

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина»
Институт экономики, информационных технологий и креативных индустрий
Факультет информационных технологий и экономики
Кафедра экономики и управления

УТВЕРЖДАЮ:

Директор Института экономики,
информационных технологий и креативных индустрий



Кожевникова Т.М.
«25» февраля 2026г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

ОП.05 «Основы внутреннего контроля»

образовательной программы среднего профессионального образования – программа
подготовки специалистов среднего звена по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация
«Бухгалтер»

Год набора 2026

Тамбов – 20256

Разработчик(и) программы:

Вейс Е.В., к.э.н., преподаватель кафедры экономики и управления Факультета информационных технологий Института экономики, информационных технологий и креативных индустрий ФГБОУ ВО «ТГУ им. Г.Р. Державина»

Эксперт:

Семьянинов П.В., руководитель Центра поддержки экспорта АНО «Центр координации поддержки бизнеса Тамбовской области»

Рабочая программа разработана на основе ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), с учетом ПОП и утверждена на заседании кафедры экономики и управления Факультета информационных технологий и экономики Института экономики, информационных технологий и креативных индустрий 12 ноября 2025г. протокол № 6.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	4
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	5
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ	8
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.....	12

1.

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «ОП.05 ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ»

1.1. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы:

Учебная дисциплина «Основы внутреннего контроля» является обязательной частью общепрофессионального цикла образовательной программы в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Учебная дисциплина «ОП.05 Основы внутреннего контроля» обеспечивает формирование профессиональных и общих компетенций по всем видам деятельности ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Перечень общих компетенций

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

Перечень профессиональных компетенций

Код	Наименование профессиональных компетенций
ПК 2.3	Оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности

Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии ОК 04, ПК 2.3.

1.2. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины:

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются умения и знания.

Код ПК, ОК	Умения	Знания
ОК 04	- взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности	- психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности
ПК 2.3	- 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; - 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; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика

		применения законодательства Российской Федерации; - порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни⁴ - отечественный и зарубежный опыт в сфере организации и осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
--	--	--

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	100
в том числе:	
теоретическое обучение	40
практические занятия	60
<i>Самостоятельная работа</i>	-
Консультации	-
Промежуточная аттестация в форме зачета	-

2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем в часах	Коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы
Тема 1. Внутренний контроль коммерческой организации: сущность, содержание и роль в управлении	Содержание учебного материала Сущность внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни. Основные подходы к трактовке внутреннего контроля. Определение внутреннего контроля в международной практике. Определение внутреннего контроля в нормативных актах РФ. Место внутреннего контроля среди функций управления организацией. 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; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации.	20	ОК 04, ПК 2.3
	В том числе практических и лабораторных занятий	12	
	Основные подходы к трактовке внутреннего контроля. Место внутреннего контроля среди функций управления организацией.	12	
Тема 2. Особенности организации внутреннего контроля коммерческой организации	Содержание учебного материала Организационная деятельность и организация внутреннего контроля. Этапы организации внутреннего контроля. Формы внутреннего контроля. Элементы внутреннего контроля. Организация внутреннего контроля. Формы, процедуры и методы внутреннего контроля. Методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Принципы и требования к функционированию внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.	20	ОК 04, ПК 2.3
	В том числе практических и лабораторных занятий	12	
	Организационная деятельность и организация внутреннего контроля. Формы и элементы внутреннего контроля.	12	
Тема 3. Эффективность внутреннего контроля коммерческой организации:	Содержание учебного материала Преобразования в сфере внутреннего контроля. Факторы, влияющие на эффективность внутреннего контроля. Предпосылки модификации внутреннего контроля коммерческих предприятий	20	ОК 04, ПК 2.3

ограничения, предпосылки и направления модификации	В том числе практических и лабораторных занятий	12	
	Предпосылки модификации внутреннего контроля коммерческих предприятий	12	
Тема 4. Документирование внутреннего контроля	Содержание учебного материала Порядок организации документирования внутреннего контроля. Документирование процедур внутреннего контроля. Требования к специалисту по контролю и его ответственность. Предпосылки модификации внутреннего контроля. Судебная практика по спорам, связанным с фактами хозяйственной жизни экономических субъектов, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности. Порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни. Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. Формирование справочника типовых фактов хозяйственной жизни экономического субъекта и использование его в процессе осуществления внутреннего контроля.	20	ОК 04, ПК 2.3
	В том числе практических и лабораторных занятий	12	
	Порядок организации документирования внутреннего контроля	12	
Тема 5. Перспективы использования компьютерных технологий в организации внутреннего контроля	Содержание учебного материала Автоматизация внутреннего контроля. Требования к программному обеспечению внутреннего контроля. План проведения внутреннего контроля. Проверка полноты информации и внутреннего контроля.	20	ОК 04, ПК 2.3
	В том числе практических и лабораторных занятий	12	
	Автоматизация внутреннего контроля	12	
Промежуточная аттестация		-	
Всего:		100	

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Для реализации программы учебной дисциплины должны быть предусмотрены следующие специальные помещения:

Кабинет «Общепрофессиональных дисциплин и МДК» (кабинет 412), оснащен оборудованием:

I Специализированная мебель и системы хранения

Основное оборудование:

Стул ученический - 47 шт.

Парта аудиторная - 24 шт.

Стол преподавателя - 1 шт.

Интерактивная доска - 1 шт.

Дополнительное оборудование:

Доска меловая, магнитно-маркерная - 1 шт.

II Технические средства

Основное оборудование:

Автоматизированное рабочее место преподавателя – 1 шт.

Проектор - 1 шт.

Монитор - 23 шт.

Компьютер (Системный блок, клавиатура, мышь) с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в ЭИОС организации - 23 шт.

III Демонстрационные учебно-наглядные пособия

Основное оборудование:

Комплект учебного наглядного электронного материала – 1 шт.

Электронные комплекты для индивидуальной и групповой работы по основным темам программы – 1 шт.

Комплект учебно-наглядных пособий – 1 шт.

Дополнительное оборудование:

Комплект электронного демонстрационного оборудования – 1 шт.

Комплект демонстрационного оборудования – 1 шт.

Электронный тренажер-симулятор – 1 шт.

Перечень программного обеспечения:

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный Russian Edition. 1500-2499 Node 1 year Educational Renewal Licence

Операционная система Microsoft Windows 10

Adobe Reader XI (11.0.08) - Russian

Microsoft Office Профессиональный плюс 2007

3.2. Информационное обеспечение реализации программы

3.2.1. Основные печатные и/или электронные издания

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

3. Серебрякова, Т. Ю. Внутренний контроль и контроллинг : учебное пособие / Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова ; под ред. Т.Ю. Серебряковой. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 238 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI

10.12737/textbook_5ca6f77bdee2c8.03932587. - ISBN 978-5-16-014369-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1215340>. – Режим доступа: по подписке.

4. Современные подходы к организации внутреннего и внешнего контроля экономическими субъектами : монография / К. В. Гульпенко, Н. В. Тумашик, Ч. С. Христукас [и др.] ; под общ. ред. Н. А. Каморджановой, З. С. Туяковой. — Москва : Рускайнс, 2021. — 496 с. — ISBN 978-5-4365-8870-4. — URL: <https://book.ru/book/942339>. — Текст : электронный.

3.2.2. Дополнительные источники

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (действующая редакция);
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (действующая редакция);
3. Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция);
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (действующая редакция);
5. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
6. Таможенный кодекс Таможенного союза (действующая редакция);
7. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (действующая редакция);
8. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (действующая редакция);
9. Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
10. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
11. Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;
12. Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ (действующая редакция) «О несостоятельности (банкротстве)»;
13. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ (действующая редакция) «О валютном регулировании и валютном контроле»;
14. Федеральный закон от 29.07.2004 № 98-ФЗ (действующая редакция) «О коммерческой тайне»;
15. Федеральный закон от 27.07.2006 № 152-ФЗ (действующая редакция) «О персональных данных»;
16. Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;
17. Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии коррупции»;
18. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (действующая редакция) «Об аудиторской деятельности»;
19. Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ (действующая редакция) «О консолидированной финансовой отчетности»;
20. Федеральный закон от 27.11.2010 № 311-ФЗ (действующая редакция) «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;
21. Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ (действующая редакция) «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;

22. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
23. Постановление Правительства РФ в 3 частях от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (действующая редакция);
24. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 № 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (действующая редакция);
25. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (действующая редакция);
26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н (действующая редакция);
27. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (действующая редакция);
28. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (действующая редакция);
29. Федеральный стандарт «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н);
30. Федеральный стандарт «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н);
31. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н (действующая редакция);
32. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н (действующая редакция);
33. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (действующая редакция);
34. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (действующая редакция);
35. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (действующая редакция);
36. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н (действующая редакция);
37. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н (действующая редакция);
38. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н (действующая редакция);
39. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н (действующая редакция);
40. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (действующая редакция);

41. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н (действующая редакция);
42. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (действующая редакция);
43. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (действующая редакция);
44. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н (действующая редакция);
45. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (действующая редакция);
46. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н (действующая редакция);
47. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н (действующая редакция);
48. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2011 № 125н (действующая редакция);
49. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н (действующая редакция);
50. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (действующая редакция);
51. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (действующая редакция) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
52. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция);
53. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действующая редакция)
54. Приказ Минфина России от 16.04.2021 № 62н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (Зарегистрировано в Минюсте России 07.06.2021 N 63814)
55. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» – URL: <http://www.consultant.ru> –
56. Справочно-правовая система «Гарант» – URL: <http://www.garant.ru>
57. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации – URL: <http://www.minfin.ru>
58. Официальный сайт Федеральной налоговой службы – URL: <http://www.nalog.ru>
59. Официальный сайт Федерального казначейства – URL: <http://www.roskazna.ru>
60. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования – URL: <http://www.ffoms.ru/>
61. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики – URL: <http://www.gks.ru/>
62. Официальный сайт «1С:Предприятие 8» – URL: <https://v8.1c.ru/>

63. Официальный сайт «1С:Предприятие 8» для учебных заведений – URL: <http://edu.1cfresh.com/>

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Критерии и методы оценивания

Результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
<i>Перечень знаний, осваиваемых в рамках дисциплины</i>		
- психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности - методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; - 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; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации; - порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни; - отечественный и зарубежный опыт в сфере организации и осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.	- знает психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности - знает методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; - знает 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; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации; - знает порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки	Устный опрос. Реферат. Практическое задание. Тестирование.

	данных о фактах хозяйственной жизни; - знает отечественный и зарубежный опыт в сфере организации и осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	
<i>Перечень умений, осваиваемых в рамках дисциплины</i>		
- взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности - 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	- умеет взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности - умеет осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; - умеет проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности; - умеет определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта; - умеет проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте	Устный опрос. Реферат. Практическое задание. Тестирование.

4.2 Типовые оценочные средства текущего контроля

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде

Вопросы для опроса:

1. Сущность внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.
2. Основные подходы к трактовке внутреннего контроля.
3. Определение внутреннего контроля в международной практике.
4. Определение внутреннего контроля в нормативных актах РФ.
5. Место внутреннего контроля среди функций управления организацией.
6. Законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта;
7. Практика применения законодательства Российской Федерации.
8. Автоматизация внутреннего контроля.
9. Требования к программному обеспечению внутреннего контроля.

10. План проведения внутреннего контроля.
11. Проверка полноты информации и внутреннего контроля.

Темы рефератов:

1. Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете,
2. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах,
3. Законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности,
4. Законодательство Российской Федерации об архивном деле,
5. Законодательство Российской Федерации о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении;
6. Законодательство Российской Федерации о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
7. Гражданское законодательство Российской Федерации
8. Таможенное законодательство Российской Федерации
9. Трудовое законодательство Российской Федерации
10. Валютное законодательство Российской Федерации
11. Бюджетное законодательство Российской Федерации

Практические задания:

Задание 1. Составьте схему основных этапов планирования внутреннего контроля, влияющую на управленческие решения в процессе осуществления государственного и муниципального финансового контроля и аудита.

Задание 2. Раскройте содержание типового файла рабочей документации.

Задание 3. Составьте примерный формат рабочего документа внутреннего контроля, отражающий несоблюдение нормативных актов в области бухгалтерского учета.

Задание 4. Представьте структуру заключительного документа, подготовленного по результатам внутреннего контроля.

Задание 5. Изложите особенности компьютерной технологии обработки информации в процессе внутреннего аудита

Задание 6. Охарактеризуйте особенности годового плана внутреннего аудита с учетом наличия в деятельности подконтрольного объекта существенных рисков.

Задание 7. Составьте календарный график выполнения внутреннего контроля и консультационных услуг.

Задание 8. Изобразите структуру отчета, подготовленного по результатам внутреннего контроля, опишите назначение и роль каждого раздела.

Задание 9. Осветите проблемы эффективного использования аналитических процедур при проверке.

Тестовые задания:

1. Выберите номер правильного ответа.

Какая функция управления обеспечивает соотношение достигнутых результатов с тем, что

было запланировано:

а) планирование

б) контроль

в) мотивация

г) организация

2. Выберите номер правильного ответа.

Можно ли сказать, что контроль – процесс обеспечения достижения организацией своих целей:

а) да;

б) нет.

3. Выберите номер правильного ответа.

Меняется ли поведение людей под влиянием контроля?

а) да;

б) нет.

4. Выберите номера правильных ответов.

Что включает в себя функция контроля:

- а) сбор, обработка и анализ информации о фактических результатах всех подразделений фирмы;
- б) сравнение их с плановыми показателями;**
- в) выявление отклонений и анализ причин этих отклонений;**
- г) разработка мероприятий, необходимых для достижения намеченных целей.

5. Выберите номер правильного ответа.

Можно ли сказать, что стандарты – это конкретные цели, которые должны быть достигнуты и в отношении которых осуществляется контроль полученных результатов:

- а) да;**
- б) нет.

6. Выберите номера правильных ответов.

Виды управленческого контроля:

Найдите правильные ответы

- а) предварительный**
- б) повседневный
- в) текущий**
- г) редкий
- Е) итоговый**

7. Выберите номер правильного ответа.

Предварительный контроль осуществляется:

- а) во время выполнения работы
- б) перед анализом результатов проверки
- в) до фактического начала работы**
- г) на всех этапах

8. Выберите номер правильного ответа.

Какая из характеристик эффективного контроля является лишней:

- а) соответствие делу
- б) гибкость
- в) экономичность
- г) сложная структура поведения и анализа**

9. Выберите номера правильных ответов.

На третьем этапе контроля:

- а) принимают решение**
- б) сравнивают стандарты с реальностью**
- в) разрабатывают стандарты
- г) выплачивают зарплату контролерам

10. Выберите номер правильного ответа.

Экономичность контроля означает:

- а) полное отсутствие расходов на его осуществление
- б) затраты не превышают полученных результатов**
- в) создание специального фонда из штрафов
- г) премии за хорошую работу

11. Выберите номер правильного ответа.

Контроль необходим:

- а) в начале работы
- б) в середине работы
- в) в конце работы

г) на всех этапах

12. Выберите номер правильного ответа.

Управленческий учет:

- а) фиксирует прошлое и предназначен для внешнего пользователя
- б) предназначен для подсчета управленцев в организации
- г) фиксирует сумму на расчетном счете организации**
- д) направлен в будущее и используется для внутреннего пользователя

13. Выберите номер правильного ответа.

Какие из функций управленческого учета являются лишней:

- а) собственно учет
- б) уплата налогов**
- в) планирование
- г) анализ

14. Выберите номер правильного ответа.

Контролинг – это:

- а) бухгалтерский учет
- б) процесс контроля
- в) управленческий учет, позволяющий предотвратить возможные отклонения**
- г) ничего из вышеперечисленного

15. Выберите номер правильного ответа.

Гибкость контроля - это:

- а) умение проверяющих идти на компромисс
- б) приспособление контроля к происходящим изменениям**
- в) умение толковать результаты по – разному

16. Выберите номер правильного ответа.

Существует контроль предварительный, текущий, заключительный. Это является:

- А) этапами контроля;
- Б) Контрольным циклом;
- В) способами контроля;
- Г) видами контроля;**

17. Выберите номера правильных ответов.

Укажите, что из перечисленного является принципами контроля:

- А) комплектность;**
- Б) компетентность;
- В) легальность;
- Г) гласность;**
- Д) целевой подход;**
- Е) непрерывность;**
- Ж) самоконтроль;**
- З) легитимность

18. Выберите номер правильного ответа.

Укажите несуществующий этап контроля.

- А) предварительный
- Б) временный**
- В) текущий
- Г) заключительный

19. Выберите номер правильного ответа.

Что, по мнению многих экспертов, является самым слабым звеном систем управления в России?

- А) мотивация
- Б) управление
- В) осуществление миссии организации;

Г) контроль

Д) прогнозирование;

Е) развитие организации

ПК 2.3. Оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.

Вопросы для опроса:

1. Организационная деятельность и организация внутреннего контроля.
2. Этапы организации внутреннего контроля.
3. Формы внутреннего контроля.
4. Элементы внутреннего контроля.
5. Организация внутреннего контроля.
6. Формы, процедуры и методы внутреннего контроля.
7. Методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
8. Принципы и требования к функционированию внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.
9. Преобразования в сфере внутреннего контроля.
10. Факторы, влияющие на эффективность внутреннего контроля.
11. Предпосылки модификации внутреннего контроля коммерческих предприятий
12. Порядок организации документирования внутреннего контроля.
13. Документирование процедур внутреннего контроля.
14. Требования к специалисту по контролю и его ответственность.
15. Предпосылки модификации внутреннего контроля.
16. Судебная практика по спорам, связанным с фактами хозяйственной жизни экономических субъектов, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.
17. Порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни.
18. Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.
19. Формирование справочника типовых фактов хозяйственной жизни экономического субъекта и использование его в процессе осуществления внутреннего контроля.

Темы для рефератов:

1. Сравнительная характеристика внутреннего и внешнего контроля компании
2. Внутренний управленческий контроль компании
3. Внутренний аудит компании: сущность и цель работы
4. Направления работы внутреннего аудита
5. Формирование результатов проведения внутреннего контроля
6. Использование данных системы внутреннего контроля для принятия управленческих решений

Практические задания:

Задание 1. 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 30 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. Оформите исполнение процедур внутреннего аудита в рабочих документах аудитора.

Задание 2. При проведении проверки правильности расчетов с подрядчиками было выявлен акт контрольного обмера оплаченных 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 аудитор по результатам проверки.

Задание 3. Внутренний контролер участвовал в инвентаризации склада, в результате которой была зафиксирована существенная недостача ТМЦ. Об этом сообщили генеральному директору и ответственным лицам, назначили внутреннее расследование обстоятельств возникновения недостачи. Из объяснительной записки начальника отдела, в функциональном подчинении которого находился склад, следовало, что «отсутствующими» ТМЦ была закрыта «недопоставка» аналогичных ТМЦ, возникшая в процессе доставки товара (комплектующие для оборудования). Были собраны объяснительные записки всех участников процесса доставки: сотрудников, экспедирующих груз; сотрудников, собиравших партию; водителя, доставлявшего груз. Вопрос: Какие слабые места в организации по материалам объяснительных были обозначены.

Задание 4. Организация занимается сдачей в аренду множества мелких помещений огромного 12-этажного здания. Переговорами с потенциальными клиентами ведут менеджеры отдела продаж. Ставка за 1 кв. метр помещения установлена приказом директора. Опишите риски деятельности и соответствующие контрольные действия для снижения риска.

Задание 5. По плану работ внутреннему аудитору предстояли проверка и анализ авансовых отчетов сотрудников организации. Одним из сотрудников были предоставлены подтверждающие документы из муниципальной гостиницы города районного масштаба со стоимостью одноместного номера, вызвавшей сомнение у внутреннего аудитора. В подтверждающем документе цена проживания была сопоставима с ценой номера в 4-звездочном отеле. Внутренний аудитор сделал официальный запрос в гостиницу о стоимости проживания и деталях регистрации сотрудника учреждения. Из официального ответа следовало, что данный сотрудник в гостинице не останавливался и номерным фондом такой стоимости гостиница не обладает. Вопрос: Какие рекомендации даст внутренний аудитор по результатам проверки авансовых отчетов сотрудников организации.

Тестовые задания:

1. Полномочия подразделению внутреннего аудита в компании предоставляются:

- +а) руководством и советом директоров;
- б) советом директоров и финансовым контролером;
- в) комитетом по аудиту и финансовым директором;
- г) высшим руководством и Стандартами.

2. Основной причиной создания функции внутреннего аудита является:

- а) освобождение чрезмерно загруженного работой руководства от ответственности за реализацию эффективных процедур контроля;
- +б) оценка и повышение эффективности процедур контроля;
- в) обеспечение достоверности и целостности финансовой и управленческой отчетности организации;
- г) обеспечение сохранности ресурсов, доверенных организации.

3. Анализируя различия между двумя компаниями, директор по аудиту компании «А» обращает внимание на то, что в компании «А» существует официальный корпоративный кодекс этики, а в компании «Б» — нет. Кодекс этики определяет корпоративные правила поведения сотрудников при заключении договоров с поставщиками и подрядчиками, а также является руководством к действию для сотрудников компании во многих других ситуациях.

Какое из перечисленных ниже утверждений в отношении наличия кодекса этики в компании «А» может считаться логически обоснованным?

I. В компании «А» существуют более высокие этические нормы поведения, чем в компании «Б».

II. Компания «А» определила объективные критерии, которые могут использоваться для оценки действий отдельных сотрудников.

III. Отсутствие в компании «Б» официального кодекса корпоративной этики не позволит провести в данной компании успешную проверку соблюдения этических норм поведения.

а) II и III.

б) I и II.

в) Только III.

+г) Только II.

4. Руководитель внутреннего аудита представляет высшему руководству и совету директоров ежегодный сводный отчет о выполненных заданиях, основной целью составления которого является:

а) обсудить административные вопросы деятельности службы внутреннего аудита;

б) информировать руководство о планируемом объеме аудиторских проверок на будущий год;

в) привлечь внимание к количеству недостатков, выявленных внутренними аудиторами;

+г) пояснить, в какой степени службе внутреннего аудита удалось выполнить график работ по заданиям.

5. Обмен отчетами по заданию и заключениями для руководства между внутренними и внешними аудиторами:

а) является нарушением кодекса этики;

+б) соответствует обязанностям руководителя внутреннего аудита по координации деятельности внешних и внутренних аудиторов;

в) не соответствует принципу независимости, предусмотренному Стандартами аудита;

г) не предусмотрен Стандартами аудита.

6. Какой из перечисленных пунктов отражает различия в политиках, действующих в крупной и в относительно небольшой службе внутреннего аудита?

Политики крупной службы аудита должны:

а) определять области проведения аудита и статус подразделения внутреннего аудита;

б) включать в себя перечень всех видов деятельности, осуществляемых подразделением внутреннего аудита;

+в) быть достаточно подробными;

г) определять полномочия по выполнению аудиторских заданий.

7. Обязанности внутреннего аудитора в области обеспечения соответствия законодательству не включают в себя:

+а) создание системы, которая обеспечивает соблюдение внутренних политик, стратегий, планов, процедур и действующего законодательства;

б) обсуждение с руководством и советом директоров случаев несоблюдения законодательства и внутренних политик и процедур;

в) составление мнения о соответствии проверяемого направления деятельности установленным требованиям;

г) составление мнения о результативности систем и их соответствия установленным требованиям.

8. Бюджеты – это необходимый компонент процесса принятия финансовых решений, так как они помогают обеспечить:

- а) способы использования всех ресурсов компании;
- +б) рациональное распределение ресурсов;
- в) способы проверки управленческих решений;
- г) автоматический механизм исправления ошибок.

9. Что из указанного относится к стилю лидерства, при котором лидер и его последователи приходят к решению на основе консенсуса?

- а) Благожелательно-авторитарное лидерство.
- б) Консультативное лидерство.
- +в) Лидерство с участием персонала.
- г) Авторитарный стиль лидерства.

10. Какое из нижеуказанных действий считается элементом мошенничества, в отношении которого внутренний аудитор должен быть всегда настороже?

- а) Регулярные независимые проверки и ревизии.
- +б) Дублирование платежей.
- в) Проверка процесса утверждения.
- г) Средства резервного копирования.

11. Какая из нижеперечисленных формулировок представляет собой цель аудиторского задания?

- +а) Определение достаточности запасов товарно-материальных ценностей для выполнения планируемого объема продаж.
- б) Включение в аудиторский отчет информации о случаях отсутствия запасов на складе.
- в) Наблюдение за проведением инвентаризации.
- г) Поиск наличия устаревших материальных запасов посредством расчета оборота товарно-материальных запасов по продуктовым линиям.

12. В качестве способа контроля проектов и во избежание превышения времени, запланированного на выполнение задания, решения по пересмотру бюджета времени по аудиторским заданиям обычно принимаются:

- а) при выявлении существенного нарушения;
- б) когда неопытные сотрудники отдела аудита назначаются на выполнение задания;
- +в) сразу после завершения предварительного обследования;
- г) сразу после проведения дополнительного детального тестирования, необходимого для подтверждения выявленных недостатков.

4.3 Промежуточная аттестация по дисциплине

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Вопросы для зачета:

1. Сущность внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.
2. Основные подходы к трактовке внутреннего контроля.
3. Определение внутреннего контроля в международной практике.
4. Определение внутреннего контроля в нормативных актах РФ.
5. Место внутреннего контроля среди функций управления организацией.

6. Законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта;
7. Практика применения законодательства Российской Федерации.
8. Автоматизация внутреннего контроля.
9. Требования к программному обеспечению внутреннего контроля.
10. План проведения внутреннего контроля.
11. Проверка полноты информации и внутреннего контроля.
12. Организационная деятельность и организация внутреннего контроля.
13. Этапы организации внутреннего контроля.
14. Формы внутреннего контроля.
15. Элементы внутреннего контроля.
16. Организация внутреннего контроля.
17. Формы, процедуры и методы внутреннего контроля.
18. Методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
19. Принципы и требования к функционированию внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.
20. Преобразования в сфере внутреннего контроля.
21. Факторы, влияющие на эффективность внутреннего контроля.
22. Предпосылки модификации внутреннего контроля коммерческих предприятий
23. Порядок организации документирования внутреннего контроля.
24. Документирование процедур внутреннего контроля.
25. Требования к специалисту по контролю и его ответственность.
26. Предпосылки модификации внутреннего контроля.
27. Судебная практика по спорам, связанным с фактами хозяйственной жизни экономических субъектов, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.
28. Порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни.
29. Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.
30. Формирование справочника типовых фактов хозяйственной жизни экономического субъекта и использование его в процессе осуществления внутреннего контроля.