

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:

ФИО: Андрей Драгомирович Хлудков

Должность: директор

Дата подписания: 25.12.2025 12:33:51

Уникальный идентификатор:

880f7c07c583b07b775f660ea650280117ca9fc2

Федеральное государственное 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; - 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

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. - Концептуальные основы внутреннего контроля. - Исторические аспекты развития внутреннего контроля. - Внутренний контроль в бухгалтерском и управленческом учете.	1	2	-	ОК 04 ПК 2.3
2	Тема 1.2. Регламентация внутреннего контроля	- Международные требования к организации внутреннего контроля.	1	2	1	ОК 04 ПК 2.3

		<ul style="list-style-type: none"> - Регламентация внутреннего контроля в РФ. - Процедуры, документирование и общие принципы построения внутреннего контроля в организации. 				
3	Тема 1.3. Методы и приемы внутреннего контроля	<ul style="list-style-type: none"> - Особенности методики внутреннего контроля. - Инвентаризация имущества и обязательств. - Осмотр, обследование, контрольный обмер. - Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям. - Аналитические процедуры. - Аудиторская выборка - Другие методы внутреннего контроля. 	2	3	2	OK 04 ПК 2.3
Раздел 2. Внутренний аудит						
4	Тема 2.1. Внутренний аудит, его сущность и значение	<ul style="list-style-type: none"> - Понятие и задачи внутреннего аудита. - Сравнительная характеристика внешнего и внутреннего аудита. – - Этапы становления внутреннего аудита. - Роль и значение внутреннего аудита в компании. - Особенности внутреннего аудита. - Функции и характеристики внутреннего аудита. - Виды внутреннего аудита. - Информационное обеспечение внутреннего аудита. 	2	2	1	OK 04 ПК 2.3
5	Тема 2.2. Организация службы внутреннего аудита	<ul style="list-style-type: none"> - Требования к системам внутренне гоконтроля и аудита. - Принципы внутреннего аудита. - Формы организации службы внутреннего аудита. - Этапы создания службы внутреннего аудита в организации. -Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. - Российские профессиональные стандарты «Внутренний аудитор» и «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)» - Кадровое обеспечение службы внутреннего аудита. 	2	3	2	OK 04 ПК 2.3

		<ul style="list-style-type: none"> - Положение о структурном подразделении внутреннего аудита. - Должностные инструкции работников службы внутреннего аудита. - Взаимосвязь внутреннего аудита с другими службами и подразделениями организации. 				
6	Тема 2.3. Планирование внутреннего аудита	<ul style="list-style-type: none"> - Этапы проведения внутреннего аудита. - Планирование работы службы внутреннего аудита. - Последовательность подготовки к проверке и организация аудиторского процесса. - Анализ и контроль рисков. - Порядок внутреннего аудита в организации. 	1	1	1	ОК 04 ПК 2.3
7	Тема 2.4. Порядок проведения внутреннего аудита	<ul style="list-style-type: none"> - Оценка состояния систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации. - Подготовка рабочих документов. - Особенности внутреннего аудита в организациях малого бизнеса. - Внутренний аудит в условиях компьютерной обработки данных. - Проведение проверки отдельных филиалов. 	1	2	1	ОК 04 ПК 2.3
8	Тема 2.5. Особенности проведения внутреннего аудита на отдельных участках учета	<ul style="list-style-type: none"> - Внутренний аудит учетной политики. - Внутренний аудит операций с денежными средствами. - Внутренний аудит расчетных операций. - Внутренний аудит расчетов с персоналом по оплате труда. - Внутренний аудит операций с основными средствами и нематериальными активами. - Внутренний аудит сохранности и учета материально-производственных запасов. - Внутренний аудит процессов производства и продажи. - Внутренний аудит учета финансовых результатов. 	1	2	2	ОК 04 ПК 2.3
9	Тема 2.6. Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита	<ul style="list-style-type: none"> - Порядок составления заключительного документа по внутренней аудиторской проверке. - Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и злоупотреблений. 	1	1	2	ОК 04 ПК 2.3

		<ul style="list-style-type: none"> - Организация последующего аудиторского контроля. - Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита. - Оценка деятельности внутреннего аудита советом директоров. 				
Раздел 3. Ситуационные модели организации внутреннего контроля						
10	Tema 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 ПК 2.3
11	Tema 3.2. Аутсорсинговые услуги по расследованию корпоративных мошенничеств (форензик).	- Понятие, цель и задачи форензик. - Материальный и интеллектуальных подлог и их признаки. - Методика форензик. - Форензик контрагента.	1	1	1	ОК 04 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	Tema 1.1. Сущность внутреннего контроля и его место в системе управления организацией	<ul style="list-style-type: none"> - Финансовый контроль как функция системы управления организацией. - Концептуальные основы внутреннего контроля. - Исторические аспекты развития внутреннего контроля. 	2	2	1	ОК 04 ПК 2.3

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

		<ul style="list-style-type: none"> - Этапы создания службы внутреннего аудита в организации. -Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. - Российские профессиональные стандарты «Внутренний аудитор» и «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)» - Кадровое обеспечение службы внутреннего аудита. - Положение о структурном подразделении внутреннего аудита. - Должностные инструкции работников службы внутреннего аудита. - Взаимосвязь внутреннего аудита с другими службами и подразделениями организации. 			
6	Тема 2.3. Планирование внутреннего аудита	<ul style="list-style-type: none"> - Этапы проведения внутреннего аудита. - Планирование работы службы внутреннего аудита. - Последовательность подготовки к проверке и организация аудиторского процесса. - Анализ и контроль рисков. - Порядок внутреннего аудита в организации. 		4	ОК 04 ПК 2.3
7	Тема 2.4. Порядок проведения внутреннего аудита	<ul style="list-style-type: none"> - Оценка состояния систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации. - Подготовка рабочих документов. - Особенности внутреннего аудита в организациях малого бизнеса. - Внутренний аудит в условиях компьютерной обработки данных. - Проведение проверки отдельных филиалов. 		4	ОК 04 ПК 2.3
8	Тема 2.5. Особенности проведения внутреннего аудита на отдельных участках учета	<ul style="list-style-type: none"> - Внутренний аудит учетной политики. - Внутренний аудит операций с денежными средствами. 		4	ОК 04 ПК 2.3

		<ul style="list-style-type: none"> - Внутренний аудит расчетных операций. - Внутренний аудит расчетов с персоналом по оплате труда. - Внутренний аудит операций с основными средствами и нематериальными активами. - Внутренний аудит сохранности и учета материально-производственных запасов. - Внутренний аудит процессов производства и продажи. - Внутренний аудит учета финансовых результатов. 				
9	Тема 2.6. Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита	<ul style="list-style-type: none"> - Порядок составления заключительного документа по внутренней аудиторской проверке. - Принятие мер к устраниению выявленных аудитом недостатков и злоупотреблений. - Организация последующего аудиторского контроля. - Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита. - Оценка деятельности внутреннего аудита советом директоров. 		4		ОК 04 ПК 2.3
Раздел 3. Ситуационные модели организации внутреннего контроля						
10	Тема 3.1. Организация и методика комплаенс-контроля	<p>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.</p>	2	2	4	ОК 04 ПК 2.3

11	<p>Тема 3.2. Аутсорсинговые услуги по расследованию корпоративных мошенничеств (форензик).</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Понятие, цель и задачи форензик. - Материальный и интеллектуальных подлог и их признаки. - Методика форензик. - Форензик контрагента. 	4	ОК 04 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	<p>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.</p>	<p><u>Оценки «отлично»</u> заслуживает студент, если он свободно и правильно ответил на поставленный вопрос, знает основные термины и определения по теме, отвечает на дополнительные вопросы;</p> <p><u>Оценки «хорошо»</u> заслуживает студент, если он свободно и правильно ответил на поставленный вопрос, знает основные термины и определения по теме, затрудняется ответить на дополнительные вопросы;</p> <p><u>Оценки «удовлетворительно»</u> 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;</p> <p><u>Оценка «неудовлетворительно»</u> ставится студенту, который неправильно ответил на вопрос или совсем не дал ответа.</p>
2	<p>Тестирование (Т)- задания, с вариантами ответов.</p>	<p>Оценки «отлично» заслуживает студент, если он ответил правильно на 90% вопросов теста;</p> <p>Оценки «хорошо» заслуживает студент, если он ответил правильно на часть вопросов 75%-90%;</p>

		<p>Оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, если он правильно ответил часть вопросов 50%-75%;</p> <p>Оценки «неудовлетворительно» заслуживает студент, если он правильно ответил менее чем на 50% вопросов.</p>
3	<p>Практические задания (ПЗ)- письменная работа по теме. Состоит из нескольких задач различной степени сложности.</p>	<p>Оценки «отлично» заслуживает студент, обнаруживший глубокое знание материала, умение свободно выполнять задания, понимающий взаимосвязь основных понятий темы;</p> <p>Оценки «хорошо» заслуживает студент, обнаруживший полное знание материала; успешно выполняющий предусмотренные задания; и допустивший незначительные ошибки: неточность фактов, стилистические ошибки;</p> <p>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;</p> <p>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.</p>

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 задание 1.

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.