

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Цыбиква, Балкото, Баторович  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 18.09.2024 12:06:23  
Уникальный программный ключ:  
056af948c3e48c6f3c571e429957a8ae7b757ae8

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Бурятская государственная сельскохозяйственная академия  
имени В.Р. Филиппова»**

**Экономический факультет**

**СОГЛАСОВАНО**  
Заведующий  
выпускающей кафедрой  
Бухгалтерский учет и  
аудит

\_\_\_\_\_  
уч. ст., уч. зв.

\_\_\_\_\_  
ФИО

\_\_\_\_\_  
подпись

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**УТВЕРЖДАЮ**  
Декан экономического  
факультета

\_\_\_\_\_  
уч. ст., уч. зв.

\_\_\_\_\_  
ФИО

\_\_\_\_\_  
подпись

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ**

**дисциплины (модуля)**

**Б1.В.07 Внутренний контроль в организациях АПК**

**Направление подготовки  
38.03.01 Экономика**

**Направленность (профиль)  
Учет и финансы**

**бакалавр**

Обеспечивающая преподавание дисциплины кафедры Бухгалтерский учет и аудит

Разработчик

\_\_\_\_\_  
подпись

\_\_\_\_\_  
уч.ст., уч. зв.

\_\_\_\_\_  
И.О.Фамилия

Внутренние эксперты:  
Председатель методической  
комиссии

\_\_\_\_\_  
подпись

\_\_\_\_\_  
уч.ст., уч. зв.

\_\_\_\_\_  
И.О.Фамилия

Заведующий методическим  
кабинетом УМУ

\_\_\_\_\_  
подпись

\_\_\_\_\_  
И.О.Фамилия

**Улан – Удэ, 2022**

## ВВЕДЕНИЕ

1. Оценочные материалы по дисциплине (модулю) является обязательным обособленным приложением к Рабочей программе дисциплины (модуля) и представлены в виде оценочных средств.
2. Оценочные материалы является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися указанной дисциплины (модуля).
3. При помощи оценочных материалов осуществляется контроль и управление процессом формирования обучающимися компетенций, из числа предусмотренных ФГОС ВО в качестве результатов освоения дисциплины (модуля).
4. Оценочные материалы по дисциплине (модулю) включает в себя:
  - оценочные средства, применяемые при промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины (модуля).
  - оценочные средства, применяемые в рамках индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов ВАРО;
  - оценочные средства, применяемые для текущего контроля;
5. Разработчиками оценочных материалов по дисциплине (модулю) являются преподаватели кафедры, обеспечивающей изучение обучающимися дисциплины (модуля) в Академии. Содержательной основой для разработки оценочных материалов является Рабочая программа дисциплины (модуля).

**1. ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ИЗУЧЕНИЯ**  
**учебной дисциплины (модуля), персональный уровень достижения которых проверяется**  
**с использованием представленных в п. 3 оценочных материалов**

Компетенции, в формировании которых задействована дисциплина		Код и наименование индикатора достижений компетенции	Компоненты компетенций, формируемые в рамках данной дисциплины (как ожидаемый результат ее освоения)		
код	наименование		знать и понимать	уметь делать (действовать)	владеть навыками (иметь навыки)
1		2	3	4	5
<b>Профессиональные компетенции</b>					
ПКС-3	способен к подготовке бухгалтерских документов для осуществления аудиторских проверок и контрольных процедур в системе внутреннего контроля экономического субъекта	ПКС-3.1.ИД-1 готовит бухгалтерские документы для осуществления контрольных процедур в системе внутреннего контроля экономического субъекта	законодательство РФ в области бухгалтерского учета, внутренние организационно-распорядительные документы	готовить законодательство РФ в области бухгалтерского учета, бухгалтерские документы для осуществления контрольных процедур в системе внутреннего контроля экономического субъекта	способностью готовить законодательство РФ в области бухгалтерского учета, бухгалтерские документы для осуществления контрольных процедур в системе внутреннего контроля экономического субъекта
		ПКС-3.2.ИД-2 обеспечивает необходимыми документами бухгалтерского учета процессов внутреннего контроля и внешнего аудита	законодательство РФ в области бухгалтерского учета, внутренние организационно-распорядительные документы	обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля	способностью обеспечения необходимыми документами бухгалтерского учета процесса внутреннего контроля

**2. РЕЕСТР**  
**элементов оценочных материалов по дисциплине (модулю)**

Группа оценочных средств	Оценочное средство или его элемент
	Наименование
1	2
<b>1. Средства для промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины</b>	Перечень экзаменационных вопросов Критерии оценивания
<b>2. Средства для индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов (ВАРО)</b>	не предусмотрено
<b>3. Средства для текущего контроля</b>	Комплект заданий для практических работ Шкала оценивания Критерии оценивания
	Комплект контрольных вопросов для проведения устных опросов Шкала оценивания Критерии оценивания
	Комплект заданий для деловой игры «Доклад и дискуссия» Шкала оценивания Критерии оценивания
	Кейс-задачи Критерии оценивания
	Комплект заданий для самостоятельной работы обучающихся Шкала оценивания Критерии оценивания
	Комплект тестовых заданий Шкала оценивания Критерии оценивания

### 3. Описание показателей, критериев и шкал оценивания компетенций в рамках дисциплины (модуля)

Код и название компетенции	Код индикатора достижений компетенции	Индикаторы компетенции	Показатель оценивания – знания, умения, навыки (владения)	Уровни сформированности компетенций				Формы и средства контроля формирования компетенций	
				компетенция не сформирована	минимальный	средний	высокий		
				Оценки сформированности компетенций					
				2	3	4	5		
				Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно»	Оценка «хорошо»	Оценка «отлично»		
				Характеристика сформированности компетенции					
			Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений и навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в полной мере достаточно для решения сложных практических (профессиональных) задач			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Критерии оценивания									
ПКС-3 Способен к подготовке бухгалтерских документов для осуществления аудиторских проверок и контрольных процедур в системе внутреннего контроля экономического субъекта	ПКС-3.1.ИД-1 готовит бухгалтерские документы для осуществления контрольных процедур в системе внутреннего контроля экономического субъекта	<b>Полнота знаний</b>	законодательств о РФ в области бухгалтерского учета, внутренние организационно-распорядительные документы	не знает законодательство РФ в области бухгалтерского учета, внутренние организационно-распорядительные документы	знает плохо законодательство РФ в области бухгалтерского учета, внутренние организационно-распорядительные документы	знает законодательств о РФ в области бухгалтерского учета, внутренние организационно-распорядительные документы	знает хорошо законодательств о РФ в области бухгалтерского учета, внутренние организационно-распорядительные документы	Перечень вопросов к экзамену Комплект заданий для практических работ Комплект контрольных вопросов для проведения устного опроса Комплект заданий для деловой игры «Доклад и дискуссия» Комплект заданий для самостоятельной работы обучающихся Комплект тестовых	
		<b>Наличие умений</b>	готовить бухгалтерские документы для осуществления контрольных	не умеет готовить бухгалтерские документы для осуществления контрольных	умеет плохо готовить бухгалтерские документы для	умеет готовить бухгалтерские документы для осуществления контрольных	умеет хорошо готовить бухгалтерские документы для осуществления		

			процедур в системе внутреннего контроля экономического субъекта	процедур в системе внутреннего контроля экономического субъекта	осуществления контрольных процедур в системе внутреннего контроля экономического субъекта	процедур в системе внутреннего контроля экономического субъекта	контрольных процедур в системе внутреннего контроля экономического субъекта	заданий
		Наличие <b>навыков</b> (владение опытом)	способностью готовить бухгалтерские документы для осуществления контрольных процедур в системе внутреннего контроля экономического субъекта	не владеет способностью готовить бухгалтерские документы для осуществления контрольных процедур в системе внутреннего контроля экономического субъекта	плохо владеет способностью готовить бухгалтерские документы для осуществления контрольных процедур в системе внутреннего контроля экономического субъекта	владеет способностью готовить бухгалтерские документы для осуществления контрольных процедур в системе внутреннего контроля экономического субъекта	владеет хорошо способностью готовить бухгалтерские документы для осуществления контрольных процедур в системе внутреннего контроля экономического субъекта	
	ПКС-3.2.ИД-2 обеспечивает необходимыми документами бухгалтерского учета процессов внутреннего контроля	Полнота <b>знаний</b>	законодательства о РФ в области бухгалтерского учета, внутренние организационно-распорядительные документы	не знает законодательство РФ в области бухгалтерского учета, внутренние организационно-распорядительные документы	знает плохо законодательство РФ в области бухгалтерского учета, внутренние организационно-распорядительные документы	знает законодательства о РФ в области бухгалтерского учета, внутренние организационно-распорядительные документы	знает хорошо законодательства о РФ в области бухгалтерского учета, внутренние организационно-распорядительные документы	
		Наличие <b>умений</b>	обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля	не умеет обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля	умеет плохо обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля	умеет обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля	умеет хорошо обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля	
		Наличие <b>навыков</b> (владение опытом)	способностью обеспечения необходимыми документами бухгалтерского	не владеет способностью обеспечения необходимыми документами	плохо владеет способностью обеспечения необходимыми документами	владеет способностью обеспечения необходимыми документами	владеет хорошо способностью обеспечения необходимыми документами	

			учета процесса внутреннего контроля	бухгалтерского учета процесса внутреннего контроля	и документами бухгалтерског о учета процесса внутреннего контроля	бухгалтерского учета процесса внутреннего контроля	бухгалтерского учета процесса внутреннего контроля	
--	--	--	---	---	---	---	---	--

**4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения основной профессиональной образовательной программы**

**4.1. Типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков**

**4.1.1. Средства для промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины**

<b>Нормативная база</b> <b>проведения промежуточной аттестации обучающихся по результатам изучения дисциплины:</b> <b>Б1.В 07 Внутренний контроль в организациях АПК</b>	
1) действующее «Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГБОУ ВО Бурятская ГСХА»	
<b>Основные характеристики</b> <b>промежуточной аттестации обучающихся по итогам изучения дисциплины (модуля)</b>	
1	2
<b>Цель промежуточной аттестации -</b>	установление уровня достижения каждым обучающимся целей обучения по данной дисциплине, изложенных в п.2.2 настоящей программы
<b>Форма промежуточной аттестации -</b>	экзамен
<b>Место экзамена в графике учебного процесса:</b>	1) подготовка к экзамену и сдача экзамена осуществляется за счёт учебного времени (трудоемкости), отведённого на экзаменационную сессию для обучающихся, сроки которой устанавливаются приказом по академии 2) дата, время и место проведения экзамена определяется графиком сдачи экзаменов, утверждаемым деканом факультета (директором института)
<b>Форма экзамена -</b>	устный
<b>Процедура проведения экзамена -</b>	представлена в оценочных материалах по дисциплине
<b>Экзаменационная программа по учебной дисциплине:</b>	1) представлена в оценочных материалах по дисциплине 2) охватывает разделы (в соответствии с п. 4.1 настоящего документа)
<b>Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков:</b>	представлены в оценочных материалах по дисциплине

**Перечень экзаменационных вопросов**

1. Понятие внутреннего контроля (ПКС-3, ТФ В/01.6)
2. Цели и задачи внутреннего контроля (ПКС-3, ТФ В/01.6)
3. Предмет внутреннего контроля (ПКС-3, ТФ В/01.6)
3. Методы и объекты исследования внутреннего контроля ((ПКС-3, ТФ В/01.6)
4. Понятие внешнего контроля (ПКС-3, ТФ В/01.6)
5. Взаимодействие внешнего и внутреннего контроля (ПКС-3, ТФ В/01.6)
6. Законодательные основы организации внутреннего контроля (ПКС-3, ТФ В/01.6)
7. Система внутреннего контроля и ее составные элементы (ПКС-3, ТФ В/01.6)
8. Организация контрольно-ревизионной работы в Российской Федерации (ПКС-3, ТФ В/01.6)
9. Органы контроля и их функции (ПКС-3, ТФ В/01.6)
10. Понятие государственного контроля (ПКС-3, ТФ В/01.6)
11. Понятие вневедомственного контроля (ПКС-3, ТФ В/01.6)
12. Понятие ведомственного внутрифирменного (внутрихозяйственного) контроля (ПКС-3, ТФ В/01.6)
13. Организационная структура контрольного аппарата (ПКС-3, ТФ В/01.6)
14. Функции контрольного аппарата (ПКС-3, ТФ В/01.6)
15. Обязанности, права и ответственность контролеров (ПКС-3, ТФ В/01.6)
16. Обязанности, права и ответственность работников предприятий, деятельность, которой проверяется (ПКС-3, ТФ В/01.6)
17. Профессиональные качества внутреннего контролера (ПКС-3, ТФ В/01.6)
18. Основные принципы руководства предприятием (ПКС-3, ТФ В/01.6)
19. Организационная структура организации (ПКС-3, ТФ В/01.6)
20. Кадровая политика организации (ПКС-3, ТФ В/01.6)
21. Порядок осуществления внутреннего управленческого учета и подготовки отчетности для внутренних целей (ПКС-3, ТФ В/01.6)
22. Оценка состояния контрольной среды (ПКС-3, ТФ В/01.6)
23. Цели и средства внутреннего контроля системы бухгалтерского учета (ПКС-3, ТФ В/01.6)
24. Функциональные области контроля (ПКС-3, ТФ В/01.6)
25. Контроль организации документооборота. Структура бухгалтерского аппарата (ПКС-3, ТФ В/01.6)
26. Классификация процедур и методов внутреннего контроля (ПКС-3, ТФ В/01.6)
27. Классификация методов внутреннего контроля (ПКС-3, ТФ В/01.6)
28. Система подтверждения полномочий (ПКС-3, ТФ В/01.6)
29. Понятие документального контроля (ПКС-3, ТФ В/01.6)
30. Физические способы контроля (ПКС-3, ТФ В/01.6)
31. Система независимых проверок (ПКС-3, ТФ В/01.6)
32. Цели и участники внутреннего контроля денежных средств (ПКС-5, ТФ В/02.6)

33. Основные направления внутреннего контроля денежных средств (ПКС-5, ТФ В/02.6)
34. Процедуры внутреннего контроля денежных средств (ПКС-5, ТФ В/02.6)
35. Состав документов по контролю денежных средств (ПКС-5, ТФ В/02.6)
36. Порядок проведения инвентаризации денежных средств (ПКС-5, ТФ В/02.6)
37. Внутренний контроль денежных средств с применением контрольно-кассовых аппаратов (ПКС-5, ТФ В/02.6)
38. Цели и участники внутреннего контроля расчетных операций (ПКС-5, ТФ В/02.6)
39. Основные направления внутреннего контроля расчетных операций (ПКС-5, ТФ В/02.6)
40. Процедуры внутреннего контроля расчетных операций (ПКС-5, ТФ В/02.6)
41. Состав документов расчетных операций (ПКС-5, ТФ В/02.6)
42. Порядок проведения инвентаризации расчетных операций (ПКС-5, ТФ В/02.6)
43. Внутренний контроль расчетов с подотчетными лицами (ПКС-5, ТФ В/02.6)
44. Внутренний контроль расчетов с дебиторами и кредиторами (ПКС-5, ТФ В/02.6)
45. Цели и участники внутреннего контроля основных средств (ПКС-5, ТФ В/02.6)
46. Основные направления внутреннего контроля основных средств (ПКС-5, ТФ В/02.6)
47. Внутренний контроль сохранности основных средств (ПКС-5, ТФ В/02.6)
48. Внутренний контроль технического состояния основных средств (ПКС-5, ТФ В/02.6)
49. Внутренний контроль использования основных средств (ПКС-5, ТФ В/02.6)
48. Внутренний контроль операции по поступлению основных средств (ПКС-5, ТФ В/02.6)
49. Внутренний контроль по выбытию основных средств (ПКС-5, ТФ В/02.6)
50. Внутренний контроль правильности начисления и использования амортизационных отчислений (ПКС-5, ТФ В/02.6)
51. Внутренний контроль операций по ремонту основных средств (ПКС-5, ТФ В/02.6)
52. Цели и участники внутреннего контроля материально-производственных запасов (ПКС-5, ТФ В/02.6)
53. Основные направления внутреннего контроля материально-производственных запасов (ПКС-5, ТФ В/02.6)
54. Внутренний контроль складского хозяйства, складских операций и обеспечения сохранности материальных ценностей (ПКС-5, ТФ В/02.6)
55. Внутренний контроль операций по движению материалов на складе (ПКС-5, ТФ В/02.6)
56. Внутренний контроль использования материалов в производстве (ПКС-5, ТФ В/02.6)
57. Проверка соблюдения цен и тарифов (ПКС-5, ТФ В/02.6)
58. Внутренний контроль расчетов с подотчетными лицами (ПКС-5, ТФ В/02.6)
59. Внутренний контроль расчетов с дебиторами и кредиторами (ПКС-5, ТФ В/02.6)
60. Внутренний контроль кредитных операций (ПКС-5, ТФ В/02.6)
61. Внутренний контроль задачи, последовательность и источники контроля (ПКС-5, ТФ В/02.6)
62. Внутренний контроль финансовых результатов, проверка финансового состояния предприятия (ПКС-5, ТФ В/02.6)
63. Внутренний контроль правильной оценки капитала организации (ПКС-5, ТФ В/02.6)
64. Внутренний контроль расчетов с учредителями (ПКС-5, ТФ В/02.6)
65. Внутренний контроль резервных фондов, добавочного капитала, целевого финансирования и поступлений (ПКС-5, ТФ В/02.6)
66. Внутренний контроль кредитов и займов предприятия (ПКС-5, ТФ В/02.6)
67. Внутренний контроль образования и использования фондов специального назначения (ПКС-5, ТФ В/02.6)
68. Проверка состояния организации первичного учета (ПКС-5, ТФ В/02.6)
69. Внутренний контроль состояния и организации бухгалтерского учета и достоверности отчетности (ПКС-5, ТФ В/02.6)
70. Обобщение и систематизация материалов контроля (ПКС-5, ТФ В/02.66)
71. Выводы и предложения по контролю за выполнением принятых решений (ПКС-5, ТФ В/02.6)
72. Внутренний контроль организации финансово-бухгалтерской службы предприятия, уровня автоматизации учетных работ (ПКС-5, ТФ В/02.6)
73. Внутренний контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета хозяйственных операций (ПКС-5, ТФ В/02.6)
74. Внутренний контроль документооборота, своевременности составления и представления первичных документов и отчетов в бухгалтерию, качества первичной документации (ПКС-5, ТФ В/02.6)
75. Внутренний контроль законности и достоверности отражения хозяйственных операций по данным первичных документов, учетных регистров по аналитическим и синтетическим счетам (ПКС-5, ТФ В/02.6)

## 5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

### 5.1. Критерии оценки к экзамену

*Оценка «отлично» (86-100 баллов)* ставится обучающемуся, обнаружившему систематические и глубокие знания учебно-программного материала, умения свободно выполнять задания, предусмотренные программой в типовой ситуации (с ограничением времени) и в нетиповой ситуации, знакомство с основной и дополнительной литературой, усвоение взаимосвязи основных понятий дисциплины в их значении приобретаемой специальностью и проявившему творческие способности и самостоятельность в приобретении знаний. Студент исчерпывающим образом ответил на вопросы экзаменационного билета. Задача решена правильно, студент способен обосновать выбранный способ и пояснить ход решения задачи.

*Оценка «хорошо» (71-85 баллов)* ставится обучающемуся, обнаружившему полное знание учебно-программного материала, успешное выполнение заданий, предусмотренных программой в типовой ситуации (с ограничением времени), усвоение материалов основной литературы, рекомендованной в программе, способность к самостоятельному пополнению и обновлению знаний в ходе дальнейшей работы над литературой и в профессиональной деятельности. При ответе на вопросы экзаменационного билета студентом допущены несущественные ошибки. Задача решена правильно или ее решение содержало несущественную ошибку, исправленную при наводящем вопросе экзаменатора.

*Оценка «удовлетворительно» (56-70 баллов)* ставится обучающемуся, обнаружившему знание основного учебно-программного материала в объеме, достаточном для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, знакомство с основной литературой, рекомендованной программой, умение выполнять задания, предусмотренные программой. При ответе на экзаменационные вопросы и при выполнении экзаменационных заданий обучающийся допускает погрешности, но обладает необходимыми знаниями для устранения ошибок под руководством преподавателя. Решение задачи содержит ошибку, исправленную при наводящем вопросе экзаменатора.

*Оценка «неудовлетворительно» (менее 56 баллов)* ставится обучающемуся, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий, слабые побуждения к самостоятельной работе над рекомендованной основной литературой. Оценка «неудовлетворительно» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании академии без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

## 6. Оценочные материалы для организации текущего контроля успеваемости обучающихся

### Комплект заданий для практических работ

Тема. Система контроля в РФ

Задание 3. Нарисуйте блок-схему классификации системы контроля в Российской Федерации

Задание 4. Опишите органы контроля и их функции. Ответы представьте в виде таблицы с использованием текстового редактора MS Word.

Задание 5. Раскройте содержание следующих видов контроля

Вид контроля	Содержание
Государственный	
Вневедомственный	
Ведомственный внутрифирменный (внутрихозяйственный) контроль	

Тема. Основы формирования системы внутреннего контроля

Задание 6. Допишите пропущенные слова в тексте

Контрольная среда представляет собой ..... и ..... деятельности экономического субъекта, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю на уровне экономического субъекта в целом.

Задание 7. Раскройте содержание факторов контрольной среды

Факторы контрольной среды	Содержание
1. Целостность	
2. Этические ценности	

3. Стиль работы руководства	
4. Система распределения полномочий и обязанностей	
5. Процессы управления и развития персонала в организации.	

#### Задание 8. Раскройте содержание процедур внутреннего контроля

Процедуры	Содержание
Документальное оформление	
Подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям	
Санкционирование (авторизацию) сделок и операций	
Сверка данных	
Разграничение полномочий и ротацию обязанностей	
Контроль фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация	
Надзор, обеспечивающий оценку	
Процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными система	

Задание 9. Раскройте методы внутреннего контроля. Ответы представьте в виде таблицы с использованием текстового редактора MS Word.

Тема. Внутренний контроль денежных средств

Задание 10. На основе приведенных данных составить отчет кассира за 10.04.20\_ г.

Задание 11. Определить реальные остатки денежных средств в кассе ООО «Торговый ряд».

Задание 12. Составить ведомость нарушений.

Задание 13. Составить акт инвентаризации наличия денежных средств.

Ревизором КРУ Беляевой В.С. в присутствии главного бухгалтера организации Ванчиковой О.Е. и кассира Доржиевой О.П. 10.04.201\_ г. произведена внезапная проверка наличия денег в центральной кассе и проверка кассовых операций.

Для определения выручки текущего дня ревизором сняты показания счетчика контрольно-кассового аппарата на момент инвентаризации – 5 788 358,00 на начало рабочего дня – 5 595 650,00.

По данным отчета Доржиевой О.П. остаток на начало дня составил 2 850 руб.

При пересчете денег в результате инвентаризации кассы их оказалось в сумме 719 руб.

Лимит, установленный организацией, составляет 10 000 руб.

К отчету кассира приложены следующие документы:

1. Приходный кассовый ордер № 126 от 08.04.20 г. на сумму 50 250 руб. – выручка за реализацию с лотков. 2. Приходный кассовый ордер № 127 от 10.04.20 г. на сумму 58 руб. – возврат неиспользованных подотчетных сумм Соктоевым А.С.

3. Расходный кассовый ордер № 167 от 10.04.20 г. на сумму выданной заработной платы лоточникам Аюшеевой О.П. (450 руб.) и Алексеевой П.С. (470 руб.). Ревизором затребованы трудовые соглашения, однако отделом кадров они предоставлены не были.

4. Расписка от 10.04.20 г о взятии под отчет 500 руб. продавцом отдела приемки стеклопосуды Гармаевым К.А.

5. Расходный кассовый ордер № 168 от 10.04.20 г. на сумму выданной ранее депонированной заработной платы бывшему сотруднику Зомонову В.К. (853 руб.). В ордере указаны фамилия, имя, отчество доверенного лица Ванчикова П.К. Однако к расходному ордеру сопроводительных документов не приложено.

6. Платежная ведомость от 09.04.201\_ г. – на сумму выданной заработной платы работникам организации за март 201\_ г. (242 874 руб.)

Тема. Внутренний контроль расчетных операций

Задание 14. Установить нарушения, как следовало поступить?

На оптовую базу поступили товары от поставщика, при приемке которых выявлена недостача в пределах норм естественной убыли на сумму 100,0 руб. по договорной стоимости. В счете поставщика значится:

Договорная стоимость товаров - 4500,0 руб., НДС 10% - 450,0 руб.

Итого 4950,0 руб.

Данные операции отражены в счете следующим образом:

Дт	Кт	Сумма
41-1	60	4500,0 руб.
19	60	450,0 руб.
94	60	100,0 руб.
44	94	100,0 руб.

Задание 15. Установить, имеют ли место нарушения. Сделать вывод

На оптовую базу от поставщика поступили товары по договорной стоимости – 28200 руб., ставка НДС по поступившим товарам – 18%, стоимость тары – 1300, транспортные расходы 960 руб.,

в том числе НДС – 18%. При приёмке выявлена недостача товаров по договорной стоимости – 340 руб. в пределах норм естественной убыли. Операции отражены в учёте:

Дт 41-1 Кт 60 - 28200

Дт 19 Кт 60 - 5640

Дт 41-3 Кт 60 - 1300

Дт 44 Кт 60 - 960

Дт 19 Кт 60 - 192

Дт 44 Кт 60 - 240

Задание 16. Проверьте правильность бухгалтерской записи, устраните нарушения, сделайте вывод.

Утвержден авансовый отчет товароведа по командировке в г. Владивосток с 14 по 19 января 200\_г. в сумме 4260 руб., в том числе:

- суточные 150 руб. в сутки

- стоимость 1 билета - 180 руб.

- счет гостиницы за 4 дня – 3000 руб.

Бухгалтером составлена проводка:

Д 44 К 71 4260

Тема. Внутренний контроль основных средств

Задание 17. Отразить перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

Задание 18. Определить:

а) правильно ли использована типовая форма по итогам инвентаризации в организации оптовой торговли? Если нет, то указать наименование и номер типовой формы первичных документов, которые необходимо было использовать;

б) какого содержания расписки дало материально ответственное лицо и где в инвентаризационной описи они располагаются?

в) по какой цене приходится имущество, полученное в качестве вклада в уставный капитал?

Задание 19. Обосновать ответ ссылкой на нормативные документы.

Акционерное общество – организация оптовой торговли - приняло решение увеличить уставный капитал на 60 000 руб., включив в состав акционеров работника, который в качестве вноса передал в организацию автомобиль «Жигули».

Автомобиль был оприходован и использовался в хозяйственно деятельности. Рыночная стоимость автомобиля, определенная независимым оценщиком, составила 68 000 руб.

Через месяц автомобиль был похищен, но виновник был установлен, им оказался сотрудник организации.

В организации была проведена инвентаризация основных средств, ее результаты отражены в инвентаризационной описи основных средств (форма № ИНВ-1).

В инвентаризационной описи материально ответственное лицо дало две расписки.

По решению суда стоимость автомобиля было решено взыскивать с виновного лица в течение 6 месяцев равными долями. Первый взнос в погашение стоимости украденного автомобиля виновник внес в кассу организации.

Задание 20. Отрадите результаты инвентаризации

Задание 21. Дайте оценку действиям председателя инвентаризационной комиссии и отдельно инвентаризационной комиссии

Задание 22. Правильно ли использованы типовые формы по итогам инвентаризации? Если нет, то укажите наименование и номер типовой формы первичных документов, которые необходимо было использовать.

В ходе проведения инвентаризации установлено, что основное средство - автомобиль (балансовая стоимость - 390 000 руб., начислена амортизация - 171600 руб.), числящийся на балансе и находящийся в цехе, фактически разобран на запасные части и не пригоден к эксплуатации. Председатель инвентаризационной комиссии сделал вывод, что недостача отсутствует, но стоимость основного средства необходимо уменьшить до балансовой стоимости имеющихся в наличии запасных частей (293000 руб.). Для оценки технического состояния автомобиля по решению инвентаризационной комиссии были привлечены специалисты - эксперты: начальник технического отдела организации и начальник отдела снабжения. По итогам инвентаризации составлена инвентаризационная опись по форме № ИНВ-10 и сличительная ведомость по форме № ИНВ-19.

Задание 23. Отрадите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

Задание 24. Правильно ли использована типовая форма по итогам инвентаризации в организации оптовой торговли. Если нет, то укажите наименование и номер типовой формы первичных документов, которые необходимо было использовать.

Задание 25. Какого содержания расписки дало материально ответственное лицо и где в инвентаризационной описи они располагаются?

Задание 26. По какой цене приходится имущество, полученное в качестве вклада в уставный капитал?

Задание 26. Обоснуйте ответ ссылкой на нормативные документы.

СПК «Заря» Хоринского района приняло решение увеличить уставный капитал на 400000 руб., включив в состав акционеров работника, который в качестве взноса передал в организацию автомобиль «ВАЗ - 21129». Автомобиль был оприходован и использовался в производственной деятельности. Рыночная стоимость автомобиля, определенная оценщиком - 404 000 руб. Через месяц автомобиль был похищен, но виновник был установлен, им оказался сотрудник организации. Была проведена инвентаризация основных средств, и результаты отражены в инвентаризационной описи формы № ИНВ-12. В инвентаризационной описи материально ответственное лицо дало две расписки. По решению суда стоимость автомобиля было решено взыскивать в течение 6 месяцев равными долями. Первый взнос в погашение стоимости украденного автомобиля виновник внес в кассу.

Тема. Внутренний контроль материально-производственных запасов

Задание 27. Определить: а) какие документы необходимо было изучить в отделе снабжения и на центральном складе, для того чтобы сделать выводы об отсутствии учета мебельной фурнитуры на центральном складе? б) документ какой формы необходимо использовать для инвентаризации товарно-материальных ценностей в кладовой цеха?

Задание 28. Сделать бухгалтерские записи по итогам контроля.

В ходе проведения внутреннего контроля выявлено, что данные документов отдела снабжения отличаются от данных центрального склада по комплектам мебельной фурнитуры.

За проверяемый период на центральный склад поступило 1 000 комплектов мебельной фурнитуры по цене 300 руб.

В учете центрального склада такие комплекты не числились.

Из объяснительной записки заведующего центральным складом следует, что эти комплекты на центральном складе не приходятся, так как сразу поступают в цех по производству шкафов.

Операции оформляются следующей бухгалтерской записью:

Дт 20 Кт 60 – 300 000 рублей.

В ходе контроля в цехе выявлено 200 комплектов мебельной фурнитуры в кладовой.

Задание 29. Укажите форму карточки учета каждого наименования МПЗ.

Задание 30. Укажите минимально необходимую периодичность инвентаризации сырья и материалов и другие случаи, при которых проведение инвентаризации обязательно.

Задание 31. Заполните аналитические таблицы инвентаризационного ярлыка по форме № ИНВ-2, инвентаризационной описи ТМЦ по форме №ИНВ-3, инвентаризационной описи ТМЦ, принятых на ответственное хранение, по форме № ИНВ-5 и сличительной ведомости результатов инвентаризации ТМЦ по форме № ИНВ-19. Решением руководителя организации недостача МПЗ (номенклатурный номер 1201) рассмотрена как пересортица (с номенклатурным номером 1209). Недостача МПЗ (номенклатурный номер 10011) отнесена на финансовые 37 результаты. Недостача ТМЦ (номенклатурные номера 16858,10121, 9321) отнесена на виновное лицо с вычетом из заработной платы. Отрадите бухгалтерскими записями итоги инвентаризации.

По данным бухгалтерского учета у кладовщика Дармаевой Саяны Борисовны на складе № 1 хранятся:

-ключи накидные 36, номенклатурный номер - 16854, количество -100 шт., цена - 20 руб. за 1 шт.;

-ключи накидные 55, номенклатурный номер - 16858, количество - 250 шт., цена - 25 руб., за 1 шт.

-бумага А0, номенклатурный номер - 12009, количество - 25 пачек, цена - 169 руб. за 1 пачку;

-бумага А1, номенклатурный номер - 12010, количество - 147 пачек, цена - 169 руб. за 1 пачку;

-круги абразивные 180 x 3,2 x 22, номенклатурный номер -10011, количество - 2000 шт., цена - 122 руб. за 1 шт.;

-круги абразивные 180 x 6,2 x 22, номенклатурный номер - 10012, количество - 1500 шт., цена - 134 руб. за 1 шт.;

-аккумуляторы 6 СТ-55, номенклатурный номер - 10120, количество - 4 шт., цена -1153 руб. за 1 шт., приняты со склада № 2 на ответственное хранение Дармаевой С.Б, 14 января 2019 г. по накладной формы № МХ-18 от 14 января 2019 г. № 2;

-аккумуляторы 6 СТ-75, номенклатурный номер - 10121, количество - 8 шт., цена -1157 руб. за 1 шт., приняты со склада № 2 на ответственное хранение Дармаевой С.Б. 14 января 2019 г. по накладной формы № МХ-18 от 14 января 2019 г. № 2;

-сахар-песок, номенклатурный номер - 9321, количество - 8 т, цена - 30 руб. за 1 кг, принят от ООО «Сахарный завод» на ответственное хранение Дармаевой С.Б. 15 января 2019 г. по акту формы № МХ-1 от 15 января 2019г. № 23.

В ходе инвентаризации выявлено фактическое наличие следующих объектов.

На складе:

- ключи накидные 36 - 100 шт.;
- ключи накидные 55 - 200 шт.;
- на складе № 1: -бумага А0 - 148 пачек;
- бумага А1 - 116 пачек;
- круги абразивные 180 x 3,2 x 22 - 1800 шт.;
- круги абразивные 180 x 6,2 x 22 - 1500 шт.;
- аккумуляторы 6 СТ-55 - 4 шт.;
- аккумуляторы 6 СТ-75 - 6 шт.;
- сахар-песок - 7,99 т.

**Критерии оценивания:**

- правильность выполнения задания на практическую в соответствии с вариантом;
- степень усвоения теоретического материала по теме практической /лабораторной работы;
- способность продемонстрировать преподавателю навыки работы в инструментальной программной среде, а также применить их к решению типовых задач, отличных от варианта задания;
- качество подготовки отчета по практической работе;
- правильность и полнота ответов на вопросы преподавателя при защите работы.

**Шкала оценивания**

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Выполнены все задания практической работы, обучающийся четко и без ошибок ответил на все контрольные вопросы
71-85 баллов «хорошо»	Выполнены все задания практической работы; обучающийся ответил на все контрольные вопросы с замечаниями
56-70 баллов «удовлетворительно»	Выполнены все задания практической работы с замечаниями; обучающийся ответил на все контрольные вопросы с замечаниями
менее 56 баллов «неудовлетворительно»	Обучающийся не выполнил или выполнил неправильно задания практической работы; обучающийся ответил на контрольные вопросы с ошибками или не ответил на контрольные вопросы

**Комплект контрольных вопросов для проведения устных опросов**

Тема. Система контроля в РФ

1. Понятие, необходимость, значение, функции и задачи контроля
2. Место контроля в системе управления
3. Классификация видов контроля
4. Классификация форм контроля
5. Основные задачи и направления государственного финансового контроля
6. Подготовка и планирование государственного контроля
7. Проведение внешнего контроля
8. Содержание и основные задачи контроля.
9. Отличие контроля от аудита
13. Принципы организации контроля
14. Обязанности, права и ответственность контролеров.

Тема. Основы формирования системы внутреннего контроля

1. Назовите методы внутреннего контроля
2. Назовите процедуры контроля, обеспечивающие полноту отражения данных по хозяйственным операциям при ручной системе обработки
3. Назовите процедуры контроля, обеспечивающие полноту отражения данных по хозяйственным операциям в компьютерных системах
4. Каковы основные правила проведения инвентаризации?
5. В чем заключается смысл проведения системы независимых проверок?
6. Назовите формы независимых проверок

Тема. Внутренний контроль денежных средств

1. Источники для проведения внутреннего контроля денежных средств
2. Основные этапы проверки кассовых операций
3. Проверка полноты оприходования наличных денег
4. Проверка соблюдения кассовой дисциплины.

Тема. Внутренний контроль расчетных операций

1. Цели и участники внутреннего контроля
2. Основные направления внутреннего контроля расчетных операций
3. Процедуры внутреннего контроля
4. Порядок проведения инвентаризации
5. Контроль расчетов с подотчетными лицами
6. Контроль расчетов с дебиторами и кредиторами

Тема. Внутренний контроль основных средств

1. Цели внутреннего контроля
2. Этапы внутреннего контроля основных средств
3. Внутренний контроль сохранности основных средств
4. Внутренний контроль технического состояния основных средств
5. Внутренний контроль использования основных средств
6. Контроль операции по поступлению и выбытию основных средств
7. Контроль правильности начисления и использования амортизационных отчислений
8. Контроль операций по ремонту основных средств

Тема. Внутренний контроль материально-производственных запасов

1. Цели внутреннего контроля
2. Основные этапы внутреннего контроля материально-производственных запасов
3. Контроль складского хозяйства
4. Контроль складских операций
5. Контроль обеспечения сохранности материальных ценностей
6. Контроль операций по движению материалов на центральном складе
7. Контроль использования материалов в производстве

#### Критерии оценивания:

- правильность ответа по содержанию вопроса (учитывается количество и характер ошибок при ответе);
- полнота и глубина ответа (учитывается количество усвоенных фактов, понятий и т.п.);
- сознательность ответа (учитывается понимание излагаемого материала);
- логика изложения материала (учитывается умение строить целостный, последовательный рассказ, грамотно пользоваться специальной терминологией);
- использование дополнительного материала;
- рациональность использования времени, отведенного на задание (не одобряется затянутость устного ответа во времени с учетом индивидуальных особенностей обучающихся).

#### Шкала оценивания

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Обучающийся полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно
71-85 баллов «хорошо»	Обучающийся достаточно полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно. Допускает 1-2 ошибки, исправленные с помощью наводящих вопросов
56-70 баллов «удовлетворительно»	Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений заданного вопроса, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки
менее 56 баллов «неудовлетворительно»	Обучающийся обнаруживает незнание ответа на соответствующий вопрос, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Отмечаются недостатки в подготовке обучающегося, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом

#### Кейс-задачи

Тема. Внутренний контроль денежных средств

Задание 1. Кассир организации получил из банка денежные средства в сумме 18 600 руб. и выдал их из кассы на следующие цели:

- под отчет – 600 руб. – на основании устной заявки работника и главного бухгалтера;
- на выплату заработной платы – 12 000 руб. – на основании двух платежных ведомостей, подписанных директором организации.

Выдавая заработную плату, кассир совершил хищение денежных средств в сумме 2 000 руб., расписавшись за некоторых работников организации;

оставшиеся неполученные деньги в размере 6 000 руб. сдал в банк

В конце дня кассир выписал приходный ордер на 18 600 руб. и расходный – на 18 600 руб., вывел остаток по кассовой книге, лист кассовой книги передал на следующий день в бухгалтерию организации.

Через неделю кассир уволился, а через две недели было установлено хищение и возбуждено уголовное дело. По решению суда бывший кассир внес в кассу организации сумму недостачи – 2 000 руб. и судебных издержек – 300 руб. Предлагаемые варианты решений: 1. Отразить перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями. 2. Указать нарушения кассовой

дисциплины, допущенные кассиром. Для решения необходимо ответить на следующие вопросы: на каких счетах отражаются учеб кассовых операций? на основании каких первичных документов ведется учет кассовых операций? права и обязанности кассира.

Задание 2. При инвентаризации кассы контролером обнаружено, что в кассе отсутствуют 20 000 руб. Кассир внес деньги в кассу. Предлагаемые варианты решений: Решение 1. Определить какими бухгалтерскими записями следует отразить данные ревизии? Решение 2. Определить в каких регистрах бухгалтерского учета отразится данная операция? Решение 3. Определить на основании каких документов будут сделаны бухгалтерские записи? Для решения необходимо ответить на следующие вопросы: на основании каких нормативных документов регулируется учет и контроль кассовых операций? какие документы заполняются при проведении инвентаризации кассы? процедуры инвентаризации кассы.

Тема. Внутренний контроль расчетных операций

Задание 3. При проверке расчетов с подотчетными лицами контролер ознакомился со следующими документами:

– авансовым отчетом от 18 мая 2011 г. № 25 А. В. Мадаева. К авансовому отчету приложен товарный чек от 17 января 2011 г. на сумму 1 500 руб. (в графе «Наименование товарно-материальных ценностей» — калькуляторы в количестве 2 шт.).

Авансовый отчет проверила и приняла бухгалтер С. В. Субанова; – журналом-ордером № 7 за май 2011 г. в графе «Выдано в возмещение перерасхода» проставлена сумма 1 500 руб., выданная А. В. Мадаеву по расходному кассовому ордеру № 23 от 29 мая 2011 г., и отнесена в дебет счета 10 «Материалы».

Сличив дату товарного чека и авансового отчета, контролер решил проверить записи в расходном кассовом ордере № 23 от 29 мая 2011 г.

Расходный кассовый ордер № 23 от 29 мая 2011 г. выписан на бухгалтера С. В. Субанову, где она расписалась в получении денежных средств. К расходному кассовому ордеру приложено заявление С. В. Субановой с просьбой выдать под отчет денежные средства в размере 1 500 руб. Заявление содержит разрешающую резолюцию директора организации.

В графе «Руководитель организации» отсутствует подпись директора организации. Расходный кассовый ордер № 23 от 29 мая 2011 г. зарегистрирован в кассовой книге на бухгалтера С. В. Субанову.

В акте контролер отметил хищение денежных средств в сумме 1 500 руб. бухгалтером С. В. Субановой. Бухгалтер внесла деньги в кассу. Предлагаемые варианты решений: Решение 1. определить какие нарушения в документах создали условия для хищения. Решение 2. Отразить бухгалтерскими записями итоги внутреннего контроля. Решение 3. Отразить в регистрах бухгалтерского учета данную операцию. Решение 4. Документы на основании которых будут сделаны бухгалтерские записи? Для решения необходимо ответить на следующие вопросы: На основании каких нормативных документов регулируется учет и контроль расчетных операций? Какие документы заполняются при проведении расчетных операций? Процедуры проведения внутреннего контроля расчетных.

Задание 4. Оптовая организация отгрузила товары покупателю. В счёте-фактуре поставщика указано:

- продажная стоимость товаров – 66300 руб.

- НДС – 20%

- стоимость тары – 1800 руб.

Покупная стоимость товаров – 42500

Деньги за отгруженные товары поступили на расчётный счёт оптовой организации.

Момент реализации – оплата.

Операции по продаже товара отражены в учёте следующим образом:

Дт 45 Кт 41-1 - 53040

Дт 62 Кт 90- 1 - 66300

Дт 90-3 Кт 68 - 13260

Дт 90-2 Кт 45 - 53040

Дт 51 Кт 62 - 66300

Предлагаемые варианты решений: Решение 1. Определить какие нарушения имеются в документах. Решение 2. Отразить бухгалтерскими записями итоги внутреннего контроля. Решение 3. Отразить в регистрах бухгалтерского учета данную операцию. Решение 4. Документы на основании которых будут сделаны бухгалтерские записи? Для решения необходимо ответить на следующие вопросы: На основании каких нормативных документов регулируется учет и контроль расчетов с покупателями? Какие документы заполняются при проведении инвентаризации расчетов с покупателями? Процедуры внутреннего контроля расчетов с покупателями.

Тема. Внутренний контроль основных средств

Задание 5. Организация приобрела имущество в январе:

1. торговый прилавок, стоимость которого – 9600 руб., срок полезного использования – 3 года

2. здание под офис стоимостью – 496000 руб., срок полезного использования – 5 лет,

В январе бухгалтер начислил амортизацию:

- по прилавку линейным способом, исходя из нормы  $33\% = 9600 \cdot 33\% / 12 = 264$

- по зданию офиса способом уменьшаемого остатка с применением коэффициента ускоренной амортизации –  $496000 \cdot 6,7\% \cdot 2 / 12 = 5539$

Составлены бухгалтерские проводки:

Дт 44 Кт 02 - 5308

Предлагаемые варианты решений: Решение 1. Определить метод начисления амортизации основных средств. Решение 2. Проверить правильность начисления амортизации. Решение 3. Отобразить бухгалтерскими записями итоги внутреннего контроля приобретения основных средств. Решение 3. Отобразить в регистрах бухгалтерского учета приобретения основных средств. Решение 4. Сформулировать запись нарушений в отчете внутреннего контролера. Для решения необходимо ответить на следующие вопросы: На основании каких нормативных документов регулируется учет и контроль основных средств? Какие документы заполняются при проведении инвентаризации основных средств? Какими методами начисляется амортизация основных средств? На основании каких первичных документов ведется учет основных средств? Процедуры внутреннего контроля учета основных средств.

Тема. Внутренний контроль материально-производственных запасов

Задание 6. В бухгалтерском учете поступления ТМЦ учитывают с использованием счета «Заготовление и приобретение материальных ценностей». На момент инвентаризации остаток по данному счету составляет 12 240 руб.

Инвентаризация выявила следующее: по квитанции к железнодорожной накладной № 1028 (форма № ГУ-29-0) от 29 января 200\_ г. в организацию должны поступить задвижки МА11022.13Ду400 (номенклатурный номер 9252) в количестве 4 шт. и задвижки 30с527нжДу500 (номенклатурный номер 9251) в количестве 2 шт. За эти задвижки перечислено по счету от поставщика 315 977 руб., в том числе НДС - 52 663 руб. (номенклатурный номер 9252 - 126 560 руб., номенклатурный номер 9251 - 136 754 руб.); по накладной № 68 (форма № ТОРГ-12) от 29 января 200\_ г. от поставщика в организацию должны поступить вентили чугунной муфты ДУ 60 х 16 (номенклатурный номер 9440) в количестве 1224 шт. по цене 10 руб. за 1 шт. Предлагаемые варианты решений: Решение 1. Проверить правильность заполнения реквизитов накладной. Решение 2. Проверить правильность отражения остатка запасов. Решение 3. Отобразить бухгалтерскими записями итоги внутреннего контроля поступления запасов. Решение 3. Отобразить в регистрах бухгалтерского учета приобретения запасов. Решение 4. Заполните аналитические таблицы акта инвентаризации расчетов за ТМЦ, находящиеся в пути. Решение 5. Отрегулируйте отклонения в бухгалтерском учете записями на счетах бухгалтерского учета.

Для решения необходимо ответить на следующие вопросы: На основании каких нормативных документов регулируется учет и контроль материально-производственных запасов? Какие документы заполняются при оприходовании запасов? Как ведется складской учет материально-производственных запасов? В каких регистрах ведется учет материально-производственных запасов? Процедуры внутреннего контроля учета материально - производственных запасов. Какая периодичность инвентаризации ТМЦ в пути?.

**Критерии оценивания:**

- соответствие решения сформулированным в кейсе вопросам;
- оригинальность подхода (новаторство, креативность);
- применимость решения на практике;
- глубина проработки проблемы (обоснованность решения, наличие альтернативных вариантов, прогнозирование возможных проблем, комплексность решения).

**Шкала оценивания**

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Предложенное решение соответствует поставленной в кейс-задаче проблеме. Обучающийся применяет оригинальный подход к решению поставленной проблемы, демонстрирует высокий уровень теоретических знаний, анализ соответствующих источников. Формулировки кратки, ясны и точны. Ожидаемые результаты применения предложенного решения конкретны, измеримы и обоснованы
71-85 баллов «хорошо»	Предложенное решение соответствует поставленной в кейс-задаче проблеме. Обучающийся применяет в основном традиционный подход с элементами новаторства, частично подкрепленный анализом соответствующих источников, демонстрирует хороший уровень теоретических знаний. Формулировки недостаточно кратки, ясны и точны. Ожидаемые результаты
56-70 баллов «удовлетворительно»	Предложенное решение требует дополнительной конкретизации и обоснования, в целом соответствует поставленной в задаче проблеме. При решении поставленной проблемы обучающийся применяет традиционный подход, демонстрирует твердые знания по поставленной проблеме. Предложенное решение содержит ошибки, уверенно исправленные после наводящих вопросов
менее 56 баллов	Наличие грубых ошибок в решении ситуации, непонимание сущности рассматриваемой

«неудовлетворительно»

проблемы, неуверенность и неточность ответов после наводящих вопросов. Предложенное решение не обосновано и не применимо на практике

### Комплект заданий для деловой игры «Доклад и дискуссия»

#### Концепция игры.

Объект имитации. Дать правильный ответ на вопрос (задание) в строго отведенное время.

Сценарий. Первый этап - Исходная информация об игре. Второй этап - Распределение ролей и формирование команд, изучение инструкций игроками и правил игры, установление регламента. Третий этап - Ролевое общение внутри группы. Четвертый этап - Выступление экспертов с оценкой игры. Пятый этап - Разбор игры преподавателем

Роли. Лидер, докладчик, оппонент, провокатор, регистратор, эксперт

Ожидаемые результаты. Научить применять на практике методику подготовки устного выступления (доклада, дискуссии); выработать умение вести дискуссию; отработать процедуру задавания вопросов и ответов на них, выявив типичные недостатки и способы их устранения; освоить новые формы устных выступлений; научиться принимать коллективные решения; закрепить лекционный материал.

Задание. Подготовить доклады

Тема. Система контроля в РФ

1. Организация контрольно-ревизионной работы в Российской Федерации.
2. Государственный контроль и его функции
3. Вневедомственный контроль и его функции
4. Ведомственный внутрифирменный (внутрихозяйственный) контроль.
5. Профессиональные этика внутреннего контролера.

#### Критерии оценивания:

- качество усвоения информации;
- выступление;
- содержание вопроса;
- качество ответов на вопросы;
- значимость дополнений, возражений, предложений;
- уровень делового сотрудничества;
- соблюдение правил деловой игры;
- соблюдение регламента;
- активность;
- правильное применение профессиональной лексики.

#### Шкала оценивания

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Участник деловой игры продемонстрировал понимание сути поставленной проблемы; теоретические положения изложены с использованием профессиональной лексики; ответы и выступления четкие и краткие, логически последовательные; активное участие в деловой игре
71-85 баллов «хорошо»	Участник деловой игры продемонстрировал понимание сути поставленной проблемы; теоретические положения изложены с использованием профессиональной лексики с незначительными ошибками; ответы и выступления в основном краткие, но не всегда четкие и логически последовательные; участие в деловой игре
56-70 баллов «удовлетворительно»	Участник деловой игры продемонстрировал понимание сути поставленной проблемы; теоретические положения изложены с использованием профессиональной лексики; ответы и выступления многословные, нечеткие и без должной логической последовательности; пассивное участие в деловой игре
менее 56 баллов «неудовлетворительно»	Участник деловой игры продемонстрировал затруднения в понимании сути поставленной проблемы; отсутствие необходимых знаний и умений для решения проблемы; затруднения в построении самостоятельных высказываний; обучающийся практически не принимает участия в игре

### Комплект заданий для самостоятельной работы обучающихся

Задание 1. Изучить вопросы для подготовки к занятиям

Тема. Система контроля в РФ

1. Организационная структура контрольного аппарата
2. Состав субъектов внутреннего контроля

Тема. Основы формирования системы внутреннего контроля

1. Основные правила проведения инвентаризации?
2. Документация внутреннего контроля

Тема. Внутренний контроль денежных средств

1. Внутренний контроль соблюдения кассовой дисциплины
2. Внутренний контроль целевого использования денежных средств
3. Внутренний контроль операций по другим счетам в банках

Тема. Внутренний контроль расчетных операций

1. Внутренний контроль расчетов по налогам и сборам
2. Внутренний контроль расчетов по кредитам и займам
3. Внутренний контроль расчетов по социальному страхованию и обеспечению

Тема. Внутренний контроль основных средств

1. Внутренний контроль состоянию организации первичного учета
2. Внутренний контроль сохранности основных средств
3. Внутренний контроль использования основных средств

Тема. Внутренний контроль материально-производственных запасов

1. Внутренний контроль складских операций
2. Внутренний контроль операций МБЗ
3. Внутренний контроль и поступления МПЗ

Задание 2. Самостоятельно изучить вопросы по темам дисциплины и составить конспекты литературных источников

Тема. Система контроля в РФ

1. Органы контроля в РФ.
2. Государственный контроль
3. Финансовый контроль
4. Счетная палата и ее функции

Тема. Основы формирования системы внутреннего контроля

1. Основные правила проведения инвентаризации
2. Система независимых проверок

Тема. Внутренний контроль денежных средств

1. Внутренний контроль сохранности денежных средств
2. Внутренний контроль достоверности совершения операций с денежными средствами
3. Внутренний контроль операций по другим по счетам в банках
4. Внутренний контроль регистров учета денежных средств

Тема. Внутренний контроль расчетных операций

1. Внутренний контроль расчетов по взаимозачетам
2. Внутренний контроль расчетов по претензиям
3. Внутренний контроль первичных документов по расчетам

Тема. Внутренний контроль основных средств

1. Внутренний контроль выбытия основных средств
2. Внутренний контроль начисления амортизации по основным средствам
3. Внутренний контроль аренды основных средств

Тема. Внутренний контроль материально-производственных запасов

1. Внутренний контроль первичного учета запасов
2. Внутренний контроль инвентаризации запасов
3. Внутренний контроль запасов на складах
4. Внутренний контроль списания запасов

**Критерии оценивания:**

- полнота раскрытия изучаемых вопросов для подготовки к занятиям;
- полнота раскрытия самостоятельно изучаемых вопросов;
- правильность формулировки и использования понятий и категорий.

**Шкала оценивания**

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 балла «отлично»	Выполнены все задания самостоятельной работы, обучающийся четко и без ошибок ответил на все вопросы, изученные самостоятельно
71-85 баллов «хорошо»	Выполнены все задания самостоятельной работы; обучающийся ответил на все вопросы, изученные самостоятельно, с замечаниями
56-70 баллов «удовлетворительно»	Выполнены все задания самостоятельной работы с замечаниями; обучающийся ответил на все вопросы, изученные самостоятельно, с замечаниями
менее 56 баллов «неудовлетворительно»	Обучающийся не выполнил или выполнил неправильно задания самостоятельной работы; обучающийся ответил на вопросы, изученные самостоятельно, с ошибками или не ответил на вопросы

### Комплект тестовых заданий

Раздел 1. Теоретические основы внутреннего контроля

Задание 1 (выберите один вариант ответа). Внутренний контроль – это система мер:

- а) организованная руководством организации и осуществляемых на предприятии с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих обязанностей при совершении фактов хозяйственной жизни +

б) организованная отделом внутреннего контроля организации и осуществляемых на предприятии с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих обязанностей при совершении фактов хозяйственной жизни

в) организованная отделом аудита организации и осуществляемых на предприятии с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих обязанностей при совершении фактов хозяйственной жизни

Задание 2 (выберите один вариант ответа). Целями организации внутреннего контроля в организации являются:

а) осуществление эффективной деятельности организации и обеспечение сохранности имущества организации

б) осуществление упорядоченной и эффективной деятельности организации, обеспечение сохранности имущества организации, обеспечение соблюдения политики руководства каждым работником организации +

в) обеспечение сохранности имущества организации

Задание 3 (выберите два и более вариантов ответа). Объектами внутреннего контроля являются циклы:

а) снабжения +

б) производства +

в) реализации +

Задание 4 (выберите один вариант ответа). Методы, используемые при осуществлении внутреннего контроля, включают элементы таких методов, как:

а) бухгалтерский финансовый учет, бухгалтерский управленческий учет

б) ревизия, контроль, аудит, теория управления

в) ответы а и б +

Задание 5 (выберите один вариант ответа). Общими чертами внутреннего и внешнего контроля являются:

а) общие цели

б) взаимосвязь и взаимообусловленность

в) взаимосвязь и взаимообусловленность, общие цели +

Задание 6 (выберите два и более вариантов ответа). Отличительными чертами внутреннего и внешнего контроля являются:

а) цели организации контроля, пользователи информации +

б) свобода выбора, используемы измерители +

в) периодичность контроля и степень открытости информации +

Задание 7 (выберите один вариант ответа). Функциями внутреннего контроля является контроль:

а) полномочий

б) документального оформления

в) полномочий, контроль документального оформления, контроль сохранности имущества +

Задание 8 (выберите один вариант ответа). Факторами эффективности внутреннего контроля, являются:

а) качество управления и квалификация персонала

б) качество управления и квалификация персонала, наличие трудовых ресурсов и качество внутреннего аудита +

в) наличие трудовых ресурсов и качество внутреннего аудита

Задание 9 (выберите один вариант ответа). В состав методов внутреннего контроля входят:

а) распределение обязанностей, система независимых проверок, документальный контроль, физические способы контроля и охраны, система подтверждения полномочий +

б) документальный контроль, система подтверждения полномочий

в) распределение обязанностей, система независимых проверок, документальный контроль

Задание 10 (выберите один вариант ответа). Целями внутреннего контроля денежных поступлений являются:

а) прием в полном объеме всех поступлений независимо от источников и классификации всех поступлений и отражение их в учетных регистрах

б) сдачи в банк на расчетный счет и уменьшение убытков, которые могут возникнуть в результате злоупотребления

в) ответы а и б +

Задание 11 (выберите один вариант ответа). Трактовка понятия «контроль» в узком смысле:

а) проверка кого-либо или чего-либо +

б) проверка соблюдения и выполнения нормативно установленных задач, планов, решений

в) полная проверка организации

Задание 12 (выберите два и более вариантов ответа). Что из перечисленного относится к функциям контроля:

- а) выявление отклонений +
- б) плановость и ответственность
- в) корректировка выявленных отклонений +

Задание 13 (выберите один вариант ответа). Высшим органом государственного финансового контроля в России является:

- а) Минфин России
- б) Счетная палата РФ +
- в) Центральный банк РФ

Задание 14 (выберите один вариант ответа). По времени осуществления контроль подразделяется на:

- а) оперативный, предварительный, периодический
- б) предварительный, текущий, последующий +
- в) текущий, периодический, последующий

Задание 15 (выберите один вариант ответа). Какое из нижеуказанных понятий относится к фактическому контролю:

а) контроль заключается в установлении действительного, реального состояния объекта проверки на основе пересчета, взвешивания, обмера, лабораторного анализа, осмотра, установления фактического остатка имущественных и материальных ценностей в натуральном измерителе +

б) контроль заключается в установлении сущности проверяемой хозяйственной операции (хозяйственной деятельности) по данным первичных документов, записей в учетных регистрах и данных форм отчетности, в которых она получила отражение

в) контроль заключается в установлении сущности хозяйственной деятельности по данным записей в учетных регистрах и данных форм отчетности, в которых она получила отражение

Задание 16 (выберите один вариант ответа). Основная цель внутреннего контроля:

а) помочь руководству хозяйствующего субъекта или органа управления эффективно выполнять свои функции +

б) это регламентированная нормами права деятельность уполномоченных государственных, муниципальных органов, а также негосударственных организаций, органов и лиц, направленная на предупреждение, выявление и пресечение нарушения правовых норм в сфере финансов

в) помочь руководству хозяйствующего субъекта или органа управления эффективно управлять организацией

Задание 17 (выберите один вариант ответа). Внутренний контроль подразделяют на:

- а) внутрихозяйственный и внутриведомственный +
- б) бухгалтерский, аудиторский
- в) управленческий и ревизионный

Раздел 2. Организация внутреннего контроля

Задание 18 (выберите два и более вариантов ответа). Основными направлениями внутреннего контроля денежных поступлений являются:

а) все поступления необходимо контролировать и сдавать в банк +

б) все поступления должны точно классифицироваться и отражаться в учетных регистрах +

в) должно быть организовано разделение обязанностей между отделом кассиром, отделом сбыта, бухгалтерией для предотвращения возможности возникновения тайного сговора между ними +

Задание 19 (выберите два и более вариантов ответа). Контроль поступлений денежных средств от реализации за наличный расчет осуществляется путем:

- а) использования кассовых аппаратов (ККТ) +
- б) регулярной выемки выручки из кассовых аппаратов +

в) ведение кассовой книги и ее ежедневной проверки и использование кассовых автоматов +

Задание 20 (выберите два и более вариантов ответа). Контроль поступлений денежных средств от реализации по кредитным карточкам осуществляется путем:

а) ежедневного заполнения кассовой книги +

б) проверки наличия подписи и проверки даты и окончания действия карточки +

в) предварительной сверки кредитных карточек с регулярно обновленными списками украденных или приостановленных карточек +

Задание 21 (выберите один вариант ответа). Результаты инвентаризации фактического наличия денежных средств отражаются в:

а) акте инвентаризации наличия денежных средств +

б) ведомости инвентаризации наличия денежных средств

в) инвентаризационной описи наличия денежных средств

Задание 22 (выберите два и более вариантов ответа). На качество системы внутреннего контроля расчетов в организации существенное влияние могут оказывать следующие негативные факторы:

а) превышение затрат на осуществление внутреннего контроля над экономическими выгодами от его проведения +

б) недостаточно высокий уровень компетентности бухгалтеров и других специалистов, ответственных за проведение внутреннего контроля +

в) недопонимание требований нормативных правовых актов, небрежность, рассеянность работников +

Задание 23 (выберите два и более вариантов ответа). На качество системы внутреннего контроля расчетов в организации существенное влияние могут оказывать следующие негативные факторы:

а) умышленное нарушение системы внутреннего контроля в результате сговора непосредственных исполнителей с контролерами +

б) злоупотребления со стороны руководства, ответственного за проведение внутреннего контроля +

в) недостаточно высокий уровень компетентности бухгалтеров и других специалистов, ответственных за проведение внутреннего контроля +

Задание 24 (выберите два и более вариантов ответа). Для проверки оснований для признания денежных обязательств необходимо провести инвентаризацию расчетов путем документальной проверки:

а) правильности расчетов с банками, финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями, а также со структурными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы +

б) правильности и обоснованности числящейся в бухгалтерском учете суммы задолженности по недостачам и хищениям +

в) правильности и обоснованности сумм дебиторской, кредиторской и депонентской задолженности, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности +

Задание 25 (выберите два и более вариантов ответа). Задачами внутреннего контроля управления дебиторской и кредиторской задолженностью являются:

а) подтверждение достоверности внутренней информации о величине и динамике дебиторской и кредиторской задолженности +

б) оценка эффективности их использования +

в) выявление отклонений фактических показателей дебиторской задолженности от соответствующих показателей прошлых лет, а также факторов, повлиявших на эти отклонения +

Задание 26 (выберите один вариант ответа). Путем сопоставления платежных документов (платежные поручения, требования-поручения, акцепты, кассовые документы) и счетов-фактур устанавливают обоснованность списания:

а) кредиторской задолженности +

б) дебиторской кредиторской задолженности

в) дебиторской и кредиторской задолженности

Задание 27 (выберите один вариант ответа). С целью контроля своевременности признания и списания кредиторской задолженности в том периоде, в котором они имели место, проводится:

а) проверка разграничения текущего периода расчетов с контрагентами

б) проверка разграничения отчетного периода расчетов с контрагентами +

в) проверка разграничения отчетного и текущего периода расчетов с контрагентами

Задание 28 При проверке оснований признания денежных обязательств внутренние контролеры сталкиваются со следующими основными нарушениями (выберите один вариант ответа):

а) несвоевременное списание задолженности с истекшим сроком исковой давности, не проведение переоценки обязательств +

б) несвоевременное списание задолженности с истекшим сроком исковой давности

в) непроведение переоценки обязательств

Задание 29 (выберите один вариант ответа). Завершающим этапом внутреннего контроля расчетов в организации является проверка раскрытия информации:

а) в бухгалтерской отчетности +

б) в бухгалтерских регистрах

в) в оборотных ведомостях

Задание 30 (выберите один вариант ответа). Завершающим этапом внутреннего контроля расчетов в организации является проверка раскрытия информации в бухгалтерской отчетности и данный этап может быть подразделен на:

а) на три подэтапа

б) на четыре подэтапа

в) два подэтапа +

#### **Критерии оценивания**

- отношение правильно выполненных заданий к общему их количеству

#### **Шкала оценивания**

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Выполнено от 26 до 30 тестов
71-85 баллов «хорошо»	Выполнено от 21 до 25 теста
56-70 баллов «удовлетворительно»	Выполнено от 17 до 20 тестов
0-55 баллов «неудовлетворительно»	Выполнено менее 16 тестов