

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Кандрашина Елена Александровна

Должность: И.о. ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

университет»

Дата подписания: 03.09.2025 09:01:38

Уникальный программный код:

2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный экономический университет»**

Факультет среднего профессионального и предпрофессионального образования
Кафедра факультета среднего профессионального и предпрофессионального образования

УТВЕРЖДЕНО

Ученым советом Университета
(протокол №10 от 22 мая 2025г.)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Наименование дисциплины ОП.07 Основы внутреннего контроля

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация(степень) выпускника бухгалтер

СОДЕРЖАНИЕ

- 1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**
- 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**
- 3. ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ В ОТНОШЕНИИ ЛИЦ ИЗ ЧИСЛА ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ**
- 4. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**
- 5. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**
- 6. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**
- 7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
ОП.07 «ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ»

1.1. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы:

Дисциплина ОП.07 «Основы внутреннего контроля» является обязательной частью общепрофессионального цикла основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Дисциплина ОП.07 «Основы внутреннего контроля» обеспечивает формирование общих и профессиональных компетенций по всем видам деятельности ФГОС по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)». Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии следующих общих компетенций: ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.

Перечень общих компетенций

Код	Наименование общих компетенций
ОК 04.	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде

Перечень профессиональных компетенций

Код	Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций
ПК 1.2.	Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной деятельности экономического субъекта
ПК 2.1.	Проводить инвентаризацию активов и обязательств экономического субъекта и отражать ее результаты

1.2. Планируемые результаты освоения дисциплины:

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

уметь:	<ul style="list-style-type: none">-определять объекты внутреннего контроля;-организовывать процедуры внутреннего контроля;- применять инструменты внутреннего контроля в отношении различных объектов;-осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта;
знать:	<ul style="list-style-type: none">-нормативно-правовые основы организации внутреннего контроля;- методические подходы и практические инструменты реализации внутреннего контроля;- подходы к изменению границ контрольной среды экономического субъекта;- критерии оценки состояния и эффективности системы внутреннего контроля в организации;
иметь практический опыт:	<ul style="list-style-type: none">- планирования мероприятий внутреннего контроля;- реализации процедур внутреннего контроля;- осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;- оценки системы внутреннего контроля экономического субъекта;- формирования и обработки учетно-контрольной информации.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Объем образовательной программы учебной дисциплины	78
в том числе:	
теоретическое обучение	30
лабораторные работы	-
практические занятия	30
Курсовая работа (проект)	-
<i>Самостоятельная работа</i>	18
Консультация	-
Промежуточная аттестация	зачет

2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем в часах	Формируемые компетенции
1	2	3	4
Раздел 1. Теоретические основы внутреннего контроля и его нормативно-правовое регулирование		16	
Тема 1.1. Внутренний контроль деятельности коммерческой организации: сущность, содержание и роль в управлении	Содержание учебного материала	6	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
	Теоретическое обучение Понятие контроля как функции управления. Функции экономического контроля. Виды контроля (по времени, по отношению к предприятию) Исторические аспекты развития внутреннего контроля. Определение внутреннего контроля в международной и отечественной управленческой практике Место внутреннего контроля среди функций управления организацией. Основные подходы к трактовке внутреннего контроля.	4	
	В том числе, практических занятий	2	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
	Практическое занятие Основные подходы к трактовке внутреннего контроля. Место внутреннего контроля в управленческой деятельности организации.	2	
	Самостоятельная работа обучающихся: Изучение текста учебной литературы; работа с глоссарием; работа с конспектом лекций; подготовка ответов на контрольные вопросы по теме; подготовка доклада	2	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
Тема 1.2 Нормативно-правовые основы организации внутреннего контроля деятельности экономического субъекта	Содержание учебного материала	10	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
	Теоретическое обучение Определение контроля в международных и российских нормативных актах. Трактовка внутреннего контроля в законодательстве Российской Федерации Нормативные документы, регулирующие порядок проведения внутреннего контроля, в том числе совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта в сфере внутреннего контроля.	8	
	В том числе, практических занятий	4	ОК 04.; ПК 1.2.;

	Практическое занятие Система нормативного регулирования организации внутреннего контроля экономическим субъектом	2	ПК 2.1.
	Практическое занятие Нормативное регулирование организации внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	2	
	Самостоятельная работа обучающихся: Изучение текста учебной литературы и нормативных документов по теме; работа с конспектом лекций; подготовка ответов на контрольные вопросы по теме;	2	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
Раздел 2. Организация экономическими субъектами внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности		50	
Тема 2.1 Внутренний контроль и его элементы	Содержание учебного материала	10	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
	Теоретическое обучение Основные направления и цели внутреннего контроля. Объекты и субъекты внутреннего контроля. Пользователи результатов внутреннего контроля. Элементы внутреннего контроля. Формирование контрольной среды экономического субъекта. Принципы и стандарты, составляющие контрольную среду экономического субъекта. Внутренний контроль как средство минимизации рисков, влияющих на деятельность экономического субъекта. Выявление и анализ рисков при осуществлении внутреннего контроля.	8	
	В том числе, практических занятий	4	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
	Практическое занятие Бизнес-среда экономического субъекта и ее влияние на организацию внутреннего контроля	2	
	Практическое занятие Внутренний контроль как важнейшее направление минимизации рисков, влияющих на деятельность экономического субъекта. Выявление рисков,	2	

	влияющих на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.		
	Самостоятельная работа обучающихся: Изучение текста учебной литературы; работа с конспектом лекций; подготовка ответов на контрольные вопросы по теме; подготовка доклада	2	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
Тема 2.2 Процедуры внутреннего контроля	Содержание учебного материала	20	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
	Теоретическое обучение Методика внутреннего контроля и совокупность составляющих ее процедур. Предварительные и последующие процедуры внутреннего контроля. Применение процедуры внутреннего контроля «документальное оформление». Контроль взаимосвязей фактов хозяйственной жизни предприятия. Санкционирование хозяйственных операций должностными лицами. Процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов экономической деятельности предприятия. Разграничение полномочий и ротация обязанностей персонала функциональных подразделений организации.	16	
	В том числе, практических занятий	8	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
	Практическое занятие Роль документального оформления хозяйственных операций. Контроль документального оформления первичных учетных документов, бухгалтерских регистров, актов сверок, бухгалтерских справок.	2	
	Практическое занятие Процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов. Инвентаризация как основная процедура контроля. Обеспечение физической охраны объектов, включая ограничение доступа к ним.	2	
	Практическое занятие Организация контроля взаимосвязи и взаимообусловленности фактов хозяйственной жизни. Контроль расчетов и формирование актов сверок с контрагентами.	2	
	Практическое занятие Контроль авторизации сделок и операций. Обеспечение качества и легитимности авторизации. Соответствующие внутренние локальные акты.	2	
	Самостоятельная работа обучающихся: Изучение текста учебной литературы; работа с конспектом лекций; подготовка ответов на контрольные вопросы по теме; подготовка доклада	4	

Тема 2.3 Документирование внутреннего контроля	Содержание учебного материала	10	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
	Теоретическое обучение Требование документирования порядка организации и осуществления внутреннего контроля. Порядок организации документирования внутреннего контроля. Совокупность внутренних организационно-распорядительных документов в сфере внутреннего контроля, их содержание и основные положения. Обновление и хранение документации, регламентирующей организацию внутреннего контроля	8	
	В том числе, практических занятий	4	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
	Практическое занятие Порядок организации документирования внутреннего контроля; формирование внутренних организационно-распорядительных документов экономического субъекта.	2	
	Практическое занятие Контроль состояния и организации первичного учета. Контроль состояния и организации бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской финансовой отчетности.	2	
	Самостоятельная работа обучающихся: Изучение текста учебной литературы; работа с конспектом лекций; подготовка ответов на контрольные вопросы по теме; подготовка доклада	2	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
Тема 2.4 Организация внутреннего контроля экономическим субъектом	Содержание учебного материала	10	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
	Теоретическое обучение Влияние характера и масштабов деятельности экономического субъекта на организацию внутреннего контроля. Подходы к формированию системы внутреннего контроля. Обязанности и полномочия подразделений и персонала экономического субъекта при реализации внутреннего контроля. Этапы организации внутреннего контроля. Службы внутреннего контроля. Требования к организации работы отдела внутреннего контроля. Требования к специалисту по внутреннему контролю, его ответственность и права.	8	

	Требование рациональности при проведении внутреннего контроля.		
	В том числе, практических занятий	4	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
	Практическое занятие Построение системы внутреннего контроля с учетом характера и масштабов деятельности экономического субъекта.	2	
	Практическое занятие Служба внутреннего контроля. Требования к организации работы отдела внутреннего контроля. Требования к специалисту по внутреннему контролю, его ответственность и права.	2	
	Самостоятельная работа обучающихся: Изучение текста учебной литературы; работа с конспектом лекций; подготовка ответов на контрольные вопросы по теме; подготовка доклада	2	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
Раздел 3 Обеспечение и оценка качества системы внутреннего контроля экономического субъекта		12	
Тема 3.1 Обеспечение эффективности внутреннего контроля коммерческой организации: предпосылки и ограничения	Содержание учебного материала	6	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
	Теоретическое обучение Современные тенденции в сфере внутреннего контроля. Факторы, влияющие на эффективность внутреннего контроля. Процедуры обработки контрольной информации. Проверка полноты информации и внутреннего контроля. Автоматизация внутреннего контроля; требования к программному обеспечению внутреннего контроля.	4	
	В том числе, практических занятий	2	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
	Практическое занятие Автоматические, полуавтоматические и ручные процедуры внутреннего контроля. Их особенности, преимущества и ограничения.	2	
	Самостоятельная работа обучающихся: Изучение текста учебной литературы; работа с конспектом лекций; подготовка ответов на контрольные вопросы по теме; подготовка доклада	2	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
Тема 3.2 Оценка качества системы внутреннего контроля коммерческой	Содержание учебного материала	6	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
	Теоретическое обучение Оценка достижения целей внутреннего контроля. Понятие результативности внутреннего контроля. Формальные и неформальные методы оценки эффективности системы	4	

организации	внутреннего контроля. Разработка и применение системы показателей оценки системы внутреннего контроля. Направления совершенствования системы внутреннего контроля.		
	В том числе, практических занятий	2	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
	Практическое занятие Разработка системы показателей оценки эффективности внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта.	2	
	Самостоятельная работа обучающихся: Изучение текста учебной литературы; работа с конспектом лекций; подготовка ответов на контрольные вопросы по теме; подготовка доклада		ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
Консультация		-	
Промежуточная аттестация:		зачет	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
Всего:		78	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.

3. ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ В ОТНОШЕНИИ ЛИЦ ИЗ ЧИСЛА ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья, в отличие от остальных обучающихся, имеют свои специфические особенности восприятия, переработки материала.

Подбор и разработка учебных материалов должны производиться с учетом того, чтобы предоставлять этот материал в различных формах так, чтобы инвалиды с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения – аудиально (например, с использованием программ-синтезаторов речи) или с помощью тифлоинформационных устройств.

Выбор средств и методов обучения осуществляется самим преподавателем. При этом в образовательном процессе рекомендуется использование социально-активных и рефлексивных методов обучения, технологий социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими обучающимися, создании комфортного психологического климата в студенческой группе.

Согласно требованиям, установленным Минобрнауки России к порядку реализации образовательной деятельности в отношении инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, необходимо иметь в виду, что:

1) инвалиды и лица с ограниченными возможностями здоровья по зрению имеют право присутствовать на занятиях вместе с ассистентом, оказывающим обучающемуся необходимую помощь.

2) инвалиды и лица с ограниченными возможностями здоровья по слуху имеют право на использование звукоусиливающей аппаратуры.

При проведении промежуточной аттестации по дисциплине обеспечивается соблюдение следующих общих требований:

- проведение аттестации для инвалидов в одной аудитории совместно с обучающимися, не являющимися инвалидами, если это не создает трудностей для инвалидов и иных обучающихся при прохождении государственной итоговой аттестации;

- присутствие в аудитории ассистента (ассистентов), оказывающего обучающимся инвалидам необходимую техническую помощь с учетом их индивидуальных особенностей (занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, общаться с экзаменатором);

- пользование необходимыми обучающимся инвалидам техническими средствами при прохождении аттестации с учетом их индивидуальных особенностей;

- обеспечение возможности беспрепятственного доступа обучающихся инвалидов в аудитории, туалетные и другие помещения, а также их пребывания в указанных помещениях.

По письменному заявлению обучающегося инвалида продолжительность сдачи обучающимся инвалидом экзамена может быть увеличена по отношению к установленной продолжительности его сдачи:

- продолжительность сдачи экзамена, проводимого в письменной форме, - не более чем на 90 минут;

- продолжительность подготовки обучающегося к ответу на экзамене, проводимом в устной форме, - не более чем на 20 минут;

В зависимости от индивидуальных особенностей обучающихся с ограниченными возможностями здоровья организация обеспечивает выполнение следующих требований при проведении аттестации:

а) для слепых:

- задания и иные материалы для сдачи экзамена оформляются рельефно-точечным шрифтом Брайля или в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением для слепых, либо зачитываются ассистентом;

- письменные задания выполняются обучающимися на бумаге рельефно-точечным шрифтом Брайля или на компьютере со специализированным программным обеспечением для слепых, либо надиктовываются ассистенту;

- при необходимости обучающимся предоставляется комплект письменных принадлежностей и бумага для письма рельефно-точечным шрифтом Брайля, компьютер со специализированным программным обеспечением для слепых;

б) для слабовидящих:

- задания и иные материалы для сдачи экзамена оформляются увеличенным шрифтом;

- обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;

- при необходимости обучающимся предоставляется увеличивающее устройство, допускается использование увеличивающих устройств, имеющихся у обучающихся;

в) для глухих и слабослышащих, с тяжелыми нарушениями речи:

- обеспечивается наличие звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования, при необходимости обучающимся предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;

- по их желанию испытания проводятся в письменной форме;

г) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата (тяжелыми нарушениями двигательных функций верхних конечностей или отсутствием верхних конечностей):

- письменные задания выполняются обучающимися на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;

- по их желанию испытания проводятся в устной форме.

О необходимости обеспечения специальных условий для проведения аттестации обучающийся должен сообщить письменно не позднее, чем за 10 дней до начала аттестации. К заявлению прилагаются документы, подтверждающие наличие у обучающегося индивидуальных особенностей (при отсутствии указанных документов в организации).

4. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

4.1. Формы самостоятельной работы обучающихся

При планировании самостоятельной внеаудиторной работы обучающимся могут быть рекомендованы следующие виды заданий:

- для овладения знаниями: чтение текста (учебника, первоисточника, дополнительной литературы); составление плана текста; графическое изображение структуры текста; конспектирование текста; выписки из текста; работа со словарями и справочниками; ознакомление с нормативными документами; учебно-исследовательская работа; использование аудио- и видеозаписей, компьютерной техники и Интернета и др.;

- для закрепления и систематизации знаний: работа с конспектом лекций (обработка текста); повторная работа над учебным материалом (учебника, первоисточника, дополнительной литературы, аудио- и видеозаписей); составление плана и тезисов ответа; составление таблиц для систематизации учебного материала; изучение нормативных материалов; ответы на контрольные вопросы; аналитическая обработка текста (аннотирование, рецензирование, реферирование и др.); подготовка сообщений к выступлению на семинаре, конференции; подготовка докладов; составление библиографии, тематических кроссвордов; тестирование и др.;

- для формирования умений: решение задач и упражнений по образцу; решение вариантов задач и упражнений; выполнение чертежей, схем; выполнение расчётно-графических работ; решение ситуационных производственных (профессиональных) задач; подготовка к деловым играм; проектирование и моделирование разных видов и компонентов профессиональной деятельности; подготовка курсовых и дипломных работ (проектов); экспериментально-конструкторская работа; опытно-экспериментальная работа; упражнения на тренажёре; упражнения спортивно-оздоровительного характера; рефлексивный анализ профессиональных умений с использованием аудио- и видеотехники и др.

Наиболее распространенной формой самостоятельной работы является подготовка докладов.

4.2. Вопросы для самостоятельной работы

Наименование разделов и тем дисциплины/ Самостоятельная работа обучающихся	Формируемые компетенции
1	2
Раздел 1. Теоретические основы внутреннего контроля и его нормативно-правовое регулирование	
Тема 1.1. Внутренний контроль деятельности коммерческой организации: сущность, содержание и роль в управлении	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
Изучение текста учебной литературы; работа с глоссарием; работа с конспектом лекций; подготовка ответов на контрольные вопросы по теме; подготовка доклада	
Тема 1.2. Нормативно-правовые основы организации внутреннего контроля деятельности экономического субъекта	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
Изучение текста учебной литературы и нормативных документов по теме; работа с конспектом лекций; подготовка ответов на контрольные вопросы по теме;	
Раздел 2. Организация экономическими субъектами внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	
Тема 2.1. Внутренний контроль и его элементы	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
Изучение текста учебной литературы; работа с конспектом лекций; подготовка ответов на контрольные вопросы по теме; подготовка доклада	
Тема 2.2. Процедуры внутреннего контроля	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
Изучение текста учебной литературы; работа с конспектом лекций; подготовка ответов на контрольные вопросы по теме; подготовка доклада	
Тема 2.3. Документирование внутреннего контроля	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
Изучение текста учебной литературы; работа с конспектом лекций; подготовка ответов на контрольные вопросы по теме; подготовка доклада	
Тема 2.4. Организация внутреннего контроля экономическим субъектом	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
Изучение текста учебной литературы; работа с конспектом лекций; подготовка ответов на контрольные вопросы по теме; подготовка доклада	
Раздел 3. Обеспечение и оценка качества системы внутреннего контроля экономического субъекта	
Тема 3.1. Обеспечение эффективности внутреннего контроля коммерческой организации: предпосылки и ограничения	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
Изучение текста учебной литературы; работа с конспектом лекций; подготовка ответов на контрольные вопросы по теме; подготовка доклада	
Тема 3.2. Оценка качества системы внутреннего контроля коммерческой организации	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
Изучение текста учебной литературы; работа с конспектом лекций;	

4.3. Примерная тематика докладов

1. Концепция развития внутреннего контроля экономического субъекта
2. Сущность, цель, виды и задачи внутреннего контроля организации.
3. Риск-ориентированный внутренний контроль, его взаимосвязь с другими видами финансового контроля.
4. Международные стандарты, регламентирующие внутренний контроль деятельности компаний.
5. Профессиональная этика внутренних контролеров.
6. Методические приемы внутреннего контроля.
7. Локальные документы организации, регламентирующие внутренний контроль.
8. Контроль качества деятельности службы внутреннего контроля.
9. Подразделения внутреннего контроля: цель, права и обязанности.
10. Права и обязанности внутренних контролеров.
11. Взаимодействие службы внутреннего контроля с другими структурными подразделениями хозяйствующего субъекта.
12. Подготовка и планирование процедур внутреннего контроля.
13. Оценка руководством предприятия системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета.
14. Содержание процедур внутреннего контроля.
15. Документирование внутреннего контроля.
16. Особенности проведения внутреннего контроля в условиях информатизации социально-экономической сферы.
17. Особенности внутреннего контроля расчетов с контрагентами.
18. Особенности внутреннего контроля материально-производственных запасов и эффективности их использования.
19. Особенности внутреннего контроля операций по движению основных средств и эффективности их использования.
20. Внутренний контроль операций по движению нематериальных активов и эффективности их использования.
21. Особенности внутреннего контроля расходов по обычным видам деятельности.
22. Проблемные вопросы внутреннего контроля прочих расходов.
23. Содержание внутреннего контроля доходов от обычных видов деятельности.
24. Проведение внутреннего контроля прочих доходов организации.
25. Проблемные аспекты внутреннего контроля дебиторской задолженности.
26. Внутренний контроль формирования финансовых результатов экономического субъекта.
27. Внутренний контроль организации расчетов с поставщиками предприятия.
28. Внутренний контроль организации расчетов с покупателями предприятия.
29. Цель, этапы, задачи, информационная база и зоны риска внутреннего контроля денежных средств организации.
30. Внутренний контроль финансовых вложений организации и оценка их рискового компонента.

5. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

По дисциплине предусмотрены практические занятия с использованием активных и интерактивных форм проведения занятий (разбора конкретных ситуаций, групповых дискуссий) в сочетании с внеаудиторной работой для формирования и развития общих и профессиональных компетенций обучающихся.

Наименование разделов и тем дисциплины/ практические занятия	Формируемые компетенции
1	2
Раздел 1. Теоретические основы внутреннего контроля и его нормативно-правовое регулирование	
Тема 1.1. Внутренний контроль деятельности коммерческой организации: сущность, содержание и роль в управлении	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
Практическое занятие. Основные подходы к трактовке внутреннего контроля. Место внутреннего контроля в управленческой деятельности организации.	
Тема 1.2. Нормативно-правовые основы организации внутреннего контроля деятельности экономического субъекта	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
Практическое занятие. Система нормативного регулирования организации внутреннего контроля экономическим субъектом	
Практическое занятие. Нормативное регулирование организации внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	
Раздел 2. Организация экономическими субъектами внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	
Тема 2.1 Внутренний контроль и его элементы	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
Практическое занятие. Бизнес-среда экономического субъекта и ее влияние на организацию внутреннего контроля	
Практическое занятие. Внутренний контроль как важнейшее направление минимизации рисков, влияющих на деятельность экономического субъекта. Выявление рисков, влияющих на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.	
Тема 2.2 Процедуры внутреннего контроля	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
Практическое занятие. Роль документального оформления хозяйственных операций. Контроль документального оформления первичных учетных документов, бухгалтерских регистров, актов сверок, бухгалтерских справок.	
Практическое занятие. Процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов. Инвентаризация как основная процедура контроля. Обеспечение физической охраны объектов, включая ограничение доступа к ним.	
Практическое занятие. Организация контроля взаимосвязи и взаимообусловленности фактов хозяйственной жизни. Контроль расчетов и формирование актов сверок с контрагентами.	
Практическое занятие. Контроль авторизации сделок и операций. Обеспечение качества и легитимности авторизации. Соответствующие внутренние локальные акты.	
Тема 2.3 Документирование внутреннего контроля	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
Практическое занятие. Порядок организации документирования внутреннего контроля; формирование внутренних организационно-распорядительных документов экономического субъекта.	

Практическое занятие. Контроль состояния и организации первичного учета. Контроль состояния и организации бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской финансовой отчетности.	
Тема 2.4 Организация внутреннего контроля экономическим субъектом	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
Практическое занятие. Построение системы внутреннего контроля с учетом характера и масштабов деятельности экономического субъекта.	
Практическое занятие. Служба внутреннего контроля. Требования к организации работы отдела внутреннего контроля. Требования к специалисту по внутреннему контролю, его ответственность и права.	
Раздел 3. Обеспечение и оценка качества системы внутреннего контроля экономического субъекта	
Тема 3.1. Обеспечение эффективности внутреннего контроля коммерческой организации: предпосылки и ограничения	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
Практическое занятие. Автоматические, полуавтоматические и ручные процедуры внутреннего контроля. Их особенности, преимущества и ограничения.	
Тема 3.2. Оценка качества системы внутреннего контроля коммерческой организации	ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.
Практическое занятие. Разработка системы показателей оценки эффективности внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта.	

6. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. Для реализации программы дисциплины предусмотрен кабинет бухгалтерского учета, налогообложения и аудита, учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная набором демонстрационного оборудования и учебно-наглядными пособиями; учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная набором демонстрационного оборудования и учебно-наглядными пособиями; библиотека, читальный зал с выходом в интернет; помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования; актовый зал; помещение для самостоятельной работы, оснащенные в соответствии с ОПОП по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

6.2. Информационное обеспечение реализации программы

Для реализации программы библиотечный фонд Университета имеет электронные образовательные и информационные ресурсы, рекомендуемые для использования в образовательном процессе

Основная литература

6.2.1. Электронные издания

Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 287 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-21517-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL:

<https://urait.ru/bcode/575016>

6.2.2. Электронные ресурсы

1. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU <https://elibrary.ru/>
2. Электронная библиотечная система Юрайт Издательство Юрайт <https://biblio-online.ru/>
3. Платформа «Библиокомплектатор» <http://www.bibliocomplectator.ru/>

6.2.3 Дополнительные источники

1. "Богатырева, С. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник для среднего профессионального образования / С. Н. Богатырева. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 515 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16863-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/567886>

2. Островская, О. Л. Отраслевой бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов ; под редакцией Т. П. Карповой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 240 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-19827-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/580979> "

6.3. Обязательное программное обеспечение

1. AstraLinuxSpecialEdition «Смоленск», «Орел»; РедОС ; ОС "Альт Рабочая станция" 10; ОС "Альт Образование" 10.

2. МойОфисСтандартный 2, МойОфис Образование, Р7-Офис Профессиональный, МойОфис Стандартный 3, МойОфис Профессиональный 3

7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ ОП.07 «Основы внутреннего контроля»

7.1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Фонд оценочных средств предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины ОП.07 «Основы внутреннего контроля» по специальности СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Фонд оценочных средств разработан в соответствии с требованиями ФГОС СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» и рабочей программой дисциплины ОП.07 «Основы внутреннего контроля».

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

уметь:	-определять объекты внутреннего контроля; -организовывать процедуры внутреннего контроля; -применять инструменты внутреннего контроля в отношении различных объектов; -осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта;
знать:	-нормативно-правовые основы организации внутреннего контроля; - методические подходы и практические инструменты реализации внутреннего контроля; - подходы к изменению границ контрольной среды экономического субъекта;

	- критерии оценки состояния и эффективности системы внутреннего контроля в организации;
иметь практический опыт:	- планирования мероприятий внутреннего контроля; - реализации процедур внутреннего контроля; - осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; - оценки системы внутреннего контроля экономического субъекта; - формирования и обработки учетно-контрольной информации.

освоить общие и профессиональные компетенции:

Код	Наименование общих компетенций
ОК 04.	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде

Код	Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций
ПК 1.2.	Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной деятельности экономического субъекта
ПК 2.1.	Проводить инвентаризацию активов и обязательств экономического субъекта и отражать ее результаты

7.2. ПЕРЕЧЕНЬ КОНТРОЛИРУЮЩИХ МЕРОПРИЯТИЙ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Перечень контролирующих мероприятий для проведения текущего контроля по дисциплине ОП.07 «Основы внутреннего контроля»:

Номер семестра	Текущая аттестация				
	Тестирование	Опрос	Практические задания	Доклад	Формирование портфолио
4	+	+	+	+	

Перечень контролирующих мероприятий для проведения промежуточной аттестации по дисциплине ОП.07 «Основы внутреннего контроля»:

Номер семестра	Промежуточная аттестация			
	Курсовая работа	Промежуточное тестирование	Зачет	Экзамен
4			+	-

7.3. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
Уметь: -определять объекты внутреннего контроля; -организовывать процедуры внутреннего контроля; - применять инструменты	- идентифицировать и определять круг объектов контроля; - классифицировать объекты контроля по разным признакам, характеристикам,	Оценка использования обучающимся методов и приемов личной организации в процессе освоения образовательной программы на

<p>внутреннего контроля в отношении различных объектов; -осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта</p>	<p>специфике методических приемов внутреннего контроля; - определять процедуры внутреннего контроля применительно к различным направлениям и объектам контроля; - идентифицировать риски, свойственные различным объектам контроля; - формировать совокупность методик проведения процедур внутреннего контроля в отношении отдельных объектов контроля; -определять совокупность методик проведения процедур внутреннего контроля в отношении фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>практических занятиях, при выполнении самостоятельной работы</p>
<p>Знать: -нормативно-правовые основы организации внутреннего контроля; - методические подходы и практические инструменты реализации внутреннего контроля; - подходы к изменению границ контрольной среды экономического субъекта; - критерии оценки состояния и эффективности системы внутреннего контроля в организации</p>	<p>- положения российских законодательных и нормативных актов, регулирующих внутренний контроль; - характеристики правовых аспектов различных видов внутреннего контроля; - общие теоретические положения, касающиеся элементов системы внутреннего контроля; -характеристика этапов контрольной проверки и порядка их планирования; - содержание контрольных процедур при реализации внутреннего контроля; - критерии оценки результативности системы внутреннего контроля экономического субъекта; - содержание и роль элементов контрольной среды экономического субъекта; - понятия, сущность, характеристику</p>	<p>Оценка использования обучающимся методов и приемов личной организации в процессе освоения образовательной программы на практических занятиях, при выполнении самостоятельной работы</p>

	<p>документооборота и инвентаризации; порядок проведения инвентаризации и других контрольных мероприятий</p>	
<p>Иметь практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none"> - планирования мероприятий внутреннего контроля; - реализации процедур внутреннего контроля; - осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; - оценки системы внутреннего контроля экономического субъекта; - формирования и обработки учетно-контрольной информации 	<ul style="list-style-type: none"> - навыки планирования, разработки и реализации этапов внутреннего контроля в отношении различных объектов контроля; - навыки организации контрольных процедур, в том числе в области контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; - навыки контроля имущества экономических субъектов и источников его формирования; - навыки формирования и предоставления контрольной информации; - навыки контроля заполнения документов бухгалтерского оформления; - навыки проведения инвентаризации и оформления ее результатов; - навыки оценки результативности системы внутреннего контроля; - навыки формирования системы оценочных индикаторов для определения степени эффективности системы внутреннего контроля 	<p>Оценка использования обучающимся методов и приемов личной организации в процессе освоения образовательной программы на практических занятиях, при выполнении самостоятельной работы</p>

7.4. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ.

Текущий контроль знаний представляет собой контроль освоения программного материала учебной дисциплины, с целью своевременной коррекции обучения, активизации самостоятельной работы и проверки уровня знаний и умений обучающихся, сформированности компетенций.

Промежуточный контроль по дисциплине позволяет оценить сформированность компетенций:

Наименование разделов дисциплины	Тип контрольного задания		
1	2		
Раздел 1. Теоретические основы внутреннего контроля и его нормативно-правовое регулирование	Вопросы к зачету	Вопросы к устному опросу Практические задания	Тестирование, доклад
Раздел 2. Организация экономическими субъектами внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Вопросы к зачету	Вопросы к устному опросу Практические задания	Тестирование, доклад
Раздел 3 Обеспечение и оценка качества системы внутреннего контроля экономического субъекта	Вопросы к зачету	Вопросы к устному опросу Практические задания	Тестирование, доклад

7.4.1. КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Текущий контроль знаний представляет собой контроль освоения программного материала учебной дисциплины, с целью своевременной коррекции обучения, активизации самостоятельной работы и проверки уровня знаний и умений обучающихся, сформированности компетенций. Результаты текущего контроля заносятся в журналы учебных занятий.

Формы текущего контроля знаний:

- устный опрос;
- выполнение практических заданий;
- тестирование;
- написание докладов.

Проработка конспекта лекций и учебной литературы осуществляется студентами в течение всего семестра, после изучения новой темы.

Преподаватель контролирует знание студентом пройденного материала с помощью контрольных вопросов или тестирования.

Вопросы для текущего контроля знаний (устный ответ)

Формируемые компетенции – ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.

1. Сущность и предпосылки возникновения контроля.
2. Предпосылки разграничения контроля на внешний и внутренний.
3. Контроль как функция управления, ее место в цикле управления.
4. Виды и формы контроля.
5. Предмет и метод внутреннего контроля.
6. Классификация контроля. Внешний и внутренний контроль.
7. Сущность внутреннего контроля. Формы внутреннего контроля.
8. Историческое развитие внутреннего контроля.
9. Нормативное обеспечение внутреннего контроля.
10. Положения о внутреннем контроле в законодательстве Российской Федерации.

11. Положения о внутреннем контроле в локальных нормативных актах экономического субъекта.
12. Основные направления и цели внутреннего контроля.
13. Объекты и субъекты внутреннего контроля.
14. Пользователи результатов внутреннего контроля.
15. Основные элементы системы внутреннего контроля.
16. Определение контрольной среды экономического субъекта.
17. Составляющие контрольной среды экономического субъекта, их характеристика.
18. Минимизация рисков как основная задача внутреннего контроля.
19. Подходы к выявлению рисков при осуществлении внутреннего контроля.
20. Информация и коммуникация как элементы системы внутреннего контроля.
21. Методика внутреннего контроля и совокупность составляющих ее процедур.
22. Предварительные и последующие процедуры внутреннего контроля.
23. Планирование внутренних контрольных проверок: общий план контрольных проверок.
24. Планирование внутренних контрольных проверок: фрагментарные проверки.
25. Планирование внутренних контрольных проверок: системные и внесистемные проверки.
26. Планирование внутренних контрольных проверок: взаимосвязанные проверки.
27. Планирование внутренних контрольных проверок: проверки по заданию руководства.
28. Методика внутренних контрольных проверок: аналитические процедуры.
29. Методика внутренних проверок: инвентаризация.
30. Методика внутренних проверок: документальная проверка.
31. Внешняя и внутренняя информация, используемая для внутреннего контроля.
32. Связь внутреннего контроля с другими контрольными системами организации (системой менеджмента качества, охранной системой и т.д.
33. Санкционирование хозяйственных операций должностными лицами как процедура внутреннего контроля.
34. Процедура контроля фактического наличия объектов экономической деятельности предприятия.
35. Процедуры контроля состояния и эффективности использования объектов экономической деятельности предприятия.
36. Документирование порядка организации и осуществления внутреннего контроля.
37. Методики и приемы документирования внутреннего контроля.
38. Роль и основные положения внутренних организационно-распорядительных документов в сфере внутреннего контроля.
39. Влияние характера и масштабов деятельности экономического субъекта на организацию внутреннего контроля.
40. Выделение систем и подсистем внутреннего контроля, объектов и субъектов внутреннего контроля.
41. Внутренняя регламентация деятельности службы внутреннего контроля.
42. Функции работников внутреннего контроля и порядок их взаимодействия с подразделениями предприятия.
43. Планирование контрольных мероприятий.
44. Сбор информации: постановка проблемы, определение целей внутреннего контроля.
45. Обязанности и полномочия подразделений и персонала экономического субъекта при реализации внутреннего контроля.
46. Этапы организации внутреннего контроля.
47. Службы внутреннего контроля. Требования к организации работы отдела внутреннего контроля.
48. Требования к специалисту по внутреннему контролю, его ответственность и права.
49. Содержание принципа рациональности при проведении внутреннего контроля.
50. Организация внутреннего контроля по бизнес процессам.
51. Факторы, влияющие на эффективность внутреннего контроля.

52. Процедуры обработки контрольной информации.
53. Автоматизация внутреннего контроля; требования к программному обеспечению внутреннего контроля.
54. Понятие результативности внутреннего контроля.
55. Оценка достижения целей внутреннего контроля.
56. Формальные и неформальные методы оценки эффективности системы внутреннего контроля.
57. Разработка и применение системы показателей оценки системы внутреннего контроля.
58. Направления совершенствования системы внутреннего контроля.
59. Внутренний контроль возникновения и существования фактов хозяйственной жизни.
60. Внутренний контроль фактического наличия имущественных прав и обязательств экономического субъекта.

Примерная тематика докладов

Формируемые компетенции – ОК 09; ПК 1.1; ПК 1.4 ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.

1. Концепция развития внутреннего контроля экономического субъекта
2. Сущность, цель, виды и задачи внутреннего контроля организации.
3. Риск-ориентированный внутренний контроль, его взаимосвязь с другими видами финансового контроля.
4. Международные стандарты, регламентирующие внутренний контроль деятельности компаний.
5. Профессиональная этика внутренних контролеров.
6. Методические приемы внутреннего контроля.
7. Локальные документы организации, регламентирующие внутренний контроль.
8. Контроль качества деятельности службы внутреннего контроля.
9. Подразделения внутреннего контроля: цель, права и обязанности.
10. Права и обязанности внутренних контролеров.
11. Взаимодействие службы внутреннего контроля с другими структурными подразделениями хозяйствующего субъекта.
12. Подготовка и планирование процедур внутреннего контроля.
13. Оценка руководством предприятия системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета.
14. Содержание процедур внутреннего контроля.
15. Документирование внутреннего контроля.
16. Особенности проведения внутреннего контроля в условиях информатизации социально-экономической сферы.
17. Особенности внутреннего контроля расчетов с контрагентами.
18. Особенности внутреннего контроля материально-производственных запасов и эффективности их использования.
19. Особенности внутреннего контроля операций по движению основных средств и эффективности их использования.
20. Внутренний контроль операций по движению нематериальных активов и эффективности их использования.
21. Особенности внутреннего контроля расходов по обычным видам деятельности.
22. Проблемные вопросы внутреннего контроля прочих расходов.
23. Содержание внутреннего контроля доходов от обычных видов деятельности.
24. Проведение внутреннего контроля прочих доходов организации.
25. Проблемные аспекты внутреннего контроля дебиторской задолженности.
26. Внутренний контроль формирования финансовых результатов экономического субъекта.
27. Внутренний контроль организации расчетов с поставщиками предприятия.
28. Внутренний контроль организации расчетов с покупателями предприятия.

29. Цель, этапы, задачи, информационная база и зоны риска внутреннего контроля денежных средств организации.

30. Внутренний контроль финансовых вложений организации и оценка их рискового компонента.

Примерный перечень практических заданий по дисциплине Формируемые компетенции – ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.

Задание 1

Дайте описание следующим ключевым понятиям: система управления, условия эффективности управления, функции внутреннего контроля, требования к компетенциям и ответственность внутреннего контролера.

Задание 2

Составьте список нормативных документов, регулирующих внутренний контроль в Российской Федерации. Составить список внутрифирменных документов, регламентирующих организацию внутреннего контроля.

Задание 3

Представьте схему многоуровневой системы нормативного регулирования внутреннего контроля с указанием основных документов каждого уровня.

Задание 4

Исходя из содержания хозяйственных ситуаций и используя имеющиеся варианты ответов, дайте обоснование решения:

Проведение проверки правильности исчисления первоначальной стоимости здания, построенного хозяйственным способом, которая была определена в размере 28 млн. руб., показало, что в первоначальную стоимость были включены следующие расходы:

а) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; общехозяйственные расходы и расходы по регистрации объекта;

б) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; расходы по регистрации объекта;

в) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; расходы по регистрации объекта.

Сформируйте план проведения процедур внутреннего контроля.

Задание 5

При проведении проверки правильности расчетов с подрядчиками был выявлен факт контрольного обмера строительных работ, в котором указаны завышенные величины: по кирпичной кладке - на сумму 130 000 руб., по фундаменту - на 85 000 руб. При этом никаких бухгалтерских записей не произведено. Отрадите в учете результаты контрольного обмера и укажите, какие рекомендации должен дать внутренний контролер по результатам проверки.

Задание 6

Внутренний контролер провел контрольную инвентаризацию оборудования на складе, в ходе которой выявились излишки на сумму 620 000 руб. Подготовьте ответы на следующие вопросы:

- В каких документах должны быть отражены итоги инвентаризации оборудования на складе?
- Какие бухгалтерские записи должны быть рекомендованы по выявленному отклонению?
- Составьте схему оценки надежности системы внутреннего контроля учета операций по движению оборудования на складе.

Задание 7

Внутренний контролер участвовал в инвентаризации склада, в результате которой была зафиксирована существенная недостача товарно-материальных ценностей (ТМЦ). Об этом был поставлен в известность руководитель организации. Им было назначено внутреннее расследование обстоятельств возникновения недостачи. Из объяснительной записки начальника службы снабжения следовало, что «отсутствующими» ТМЦ была закрыта предшествующая «недопоставка» аналогичных ТМЦ. Были собраны объяснительные записки всех участников процесса доставки: сотрудников, экспедирующих груз; сотрудников, собиравших партию; водителя, доставлявшего груз. Опишите - какие возможные слабые места в организации заготовления материалов могут быть выявлены на основе материалов инвентаризации и объяснительных.

Задание 8

Компания занимается прокладкой временных дорог. Временная дорога прокладывается на период строительства, потом ее убирают. Пришедший недавно в компанию руководитель службы внутреннего контроля обратил внимание на высокий расход песка при укладке временной дороги и принес некоторые сделанные им расчеты руководителю. Была разработана следующая система. Перед началом прокладки трассы на объект выезжает специально приглашенный инженер, делающий замеры рельефа и расчет потребности в песке. Его расчеты вносятся в программу. Когда прораб строительного участка приносит документы на списание песка на строительство дороги, программа автоматически сравнивает вводимые суммы с ранее введенным нормативом. Если расход песка превышает нормы, программа не разрешает списание без санкции главного инженера, который со своего рабочего места в сети должен внести корректировки в план, если они действительно необходимы. Система позволила сократить расходы на закупку песка в два раза при выполнении того же объема работ. Прокомментируйте представленную ситуацию, проанализируйте риски и достаточность предложенных мер.

Задание 9

Сотрудник службы внутреннего контроля провел выборочную проверку и анализ авансовых отчетов работников организации. Одним из работников были предоставлены подтверждающие документы из муниципальной гостиницы города районного масштаба со стоимостью одноместного номера, вызвавшей сомнение у сотрудника службы внутреннего контроля. В подтверждающем документе цена проживания была сопоставима с ценой номера в 4-звездочном отеле. Сотрудник службы внутреннего контроля сделал официальный запрос в гостиницу о стоимости проживания и деталях регистрации работника. Из официального ответа следовало, что данный работник в гостинице не останавливался и номерным фондом такой стоимости гостиница не обладает. Разработайте рекомендации, которые должен дать сотрудник службы внутреннего контроля по результатам проверки авансовых отчетов.

Задание 10

Исходя из содержания хозяйственных ситуаций и используя имеющиеся варианты ответов, дайте обоснование вашего решения. Проведение проверки правильности исчисления первоначальной стоимости здания, построенного хозяйственным способом, которая была определена в размере 28 млн. руб., показало, что в первоначальную стоимость были включены следующие расходы:

- а) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; общехозяйственные расходы и расходы по регистрации объекта;
- б) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; расходы по регистрации объекта;
- в) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация

строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; расходы по регистрации объекта.

Обоснуйте выбранный вариант.

Задание 11

В ходе контрольной проверки было установлено, что в адрес компании было поставлено оборудование на основании договора, в котором было указано, что право собственности на него переходит после поставки оборудования и 100 % оплаты цены договора. Оборудование было поставлено 16.01.20__ г. и отражено на балансе компании. Окончательный платеж за оборудование направлен поставщику 17.08.__ г. Кроме того при инвентаризации основных средств выявлена недостача его компонента на сумму 150 000 руб. Виновное лицо в недостаче не установлено. Принято решение сделать необходимые исправления в учете, недостачу списать за счет средств организации.

Опишите, какие нарушения допущены руководством и бухгалтерией организации. Перечислите, на основании каких документов, и в какой оценке производится прием товарно-материальных ценностей на баланс и ответственное хранение.

Задание 12

Организация занимается сдачей в аренду множества мелких помещений 12-этажного офисного центра. Переговорами с потенциальными арендаторами ведут менеджеры отдела продаж. Ставка за 1 кв. метр помещения установлена приказом директора организации. Опишите возможные риски деятельности организации и соответствующие контрольные действия для снижения риска.

Задание 13

Составьте схему основных этапов планирования внутреннего контроля, влияющую на управленческие решения экономического субъекта. Предложите формат локальных нормативных документов, обеспечивающих каждый этап планирования внутреннего контроля.

Задание 14

Охарактеризуйте особенности годового плана мероприятий внутреннего контроля с учетом наличия в деятельности подконтрольных объектов существенных рисков.

Задание 15

Предложите примерный формат рабочего документа внутреннего контроля, отражающий выявленное несоблюдение нормативных актов в области бухгалтерского учета.

Задание 16

Изложите особенности компьютерной технологии обработки информации в процессе внутреннего контроля

Задание 17

Опишите возможную практику использования аналитических процедур при проведении мероприятий внутреннего контроля

Задание 18

Составьте тесты для оценки состояния бухгалтерского учета и надежности системы внутреннего контроля.

Задание 19

Разработайте классификатор типичных и потенциальных нарушений при осуществлении операций на бухгалтерских счетах цикла расходов, доходов и результатов деятельности организации.

Задание 20

Имеется информация об отделе внутреннего контроля АО «Металлист»: отдел состоит из трех сотрудников: начальник отдела и два контролера. Все сотрудники имеют стаж работы около 4 лет. Оба контролера проходили курсы повышения квалификации. Отдел полностью независим от остальных отделов предприятия. В текущем году руководством предприятия для отдела внутреннего контроля была определена задача проверки «Отдела реализации готовой продукции» (по причине большого объема работы). Запланировано содержание и объем работы отдела:

- 1) правильность определения затрат на реализацию и выручки от реализации за два последних года работы предприятия;
 - 2) правильность определения финансового результата за два последних года.
- Представьте подробный перечень контрольных вопросов для реализации представленных двух разделов.

**Примерные тестовые вопросы по дисциплине
Формируемые компетенции – ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.**

Экономический контроль существует:

- только во взаимосвязи с управлением
- независимо от управления
- для осуществления целей управления

Предупредительная функция контроля проявляется на следующих стадиях управления:

- планирования мероприятий по достижению поставленных целей
- анализа и оценки результатов деятельности по достижению поставленных целей
- реализации мероприятий по достижению поставленных целей

Регулятивная функция контроля проявляется на следующих стадиях управления:

- реализации и регулирования мероприятий по достижению поставленных целей
- постановки проблемы, подлежащей решению
- анализа и оценки результатов деятельности по достижению поставленных целей

К приемам и методам документального контроля относятся:

- экономический анализ
- инвентаризация
- экспертная оценка

К приемам и методам фактического контроля относятся:

- наблюдение
- логический контроль объективной возможности документально оформленных хозяйственных операций
- встречная проверка документов или записей в учетных регистрах посредством сличения их с одноименными или взаимосвязанными данными у организации, с которыми проверяемый

Контроль - это:

- механизм управления, исследующий соответствие функционирования объектов управления принятым управленческим решениям и достижение поставленных управленческих целей
- орган, определяющий степень виновности лиц в финансовых нарушениях
- предмет, используемый в процессе хозяйственной деятельности предприятия

Объект контроля определяет:

- меры, предпринимаемые по итогам контроля
- итоги проверки
- содержание контроля

По характеру субъектов контроля различают:

- внутренний и внешний контроль
- полный и частичный контроль
- предварительный, текущий и последующий контроль

По информационному обеспечению различают:

- сплошные и выборочные проверки
- внутренний и внешний контроль
- документальный и фактический контроль

_____ - это совокупность приемов и способов исследования расширенного воспроизведения общественно необходимого продукта и соблюдения требований его законодательного регулирования

- цель контроля
- объект контроля
- метод контроля

Система внутреннего контроля экономического субъекта включает:

- распределение ответственности и полномочий, кадровую политику
- контрольную среду, процесс оценки рисков, информационную систему, в том числе связанную с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности, контрольные действия, мониторинг средств контроля
- систему бухгалтерского учета; контрольную среду; средства контроля

К приемам фактического контроля относятся:

- очный опрос
- письменный запрос
- инвентаризация

К приемам и способам документального контроля относятся:

- контрольная покупка
- счетная проверка
- взаимная сверка

Целью предварительного контроля является:

- установление достоверности отчетных данных, а также выявление недостатков или положительного опыта
- предупреждение незаконности и нецелесообразности проведения хозяйственных операций
- оперативное устранение недостатков, выявление и распространение положительного опыта

Целью текущего контроля является:

- установление достоверности отчетных данных, а также выявление недостатков или положительного опыта
- предупреждение незаконности и нецелесообразности проведения хозяйственных операций
- оперативное устранение недостатков, выявление и распространение положительного опыта

Целью последующего контроля является:

- установление достоверности отчетных данных, а также выявление недостатков или положительного опыта
- предупреждение незаконности и нецелесообразности проведения хозяйственных операций
- оперативное устранение недостатков, выявление и распространение положительного опыта

Наблюдение представляет собой:

- способ фактического контроля, предполагающий изучение организации труда и учета на рабочих местах, в цехах, на отдельных производственных участках и в организации в целом, проверку условий хранения товарно-материальных ценностей на складах, состояния пропускной системы, контроля за поступлением и отпуском товарно-материальных ценностей и т.п.
- способ фактического контроля, основанный на проведении квалифицированными специалистами экспертизы действительных объемов и качества выполняемых работ, обоснованности нормативов материальных затрат и выхода готовой продукции, норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей, соблюдения технологических режимов, соответствия продукции стандартам и техническим условиям
- способ фактического контроля за сохранностью имущества организации, путем сопоставления фактических остатков основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств и состояния расчетов, с соответствующими данными бухгалтерского учета на определенную дату и выявление отклонений

По периодичности контроль разделяют на:

- текущий и ретроспективный
- предыдущий, оперативный и ретроспективный
- плановый и внезапный

В ходе инвентаризации отдельные описи составляют:

- на арендованные основные средства
- на основные средства, приобретенные в одном отчетном периоде
- на основные средства полностью самортизированные

Метод формальной проверки документов - это

- проверка записей в регистрах бухгалтерского учета и отчетности, правильности корреспонденции счетов
- проверка арифметических расчетов
- визуальная проверка документов

Нормативно-правовая проверка документов:

- проверка записей в регистрах бухгалтерского учета и отчетности, правильности корреспонденции счетов
- проверка соблюдения различных нормативов, инструкций, положений
- проверка арифметических расчетов

К методам фактического контроля можно отнести:

- инвентаризацию
- взаимную сверку
- сканирование

Документ - это:

- письменное свидетельство с заполнением необходимых реквизитов, придающих ему юридическую силу
- свидетельство, доказательство
- оба ответа верны

Сличительные ведомости составляют:

- члены инвентаризационной комиссии
- работники бухгалтерии организации
- материально ответственные лица

Инвентаризационные описи составляются:

- по местам хранения материальных ценностей
- по материально-ответственным лицам
- по подразделениям организации

При проверках соблюдения порядка хранения, приемки и отпуска материальных ценностей целесообразен метод:

- контрольный обмер
- проверка фактов по конечной операции
- обследование на месте проверяемых операций

При проверке установления степени изношенности основных средств целесообразен метод:

- контрольный обмер
- проверка фактов по конечной операции
- обследование на месте проверяемых операций

При каждой выплате заработной платы размер удержаний не может превышать:

- 20% заработной платы, причитающейся к выплате
- 30% заработной платы, причитающейся к выплате
- 50% заработной платы, причитающейся к выплате

Проверка, ведущаяся непосредственно на производственных местах путем выборочного наблюдения, хронометража и фотографий рабочего дня:

- проверка соблюдения трудовой дисциплины и использования рабочего времени;
- проверка исполнения принятых решений;
- контрольная приемка по количеству и качеству.

Документы с подлогом это:

- документы с подделкой подписи должностного лица или подписи в получении денег, подделка штампа, печати и др.
- завышение количества, цены, суммы в документах
- документы с неумышленно искаженными отдельными характеристиками реквизитов

Критерии и шкала оценивания (устный опрос)

Оценка			
«отлично»	«хорошо»	«удовлетворительно»	«неудовлетворительно»
Тема раскрыта в полном объеме, высказывания связанные и логичные, использована научная лексика, приведены примеры. Ответы даны в полном объеме.	Тема раскрыта не в полном объеме, высказывания в основном связанные и логичные, использована научная лексика, приведены примеры. Ответы	Тема раскрыта недостаточно, высказывания несвязанные и нелогичные. Научная лексика не использована, не приведены примеры. Ответы на вопросы зависят от помощи со	Тема не раскрыта. Логика изложения, примеры, выводы и ответы на вопросы отсутствуют.

	на вопросы даны не в полном объеме.	стороны преподавателя.	
--	-------------------------------------	------------------------	--

Критерии и шкала оценивания (выполнение практических заданий)

Оценка			
«отлично»	«хорошо»	«удовлетворительно»	«неудовлетворительно»
По решению задачи дан правильный ответ и развернутый вывод	По решению задачи дан правильный ответ, но не сделан вывод	По решению задачи дан частичный ответ, не сделан вывод	Задача не решена полностью

Критерии и шкала оценивания (доклады)

Оценка	Критерии оценки доклада/доклада
«отлично»	<ol style="list-style-type: none"> 1. Соблюдение формальных требований к докладу 2. Грамотное и полное раскрытие темы; 3. Самостоятельность в работе над докладом (использование докладов из сети Интернет запрещается). 4. Умение работать с учебной, профессиональной литературой. 5. Умение работать с периодической литературой. 6. Умение обобщать, делать выводы. 7. Умение оформлять библиографические список к докладу в соответствие с требованиями ГОСТ Р 7.1.- 2003 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления». 8. Соблюдение требований к оформлению доклада. 9. Умение кратко изложить основные положения доклада при его защите. 10. Иллюстрация защиты доклада презентацией.
«хорошо»	<ol style="list-style-type: none"> 1. Соблюдение формальных требований к докладу 2. Грамотное и полное раскрытие темы; 3. Самостоятельность в работе над докладом (использование докладов из сети Интернет запрещается). 4. Умение работать с учебной, профессиональной литературой. 5. Умение работать с периодической литературой. 6. Не полно обобщен и сделан вывод. 7. Не точно оформлен библиографический список к докладу в соответствие с требованиями ГОСТ Р 7.1.- 2003 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления». 8. Не полно соблюдены требования к оформлению доклада. 9. Не четко сформированы краткие основные положения доклада при его защите. 10. Иллюстрация защиты доклада презентацией.
«удовлетворительно»	<ol style="list-style-type: none"> 1. Соблюдение формальных требований к докладу 2. Грамотное и полное раскрытие темы; 3. Самостоятельность в работе над докладом (использование докладов из сети Интернет запрещается).

	<p>4. Не полно изучены учебная, профессиональная литература.</p> <p>5. Не полно изучена периодическая литература.</p> <p>6. Не обобщены и не конкретизированы выводы.</p> <p>7. Не точно оформлен библиографический список к докладу в соответствии с требованиями ГОСТ Р 7.1.- 2003 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления».</p> <p>8. Не соблюдены требования к оформлению доклада.</p> <p>9. Не четко сформированы краткие основные положения доклада при его защите.</p> <p>10. Иллюстрация защиты доклада презентацией отсутствует</p>
«неудовлетворительно»	Доклад не представлен по соответствующим критериям оценивания

Критерии и шкала оценивания (тестирование)

Число правильных ответов	Оценка
90-100% правильных ответов	Оценка «отлично»
70-89% правильных ответов	Оценка «хорошо»
51-69% правильных ответов	Оценка «удовлетворительно»
Менее 50% правильных ответов	Оценка «неудовлетворительно»

7.4.2. КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Примерные вопросы к зачету

Формируемые компетенции – ОК 04.; ПК 1.2.; ПК 2.1.

1. Сущность, цели и задачи внутреннего контроля в организации
2. Требования к организации внутреннего контроля
3. Современная система внутреннего контроля
4. Принципы внутреннего контроля
5. Стратегия внутреннего контроля
6. Сущность внутреннего контроля и концепция его развития
7. Стандарты внутреннего контроля
8. Риск-ориентированный подход во внутреннем контроле.
9. Классификаций рисков внутреннего контроля.
10. Основные направления предварительного, текущего и последующего контроля
11. Связь внутреннего контроля с другими контрольными системами организации (системой менеджмента качества, охранной системой и т.д.
12. Основные этапы организации внутреннего контроля: мотивация, субъект и объект контроля
13. Планирование внутренних контрольных проверок: общий план контрольных проверок
14. Планирование внутренних контрольных проверок: фрагментарные проверки
15. Планирование внутренних контрольных проверок: системные и внесистемные проверки
16. Планирование внутренних контрольных проверок: взаимосвязанные проверки
17. Планирование внутренних контрольных проверок: проверки по заданию руководства
18. Методика внутренних контрольных проверок: аналитические процедуры
19. Методические приемы внутреннего контроля
20. Оценка отдельных средств контроля по разделам и участкам бухгалтерского учета

21. Оценка организации системы бухгалтерского учета
22. Методика внутренних проверок: инвентаризация
23. Методика внутренних проверок: документальная проверка
24. Внешняя и внутренняя информация, используемая для внутреннего контроля.
Достоверность информации
25. Рабочая документация, формируемая в процессе внутренних контрольных проверок (содержание, периодичность составления адресность представления)
26. Внешнее нормативное регулирование организации внутреннего контроля
27. Внутреннее нормативное регулирование организации
28. Внешнее нормативное регулирование финансового контроля
29. Внутреннее нормативное регулирование финансового контроля
30. Организация внутреннего контроля по бизнес процессам

Критерии и шкалы оценивания промежуточной аттестации

Шкала и критерии оценки (зачет)

Зачтено	Незачтено
<p>Выставляется при условии, если студент в процессе обучения показывает хорошие знания учебного материала, выполнил все задания в соответствии с нормативами. При этом студент логично и последовательно излагает материал темы, раскрывает смысл вопроса, дает удовлетворительные ответы на дополнительные вопросы</p>	<p>Выставляется при условии, если студент обладает отрывочными знаниями, затрудняется в умении использовать основные категории, выполнил не все задания, дает неполные ответы на вопросы из основной литературы, рекомендованной к курсу</p>