

Оценочные материалы для промежуточной аттестации по дисциплине

Внутренний контроль, 3 курс

| | |
|-----------------------------|---------------------------------------|
| Код, направление подготовки | 38.03.01 Экономика |
| Направленность (профиль) | Учет, налогообложение, анализ и аудит |
| Форма обучения | Очная, очно - заочная |
| Кафедра-разработчик | Экономических и учетных дисциплин |
| Выпускающая кафедра | Экономических и учетных дисциплин |

Типовые задания для контрольной работы:

Задание 1

При исследовании организационной структуры управления, системы внутреннего контроля было установлено, что организационно- правовая форма собственности экономического субъекта – общество с ограниченной ответственностью. Сумма уставного капитала на дату регистрации организации составляет 100000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Согласно уставу основной вид деятельности общества – производство и продажа мебели. ООО имеет лицензию на производство и продажу мебели.

Организационная структура ООО представлена генеральным директором, заместителем генерального директора по производству и экономическим вопросам, бухгалтерией, отделом маркетинга и менеджмента, производственными цехами и обслуживающими производствами.

В процессе исследования структуры организации выявлено, что функции кассира выполняет бухгалтер по учету денежных средств и документов.

Работники организации компетентны и соответствуют выполняемым функциям. Имеются должностные инструкции. Приказом руководителя организации установлен список материально-ответственных лиц, с ними заключены договоры о материальной ответственности.

Служба внутреннего аудита отсутствует. Инвентаризационная комиссия осуществляет свои функции периодически.

Организация в установленные сроки предоставляет бухгалтерскую, статистическую и налоговую отчетность. Ведение первичного учета осуществляется по унифицированным формам. Имеются исправления в учетных документах. Учетная политика представлена приказом руководителя организации без приложений.

Задание: оцените элементы организационной структуры и систему внутреннего контроля в организации и разработайте рекомендации.

Задание 2

В ходе комплаенс-контроля была произведена инвентаризация кассы предприятия. Комиссии были предъявлены наличные деньги на сумму 250 руб. Остаток по кассовой книге на начало дня составлял 310 руб. Также предъявлено: 2 приходных кассовых ордера на общую сумму 3400 руб., ведомость на выдачу зарплаты на сумму 4600 руб. (на момент инвентаризации по ней выплачено 2900 руб.) и расписка в получении 550 руб. от экономиста банка на покупку канцтоваров.

Задание: Сформулируйте выводы комплаенс-контролера по результатам проверки. Составьте отчет по результатам комплаенс-контроля.

Задание 3

На складе компании ООО «XXX» по состоянию на 01.02.2019 находился остаток неиспользованной краски – три банки по цене 300 руб. каждая.

В феврале 2019г. Компания ООО «XXX» купила такую же краску для выполнения ремонтных работ в офисном помещении (покраска окон и дверей). Краска приобреталась тремя партиями в розницу в магазине АО «ТОРГ» по 10 банок в каждой партии:

- 1-я партия приобретена 1 февраля по цене 350 руб. за банку;
- 2-я партия – 22 февраля по цене 3601 руб. за банку;
- 3-я партия – 28 февраля по цене 390 руб. за банку.

На выполнение ремонтных работ было списано 30 банок краски. Работы проводились хозяйственным способом (собственными силами ООО «XXX») в феврале 2019г.

Работнику ООО «XXX», выполнившему покрасочные работы, начислена 28 февраля премия в размере 10000 рублей.

Задание: Сформулируйте выводы внутреннего аудитора по результатам проверки. Составьте отчет по результатам внутреннего аудита.

Типовые вопросы к экзамену:

1. Система внутреннего контроля в организации: цели, объекты, субъекты, направления контроля.
2. Внутренний аудит как элемент системы внутреннего контроля: цели, международные подходы к определению, субъекты и объекты внутреннего аудита.
3. Модель управления рисками и внутреннего контроля «Три линии защиты» (ИВА, COSO): содержание, применение в практике российских компаний. Функции внутреннего аудита в указанной модели.
4. Нормативное регулирование организации и осуществления внутреннего аудита в РФ: уровни нормативного регулирования, содержание нормативных требований
5. Нормативное регулирование организации и осуществления внутреннего контроля в РФ: уровни нормативного регулирования, содержание нормативных требований
6. Комплаенс- контроль как элемент системы внутреннего контроля: понятие, цели, субъекты, функции, объекты контроля.
7. Ревизионные комиссии: требования к созданию в российских компаниях, цели, подотчетность, организация деятельности.
8. Организация внутреннего контроля на предприятии: методы и инструменты организации внутреннего контроля.
9. Структура органов (субъектов) внутреннего контроля в российских компаниях, их полномочия и подотчетность.
10. Подходы к осуществлению внутреннего контроля и аудита: традиционный и риск-ориентированный: содержание, отличия.
11. Сущность понятия «контроль». Контроль в процессе управления: этапы, содержание.
12. Содержание компонентов международной концепции внутреннего контроля COSO 2013: контрольная среда, оценка рисков, контрольные процедуры, информация и коммуникации, мониторинг.
13. Применение подходов и принципов концепции внутреннего контроля COSO в бухгалтерском учете в российских компаниях.
14. Ключевые цели внутреннего контроля: обоснованность, правильность, полнота, своевременность, соответствие, сохранность. Содержание, особенности проведения внутреннего контроля исходя из указанных целей.
15. Методы внутреннего контроля: документальные, фактические: содержание, практика применения в российских компаниях.
16. Методика проведения ревизий и инвентаризаций: этапы, содержание;
17. Содержание этапов внутреннего аудита: подготовительный, проведение, заключительный, мониторинг.
18. Планирование внутреннего аудита на основе оценки рисков: содержание, последовательность составления плана внутреннего аудита.
19. Типовые методики проведения внутреннего аудита (по направлениям деятельности): содержание, оценка состояния внутреннего контроля
20. Отличие внутреннего аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы.