

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Выборнова Любовь Алексеевна
Должность: Ректор
Дата подписания: 30.07.2024 14:34:02
Уникальный программный ключ:
c3b3b9c625f6c113afa2a2c42baff9e05a38b76e

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Говолжский государственный университет сервиса» (ФГБОУ ВО «ПВГУС»)

УТВЕРЖДЕНО

на заседании

«Высшей школы экономики и
управления»

Протокол от 03.05.2024 № 9

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
(фонд оценочных средств) для проведения промежуточной аттестации
по дисциплине

Методика формирования системы внутреннего контроля

наименование дисциплины

по образовательной программе высшего образования – программе

магистратуры

бакалавриата, специалитета,
магистратуры

Учет, аудит и внутренний контроль

наименование образовательной программы

38.04.01 Экономика

шифр, наименование направления подготовки / специальности

Составитель Парамонова Л.А., доцент ВШЭиУ, к.э. н., доцент
ФИО, должность, структурное подразделение,
ученая степень, ученое звание

Тольятти
2024

1. Паспорт фонда оценочных средств (далее – ФОС)

1.1. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Код и наименование индикаторов достижения компетенции
ПК-1	Способен к подготовке и проведению научно-исследовательских работ в области методологии учета, экономического анализа, внутреннего контроля и аудита	ИПК-1.2. Решает задачи исследовательского и проектного характера, связанные с повышением эффективности системы внутреннего контроля, внедрением современных методов учета в практику управления экономическими субъектами

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

Владеет:

Разработки планов и методических программы проведения исследований и разработок по определенной тематике;

Проведения анализа новых направлений исследований в соответствующей области знаний;

Проведения теоретических и (или) прикладных исследований в рамках поставленных задач на основе применения методики анализа достоверности полученных результатов в ходе исследования;

Разработки планов и методических программ проведения исследований и разработок по определенной тематике;

Разработки и регулярного обновления схемы (карты) взаимодействия субъектов системы внутреннего контроля организации.

;

Умеет:

Анализировать научные проблемы по тематике проводимых исследований и разработок;

Применять актуальную нормативную документацию в соответствующей области знаний;

Выбирать необходимые методы исследования, модифицировать существующие и разрабатывать новые методы, исходя из задач конкретного исследования;

Применять локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации;

Применять актуальную нормативную документацию в соответствующей области знаний;

Знает:

Отечественную и международную нормативная база в соответствующей области знаний;

Актуальную нормативную документацию в соответствующей области знаний;

Направления развития соответствующего вида экономической деятельности;

Локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации;

Актуальную нормативную документацию в соответствующей области знаний*;

Направления развития соответствующего вида экономической деятельности;

Методы проведения исследований и разработок

1.2. Содержание дисциплины

№	Тема (раздел дисциплины) (в соответствии с РПД)	Код компетенции
1	Тема 1. Концептуальные основы методического обеспечения системы внутреннего контроля экономического субъекта	ПК-1
2	Тема 2. Методика формирования контрольной среды, процедур внутреннего контроля и информационные системы организации, используемые для реализации системы внутреннего контроля экономического субъекта	ПК-1
3	Тема 3. Риск-ориентированная система внутреннего контроля экономического субъекта	ПК-1
4	Тема 4. Мониторинг системы внутреннего контроля экономического субъекта Основное содержание:	ПК-1

1.3. Система оценивания по дисциплине

Дисциплина изучается в течение 1 семестра.

Форма промежуточной аттестации – зачет

Шкалы оценки уровня сформированности результатов обучения			Шкала оценки уровня освоения дисциплины		
Уровневая шкала компетенций	оценки	100 бальная шкала, %	100 бальная шкала, %	5-бальная шкала, дифференцированная оценка/балл	недифференцированная оценка
допороговый		ниже 61	ниже 61	«неудовлетворительно» / 2	не зачтено
пороговый		61-85,9	61-69,9	«удовлетворительно» / 3	зачтено
			70-85,9	«хорошо» / 4	зачтено
повышенный		86-100	86-100	«отлично» / 5	зачтено

2. Перечень оценочных материалов для проведения промежуточной аттестации

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в ходе текущего контроля успеваемости (в процессе проведения практических занятий, тестирования, опросов).

В ходе проведения промежуточной аттестации осуществляется контроль и оценка результатов освоения компетенций.

Вопросы для подготовки к зачету

ПК-1 - Способен к подготовке и проведению научно-исследовательских работ в области методологии учета, экономического анализа, внутреннего контроля и аудита

Содержание вопроса

1. Вопрос: Выберите один правильный ответ «Оценка бухгалтерских рисков в системе внутреннего контроля осуществляется на уровне следующих предпосылок»:

Варианты ответов:

- 1) возникновение и существование, полнота, права и обязательства, оценка и распределение, представление и раскрытие
- 2) возникновение и существование, права и обязательства, оценка и распределение, представление и раскрытие
- 3) возникновение и существование, полнота и обязательства, оценка и распределение, представление и раскрытие

2. Вопрос: Выберите один правильный ответ «Стандарты внутреннего контроля экономического субъекта включают»:

Варианты ответов:

- 1) принципиальные положения по внутреннему контролю, его организации, порядок проведения и методологию внутренних контрольных процедур, порядок формирования вывод, заключений и документального оформления, стандарты по образованию и подготовке кадров
- 2) стандарты, содержащие принципиальные положения по внутреннему контролю, его организации, устанавливающие порядок формирования вывод, заключений и документального оформления, стандарты по образованию и подготовке кадров;
- 3) стандарты, содержащие принципиальные положения по внутреннему контролю, его организации, стандарты по образованию и подготовке кадров

3. Вопрос: Выберите один правильный ответ «К основным элементам внутреннего контроля относятся»:

Варианты ответа:

- 1) контрольная среда, оценка рисков, контрольные процедуры, информация и коммуникация, оценка
- 2) оценка рисков, контрольные процедуры, информация и коммуникация, оценка
- 3) контрольная среда, оценка рисков, контрольные процедуры, информация и коммуникация

4. Вопрос: Выберите один правильный ответ «Правоспособность юридического лица возникает»:

Вариант ответа:

- 1) с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о его создании
- 2) с момента постановки на налоговый учет в Федеральной налоговой службе
- 3) с даты решения учредителя (учредителей) об учреждении юридического лица.

5. Вопрос: Выберите один правильный ответ: «Таможенная процедура – это»:

Вариант ответа:

- 1) действия, совершаемые лицами и таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства таможенного союза
- 2) заявление декларантом таможенному органу сведений о товарах, об избранной таможенной процедуре и (или) иных сведений, необходимых для выпуска товаров
- 3) совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории таможенного союза или за ее пределами.

6. Вопрос: Выберите один правильный ответ «По письменному заявлению работника может быть заменена денежной компенсацией»:

Вариант ответа:

- 1) часть ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающая 28 календарных дней
- 2) часть ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающая 14 календарных дней
- 3) ежегодного оплачиваемый отпуск

7. Вопрос: Выберите один правильный ответ «Валютные операции – это»:

Вариант ответа:

- 1) приобретение резидентом у резидента и отчуждение резидентом в пользу резидента валютных ценностей на законных основаниях
- 2) использование валютных ценностей в качестве средства платежа
- 3) приобретение резидентом у резидента и отчуждение резидентом в пользу резидента валютных ценностей на законных основаниях; использование валютных ценностей в качестве средства платежа

8. Вопрос: Выберите один правильный ответ «С учетом судебной практики, утвержденной Президиумом ВС РФ, размер стандартного налогового вычета по НДФЛ, предоставляемого родителю, на обеспечении которого находится ребенок-инвалид (при условии, что это единственный ребенок в семье) составляет»:

Варианты ответа:

- 1) 12 000 руб.
- 2) 15 000 руб.
- 3) 13 400 руб.

9. Вопрос: Выберите один правильный ответ «В международной учетной практике внутренний контроль в зависимости от временной направленности подразделяется»:

Варианты ответа:

- 1) стратегический, тактический и оперативный
- 2) предварительный, текущий и последующий
- 3) плановый и внезапный

10. Вопрос: Выберите один правильный ответ «В соответствии с принципами МСФО, изложенными в «Концептуальных основах финансовой отчетности» элементами финансовой отчетности, непосредственно связанными с измерением финансового положения в бухгалтерском балансе, являются»:

Вариант ответа:

- 1) активы, обязательства и собственный капитал
- 2) доходы и расходы
- 3) доходы, расходы, активы и обязательства

Ситуационная задача 1.

ООО «Актив», относящееся к субъектам малого предпринимательства (среднее предприятие), осуществляет оптово-розничную торговлю строительными материалами. Единственным участником общества является физическое лицо со 100 % долей в уставном капитале. Решением об учреждении ООО «Актив» определен ревизор на срок 5 лет. Структура управления ООО «Актив» представлена на рис.1.

Директор					

Руководитель отдела закупок	Руководитель отдела продаж (директор магазина)	Главный бухгалтер	Руководитель отдела по управлению персоналом	Специалист по внутреннему контролю
-----------------------------------	--	----------------------	---	---

Рис.1 Структура управления ООО «Актив»

Определите субъектов внутреннего контроля и распределите полномочия и функции по организации и осуществлению внутреннего контроля ООО «Актив». Перечень полномочий и функции по организации и осуществлению внутреннего контроля представлены в таблице 1. Представьте схему взаимодействия субъектов внутреннего контроля.

Таблица 1

Полномочия и функции по организации и осуществлению внутреннего контроля

№пп	Наименование
1	анализирует отчеты специалиста по внутреннему контролю, внешнего аудитора о состоянии внутреннего контроля
2	отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом
3	принимает решения по повышению эффективности внутреннего контроля
4	координирует деятельность подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля
5	осуществляют внутренний контроль в соответствии с установленным порядком
6	утверждает стандарты, методики организации и осуществления внутреннего контроля на уровне экономического субъекта в целом
7	подготавливает рекомендации (предложения) по устранению выявленных нарушений и недостатков
8	осуществляет методическое обеспечение организации и осуществления внутреннего контроля
9	составляют и обновляют документацию, оформляющую организацию внутреннего контроля
10	устанавливает общие принципы и требования к внутреннему контролю
11	осуществляют оценку внутреннего контроля
12	проводят оценку рисков
13	проводит регулярные встречи с руководителями подразделений экономического субъекта для рассмотрения существенных рисков, проблем внутреннего контроля и соответствующих планов
14	отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
15	наблюдает за эффективностью внутреннего контроля, независимостью специалиста по внутреннему контролю, процессом обеспечения соблюдения законодательства и кодекса делового поведения (этики) экономического субъекта
16	рассматривает случаи злоупотреблений и оценивает адекватность принятых руководителями подразделений мер по предупреждению таких случаев
17	анализирует результаты и качество выполнения разработанных руководителями подразделений экономического субъекта мероприятий (корректирующих шагов) по совершенствованию внутреннего контроля

Полученные результаты представьте в таблице 2.

Таблица 2

Субъекты внутреннего контроля и распределение полномочий и функций по организации и осуществлению внутреннего контроля ООО «Актив»

№пп	Субъект внутреннего контроля	Полномочия и функции по организации и осуществлению внутреннего контроля

Ситуационная задача 2.

Определите контрольные действия по проверке фактов хозяйственной жизни процесса продаж торговой организации, не являющейся субъектом малого предпринимательства. Определите перечень информационных источников экономического субъекта для проведения контроля учета продаж, данные представьте в таблице 1. Торговая организация закрепила в учетной политике использование унифицированных форм первичной учетной документации и ведение учета с использованием «1С: Бухгалтерия».

Таблица 1

Информационные источники контроля операций по продажам	
Вид документа	Наименование
Первичные документы	
...	
...	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность	
...	
...	

С целью оценки выявления и анализа рисков контрольные действия сгруппируйте исходя из основных допущений: а) возникновение и существование, б) полнота, в) права и обязательства, г) оценка и распределение, д) представление и раскрытие.

Полученные результаты представьте в таблице 2.

Таблица 2

Контрольные действия по учету продаж	
Допущения	Контрольные действия

Ситуационная задача 3.

По данным Положения об учетной политике ООО «Пассив» (Таблица 1), регистрам бухгалтерского учета (Таблица 2) и бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленного подразделения ООО «Пассив» (Таблица 3-4) провести проверку качества показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах в части раскрытия информации о запасах за 2016 год. По результатам проверки определить ошибки (в абсолютной величине), допущенные в числовых значениях показателей, включенных в бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах по соответствующим кодам строк. Информацию об обнаруженных ошибках представьте в форме таблицы 5.

Таблица 1

Выписка из Положения об учетной политике ООО «Пассив»

Учет материально-производственных запасов		
1	Порядок документального оформления операций с материально-производственными запасами	Документальное оформление операций с материально-производственными запасами осуществляется с применением унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденной Госкомстатом РФ
2	Метод оценки израсходованных материально-производственных запасов	Израсходованные материально-производственные запасы оцениваются по средней себестоимости по каждой группе однородных запасов

3	Вариант синтетического учета материально-производственных запасов	Синтетический учет материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости приобретения (заготовления) на счете 10 «Материалы»
4	Порядок учета и списания транспортно-заготовительных расходов	Списание транспортно-заготовительных расходов по отдельным видам или группам материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины транспортно-заготовительных расходов на начало месяца (отчетного периода) и текущих транспортно-заготовительных расходов за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости.
5	Порядок формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не формируется.

Таблица 2

Оборотно-сальдовая ведомость за 2016 г.
(выписка)

Счет бухгалтерского учета	Обороты		Сальдо на 31.12.2016 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01			40 780 000	
02		4 700 000		17 280 000
.....				
10	47 810 000	49 873 000	56 975 000	
14		2 150 000		2 150 000
.....				
50	325 000	337 000	8 000	
51	245 000 000	100 000 000	845 000	

Таблица 3

Бухгалтерский баланс структурного подразделения
на 31 декабря 2016

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	324	295	250
Результаты исследований и разработок	1120	171	150	79
Нематериальные поисковые активы	1130			
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150	23500	15750	11768
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1170	300	200	1100

Отложенные налоговые активы	1180	240	191	148
Прочие внеоборотные активы	1190			
Итого по разделу I	1100	24535	16586	13345
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	54825	59038	52420
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
Дебиторская задолженность (КДЗ/ДДЗ)	1230	6493/4397	4753/2037	5212/1629
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3297	1346	5184
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	853	720	710
Прочие оборотные активы	1260			
Итого по разделу II	1200	69865	67894	651155
БАЛАНС	1600	94400	84480	78500

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	13100	13100	13100
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	()	()	()
Переоценка внеоборотных активов	1340	9700	7068	5853
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	4640	4204	3100
Резервный капитал	1360	1965	1800	1740
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	11230	1587	(9100)
Итого по разделу III	1300	40635	27759	14693
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	8750	12050	18800
Отложенные налоговые обязательства	1420	3550	2350	1000
Оценочные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450			
Итого по разделу IV	1400	12300	14400	19800

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	1510	8230	6700	5200
Кредиторская задолженность	1520	32475	34821	37897
Доходы будущих периодов	1530	473	500	610
Оценочные обязательства	1540	287	300	300
Прочие обязательства	1550			
Итого по разделу V	1500	41465	42321	44007
БАЛАНС	1700	94400	84480	78500

Таблица 4

Отчет о финансовых результатах структурного подразделения
за 2016 год

Наименование показателя	Код	За _____ 2016 ____ г.	За _____ 2015 ____ г.
Выручка	2110	188730	160500
Себестоимость продаж	2120	(132100)	(104325)
Валовая прибыль (убыток)	2100	56630	56175
Коммерческие расходы	2210	(18200)	(12840)
Управленческие расходы	2220	(8500)	(7223)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	29930	36112
Доходы от участия в других организациях	2310	2050	1800
Проценты к получению	2320	1400	1200
Проценты к уплате	2330	(12977)	(12566)
Прочие доходы	2340	5300	1600
Прочие расходы	2350	(12150)	(13100)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	13553	15046
Текущий налог на прибыль	2410	(2710)	(3009)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
Изменение отложенных налоговых активов	2450		
Прочее	2460	1200	1350
Чистая прибыль (убыток)	2400	9643	10687

Таблица 5

Форма отчетности	Код строки	Абсолютная величина ошибки в числовом значении показателя (тыс. руб.)	
		Завышение	Занижение

Практическое задание 1.

Разработать Положение (стандарт) внутреннего контроля, определяющее методические подходы его функционирования.

Практическое задание 2.

Разработать рекомендации по внедрению новых технологий внутреннего контроля и процедуры их реализации.

Практическое задание 3.

Разработать методику построения матрицы рисков и контрольных процедур.

Практическое задание 4.

Разработать методику управления рисками экономического субъекта.

Практическое задание 5.

Разработать Положение (стандарт) о повышении квалификации внутренних контролеров.

Практическое задание 6.

Разработать стратегию и план внутреннего контроля бизнес-процесса снабжения экономического субъекта.

Практическое задание 7.

Разработать стратегию и план внутреннего контроля бизнес-процесса производства экономического субъекта.

Практическое задание 8.

Разработать стратегию и план внутреннего контроля бизнес-процесса продаж экономического субъекта.

Практическое задание 9.

Разработать процедуры регулярного обновления карты взаимодействия субъектов системы внутреннего контроля.