

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова»



УТВЕРЖДАЮ

Первый проректор (по цифровой
трансформации и стратегическому
развитию)

М.В.Чистяков

(подпись)

июль 2024 г.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА

программа повышения квалификации

«Осуществление внутреннего контроля в экономических субъектах»

для лиц, имеющих высшее и/или среднее профессиональное образование

Для бухгалтеров, главных бухгалтеров, специалистов по внутреннему контролю,
внутренних аудиторов, управленческого персонала финансовых и бухгалтерских служб

*профессионального стандарта 08.006 Специалист по внутреннему контролю (внутренний
контролер)*

(Приказ Минтруда России № 731н от 22 ноября 2022 г.)

36 академических часов

Форма обучения: заочная, с использованием электронного обучения и дистанционных
образовательных технологий

Ярославль 2024

АННОТАЦИЯ

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Осуществление внутреннего контроля в экономических субъектах», 36 ак. часов направлена на совершенствование и развитие профессиональных компетенций специалистов в области организации внутреннего контроля, изучения различных подходов к созданию его внутренних регламентов, понимания проблем обеспечения эффективности системы внутреннего контроля, а также овладения методиками внутреннего контроля.

Программа предназначена для лиц, имеющих/получающих высшее образование, работников и руководителей бухгалтерских, экономических и финансовых служб и подразделений организаций всех форм собственности: бухгалтеров, главных бухгалтеров, специалистов по внутреннему контролю, внутренних аудиторов, управленческого персонала финансовых и бухгалтерских служб.

Программа разработана с учетом требований профессионального стандарта 08.006 «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)», утвержденного Приказом Минтруда России № 731н от 22 ноября 2022 г. Основная цель вида профессиональной деятельности: поддержка органов управления экономическими субъектами: в обеспечении достижения целей их деятельности путем своевременного выявления и оценки значимости рисков бизнес-процессов с применением форм предварительного, текущего и последующего контроля; в соблюдении требований законодательства Российской Федерации, а также внутренней политики и регламентов; в повышении эффективности систем управления экономическими субъектами; в достижении запланированных финансовых, операционных показателей; в экономном использовании ресурсов и в сохранности активов; в обеспечении экономическим субъектом достоверного и своевременного формирования составляемой отчетности.

В результате обучения выпускник будет способен:

- определять критерии оценки правильности организации внутреннего контроля;
- разрабатывать методики бухгалтерских контрольных процедур, направленных на обеспечение легитимности бизнеса;
- формировать концепции и политики развития системы внутреннего контроля;
- проводить анализ и оценку надежности системы внутреннего контроля;
- разрабатывать тесты для оценки системы внутреннего контроля, способные выявить рискованные места финансовой безопасности организации.

Требования к слушателям:

Высшее и/или среднее профессиональное образование.

Объем программы 36 ак. часа.

Срок реализации программы: 5 недель.

Форма обучения: заочная, с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

Особенности программы: Данная программа подходит и для тех, кто работает (или начинает работать) в сфере бухгалтерского учета, внутреннего контроля, внутреннего аудита, а также для тех, кто хочет развивать свои навыки в данной области, для специалистов, желающих приобрести дополнительные компетенции по вопросам организации системы внутреннего контроля.

Лица, освоившие дополнительную профессиональную программу повышения квалификации и прошедшие итоговую аттестацию, получают **удостоверение о повышении квалификации установленного образца.**

1. Общие сведения

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Осуществление внутреннего контроля в экономических субъектах», 36 ак. часов устанавливает требования к результатам обучения, определяет содержание и виды учебных занятий и контроля результатов обучающихся.

ДПП ПК предназначена для преподавателей и лиц, осваивающих образовательную программу (слушателей).

ДПП ПК реализуется с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий. Используемый при реализации онлайн-курс «Осуществление внутреннего контроля в экономических субъектах» содержит учебные и контрольно-измерительные материалы, необходимые для осуществления мероприятий текущего, промежуточного и итогового контроля и достижения всех запланированных результатов обучения.

2. Цели и результаты освоения программы.

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Осуществление внутреннего контроля в экономических субъектах», 36 ак. часов направлена на совершенствование и развитие профессиональных компетенций специалистов в области организации внутреннего контроля, изучения различных подходов к созданию его внутренних регламентов, понимания проблем обеспечения эффективности системы внутреннего контроля, а также овладения методиками внутреннего контроля.

Программа предназначена для лиц, имеющих/получающих высшее образование, работников и руководителей бухгалтерских, экономических и финансовых служб и подразделений организаций всех форм собственности: бухгалтеров, главных бухгалтеров, специалистов по внутреннему контролю, внутренних аудиторов, управленческого персонала финансовых и бухгалтерских служб.

Программа разработана с учетом требований:

Федерального закона от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»,

Приказа Министерства образования и науки Российской Федерации от 1 июля 2013 года № 499 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам»

профессионального стандарта 08.006 «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)», утвержденного Приказом Минтруда России № 731н от 22 ноября 2022 г. Основная цель вида профессиональной деятельности: поддержка органов управления экономическими субъектами: в обеспечении достижения целей их деятельности путем своевременного выявления и оценки значимости рисков бизнес-процессов с применением форм предварительного, текущего и последующего контроля; в соблюдении требований законодательства Российской Федерации, а также внутренней политики и регламентов; в повышении эффективности систем управления экономическими субъектами; в достижении запланированных финансовых, операционных показателей; в экономном использовании ресурсов и в сохранности активов; в обеспечении экономическим субъектом достоверного и своевременного формирования составляемой отчетности.

Целью программы является совершенствование и развитие профессиональных компетенций специалистов в области организации внутреннего контроля, изучения различных подходов к созданию его внутренних регламентов, понимания проблем обеспечения эффективности системы внутреннего контроля, а также овладения методиками внутреннего контроля, необходимых для выполнения следующих трудовых функций в соответствии с профессиональными стандартами:

Трудовая функция	Трудовые действия
Предварительный сбор и анализ информации о деятельности объекта внутреннего контроля	Сбор информации, характеризующей деятельность объекта внутреннего контроля по выполнению требований внешних и внутренних регламентов, а также иной информации, связанной с тематикой предстоящего внутреннего контроля; Анализ выбранной информации, выявление и оценка рисков объекта внутреннего контроля; Разработка предложений к проектам плановой документации; Выполнение контрольных процедур.
Сбор и анализ информации в ходе проведения контрольных процедур внутреннего контроля	Сбор информации, характеризующей деятельность объекта внутреннего контроля, с применением выборки; Выполнение и документирование контрольных процедур в соответствии с плановыми документами; Формирование информационной базы, характеризующей отклонения в действиях объекта внутреннего контроля от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу, проведение аналитических процедур и формулирование доказательств наличия существенных отклонений и значимых рисков; Подготовка и оформление завершающих материалов по результатам внутреннего контроля.
Проведение мониторинга устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков	Получение и анализ отчетности о ходе выполнения мероприятий, включенных в корректирующие планы по устранению причин, обусловивших трансформацию выявленных внутренними контролерами рисков в рисковые события с существенными негативными для экономических субъектов рисковыми последствиями; Анализ и оценка достоверности информации о ходе устранения недостатков, выявленных контрольными процедурами; Оценка выявленных отклонений; Подготовка материалов о выявленных отклонениях, о выполнении заданий, отраженных в плановой документации.

Уровень квалификации – 5.

В результате обучения выпускник будет способен:

- определять критерии оценки правильности организации внутреннего контроля;
- разрабатывать методики бухгалтерских контрольных процедур, направленных на обеспечение легитимности бизнеса;
- формировать концепции и политики развития системы внутреннего контроля;
- проводить анализ и оценку надежности системы внутреннего контроля;
- разрабатывать тесты для оценки системы внутреннего контроля, способные выявить рискованные места финансовой безопасности организации.

Требования к слушателям

Высшее и/или среднее профессиональное образование.

Объем и сроки реализации программы

Объем программы 36 ак. часов, с учетом всех видов учебной нагрузки.

Срок реализации программы: 5 недель, в соответствии с календарным графиком.

Форма обучения заочная, с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий (онлайн-курсы).

Слушатели, освоившие дополнительную профессиональную программу повышения квалификации и прошедшие итоговую аттестацию, получают **удостоверение о повышении квалификации установленного образца.**

3. Учебный план

дополнительной профессиональной программы повышения квалификации «Осуществление внутреннего контроля в экономических субъектах», 36 ак.ч.

№	Наименование тем дисциплины	Всего акад. часов	В том числе			Форма контроля результатов освоения
			Лекции	Практическ ие работы, лабораторн ые, семинарские занятия	СР	
1.	Место внутреннего контроля в системе управления организацией	7	3	2	3	Решение кейсрвых заданий
2.	Регламентация внутреннего контроля	14	3	3	5	
3.	Методы и приемы внутреннего контроля	14	4	5	6	Решение задач
6.	Итоговая аттестация	2			2	Зачет (тест)
Всего часов		36	10	10	16	

4. Календарный учебный график

Продолжительность обучения 5 недель, средний объем учебной нагрузки в неделю – 8 часов.

№ п/п	Раздел, вид учебной работы	Учебная неделя, к-во часов				
		1	2	3	4	5
1.	Теоретические основы создания и функционирования внутреннего контроля и аудита	7	6			
2.	Внутренний аудит на отдельных участках учета			7		
3.	Инструменты и методики организации внутреннего контроля и аудита, направленные на обеспечение финансовой безопасности бизнеса				7	7
6.	Итоговая аттестация					2
Всего часов		36				

5. Рабочая программа

Тема 1. Место внутреннего контроля в системе управления организацией

Финансовый контроль как функция системы управления организацией. Концептуальные основы внутреннего контроля. Исторические аспекты развития внутреннего контроля. Внутренний контроль в бухгалтерском, управленческом и налоговом учете.

Тема 2. Регламентация внутреннего контроля

Международные требования к организации внутреннего контроля. Регламентация внутреннего контроля в РФ. Процедуры, документирование и общие принципы построения внутреннего контроля в организации.

Тема 3. Методы и приемы внутреннего контроля

Особенности методики внутреннего контроля. Инвентаризация имущества и обязательств. Осмотр, обследование, контрольный обмер. Методы проверки отдельных документов и их

совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям. Аналитические процедуры. Аудиторская выборка. Другие методы внутреннего контроля.

6. Организационно-педагогические условия

Кадровое обеспечение. Автор программы и онлайн-курса – Мотолянец Марина Владимировна, к.э.н., доцент Ярославского государственного университета им. П.Г. Демидова.

Методическое обеспечение. Онлайн-курс, включающий материалы для самостоятельной работы, практические и тестовые задания, видеоматериалы, обеспечивающие все формы учебной работы и контроля результатов обучения.

Материально-техническое обеспечение. Каждый слушатель должен иметь компьютер с выходом в Интернет или мобильный телефон.

Форма обучения и форма реализации программы. Форма обучения заочная, с применением электронного обучения (ЭО) и дистанционных образовательных технологий (ДОТ)

7. Оценка качества освоения программы

Оценка качества освоения программы производится с использованием контрольно-измерительных материалов, представленных в онлайн-курсе в виде итогового теста.

Программа считается освоенной, если результат выполнения итогового теста составляет не менее 60% правильных ответов.

Задания направлены на проверку освоения обучающимися значимых элементов содержания обучения и удовлетворяют следующим требованиям:

- исключают двусмысленность и неясность формулировок;
- формулировка вопроса (ответа) не содержит подсказок;
- в тексте задания исключается двойное отрицание;
- используемая в заданиях терминология не выходит за рамки программы.

Инструкция к тесту: внимательно прочитайте задание. Каждое задание предполагает выбор одного или несколько вариантов ответа. Задания рекомендуется выполнять по порядку.

Если задание не удаётся выполнить сразу, перейдите к следующему. Если останется время, вернитесь к пропущенным заданиям. За каждый правильный ответ дается 1 балл.

Примеры тестовых заданий:

1. Какие документы составляют основу регулирования внутреннего контроля в международных стандартах? Выберите несколько вариантов ответа.

А) Положение Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах»

Б) Стандарт ISO 9000:2015 «Системы менеджмента качества»

В) Модель COSO

Г) Закон Сарбейнса-Оксли

Д) Международные стандарты внутреннего аудита. Стандарт 2100 «Сущность работы внутреннего аудитора»

Е) Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»

2. Какие документы составляют основу регулирования внутреннего контроля в российских нормативных актах? Выберите несколько вариантов ответа.

А) Положение Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах»

Б) Стандарт ISO 9000:2015 «Системы менеджмента качества»

В) Модель COSO

Г) Закон Сарбейнса-Оксли

Д) Международные стандарты внутреннего аудита. Стандарт 2100 «Сущность работы внутреннего аудитора

Е) Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»

3. Впервые на законодательном уровне понятие «внутренний контроль» закреплено в ...?

А) В Положении Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах»

Б) В стандарте ISO 9000:2015 «Системы менеджмента качества»

В) В законе №402-ФЗ

Е) В федеральном законе от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»

5. Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» система внутреннего контроля — это совокупность системы органов и направлений внутреннего контроля, обеспечивающая соблюдение порядка осуществления и достижения целей:

А) Верно

Б) Неверно

6. Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» внутренний контроль осуществляется в целях обеспечения:

А) Эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности при совершении банковских операций и других сделок

Б) Эффективности управления активами и пассивами, включая обеспечение сохранности активов

В) Управления банковскими рисками

7. Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» внутренний контроль должны осуществлять:

А) Органы управления кредитной организации, ревизионная комиссия (ревизор), главный бухгалтер (его заместители) кредитной организации, руководитель (его заместители) и главный бухгалтер (его заместители) филиала кредитной организации, подразделения и служащие, осуществляющие внутренний контроль

Б) Служба внутреннего аудита

В) Комплаенс-служба

Г) Форензик-служба

7. Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» система внутреннего контроля кредитной организации должна включать:

А) Контроль со стороны органов управления за организацией деятельности кредитной организации

Б) Контроль за функционированием системы управления банковскими рисками и оценка банковских рисков

В) Контроль за распределением полномочий при совершении банковских операций и других сделок

Г) Контроль за управлением информационными потоками (получением и передачей информации) и обеспечением информационной безопасности

Д) Осуществляемое на постоянной основе наблюдение за функционированием системы внутреннего контроля в целях оценки степени ее соответствия задачам деятельности кредитной организации, выявления недостатков, разработки предложений и осуществления контроля за реализацией решений по совершенствованию системы внутреннего контроля кредитной организации

8. Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» Кредитная

организация обязана обеспечить постоянство деятельности, независимость и беспристрастность службы внутреннего аудита, профессиональную компетентность ее руководителя и служащих, создать условия для беспрепятственного и эффективного осуществления службой внутреннего аудита своих функций.

А) Верно

Б) Неверно

9. Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» Постоянство деятельности службы внутреннего аудита означает, что:

А) ... служба внутреннего аудита кредитной организации должна действовать на постоянной основе

Б) ... служба будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не планирует прекращать свою деятельность

В) ... служба неизменно будет пребывать в одном и том же виде

10. Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» службой внутреннего аудита осуществляется контроль за эффективностью принятых подразделениями и органами управления по результатам проверок мер, обеспечивающих снижение уровня выявленных рисков, или документирование принятия руководством подразделения и (или) органами управления решения о приемлемости уровня и сочетания выявленных рисков для кредитной организации

А) Верно

Б) Неверно

11. Согласно Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект обязан:

А) Организовать внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Б) Осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

В) Организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

12. Согласно Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан:

А) Организовать внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя)

Б) Осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя)

В) Организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя)

13. Согласно Федеральному закону от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» внутренний контроль - это деятельность организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, по выявлению операций, подлежащих обязательному контролю, и иных операций с денежными средствами или иным имуществом, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма.

А) Верно

Б) Неверно

14. Согласно Федеральному закону от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных» осуществление внутреннего контроля и (или) аудита соответствия обработки персональных данных — это:

- А) Меры, направленные на обеспечение выполнения оператором обязанностей
- Б) Меры, направленные на выполнение руководителем обязанностей
- В) Меры, направленные на повышение эффективности деятельности организации

15. Согласно Федеральному закону от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны установить и соблюдать:

- А) Учетную политику
- Б) Внутренний регламент проверок
- В) Правила внутреннего контроля качества работы

16. Согласно Федеральному закону от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» ... вправе устанавливать дополнительные к установленным стандартами аудиторской деятельности требования к организации внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций на финансовом рынке.

- А) Банк России
- Б) Министерство Финансов РФ
- В) СРО

17. Согласно Федеральному закону от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» ... вправе запросить у аудиторской организации, оказывающей аудиторскую услугу общественно значимой организации на финансовом рынке, сведения о системе управления рисками, качестве внутреннего контроля такой организации:

- А) Банк России
- Б) Министерство Финансов РФ
- В) СРО

18. Согласно Федеральному закону от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» к компетенции постоянно действующего коллегиального органа управления саморегулируемой организации аудиторов НЕ относится определения принципов и подходов к организации управления рисками и внутреннего контроля в саморегулируемой организации аудиторов:

- А) Верно
- Б) Неверно

19. Согласно Федеральному закону от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» организация внутреннего контроля — это:

А) совокупность принимаемых организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, мер, включающих в себя разработку правил внутреннего контроля и в установленных настоящим Федеральным законом случаях целевых правил внутреннего контроля по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, а также назначение специальных должностных лиц, ответственных за реализацию правил внутреннего контроля и целевых правил внутреннего контроля

Б) процесс, осуществляемый советом директоров, менеджментом и другим персоналом организации

В) процесс, осуществляемый органом управления организации или другими сотрудниками, с целью получения информации относительно выполнения следующих задач: эффективность и рациональность деятельности, достоверность финансовой отчетности.

20. Согласно Федеральному закону от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию

терроризма» организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом обязаны разрабатывать правила внутреннего контроля:

- А) Верно
- Б) Неверно

21. Согласно стандарту 2100 «Сущность работы внутреннего аудитора» внутренний аудит должен проводить:

- А) оценку процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля, используя систематизированный и последовательный подход
- Б) способствовать совершенствованию процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля, используя систематизированный и последовательный подход
- В) оба ответа верны

22. Требованиями к членству аудиторов в саморегулируемой организации аудиторов являются следующие требования:

- А) наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы — для индивидуального аудитора
- Б) хорошая деловая (профессиональная) репутация
- В) наличие квалификационного аттестата аудитора
- Г) уплата взносов в саморегулируемую организацию аудиторов в размерах и порядке, которые определяются самим аудитором
- Д) уплата взносов в компенсационный фонд (компенсационные фонды) саморегулируемой организации аудиторов

23. Согласно системе COSO элементы внутреннего контроля включают:

- А) контрольную среду
- Б) контроль рисков
- В) оценку риска
- Г) мероприятия контроля
- Д) распределение обязанностей
- Е) сбор и анализ информации, а также передачу ее по назначению
- Ж) мониторинг и исправление ошибок

24. Внутренняя среда по модели COSO представляет собой:

- А) ряд мероприятий, которые позволяют привести выявленный риск в соответствие с допустимым уровнем риска и риск-аппетитом организации;
- Б) определение и оценку возможных рисков при подготовке финансовой отчетности;
- В) атмосферу в организации и определяет, каким образом риск воспринимается сотрудниками организации и как они на него реагируют;
- Г) обеспечение понимания персоналом роли своего участия в процессе подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

25. Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 г. № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» какую функцию НЕ осуществляет служба внутреннего контроля:

- А) Мониторинг регуляторного риска, в том числе анализ внедряемых кредитной организацией новых банковских продуктов, услуг и планируемых методов их реализации на предмет наличия регуляторного риска
- Б) Проверка применяемых способов (методов) обеспечения сохранности имущества кредитной организации.
- В) Анализ показателей динамики жалоб (обращений, заявлений) клиентов и анализ соблюдения кредитной организацией прав клиентов.
- Г) Участие в разработке внутренних документов, направленных на противодействие коммерческому подкупу и коррупции.

Примеры кейсовых заданий:

Задание 1.

Составьте рейтинг основных требований к подразделению внутреннего контроля в организации (например, по которой Вы пишете ВКР). Поясните свой выбор в определении места в рейтинге (таблица).

Рекомендации по определению рейтинга:

Выделите 10 приоритетных требований, расставьте места по степени их важности. Затем определите 10 не важных, по Вашему мнению, требований. Определите их места, начиная с 23-го. Распределите места между оставшимися элементами.

Сравните таблицу с другими слушателями в группе. Имеются ли существенные отклонения? С чем они связаны?

Таблица – Рейтинг основных требований к организации подразделения внутреннего контроля

№ п.п.	Требование	Место в рейтинге	Комментарий
1	Подконтрольность каждого субъекта внутреннего контроля, работающего в организации		
2	Ущемление интересов		
3	Недопущение концентрации прав первичного контроля в руках одного лиц		
4	Заинтересованность администрации в функционировании системы внутреннего контроля		
5	Компетентность, добросовестность и честность субъектов внутреннего контроля		
6	Приемлемость (пригодность) методологии внутреннего контроля		
7	Приоритетность значимых областей контроля		
8	Оптимальная централизация		
9	Единичная ответственность субъектов внутреннего контроля		
10	Потенциальное функциональное замещение		
11	Надлежащая регламентация		
12	Взаимодействие и координация всех служб и подразделений организации		
13	Предотвращение несанкционированного доступа к активам и файлам организации		
14	Безопасность активов и файлов		
15	Внедрение новых информационных технологий в учетно-контрольную деятельность		
16	Документальное подтверждение результатов контроля		
17	Периодическое перераспределение обязанностей между внутренними контролерами		
18	Всесторонний контроль		
19	Понимание взаимосвязи объектов контроля		
20	Приоритет предварительного контроля		
21	Использование информации об отклонениях, выявленных в ходе предыдущих проверок		
22	Непрерывность развития и совершенствования		
23	Мониторинг деятельности службы внутреннего контроля со стороны руководства и собственников		

Задание 2.

Составьте таблицу «Стереотипы проверяемых, препятствующие эффективному функционированию подразделения внутреннего контроля»

Стереотипы проверяемых	Что необходимо разъяснить

Примеры ситуационных заданий:

Задание 1. Внутренним аудитором в результате проверки отчетов на оптовом складе установлены следующие данные о движении пиломатериалов в межинвентаризационном периоде:

- на 01.10 – 1000 куб. м;
- на 10.10 – 2500 куб. м;
- поступило от поставщиков – 11000 куб. м;
- отпущено в продажу – 9500 куб. м.

Хронологическая проверка накладных позволила внутреннему аудитору выявить следующее (таблица).

Таблица – Хронологические данные о движении пиломатериалов, куб. м.

Дата	Остаток на начало дня	Поступило	Списано в продажу	Остаток на конец дня
01.10	1000	-	500	500
02.10	500	-	2500	-2000
04.10	-2000	8000	1000	5000
07.10	5000	-	5000	-
09.10	-	-	500	-500
10.10	-500	3000	-	2500

Оцените результаты хронологического анализа. Установите противоречия. Опишите возможные причины формирования отрицательного сальдо на 02.10 и 09.10.

8. Рекомендуемые источники и литература

1. Аудит: учебник для вузов / Н. А. Казакова [и др.]; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 409 с.

2. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы: учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.]; под редакцией Е. М. Ашмариной; ответственный редактор В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 299 с.

3. Практический аудит (таблицы, схемы, комментарии): учебное пособие / Ж. А. Кеворкова, В. И. Бережной, Г. Н. Мамаева. — Москва: Проспект, 2017. — 432 с.

4. Аудит: учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова [и др.]; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 409 с.

9. Авторы программы:

№ п/п	ФИО	Ученая степень и ученое звание	Основное место работы, должность
1.	Мотолянец Марина Владимировна	К.э.н.	Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова, доцент