

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о документе  
ФИО: Косенок Сергей Михайлович  
Должность: ректор  
Дата подписания: 18.06.2024 14:10:05  
Уникальный программный ключ:  
e3a68f3eaa1e62674b5444998099a3d6b1dc836

## Формационного материала для текущего контроля и промежуточной аттестации

### Оценочные материалы для текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине

#### Организация и методика внутреннего контроля и внутреннего аудита, 2 семестр

Код, направление подготовки	38.04.01 Экономика
Направленность (профиль)	Внутренний контроль и аудит
Форма обучения	Очная, заочная
Кафедра-разработчик	Экономических и учетных дисциплин
Выпускающая кафедра	Экономических и учетных дисциплин

#### **Примерные темы курсовой работы:**

1. Организация внутреннего контроля на предприятии (на примере ООО «ВВВ»)
2. Внутренний контроль закупочной деятельности (на примере ПАО «ООО»)
3. Методическое обеспечение мониторинга системы внутреннего контроля в организации (на примере ПАО «ТТТ»)
4. Контрольно-ревизионная деятельность как форма проведения финансового контроля
5. Особенности внутреннего аудита учетных операций в строительной компании ООО «ХХХ»
6. Организация внутреннего контроля противодействия легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма в страховых компаниях
7. Организация внутреннего контроля закупочной деятельности в бюджетных учреждениях.
8. Организация внутреннего аудита в российских компаниях на основе международных стандартов
9. Методическое обеспечение внутреннего аудита финансовой и бухгалтерской отчетности предприятия
10. Организация внутреннего контроля в кредитных организациях (на примере ПАО «Банк»)
11. Стандартизация проведения внутреннего аудита в российских компаниях
12. Информационное обеспечение внутреннего контроля на предприятиях энергетики
13. Организация системы внутреннего контроля в страховых компаниях
14. Планирование внутреннего аудита бухгалтерского учета и отчетности на основе риск-ориентированного подхода
15. Методическое обеспечение внутреннего аудита расчетов по оплате труда
16. Анализ эффективности системы внутреннего контроля на предприятии
17. Внедрение внутреннего аудита как элемента системы внутреннего контроля в ООО «ЮЮЮ»
18. Система внутреннего контроля в корпоративном управлении ПАО «РРР»
19. Внутренний аудит управленческой отчетности в АО «ФФФ»
20. Мониторинг внутреннего контроля в организации общественного питания (на примере ООО «WWW»)
21. Внутренний аудит бухгалтерского учета собственного капитала организации
22. Особенности внутреннего контроля формирования финансовой отчетности в компаниях холдингового типа

23. Организация внутреннего аудита в российских компаниях на основе международных стандартов внутреннего аудита
24. Применение международных стандартов внутреннего аудита в российских компаниях
25. Планирование внутреннего аудита на основе риск-ориентированного подхода в компаниях с государственным участием (на примере АО «ААА»)
26. Сравнение методики проведения внутреннего аудита на основе традиционного и риск-ориентированного подхода
27. Особенности организации внутреннего контроля в бюджетных организациях
28. Оценка внутренним аудитом качества систем: управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления в организации (на примере АО «РРР»)
29. Реализация программы гарантии качества внутреннего аудита в соответствии с международными стандартами внутреннего аудита в российской компании (на примере АО «ППП»)
30. Оценка внутренним аудитом качества управления риском мошенничества (на примере АО «МММ»)

### ***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. Международные стандарты внутреннего аудита (Институт внутренних аудиторов (ИВА)): характеристика, применение в практике российских компаний.
4. Этические принципы деятельности внутренних аудиторов: содержание Кодекса этики внутренних аудиторов (ИВА), отличие от Кодекса профессиональной этики аудиторов (Международные стандарты аудита (МСА)).
5. Модель управления рисками и внутреннего контроля «Три линии защиты» (ИВА, COSO): содержание, применение в практике российских компаний. Функции внутреннего аудита в указанной модели.
6. Нормативное регулирование организации и осуществления внутреннего аудита в РФ: уровни нормативного регулирования, содержание нормативных требований
7. Нормативное регулирование организации и осуществления внутреннего контроля в РФ: уровни нормативного регулирования, содержание нормативных требований
8. Комплаенс- контроль как элемент системы внутреннего контроля: понятие, цели, субъекты, функции, объекты контроля.
9. Ревизионные комиссии: требования к созданию в российских компаниях, цели, подотчетность, организация деятельности.
10. Организация внутреннего контроля на предприятии: методы и инструменты организации внутреннего контроля.
11. Структура органов (субъектов) внутреннего контроля в российских компаниях, их полномочия и подотчетность.
12. Подходы к осуществлению внутреннего контроля и аудита: традиционный и риск-ориентированный: содержание, отличия.
13. Формы организации системы внутреннего контроля предприятия: централизованный. Характеристика структуры, примеры.
14. Формы организации системы внутреннего контроля предприятия: децентрализованный. Характеристика структуры, примеры.
15. Формы организации системы внутреннего контроля предприятия: смешанный. Характеристика структуры, примеры.

## Форма оценочного материала для текущего контроля и промежуточной аттестации

### Оценочные материалы для текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине

#### Организация и методика внутреннего контроля и внутреннего аудита, 3 семестр

Код, направление подготовки	38.04.01 Экономика
Направленность (профиль)	Внутренний контроль и аудит
Форма обучения	Очная, 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 банка. 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. Сущность понятия «контроль». Контроль в процессе управления: этапы, содержание.
2. История развития внутреннего аудита. Трансформация содержания и целей внутреннего аудита на этапах его развития.
3. Международные концепции внутреннего контроля: содержание, отличия. Концепция внутреннего контроля COSO 2013: содержание, отличие от других концепций внутреннего контроля.
4. Содержание компонентов концепции внутреннего контроля COSO 2013: контрольная среда, оценка рисков, контрольные процедуры, информация и коммуникации, мониторинг.
5. Применение подходов и принципов концепции внутреннего контроля COSO в бухгалтерском учете в российских компаниях.
6. Ключевые цели внутреннего контроля: обоснованность, правильность, полнота, своевременность, соответствие, сохранность. Содержание, особенности проведения внутреннего контроля исходя из указанных целей.
7. Методы внутреннего контроля: документальные, фактические: содержание, практика применения в российских компаниях.
8. Методика проведения ревизий и инвентаризаций: этапы, содержание;
9. Содержание этапов внутреннего аудита: подготовительный, проведение, заключительный, мониторинг.
10. Планирование внутреннего аудита на основе оценки рисков: содержание, последовательность составления плана внутреннего аудита.
11. Типовые методики проведения внутреннего аудита (по направлениям деятельности): содержание, оценка состояния внутреннего контроля
12. Отличие внутреннего аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы.
13. Оценка внутренним аудитом качества системы внутреннего контроля: содержание, подходы, примеры проведения указанной оценки в российских компаниях.
14. Эффективность внутреннего контроля: понятие, подходы к оценке в российских компаниях.
15. Форензик в системе расследования корпоративного мошенничества: понятие, содержание, практика применения в российских компаниях.