Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Андрей Драгомирович Хлутков
Должность: директор
Дата подписания: 10.11.2026 18:05:21
Уникальный программный ключ:
880f7c07c583b07b775f6604a630281b13ca9fd2

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

**РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ**

Факультет среднего профессионального образования

УТВЕРЖДЕНА

Цикловой (методической) комиссией общепрофессиональных дисциплин и комиссии по профессиональным модулям, специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» Протокол от 12.05.2025 № 06

# РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

## ОП.07 Основы внутреннего контроля

Специальность – 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Профиль – на базе основного, среднего общего образования

Квалификация – бухгалтер

Форма обучения – очная, заочная

Год набора – 2025

Санкт-Петербург 2025 год

Автор-составитель: Сапрыкин В.Н., к.э.н., преподаватель

Председатель цикловой (методической) комиссии дисциплин общепрофессионального цикла специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»: Фаттахова А.Т.

**СОДЕРЖАНИЕ**

1. Общие положения ……. 4
1.1. Область применения программы …….. 4
1.2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы ……... 4
1.3. Цели и задачи учебной дисциплины …… 4
1.4. Планируемые результаты обучения по дисциплине ……... 4
2. Структура и содержание дисциплины …… 5
2.1. Объем учебной дисциплины и виды работ …….. 5
2.2. Тематический план и содержание дисциплины ……... 6
3. Материалы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся …… 12
3.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации……. 12
3.2. Оценочные средства текущего контроля успеваемости обучающихся ……. 15
3.3. Оценочные средства промежуточной аттестации обучающихся ……... 18
4. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины ……. 19
5. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» ……... 20
6. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы …… 21

## 1 Общие положения

### 1.1 Область применения программы

Рабочая программа ОП.7 «Основы внутреннего контроля» составлена в соответствии с учебным планом подготовки специалистов по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» на базе основного общего образования и на базе среднего общего образования по очной и заочной форме обучения.

### 1.2 Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы.

Рабочая программа дисциплины «Основы внутреннего контроля» является частью программы подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ) в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по специальностям среднего профессионального образования 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» утвержденным приказом Министерства образования и науки РФ 05.02.2018 N 69.

### 1.3 Цели и задачи учебной дисциплины

Цель дисциплины «Основы внутреннего контроля»: формирование теоретических знаний и практических навыков о системе внутреннего контроля, её принципах, структуре и содержании на хозяйствующих субъектах.

Задачами изучения дисциплины является:

- изучение места внутреннего контроля в современной системе экономического контроля;
- оценка принципов и существующих подходов к организации внутреннего контроля;
- изучение методов и приемов проведения процедур внутреннего контроля;
- оценка эффективности использования внутреннего контроля;
- выработка навыков взаимодействия с работниками других служб в процессе выполнения функций внутренними контролерами.

### 1.4 Планируемые результаты обучения по дисциплине

Результаты освоения дисциплины соотносятся с планируемыми результатами освоения образовательной программы, представленными в матрице компетенций выпускника. В результате освоения дисциплины обучающийся должен (Таблица 1):

**Таблица 1.**

| Код и наименование компетенции | Умения | Знания |
|---|---|---|
| **ОК 04** Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде; | взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности | - психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности |
| **ПК 2.3** Оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности. | - осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; - проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности; - определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта; - проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте | - методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;<br>- законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; - о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;<br>- гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации;<br>- законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта;<br>- практика применения законодательства Российской Федерации;<br>- порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни<br>- отечественный и зарубежный опыт в сфере организации и осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности |

## 2 Структура и содержание дисциплины

### 2.1 Объем учебной дисциплины и виды работ.

Часы по дисциплине, в соответствии с учебным планом основного общего образования, среднего общего образования и заочной формы обучения указаны в Таблице 2.

**Таблица 2**

| Виды учебной работы | Объем учебной работы, час., форма обучения | | |
|---|---|---|---|
| | очная | заочная | |
| | | зимняя сессия | летняя сессия |
| Учебная нагрузка обучающихся всего, в том числе: | 52 | 22 | 30 |
| лекции | 15 | 4 | 2 |
| практические занятия | 20 | 4 | 2 |
| самостоятельная работа обучающихся | 15 | 14 | 24 |
| консультации | 2 | - | 2 |
| промежуточная аттестация | - | - | - |
| Формы промежуточной аттестации | Зачёт с оценкой | | Зачёт с оценкой |

### 2.2 Тематический план и содержание дисциплины.

Общий план на базе основного общего образования, среднего общего образования очной формы представлен в Таблице 3.

**Таблица 3**

| **№ п/п** | **Наименование тем (разделов)** | **Содержание тем (разделов)** | **Распределение часов** | | | **Формируемые компетенции** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | **Л** | **ПР** | **СРС** | |
| Раздел 1. Теоретические основы внутреннего контроля | | | | | | |
| **1** | Тема 1.1. Сущность внутреннего контроля и его место в системе управления организацией | - Финансовый контроль как функция системы управления организацией.<br>- Концептуальные основы внутреннего контроля.<br>- Исторические аспекты развития внутреннего контроля.<br>- Внутренний контроль в бухгалтерском и управленческом учете. | **1** | **2** | **-** | **ОК 04<br>ПК 2.3** |
| **2** | Тема 1.2. Регламентация внутреннего контроля | - Международные требования к организации внутреннего контроля. | **1** | **2** | **1** | **ОК 04<br>ПК 2.3** |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | - Регламентация внутреннего контроля в РФ.<br>- Процедуры, документирование и общие принципы построения внутреннего контроля в организации. | | | | |
| **3** | Тема 1.3. Методы и приемы внутреннего контроля | - Особенности методики внутреннего контроля.<br>- Инвентаризация имущества и обязательств.<br>- Осмотр, обследование, контрольный обмер.<br>- Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям.<br>- Аналитические процедуры.<br>- Аудиторская выборка<br>- Другие методы внутреннего контроля. | **2** | **3** | **2** | **ОК 04<br>ПК 2.3** |
| Раздел 2. Внутренний аудит | | | | | | |
| **4** | Тема 2.1. Внутренний аудит, его сущность и значение | - Понятие и задачи внутреннего аудита.<br>- Сравнительная характеристика внешнего и внутреннего аудита. –<br>- Этапы становления внутреннего аудита.<br>- Роль и значение внутреннего аудита в компании.<br>- Особенности внутреннего аудита.<br>- Функции и характеристики внутреннего аудита.<br>- Виды внутреннего аудита.<br>- Информационное обеспечение внутреннего аудита. | **2** | **2** | **1** | **ОК 04<br>ПК 2.3** |
| **5** | Тема 2.2. Организация службы внутреннего аудита | - Требования к системам внутренне гоконтроля и аудита.<br>- Принципы внутреннего аудита.<br>- Формы организации службы внутреннего аудита.<br>- Этапы создания службы внутреннего аудита в организации.<br>-Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита.<br>- Российские профессиональные стандарты «Внутренний аудитор» и «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)»<br>- Кадровое обеспечение службы внутреннего аудита. | **2** | **3** | **2** | **ОК 04<br>ПК 2.3** |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | - Положение о структурном подразделении внутреннего аудита.<br>- Должностные инструкции работников службы внутреннего аудита.<br>- Взаимосвязь внутреннего аудита с другими службами и подразделениями организации. | | | | |
| **6** | Тема 2.3. Планирование внутреннего аудита | - Этапы проведения внутреннего аудита.<br>- Планирование работы службы внутреннего аудита.<br>- Последовательность подготовки к проверке и организация аудиторского процесса.<br>- Анализ и контроль рисков.<br>- Порядок внутреннего аудита в организации. | **1** | **1** | **1** | **ОК 04<br>ПК 2.3** |
| **7** | Тема 2.4. Порядок проведения внутреннего аудита | - Оценка состояния систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации.<br>- Подготовка рабочих документов.<br>- Особенности внутреннего аудита в организациях малого бизнеса.<br>- Внутренний аудит в условиях компьютерной обработки данных.<br>- Проведение проверки отдельных филиалов. | **1** | **2** | **1** | **ОК 04<br>ПК 2.3** |
| **8** | Тема 2.5. Особенности проведения внутреннего аудита на отдельных участках учета | - Внутренний аудит учетной политики.<br>- Внутренний аудит операций с денежными средствами.<br>- Внутренний аудит расчетных операций.<br>- Внутренний аудит расчетов с персоналом по оплате труда.<br>- Внутренний аудит операций с основными средствами и нематериальными активами.<br>- Внутренний аудит сохранности и учета. материально-производственных запасов.<br>- Внутренний аудит процессов производства и продажи.<br>- Внутренний аудит учета финансовых результатов. | **1** | **2** | **2** | **ОК 04<br>ПК 2.3** |
| **9** | Тема 2.6. Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита | - Порядок составления заключительного документа по внутренней аудиторской проверке.<br>- Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и злоупотреблений. | **1** | **1** | **2** | **ОК 04<br>ПК 2.3** |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | - Организация последующего аудиторского контроля.<br>- Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита.<br>- Оценка деятельности внутреннего аудита советом директоров. | | | | |
| Раздел 3. Ситуационные модели организации внутреннего контроля | | | | | | |
| **10** | Тема 3.1. Организация и методика комплаенс-контроля | Содержание учебного материала Сущность, основные задачи и направления комплаенс-контроля. Общие принципы и политика комплаенс. Организация контроля противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Процедуры контроля выполнения законодательства в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Контроль противодействия коррупции. | **2** | **1** | **2** | **ОК 04<br>ПК 2.3** |
| **11** | Тема 3.2. Аутсорсинговые услуги по расследованию корпоративных мошенничеств (форензик). | - Понятие, цель и задачи форензик.<br>- Материальный и интеллектуальных подлог и их признаки.<br>- Методика форензик.<br>- Форензик контрагента. | **1** | **1** | **1** | **ОК 04<br>ПК 2.3** |
| | | **Итого часов:** | **15** | **20** | **15** | |

Тематический план и содержание дисциплины для заочной формы обучения представлен в Таблице 4.

**Таблица 4**

| **№ п/п** | **Наименование тем (разделов)** | **Содержание тем (разделов)** | **Распределение часов** | | | **Формируемые компетенции** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | **Л** | **ПР** | **СРС** | |
| Раздел 1. Теоретические основы внутреннего контроля | | | | | | |
| **1** | Тема 1.1. Сущность внутреннего контроля и его место в системе управления организацией | - Финансовый контроль как функция системы управления организацией.<br>- Концептуальные основы внутреннего контроля.<br>- Исторические аспекты развития внутреннего контроля. | **2** | **2** | **1** | **ОК 04<br>ПК 2.3** |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | - Внутренний контроль в бухгалтерском и управленческом учете. | | | | |
| **2** | Тема 1.2. Регламентация внутреннего контроля | - Международные требования к организации внутреннего контроля.<br>- Регламентация внутреннего контроля в РФ.<br>- Процедуры, документирование и общие принципы построения внутреннего контроля в организации. | **2** | **2** | **1** | **ОК 04**<br>**ПК 2.3** |
| **3** | Тема 1.3. Методы и приемы внутреннего контроля | - Особенности методики внутреннего контроля.<br>- Инвентаризация имущества и обязательств.<br>- Осмотр, обследование, контрольный обмер.<br>- Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям.<br>- Аналитические процедуры.<br>- Аудиторская выборка<br>- Другие методы внутреннего контроля. | | | **4** | **ОК 04**<br>**ПК 2.3** |
| Раздел 2. Внутренний аудит | | | | | | |
| **4** | Тема 2.1. Внутренний аудит, его сущность и значение | - Понятие и задачи внутреннего аудита.<br>- Сравнительная характеристика внешнего и внутреннего аудита.<br>–<br>- Этапы становления внутреннего аудита.<br>- Роль и значение внутреннего аудита в компании.<br>- Особенности внутреннего аудита.<br>- Функции и характеристики внутреннего аудита.<br>- Виды внутреннего аудита.<br>- Информационное обеспечение внутреннего аудита. | | | **4** | **ОК 04**<br>**ПК 2.3** |
| **5** | Тема 2.2. Организация службы внутреннего аудита | - Требования к системам внутренне гоконтроля и аудита.<br>- Принципы внутреннего аудита.<br>- Формы организации службы внутреннего аудита. | | | **4** | **ОК 04**<br>**ПК 2.3** |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | - Этапы создания службы внутреннего аудита в организации.<br>-Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита.<br>- Российские профессиональные стандарты «Внутренний аудитор» и «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)»<br>- Кадровое обеспечение службы внутреннего аудита.<br>- Положение о структурном подразделении внутреннего аудита.<br>- Должностные инструкции работников службы внутреннего аудита.<br>- Взаимосвязь внутреннего аудита с другими службами и подразделениями организации. | | | | |
| **6** | Тема 2.3. Планирование внутреннего аудита | - Этапы проведения внутреннего аудита.<br>- Планирование работы службы внутреннего аудита.<br>- Последовательность подготовки к проверке и организация аудиторского процесса.<br>- Анализ и контроль рисков.<br>- Порядок внутреннего аудита в организации. | | | **4** | **ОК 04**<br>**ПК 2.3** |
| **7** | Тема 2.4. Порядок проведения внутреннего аудита | - Оценка состояния систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации.<br>- Подготовка рабочих документов.<br>- Особенности внутреннего аудита в организациях малого бизнеса.<br>- Внутренний аудит в условиях компьютерной обработки данных.<br>- Проведение проверки отдельных филиалов. | | | **4** | **ОК 04**<br>**ПК 2.3** |
| **8** | Тема 2.5. Особенности проведения внутреннего аудита на отдельных участках учета | - Внутренний аудит учетной политики.<br>- Внутренний аудит операций с денежными средствами. | | | **4** | **ОК 04**<br>**ПК 2.3** |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | - Внутренний аудит расчетных операций.<br>- Внутренний аудит расчетов с персоналом по оплате труда.<br>- Внутренний аудит операций с основными средствами и нематериальными активами.<br>- Внутренний аудит сохранности и учета. материально-производственных запасов.<br>- Внутренний аудит процессов производства и продажи.<br>- Внутренний аудит учета финансовых результатов. | | | | |
| **9** | Тема 2.6. Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита | - Порядок составления заключительного документа по внутренней аудиторской проверке.<br>- Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и злоупотреблений.<br>- Организация последующего аудиторского контроля.<br>- Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита.<br>- Оценка деятельности внутреннего аудита советом директоров. | | | **4** | **ОК 04**<br>**ПК 2.3** |
| | Раздел 3. Ситуационные модели организации внутреннего контроля | | | | | |
| **10** | Тема 3.1. Организация и методика комплаенс-контроля | Содержание учебного материала Сущность, основные задачи и направления комплаенс-контроля. Общие принципы и политика комплаенс. Организация контроля противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Процедуры контроля выполнения законодательства в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Контроль противодействия коррупции. | **2** | **2** | **4** | **ОК 04**<br>**ПК 2.3** |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **11** | Тема 3.2. Аутсорсинговые услуги по расследованию корпоративных мошенничеств (форензик). | - Понятие, цель и задачи форензик. - Материальный и интеллектуальных подлог и их признаки.<br>- Методика форензик.<br>- Форензик контрагента. | | | **4** | **ОК 04<br>ПК 2.3** |
| | | **Итого часов:** | **6** | **6** | **38** | |

**3 Материалы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся**

**3.1 Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся**

Формы текущего контроля успеваемости представлены в Таблице 5.

Таблица 5.

| N п\п | Форма контроля | Критерии оценивания |
|---|---|---|
| 1 | **Опрос (О)**- это основной вид устной проверки, может использоваться как фронтальный (на вопросы преподавателя по сравнительно небольшому объему материала краткие ответы (как правило, с места) дают многие обучающиеся), так и индивидуальный (проверка знаний отдельных обучающихся). Комбинированный опрос - одновременный вызов для ответа сразу нескольких обучающихся, из которых один отвечает устно, один два готовятся к ответу, выполняя на доске различные записи, а остальные выполняют за отдельными столами индивидуальные письменные или практические задания преподавателя. | Оценки «отлично» заслуживает студент, если он свободно и правильно ответил на поставленный вопрос, знает основные термины и определения по теме, отвечает на дополнительные вопросы;<br><br>Оценки «хорошо» заслуживает студент, если он свободно и правильно ответил на поставленный вопрос, знает основные термины и определения по теме, затрудняется ответить на дополнительные вопросы;<br><br>Оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, если он правильно ответил на поставленный вопрос, но при этом плохо ориентируется в основных терминах и определениях по теме, не может ответить на дополнительные вопросы;<br><br>Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, который неправильно ответил на вопрос или совсем не дал ответа. |
| 2 | **Тестирование (Т)-** задания, с вариантами ответов. | Оценки «отлично» заслуживает студент, если он ответил правильно на 90% вопросов теста;<br><br>Оценки «хорошо» заслуживает студент, если он ответил правильно на часть вопросов 75%-90%; |

| | | |
|---|---|---|
| | | Оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, если он правильно ответил часть вопросов 50%-75%;<br><br>Оценки «неудовлетворительно» заслуживает студент, если он правильно ответил менее чем на 50% вопросов. |
| 3 | **Практические задания (ПЗ)-** письменная работа по теме. Состоит из нескольких задач различной степени сложности. | Оценки «отлично» заслуживает студент, обнаруживший глубокое знание материала, умение свободно выполнять задания, понимающий взаимосвязь основных понятий темы;<br><br>Оценки «хорошо» заслуживает студент, обнаруживший полное знание материала; успешно выполняющий предусмотренные задания; и допустивший незначительные ошибки: неточность фактов, стилистические ошибки;<br><br>Оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, обнаруживший знания основного материала в объеме, необходимом для дальнейшего изучения дисциплины. Справляющийся с выполнением заданий; допустивший погрешности в ответе, но обладающий необходимыми знаниями для их устранения под преподавателя;<br><br>Оценки «неудовлетворительно» заслуживает студент, руководством обнаруживший существенные пробелы в знании основного материала; не справляющийся с выполнением заданий, допустивший серьезные погрешности в ответах, нуждающийся в повторении основных разделов курса под руководством преподавателя. |

Формы промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в виде зачета с оценкой. Условием допуска обучающегося к промежуточной аттестации является освоение материалов учебной дисциплины в объеме не менее 75 %, определенное по результатам систематического текущего контроля.

Зачет состоит из ответов на контрольные вопросы по преподаваемой дисциплине и собеседования с преподавателем. По результатам зачёта выставляется отметка по общеустановленной пятибалльной шкале.

Критерии оценивания зачёта с оценкой:

1) полнота и правильность ответа;

2) степень осознанности, понимания изученного;

3) языковое оформление ответа.

*Оценка «отлично»* ставится, если:

- студент полно излагает материал (отвечает на вопрос), дает правильное определение основных понятий;
- обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные;
- излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

*Оценка «хорошо»* ставится, если студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

*Оценка «удовлетворительно»* ставится, если:

- студент обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;
- не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.

*Оценка «неудовлетворительно»* ставится, если:

- студент обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в

формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и

неуверенно излагает материал.

**3.2 Оценочные средства текущего контроля успеваемости обучающихся**

Опрос.

Примерные вопросы для подготовки к устным опросам:

1.Основные подходы к трактовке внутреннего контроля.

2. Определение внутреннего контроля в международной практике.

3. Определение внутреннего контроля в нормативных актах РФ.

4. Место внутреннего контроля среди функций управления организацией.

5. Организационная деятельность и организация внутреннего контроля.

6.Этапы организации внутреннего контроля. Формы внутреннего контроля.

7.Элементы внутреннего контроля. 4.Организация внутреннего контроля.

8. Формы, процедуры и методы внутреннего контроля.

9. Методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

10. Принципы и требования к функционированию внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

11. Преобразования в сфере внутреннего контроля.

12.Факторы, влияющие на эффективность внутреннего контроля.

13. Порядок организации документирования внутреннего контроля.

14. Документирование процедур внутреннего контроля.

15. Требования к специалисту по контролю и его ответственность.

16. Автоматизация внутреннего контроля.

17.Требования к программному обеспечению внутреннего контроля.

18. План проведения внутреннего контроля.

19. Проверка полноты информации и внутреннего контроля.

Тестирование.

*Примеры тестовых заданий:*

1. Объем документирования, а также перечень необходимых для формирования отчета документов определяется:

- для каждой конкретной проверки

+ в соответствии с внутренним регламентом

- к объему документирования требований не предъявляется

2. Выборочная проверка применяется:

- только при низком уровне риска

- если ошибки носят методологический характер

+ для снижения затрат на проверку

3. Риск выборочной проверки можно уменьшить

- риск выборочной проверки нельзя уменьшить

+ увеличить выборку

- увеличить уровень существенности

4. Генеральная совокупность состоит из небольшого числа элементов большой стоимости. Для проведения проверки следует применить

- выборочный

- сплошной

- метод не имеет значения

5. При тестировании средств контроля проводится метод

- сплошным

- выборочным

6. При тестировании средств внутреннего контроля более важным является

- анализ характера и причин ошибок

- подсчет ошибок

7. При тестировании средств внутреннего контроля с использованием выборки наиболее целесообразным является отбор

- случайный

- систематический

- нестатистический

8. Экстраполяция результатов выборочной проверки проводится при использовании

- статистического отбора

- нестатистического отбора

- как статистического, так и нестатистического отбора

9. При проведении нестатистического отбора результаты

- экстраполируются

- оцениваются в соответствии с аудиторским мнением

10. С точки зрения статистики объем выборки

- увеличивается при увеличении числа элементов генеральной совокупности

- число элементов генеральной совокупности определяется аудитором по профессиональному суждению

- зависит от степени надежности, определяемой вероятностью получения ошибки

11. Коэффициенты, характеризующие финансовое состояние, нормированы

- текущей ликвидности

- рентабельности

- оборачиваемости

12. Коэффициент текущей ликвидности

–характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для его финансовой устойчивости

- обеспечивает покрытие краткосрочных обязательств текущими активами

- часть активов общества в стоимостном выражении, предназначенная к распределению между акционерами после расчетов со всеми кредиторами.

13. Коэффициент обеспеченности собственными средствами

- характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для его финансовой устойчивости

- обеспечивает покрытие краткосрочных обязательств текущими активами

- характеризует самый высокий уровень ликвидности, присущий деньгам

14. Чистые активы это

- часть активов общества в стоимостном выражении, предназначенная к распределению между акционерами после расчетов со всеми кредиторами

- покрытие краткосрочных обязательств текущими активами

- самый высокий уровень ликвидности, присущий деньгам

15. Установление нормируемых и других показателей для оценки финансового состояния организации относится к обязанностям

- собственника

- руководства

- внутреннего аудита

Практические задания (ПЗ)

Примеры практических заданий:

*Практическое задание1.*

В результате инвентаризации обнаружен неэксплуатируемый автомобиль, у которого отсутствуют два колеса. Из объяснительной записки водителя следовало, что он не успел поставить машину в гараж и оставил её во дворе организации. В результате неизвестными лицами с машины были сняты указанные детали. По результатам инвентаризации было признано, что виновное лицо отсутствует. Затраты на ремонт были осуществлены и списаны:

Д-т 23 К-т 10 – 30000 руб. – списаны запчасти на ремонт;

Д-т 23 К-т 70 – 1000 руб. – начислена зарплата слесарям за ремонт машины;

Д-т 23 К-т 69 – 340 руб. – начислен страховые взносы на заработную плату.

Д-т 26 К-т 23 – 31340 руб. – списаны затраты по окончании ремонта.

1. Оценить решение инвентаризационной комиссии.

2. Отразить результаты на счетах бухгалтерского учета. Указать первичные документы и регистры учета.

3. Сформулировать запись в акте ревизии

*Практическое задание 2.*

При проверке ранее проведенных инвентаризаций был выявлен следующий факт: обнаружен неработающий измерительный прибор стоимостью 40 000 руб., испорченный по вине материально ответственного лица. По результатам инвентаризации были сделаны следующие проводки:

Д02 — К01 — 38 000 руб. — определена остаточная стоимость измерительного прибора;

Д 94 — К 01 — 2000 руб. — списана остаточная стоимость измерительного прибора;

Д 73 — К 94 — 2000 руб. — отнесено на расчеты с персоналом;

Д 50 — К 73 — 2000 руб. — внесено в кассу виновным лицом.

1. Укажите ошибки.

2. Сделайте правильные бухгалтерские проводки

**3.3 Оценочные средства промежуточной аттестации обучающихся**

Промежуточная аттестация проходит в форме зачёта с оценкой.

Вопросы к промежуточной аттестации (зачёт):

1. Современное понимание внутреннего контроля экономических субъектов.

2. Экономические причины, определяющие его ускоренное развитие.

3. Характеристики системы внутреннего контроля (далее по тексту - СВК): контрольная среда, механизмы внутреннего контроля, система оценки рисков.

4. Основные постулаты, принципы и требования к формированию и работе СВК.

5. Формы и основные характеристики СВК, сферы их применения.

6. Нормативно-правовое регулирование: цели, история, факторы, оказывающие влияние на нормативно-правовое регулирование.

7. Источники правил нормативно-правового регулирования.

8. Международное законодательство и разработка передовых практик.

9. Регулирующие органы и их полномочия.

10. Требования к организации внутреннего контроля.

11. Современная система внутреннего контроля.

12. Сущность внутреннего контроля и концепция его развития.

13. Стандарты внутреннего контроля.

14. Методические приемы внутреннего контроля.

15. Оценка существующей на предприятии контрольной среды.

16. Оценка отдельных средств контроля по разделам и участкам бухгалтерского учета.

17. Оценка организации системы бухгалтерского учета.

18. Стиль и методы руководства организаций.

19. Внутренняя отчетность предприятия.

20. Характеристика компонентов риска внутреннего контроля

21. Управление рисками внутреннего контроля

22. Оценка эффективности риск-ориентированного внутреннего контроля

**4 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Приступая к изучению дисциплины ОП.7 «Основы внутренне контроля», студент должен ознакомиться с содержанием данной «Рабочей программой дисциплины» с тем, чтобы иметь четкое представление о своей работе.

Изучение дисциплины осуществляется на основе выданных студенту преподавателем рекомендаций по выполнению всех заданий, предусмотренных учебным планом и программой. В первую очередь необходимо уяснить цель и задачи изучаемой дисциплины, оценить объем материала, отведенного для изучения студентами самостоятельно, подобрать основную и дополнительную литературу, выявить наиболее важные проблемы, стоящие по вопросам изучаемой дисциплины.

Выполнение заданий осуществляется в соответствии с учебным планом и программой. Они должны выполняться в соответствии с методическими рекомендациями, выданными преподавателем, и представлены в установленные преподавателем сроки. Изучая первоисточники, целесообразно законспектировать тот материал, который не сообщался студентам на лекциях.

На занятиях лекционного и практического характера студентам для работы требуется: тетрадь для записи лекций и заданий. Лекция проводится как с применением традиционных технологий (обзорная лекция), так и интерактивных технологий (проблемная лекция). В ходе лекционных занятий студентам рекомендовано вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации. Рекомендуется задавать

преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений. Дорабатывать конспект лекции рекомендовано в соответствии рабочей программой дисциплины.

*Методические рекомендации по подготовке к зачёту.*

При подготовке к устному опросу следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

## 5 Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

**Основная литература:**

1. Внутренний аудит и контроль для коммерческих организаций : учебник / И. В. Бардина, А. В. Бодяко, О. С. Дьяконова [и др.] ; под ред. Т. М. Рогуленко. — Москва : КноРус, 2023. — 263 с. — ISBN 978-5-406-11137-6.

2. Внутренний контроль коммерческих организаций : учебник / Л. В. Каширская, А. А. Ситнов. — Москва : КноРус, 2021. — 339 с. — ISBN 978-5 406-06747-5.

3. Управленческий учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования /

О. Л. Островская, М. А. Осипов, А. Е. Карлик, Е. Б. Абдалова. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва :Издательство Юрайт, 2023 — 434 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5- 534-

14771-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/512307 (дата обращения: 03.08.2024).

**Дополнительная литература:**

1. Современные подходы к организации внутреннего и внешнего контроля экономическими субъектами : монография / К. В. Гульпенко, Н. В. Тумашик, Ч. С. Христаускас [и др.] ; под общ. ред. Н. А. Каморджановой, З. С. Туяковой. — Москва : Русайнс, 2021. -496 с. -ISBN 978-5-4365-8870-4.

2. Каверина, О. Д. Управленческий учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. Д. Каверина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва:

Издательство Юрайт, 2023 — 428 с. — (Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-15945-5.- Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/510314.

**Интернет источники:**

1. Официальный сайт Министерства финансов РФ[Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.minfin.ru/ru/ , свободный. – Загл. с экрана. – Яз.рус.

2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn60/ , свободный. – Загл. с экрана. – Яз.рус.

## 6 Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы.

Для обучения студентов по дисциплине *«Статистика»* имеется кабинет, оборудованный видеопроекционным оборудованием, столами, стульями, классной доской, системой освещения. Также имеется библиотека, имеющая рабочие места для студентов, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных филиала и сети Интернет.

Оборудование учебного кабинета: компьютер либо ноутбук с предустановленным стандартным программным обеспечением (LibreOffice или аналогичные, браузер последней версии), широкополосный доступ в сеть Интернет. Используется либо свободно распространяемое программное обеспечение, либо поставляемое по лицензии образовательной организации.

Технические средства обучения: для отображения презентаций используется проектор, стационарный или переносной экран либо интерактивная доска. Требования к специализированному оборудованию и программному обеспечению отсутствуют.

Для самостоятельной работы с медиа материалами каждому студенту требуется персональный компьютер или планшет, широкополосный доступ в сеть Интернет, браузер последней версии, устройство для воспроизведения звука (динамики, колонки, наушники и др.).

Для реализации программы библиотечный фонд образовательной организации имеет печатные и электронные образовательные и информационные ресурсы для использования в образовательном процессе.