. Процедуры внутреннего контроля и внутреннего аудита.
6. Методологическая база внутреннего контроля и аудита.
7. Основные законодательные и нормативно-правовые акты, регламентирующие внутренний контроль и аудит.
8. Профессиональная этика внутренних аудиторов.
9. Понятие системы внутреннего контроля и ее составляющие.
10. Принципы создания системы внутреннего контроля в РФ.
11. Порядок организации системы внутреннего контроля.
12. Методическая база формирования системы внутреннего контроля.
13. Направления и инструменты внутреннего контроля.
14. Планирование деятельности внутреннего контроля.
15. Методические приемы внутреннего контроля.
16. Методика оценки системы внутреннего контроля организации.
17. Виды оценки эффективности системы внутреннего контроля.
18. Внутренний аудит как часть внутреннего контроля. Цели и задачи внутреннего аудита.
19. Служба внутреннего аудита и организация ее работы.
20. Процедуры внутреннего аудита.
21. Права и обязанности внутренних аудиторов.
22. Методика и организация проведения внутреннего аудита.
23. Риск-ориентированный подход во внутреннем аудите.
24. Проверка внутренних локальных документов, регулирующих внутренний аудит.
25. Планирование аудиторского задания.
26. Ресурсное обеспечение аудита.
27. Формы внутренних проверок.
28. Внутренний аудит бизнес-процессов организации.
29. Методические подходы к организации внутреннего аудита бизнес-процессов.
30. Методика проведения внутреннего аудита внеоборотных и оборотных активов.
31. Внутренний аудит процессов снабжения и хранения материально-производственных запасов.
32. Внутренний аудит процесса производства.
33. Внутренний аудит цикла продаж и получения выручки.
34. Методика проведения аудита финансовых результатов.
35. Оценка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля.
36. Документальное оформление процедур внутреннего аудита.
37. Рабочие документы внутреннего аудитора, их сущность и назначение, требования к оформлению.

38. Содержание и форматы отчетов внутренних аудиторов.
39. Подготовка рекомендаций по итогам внутреннего контроля и аудита.
40. Основные направления совершенствования внутреннего контроля и аудита.

**Критерии оценки:**

**Балл 91-100 (отлично)** выставляется, если обучающийся полно и глубоко овладел материалом в области внутреннего контроля и внутреннего аудита, владеет понятийным аппаратом, умеет увязывать теорию с практикой, обосновывает свои суждения и даёт правильные, аргументированные ответы на вопросы преподавателя.

**Балл 76-90 (хорошо)** выставляется, если обучающийся полно овладел материалом в области внутреннего контроля и внутреннего аудита, умеет увязывать теорию с практикой, владеет понятийным аппаратом, но содержание ответов имеют некоторые неточности и требуют уточнения и комментария со стороны преподавателя.

**Балл 61-75 (удовлетворительно)** выставляется, если обучающийся знает и понимает материал по заданной теме, но изложение неполное, непоследовательное, допускаются неточности в определении понятий, не может обосновать свои ответы на уточняющие вопросы преподавателя.

**Балл 60 и менее (неудовлетворительно)** выставляется, если обучающийся допускает ошибки в определении понятий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал, не умеет увязывать теорию с практикой. Делает ошибки в ответах на уточняющие вопросы преподавателя.

Составитель:

к.э.н., доцент кафедры ЭОП \_\_\_\_\_

Н.А. Пепеляева