

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»**

**СРЕДНЕПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ**



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА  
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

**ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Черкесск, 2025 г.

Рабочая программа учебной дисциплины разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее - ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее - СПО) 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), направление подготовки 38.00.00 Экономика и управление


Организация-разработчик:  
СПК ФГБОУ ВО «СевКавГА»

Разработчики:

Байчорова А. Х-М. – к.э.н., преподаватель СПК ФГБОУ ВО «СевКавГА»

Одобрена на заседании цикловой комиссии «Экономические дисциплины»

от «20» 02 2025г протокол № 6

Руководитель образовательной программы  З.Х. Джашеева

Рекомендована методическим советом колледжа

от «20» 02 2025г протокол № 3

## **СОДЕРЖАНИЕ**

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

# 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 основной образовательной программы в соответствии с ФГОС 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). Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии общих и профессиональных компетенций:

ОК 04. Взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности;

ПК 2.3 Осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления (финансовой) отчетности экономического субъекта

## 1.2. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины:

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются умения и знания

Код ОК, ПК	Уметь	Знать
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

		<ul style="list-style-type: none"><li>- осуществления контроля и</li><li>- упорядочения обработки данных о</li><li>- фактах хозяйственной жизни</li><li>- отечественный и зарубежный опыт</li><li>- в сфере организации и</li><li>- осуществления внутреннего</li><li>- контроля ведения бухгалтерского</li><li>- учета и составления бухгалтерской</li><li>- (финансовой) отчетности</li></ul>
--	--	---

## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

<b>Вид учебной работы</b>	<b>Объем в часах</b>
<b>Объем образовательной программы</b>	<b>70</b>
<b>Самостоятельная работа</b>	<b>2</b>
<b>Консультации</b>	
<b>Суммарная учебная нагрузка во взаимодействии с преподавателем</b>	<b>64</b>
в том числе:	
лекции, уроки	34
практические занятия	30
<b>Промежуточная аттестация – дифференцированный зачет</b>	<b>4</b>

## 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	
<p>Тема 1 Внутренний контроль коммерческой организации: сущность, содержание и роль в управлении</p>	<p><b>Содержание учебного материала</b>  <b>Место внутреннего контроля среди функций управления организацией.</b>            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. Предпосылки модификации внутреннего контроля.  <i><b>Принципы внутреннего контроля.</b> Общие принципы контрольной деятельности. Принципы осуществления профессиональной деятельности. Модернизация принципов и правил внутрикорпоративного финансового контроля. Задачи системы внутреннего контроля</i>  <b>Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении;</b>  <b>Законодательство Российской Федерации о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации;</b></p>	<p><b>8</b></p>	<p>ОК 04 ОК 04</p>	
	<p><b>Практическая работа</b>            Основные подходы к трактовке внутреннего контроля.</p>			<p>2</p>
	<p>Место внутреннего контроля среди функций управления организацией.</p>			<p>2</p>
	<p><b>Самостоятельная работа обучающихся</b></p>			<p>2</p>
<p>Тема 2 Особенности организации внутреннего контроля коммерческой организации</p>	<p><b>Содержание учебного материала</b>  <b>Организационная деятельность и организация внутреннего контроля.</b>  <i>Особенности организации внутреннего контроля в компаниях с государственным участием. Акционерный и управленческий контроль в акционерных обществах.</i>            .Организация внутреннего контроля. Этапы организации внутреннего контроля.  <i>Положение о внутреннем контроле.</i>  <b>Элементы внутреннего контроля:</b> контрольная среда; оценка рисков; процедуры внутреннего контроля; информация и коммуникация; оценка внутреннего контроля.            Процедуры внутреннего контроля. Формы, процедуры и методы внутреннего</p>	<p><b>8</b></p>	<p>ПК 2.3 ОК 04</p>	

	<p>контроля. Средства контроля 3.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. Внедрение риск-ориентированного подхода Реестр рисков – перечень возможных финансовых угроз. Реестр контрольных процедур – набор мер для минимизации рисков. Система оценки рисков – ранжирование рисков по степени вероятности и возможным последствиям. Введение дополнительных проверок и процедур контроля системы бухгалтерского документооборота 4.Внутренний финансовый контроль. Внутренний аудит: понятие, цели и задачи. Необходимость внутреннего аудита и его место в системе внутреннего контроля. Регламентация внутреннего аудита в РФ. Объем и цели внутреннего аудита. Функции внутреннего аудита. Варианты организации службы внутреннего контроля и внутреннего аудита. Должностные обязанности сотрудников служб внутреннего контроля и аудита. Требования к специалисту по контролю и его ответственность. Отличие внутреннего аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы. Нормативное регулирование взаимоотношений внешнего и внутреннего аудитора. Взаимоотношения между внешним и внутренним аудитором</p>		
	<b>Практическая работа:</b> Организационная деятельность и организация внутреннего контроля.	2	
	<b>Практическая работа:</b> Разработка должностных инструкций сотрудников службы внутреннего контроля	4	
	<b>Практическая работа:</b> Формы и элементы внутреннего контроля.	2	
	<b>Практическая работа:</b> Распределения полномочий и функций по организации и осуществлению внутреннего контроля	4	
	<b>Самостоятельная работа обучающихся</b>		
Тема 3 Эффективность внутреннего контроля коммерческой организации: ограничения,	<p><b>Содержание учебного материала</b> <b>Факторы, влияющие на эффективность внутреннего контроля.</b> Преобразования в сфере внутреннего контроля. Предпосылки модификации внутреннего контроля коммерческих предприятий Оценка эффективности внутреннего аудита. Цели оценки эффективности</p>	6	ОК 04 ОК 04

предпосылки и направления модификации	внутреннего аудита Параметры, инструменты и методы оценки эффективности внутреннего аудита:		
	<b>В том числе практических и лабораторных занятий</b>	-	
	<b>Практическая работа:</b> Предпосылки модификации внутреннего контроля коммерческих предприятий	2	
	<b>Практическая работа:</b> Разработка опросника для оценки системы внутреннего контроля	4	
	<b>Практическая работа:</b> Оценка системы внутреннего контроля	2	
	<b>Самостоятельная работа обучающихся</b>	-	
Тема 4 Документирование внутреннего контроля	<b>Содержание учебного материала</b> Документирование процедур внутреннего контроля. Порядок организации документирования 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.	<b>8</b>	ПК 2.3 ОК 04
	<b>В том числе практических и лабораторных занятий</b>		
	<b>Практическая работа:</b> Организация документирования внутреннего контроля	2	
	<b>Самостоятельная работа обучающихся</b>		
Тема 5 Перспективы использования компьютерных технологий в организации внутреннего контроля	<b>Содержание учебного материала</b> <b>Автоматизация внутреннего контроля.</b> Требования к программному обеспечению внутреннего контроля. Обзор программных продуктов и их функциональные возможности <b>План проведения внутреннего контроля.</b> Проверка полноты информации и внутреннего контроля	<b>4</b>	ОК 04 ПК 2.3
	<b>В том числе практических и лабораторных занятий</b>		
	<b>Практическая работа:</b> Автоматизация внутреннего контроля	4	
	<b>Самостоятельная работа обучающихся</b>		
<b>Консультации</b>		-	
<b>Промежуточная аттестация в форме ДЗ</b>		<b>4</b>	
<b>Всего:</b>		<b>70</b>	

### 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

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

Кабинет экономики организации, оснащенный оборудованием:

Рабочие места преподавателя и обучающихся: доска меловая – 1 шт., стол ученический – 15 шт., стул ученический – 30 шт., стол – 1 шт., стул – 1 шт.

Комплект учебно-методической документации, плакаты

Технические средства обучения: мультимедийное оборудование (ноутбук, экран на штативе, проектор)

#### 3.2. Информационное обеспечение реализации программы

<b>Список основной литературы</b>	
1	Горбатова, Е. Ф. Внутренний контроль и аудит : учебное пособие / Е. Ф. Горбатова, Н. С. Узунова. — Симферополь : Университет экономики и управления, 2017. — 84 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <a href="https://www.iprbookshop.ru/73264.html">https://www.iprbookshop.ru/73264.html</a> (дата обращения: 19.01.2026). — Режим доступа: для авторизир. пользователей
<b>Список дополнительной литературы</b>	
1	Приказ ФНС России от 25.05.2021 N ЕД-7-23/518@ «Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля, а также форм и форматов документов, представляемых организациями при раскрытии информации о системе внутреннего контроля» (Зарегистрировано в Минюсте России 28.07.2021 N 64409)
2	Шурчкова, И. Б. Аудит. Ч.1 : учебное пособие / И. Б. Шурчкова. — Рязань : Рязанский государственный радиотехнический университет, 2022. — 112 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <a href="https://www.iprbookshop.ru/134851.html">https://www.iprbookshop.ru/134851.html</a> (дата обращения: 04.02.2026). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

#### 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
<p>ПК 2.3 ОК04</p> <p><i>Перечень знаний, осваиваемых в рамках дисциплины</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методики внутреннего контроля</li> <li>- ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;</li> <li>- законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, социальном и медицинском ,страховании, пенсионном обеспечении;</li> <li>-противодействию коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; гражданское, таможенное, трудовое, валютное,бюджетное законодательство Российской Федерации;</li> <li>-законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта;</li> <li>- практика применения законодательства Российской Федерации;</li> <li>- порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни</li> <li>- отечественный и зарубежный опыт в сфере организации и осуществления внутреннего контроля ведениябухгалтерского учета составлениябухгалтерской (финансовой) отчетности</li> </ul> <p><i>Перечень умений, осваиваемых в рамках дисциплины</i></p>	<p>«Отлично» - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, умения сформированы, все предусмотренные программой учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено высоко.</p> <p>«Хорошо» - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые умения сформированы недостаточно, все предусмотренные программой учебные задания выполнены, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.</p> <p>«Удовлетворительно» - теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые умения работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий содержат ошибки.</p> <p>«Неудовлетворительно» - теоретическое содержание курса не освоено, необходимые умения не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки.</p>	<p>Текущий контроль в форме:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- выполнения практической работы</li> <li>- устного и письменного опроса;</li> <li>- тестирования по темам.</li> </ul> <p>Итоговый контроль в форме: ДЗ</p>

<ul style="list-style-type: none"> <li>- осуществлять внутренний контроль</li> <li>- ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта;</li> <li>- проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности;</li> <li>- определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта;</li> <li>- проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте</li> </ul>		
--	--	--

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»**

**СРЕДНЕПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ**

## **Фонд оценочных средств**

для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации  
образовательной программы

**по учебной дисциплине  
«Основы внутреннего контроля»**

**по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

форма проведения оценочной процедуры  
**дифференцированный зачёт**

**Черкесск, 2025 год**

## I. Общее положение

Фонд оценочных средств (ФОС) предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся СПК ФГБОУ ВО «СевКавГА», освоивших программу учебной дисциплины «*Основы внутреннего контроля*».

ФОС включает контрольные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачёта

ФОС разработан в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и рабочей программой учебной дисциплины ОП 7 «*основы внутреннего контроля*»

## II. Результаты освоения дисциплины, подлежащей проверке.

Предмет(ы) оценивания	Объект(ы) оценивания	Показатели оценки
<p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- формировать финансовые цели и составлять личный финансовый план, планировать сбережения и инвестирование;</li> <li>- выбирать инструменты накопления и инвестирования, исходя из степени риска и возможности его минимизации;</li> <li>- оценивать будущие денежные потоки по вкладам, кредитам, иным финансовым инструментам;</li> <li>- рассчитывать стоимость использования банковских, страховых и инвестиционных продуктов;</li> <li>- рассчитывать доход от инвестирования с учётом налогов и налоговых вычетов и сравнивать с инфляцией;</li> <li>- составлять бизнес-план</li> </ul> <p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности</li> <li>- методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;</li> <li>- 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;</li> <li>- гражданское, таможенное, трудовое,</li> </ul>	<p>Умение осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской(финансовой) отчетности экономического субъекта;</p> <p>Владение навыками проверки качества составления регистров бухгалтерского учета,</p> <p>-бухгалтерской (финансовой) отчетности- определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта;</p> <p>Умение проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте собственного профессионального и личностного развития</p> <p>Способность работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством</p> <p>Способность использования информационных технологий в профессиональной деятельности</p> <p>Способность определять более выгодные условия кредитования</p> <p>Способность определять налоговую базу и сумму НДС</p> <p>Способность определять виды страхования и расчета страховых сумм</p> <p>Способность использовать формулу по расчету пенсии</p> <p>Способность рассчитывать варианты погашения кредита аннуитетным и дифференцированным способами</p> <p>Способность определять банк, в который выгоднее поместить</p>	<p>Результаты выполнения заданий практических, тестовых и фронтальных опросов, ответы на вопросы к дифференцированному зачету</p>

<p>валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- законодательство Российской Федерации сфере деятельности экономического субъекта;</li> <li>- практика применения законодательства Российской Федерации;</li> <li>- порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни</li> <li>- отечественный и зарубежный опыт в сфере организации и осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;</li> </ul> <p><b>ПК</b> ПК 2.3</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта;</li> <li>- проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности;</li> <li>- определять и изменять границ контрольной среды экономического субъекта;</li> <li>- проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте</li> </ul> <p><b>ОК</b> ОК 04 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;</p>	<p>временно свободные денежные средства</p> <p>Способность оценивания затрат при открытии бизнеса, в том числе по ремонту устройств электроснабжения</p> <p>Способность определять финансовые пирамиды и уметь идентифицировать финансовые мошенничества</p>	
---	--	--

**ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ  
«ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ»**

Компетенции: ОК 04, ПК2.3

№№	Правильный ответ	Содержание вопроса	Компетенция
1.		К какому виду рисков относятся изменения цен, курсов валют, процентных ставок: 1) кредитный 2) рыночный 3) ликвидности	ОК 04 ПК 2.3
2.		Комплекс неблагоприятных событий, начиная с технологических сбоев и заканчивая человеческим фактором, включая мошенничество, это риск: 1) операционный 2) бизнес — события 3) по сфере происхождения	ОК 04 ПК 2.3
3.		Риск бизнес-события — это: 1) Концентрация портфеля финансовом инструменте 2) невозможность выполнять текущие финансовые обязательства 3) осуществление процесса продаж по неверной маркетинговой оценке спроса на рынке на продукцию	ОК 04 ПК 2.3
4.		Риск изменения покупательских предпочтений, экономической и налоговой региональной политики относится к: 1) проектному риску 2) стратегическому риску 3) финансовому риску	ОК 04 ПК 2.3
5.		Аудиторский риск — это: 1) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями 2) риск того, что искажение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля организации 3) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчетности до начала проведения проверки (аудита) 4) подверженность бухгалтерской	ОК 04 ПК 2.3

		(финансовой) отчётности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля 5) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов		
6.		Контроль представляет собой 1). одну из функций управления 2) процесс наблюдения и проверки функционирования и фактического состояния управляемого объекта 3). труд по наблюдению и проверке соответствия процесса функционирования объекта принятым управленческим решениям 4) все ответы являются правильными	ОК 04 ПК 2.3	
7.		Если проверка проводится по месту нахождения контрольного органа, то это контроль: 1)камеральный 2)выездной 3)внешний 4)выборочный	ОК 04 ПК 2.3	
8.		Периодический контроль – это контроль, осуществляемый 1)за определенный отчетный период 2)внезапно для материально-ответственных лиц 3)не регулярно, эпизодически 4) в течение определенного периода времени	ОК 04 ПК 2.3	
9.		Аудиторский контроль – это контроль 1)государственный 2)негосударственный 3)отраслевой 4) обязательный	ОК 04 ПК 2.3	
10.		Какой контроль более регламентирован федеральным законодательством? А. внешний Б. внутренний В. степень регламентации примерно одинаковая Г. по современному законодательству определить невозможно	ОК 04 ПК 2.3	
11.		Обязательным для всех организаций является внутренний контроль 1)Бухгалтерский, 2)Аудиторский, 3)Государственный, 4).Управленческий	ОК 04 ПК 2.3	

12.		<p>Методы финансового контроля можно разделить на:</p> <p>А. общенаучные, методы экономических наук, собственные методы контроля</p> <p>Б. внешние и внутренние</p> <p>В. аналитические, статистические, фактические</p> <p>Г. хозяйственные, финансовые, управленческие</p>	ОК 04 ПК 2.3	
13.		<p>Потребителями информации, являющейся результатом внешнего независимого контроля, являются, прежде всего</p> <p>А. внутренние пользователи</p> <p>Б. внешние пользователи</p> <p>В. ревизионные комиссии</p> <p>Г. руководители предприятия</p>	ОК 04 ПК 2.3	
14.		<p>. При инвентаризации</p> <p>А. данные бухгалтерского учета сравниваются с данными фактического наличия хозяйственных средств</p> <p>Б. данные фактического наличия хозяйственных средств сравниваются с данными бухгалтерского учета</p> <p>В. данные фактического наличия хозяйственных средств сравниваются с данными инвентаризационной описи</p> <p>Г. данные бухгалтерского учета сравниваются с данными инвентаризационной описи</p>	ОК 04 ПК 2.3	
15.		<p>Когда проведение инвентаризации обязательно?</p> <p>А. при смене материально-ответственных лиц, выявленных хищениях, перед составлением годовой бух. отчетности</p> <p>Б. ежеквартально перед составлением отчетности, при кражах и отпуске материальноответственного лица</p> <p>В. при смене материально-ответственных лиц, выявленных хищениях, ежемесячно перед составлением годовой бух. отчетности</p> <p>Г. при аудите, ревизии, при смене материально-ответственных лиц, выявленных хищениях, перед составлением годовой бух. отчетности</p>	ОК 04 ПК 2.3	
16.		<p>3. До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии надлежит</p> <p>А. получить последние приходные и расходные документы или отчеты и завизировать их</p>	ОК 04 ПК 2.3	

17.		<p>Инвентаризационные описи подписывают</p> <p>А. председатель и члены инвентаризационной комиссии</p> <p>Б. все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица</p> <p>В. все члены инвентаризационной комиссии, материально ответственные лица и главный бухгалтер</p> <p>Г. все члены инвентаризационной комиссии, материально ответственные лица, руководитель и главный бухгалтер</p>	<p>ОК 04</p> <p>ПК 2.3</p>	
18.		<p>Недостача имущества и его порча, выявленные при инвентаризации, сверх норм естественной убыли относятся:</p> <p>А. на издержки производства или обращения, Б. на счет виновных лиц.</p> <p>В. на финансовый результат</p> <p>Г. на уменьшение активов</p>	<p>ОК 04</p> <p>ПК 2.3</p>	
19.		<p>Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может быть допущен</p> <p>А. за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно-материальных ценностей одного и того же наименования и в одинаковых количествах</p> <p>Б. за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно-материальных ценностей одного и того же наименования и в одинаковой сумме по недостатке и излишкам</p> <p>В. за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно-материальных ценностей одного и того же вида и в одинаковых количествах</p> <p>Г. у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно-материальных ценностей одного и того же вида и в одинаковых количествах</p>	<p>ОК 04</p> <p>ПК 2.3</p>	
20.		<p>Органом валютного контроля является</p> <p>А. Банк России</p> <p>Б. федеральное казначейство В. Счетная палата РФ</p> <p>Г. Президент РФ</p>	<p>ОК 04</p> <p>ПК 2.3</p>	

21.		Третий уровень системы нормативного регулирования финансового контроля включает А. Гражданский кодекс РФ, Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Таможенный кодекс РФ, Б. Федеральные законы «О Счетной палате Российской Федерации», «Об аудиторской деятельности», «О бухгалтерском учете» В. Федеральные законы, связанные с отдельными аспектами предпринимательской деятельности. Г. Законодательные нормативно-правовые акты субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	ОК 04 ПК 2.3	
22.		Оценка финансового благополучия клиента и подтверждение достоверности его финансовой информации – это задача 1) внешней ревизии 2) внешнего аудита 3) внешнего государственного контроля 4) общественного контроля	ОК 04 ПК 2.3	
23.		Укажите НЕправильное утверждение А. ревизор обязан поставить в известность руководителя ревизуемой организации о задачах ревизии Б. ревизор обязан потребовать возместить недостачу или нанесенный ущерб В. ревизор обязан оказывать помощь работникам ревизуемой организации в устранении недостатков и нарушений Г. ревизор обязан проверить выполнение ре	ОК 04 ПК 2.3	
24.		В обязанности сотрудников ревизуемой организации входит 1) давать ревизору разъяснения и объяснения в устной и письменной форме 2) организовать экскурсию по предприятию или по городу 3) не разглашать информацию о проводимой ревизии 4) выполнить программу и план ревизии	ОК 04 ПК 2.3	
25.		Компьютерные технологии в организации внутреннего контроля: 1)увеличивают бюрократию; 2)повышают трудоёмкость процессов; 3)лучшают качество и скорость обработки информации; 4)уменьшают потребность в кадрах.	ОК 04 ПК 2.3	

## ВОПРОСЫ ПО ТЕМАМ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА (ОК 04.ПК2.3)

### **Вариант 1.**

**Дайте ответы на вопросы:**

1. Сущность внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.
2. Основные подходы к трактовке внутреннего контроля.
3. Определение внутреннего контроля в международной практике.

### **Вариант 2.**

**Дайте ответы на вопросы:**

1. Определение внутреннего контроля в нормативных актах РФ.
2. Место внутреннего контроля среди функций управления организацией.
3. Законодательство Российской Федерации о внутреннем учете

### **Вариант 3.**

1. Организационная деятельность и организация внутреннего контроля.
2. Этапы организации внутреннего контроля.
3. Формы внутреннего контроля. Организация внутреннего контроля

## **№ 2**

### **Вариант 1.**

**Дайте ответы на вопросы:**

1. Порядок организации документирования внутреннего контроля.
2. Документирование процедур внутреннего контроля.
3. Предпосылки модификации внутреннего контроля.

### **Вариант 2.**

**Дайте ответы на вопросы:**

1. Автоматизация внутреннего контроля.
2. План проведения внутреннего контроля.
3. Проверка полноты информации и внутреннего контроля.

### **Вариант 1.**

**Дайте ответы на вопросы:**

1. Определение внутреннего контроля в нормативных актах РФ.
2. Место внутреннего контроля среди функций управления организацией.
3. Законодательство Российской Федерации о внутреннем учете

### **Вариант 2.**

**Дайте ответы на вопросы:**

1. Порядок организации документирования внутреннего контроля.
2. Документирование процедур внутреннего контроля.
3. Предпосылки модификации внутреннего контроля.

### **Вариант 3.**

**Дайте ответы на вопросы:**

1. Организационная деятельность и организация внутреннего контроля.
2. Этапы организации внутреннего контроля.

### **Дайте ответы на вопросы:**

1. Автоматизация внутреннего контроля.
2. План проведения внутреннего контроля.
3. Проверка полноты информации и внутреннего контроля.

### **Практические задания**

#### **Тема «Риски бизнеса в системе внутреннего контроля»**

##### **Задание 1.**

Компания занимается прокладкой временных дорог (временная дорога обычно прокладывается на период строительства, потом ее убирают). Пришедший недавно в компанию новый главный инженер обратил внимание на высокий расход песка при укладке дороги и принес некоторые сделанные им расчеты директору. Директор согласился, что проблему надо решать.

Были разработана следующая система. Перед началом прокладки трассы на объект выезжает специально приглашенный инженер, делающий замеры рельефа и расчет потребности в песке. Его расчеты вносятся в программу. Когда прораб строительного участка приносит документы на списание песка на строительство дороги, машина автоматически сравнивает вводимые суммы с ранее введенным нормативом. Если расход песка превышает нормы, машина не разрешает списание без санкции главного инженера, который со своего рабочего места в сети должен внести корректировки в план, если они действительно необходимы. Система позволила сократить расходы на закупку песка в 2 раза при выполнении того же объема работ.

Проанализируйте риски, используя представленную информацию для проведения экономических расчетов.

##### **Задание 2.**

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 3.**

Организация занимается проведением семинаров по бухгалтерскому учету и налогообложению. Опишите риски деятельности

##### **Задание 4.**

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.

### **Тема 3 Эффективность внутреннего контроля коммерческой организации: ограничения, предпосылки и направления модификации**

#### **Практические задания**

##### **Задание 1.**

1. Составьте схему основных этапов планирования внутреннего контроля, влияющую на управленческие решения в процессе осуществления государственного и муниципального финансового контроля и аудита.
2. Раскройте содержание типового файла рабочей документации.
3. Составьте примерный формат рабочего документа внутреннего контроля, отражающий несоблюдение нормативных актов в области бухгалтерского учета.
4. Представьте структуру заключительного документа, подготовленного по результатам внутреннего контроля.
5. Изложите особенности компьютерной технологии обработки информации в процессе внутреннего аудита
6. Охарактеризуйте особенности годового плана внутреннего аудита с учетом наличия в деятельности подконтрольного объекта существенных рисков.
7. Составьте календарный график выполнения внутреннего контроля и консультационных услуг.
8. Изобразите структуру отчета, подготовленного по результатам внутреннего контроля, опишите назначение и роль каждого раздела.
9. Осветите проблемы эффективного использования аналитических процедур при проверке.

##### **Задание 2.**

1. Составьте тесты для оценки состояния бухгалтерского учета и надежности системы внутреннего контроля.
2. Представьте алгоритм пересчета резервов при аудите.
3. Представьте классификатор типичных и потенциальных нарушений при осуществлении операций на бухгалтерских счетах цикла расходов, доходов и результатов деятельности организации.

##### **Задание 3.**

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

Вопрос:

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

##### **Задание 4.**

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 5.

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.

Отразите в учете результаты контрольного обмера и укажите, какие рекомендации должен дать аудитор по результатам проверки.

#### Задание 6.

1. Внутренний контролер провел контрольную инвентаризацию оборудования на складе, в ходе которой выявились излишки на сумму 620 000 руб.

2. В каких документах должны быть отражены итоги инвентаризации оборудования на складе?

3. Какие бухгалтерские записи должен порекомендовать внутренний аудитор по выявленному отклонению?

4. Составьте блок-схему оценки надежности системы внутреннего контроля и учета операций бизнес-процессов приобретения и расходования средств финансовых институтов.

5. Определите систему базовых показателей для цикла приобретения и расходования, составьте расчет уровня существенности и взаимосвязи между компонентами аудиторского риска.

6. Используя аналитические процедуры, установите эффективность использования материально-производственных ценностей, основных средств и нематериальных активов.

7. Составьте классификатор возможных нарушений по операциям цикла приобретения и расходования средств учреждений и назовите приемы их внутреннего аудита, которые могут оказать влияние на управленческие решения в процессе осуществления государственного и муниципального финансового контроля и аудита.

#### Задание 7.

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 8.

Внутреннему аудитору предстояла проверка по направлению «работа камер наружного видеонаблюдения». С таким направлением проверки он столкнулся впервые, поэтому обратился к более опытным коллегам за помощью и советом. Коллеги обратили внимание на следующие вопросы в работе камер видеонаблюдения:

- частота сбоев работы камер?
- работают все камеры видеонаблюдения или только их часть?
- куда направлены камеры видеонаблюдения? Что они фиксируют?
- где установлен сервер и накопители информации?
- кто отслеживает и снимает накопленную информацию? Проверка выявила следующее:

1. В одном из подразделений учреждения работа оборудования не была постоянной из-за частых перепадов напряжения на магистральной линии электропередач. Дополнительный источник питания в подразделении отсутствовал. Работа видеонаблюдения сбила постоянно вместе с отключениями электричества. Смысл этого инструмента терялся, поскольку фактически он не работал.

2. В другом подразделении было установлено 18 камер, из них в постоянном режиме работали только 9 камер; в режиме «работает/ не работает» – 6 камер; просто висели и не работали – 3 камеры.

3. В третьем подразделении из 17 установленных камер 3 камеры не фиксировали ничего: одна снимала основание столба, на котором висела, вторая снимала небо над собою, третья была направлена в самый темный угол помещения и постоянно показывала две стены.

4. В четвертом подразделении сервер и жесткие диски-накопители стояли внутри комнаты охраны с возможностью прямого доступа к носителям информации.

5. Отслеживанием и снятием накопленной информации никто не занимался.

6. Веб-камеры в подразделениях не устанавливались: бюджета не хватило.

Вопрос: Что повысило качество внутреннего аудита.

## **Вопросы к дифференцированному зачёту по дисциплине «Основы внутреннего контроля»**

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. Понятие внутреннего контроля экономического субъекта.
7. Внутренний аудит как составляющая внутреннего контроля.
8. Элементы системы внутреннего контроля.
9. Основные функции службы внутреннего контроля.
10. Принципы создания системы внутреннего контроля в РФ.
11. Требования к внутреннему контролю и аудиту, определяемые законодательством РФ, федеральными стандартами аудиторской деятельности РФ, Кодексом этики внутренних аудиторов ИВА.
12. Требования к организации внутреннего контроля в государственных (муниципальных) учреждениях.
13. Современная система внутреннего контроля.
14. Сущность внутреннего контроля и концепция его развития.
15. Стандарты внутреннего контроля.
16. Методические приемы внутреннего контроля.
17. Оценка существующей на предприятии контрольной среды.
18. Оценка отдельных средств контроля по разделам и участкам бухгалтерского учета.
19. Оценка организации системы бухгалтерского учета.
20. Стиль и методы руководства организаций.
21. Внутренняя отчетность предприятия.
22. Оценка существующей на предприятии контрольной среды.
23. Оценка отдельных средств контроля по разделам и участкам бухгалтерского учета.
24. Оценка организации системы бухгалтерского учета.
25. Стиль и методы руководства учреждением.
26. Внутренняя отчетность предприятия. Организация документооборота.
27. Наличие внутренних регламентирующих документов и методик проведения внутреннего аудита.
28. Понятие предварительного, планового и последующего контроля.
29. Оценка состояния бухгалтерского учёта, анализ и оценка деятельности подразделений и филиалов, консультирование по вопросам деятельности организации.
30. Методы и процедуры получения аудиторских доказательств.
31. Уровень существенности и его взаимосвязь выявленными рисками. Использование выборки в практике внутреннего аудита.
32. Порядок документирования хода проверок и их результатов.
33. Риск-ориентированный подход во внутреннем контроле.
34. Цикл внутреннего аудита.
35. Классификаций рисков внутреннего контроля.
36. Принципы планирования риск-ориентированных направлений внутреннего аудита и контроля.
37. Основные направления предварительного, текущего и последующего контроля на индивидуальном уровне, микроуровне и макроуровне в экономических субъектах

### **III. Описание организации оценивания и правил определения результатов оценивания.**

Уровень подготовки обучающихся по учебной дисциплине оценивается в баллах: «5» («отлично»), «4» («хорошо»), «3» («удовлетворительно»), «2» («неудовлетворительно»).

Оценка «отлично» - обучающийся показывает полные и глубокие знания программного материала, логично и аргументировано отвечает на поставленный вопрос, а также дополнительные вопросы, показывает высокий уровень теоретических знаний. Практическую часть выполняет на 100%.

Оценка «хорошо» - обучающийся показывает глубокие знания программного материала, грамотно его излагает, достаточно полно отвечает на поставленный вопрос и дополнительные вопросы, умело формулирует выводы. В тоже время при ответе допускает несущественные погрешности. Практическую часть выполняет на 90%-80%.

Оценка «удовлетворительно» - обучающийся показывает достаточные, но не глубокие знания программного материала; при ответе не допускает грубых ошибок или противоречий, однако в формулировании ответа отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. Для получения правильного ответа требуется уточняющие вопросы. Практическую часть выполняет на 70%-60%.

Оценка «неудовлетворительно» - обучающийся показывает недостаточные знания программного материала, не способен аргументировано и последовательно его излагать, допускаются грубые ошибки в ответах, неправильно отвечает на поставленный вопрос или затрудняется с ответом. Практическую часть выполняет на менее 50%.

Оценка «зачтено» - обучающийся показывает достаточные знания программного материала; при ответе не допускает грубых ошибок или противоречий. Практическую часть выполняет на 100%-60%.

Оценка «не зачтено» - обучающийся показывает недостаточные знания программного материала, не способен аргументировано и последовательно его излагать, допускаются грубые ошибки в ответах, неправильно отвечает на поставленный вопрос или затрудняется с ответом. Практическую часть выполняет на менее 60%.

Дифференцированный зачет проводится в период экзаменационной сессии, установленной календарным учебным графиком, в результате которого преподавателем выставляется итоговая оценка в соответствии с правилами определения результатов оценивания.