

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени императора Петра I»
(ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине **ОП.07 «Основы внутреннего контроля»**

Специальность: **38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»**

Воронеж 2025

Рабочая программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденным приказом Министерства просвещения Российской Федерации от 24 июня 2024 г. N 437.

Составитель:



Т.В. Федченко

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании предметной (цикловой) комиссии (протокол №11 от 24.06.2025 г.)

Председатель предметной (цикловой) комиссии



О.И. Леонова

Заведующий отделением СПО



С.А. Горланов

Рецензент рабочей программы: главный бухгалтер ООО «ЖБИ-Капстрой»
Гаврилова О.В.

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.07 «Основы внутреннего контроля»

1.1. Место дисциплины в структуре образовательной программы:

Учебная дисциплина ОП.07 «Основы внутреннего контроля» является обязательной частью общепрофессионального цикла ОП СПО в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии:

ОК.01 - Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.

ПК.2.1 - Проводить инвентаризацию активов и обязательств экономического субъекта и отражать ее результаты.

1.2. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины:

Цель дисциплины ОП.07 «Основы внутреннего контроля»: формирование теоретических знаний о системе внутреннего контроля, его принципах, видах и методах в рамках экономических субъектов, получении практических навыков проведения инвентаризации активов и обязательств экономического субъекта и документального оформления ее результатов.

Основные задачи дисциплины – формирование у обучающихся навыков:

- сопоставление результатов инвентаризации с данными регистров бухгалтерского учета и составление сличительных ведомостей (ПК 2.1. Н 2.1.01);

- отражения в учете результатов инвентаризации и урегулирования инвентаризационных разниц (ПК 2.1. Н 2.1.02);

- организации и проведения внутреннего контроля, оформления его результатов (ПК 2.1. Н 2.1.03);

- поиска информации для обеспечения процессов внутреннего контроля (ПК 2.1. Н 2.1.04);

- оценки эффективности внутреннего контроля коммерческой организации (ПК 2.1. Н 2.1.05).

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются умения и знания:

Код ПК, ОК	Код умений	Умения	Код знаний	Знания
ОК 01	Уо 01.15	организовывать контрольные мероприятия, составлять планы и программы проверок	Зо 01.26	порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни
	Уо 01.16	обосновывать управленческие решения по результатам проведения внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий,	Зо 01.27	нормативно-правовую базу и методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

		налоговых и иных проверок		
	Уо 01.17	применять формы и методы контроля, выявлять нарушения, анализировать результаты проведенных контрольных мероприятий		
	Уо 01.18	применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний		
ПК 2.1.	У 2.1.01	осуществлять документирование этапов инвентаризации	3 2.1.01	нормативные правовые акты, регулирующие порядок проведения инвентаризации активов и обязательств
	У 2.1.02	проводить фактический подсчет активов, осуществлять инвентаризацию обязательств	3 2.1.02	особенности осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта
	У 2.1.03	документировать результаты внутреннего контроля и использовать его результаты в управлении коммерческой организации	3 2.1.03	периодичность, и порядок проведения инвентаризации различных объектов бухгалтерского учета
	У 2.1.04	составлять бухгалтерские записи по отражению результатов инвентаризации и урегулированию инвентаризационных разниц	3 2.1.04	процесс подготовки к инвентаризации, порядок оформления сличительных ведомостей, инвентаризационных описей, актов инвентаризации

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем в часах
Объем образовательной программы учебной дисциплины	54
в т.ч. в форме практической подготовки	-
в т. ч.:	
теоретическое обучение	20

лабораторные работы	*
практические занятия	26
курсовая работа (проект)	-
Самостоятельная работа	8
Промежуточная аттестация	-

2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные и практические занятия, внеаудиторная (самостоятельная) учебная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов	Коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы	Код Н/У/З
1	2	3		
Тема 1. Внутренний контроль в организации: сущность, содержание и роль в управлении экономического субъекта	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 по организации внутреннего контроля и аудита на предприятии, а также о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Нормативные правовые акты, регулирующие порядок проведения инвентаризации активов и обязательств.	6	ОК 01 ПК 2.1.	Уо 01.18 Зо 01.27 З 2.1.01
	Практическое занятие 1. Основные подходы к трактовке внутреннего контроля.	2		
	Практическое занятие 2. Место внутреннего контроля среди функций управления организацией	2		

	Практическое занятие 3. Основные объекты внутреннего контроля.	2		
	Самостоятельная работа обучающихся: Краткий обзор законодательства о внутреннем контроле в организации	2		
Тема 2. Особенности организации внутреннего контроля в управлении экономического субъекта	Содержание учебного материала: Основные элементы системы внутреннего контроля на предприятии. Этапы организации 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. Регламенты внутреннего контроля.	4	ОК 01	Уо 01.15 Уо 01.16 Уо 01.17 Зо 01.26
	Практическое занятие 4. Организация внутреннего контроля в управлении экономического субъекта.	2	ПК 2.1.	З 2.1.02
	Практическое занятие 5. Формы и элементы внутреннего контроля.	2		
	Практическое занятие 6. Регламентация деятельности службы внутреннего контроля в структуре экономического субъекта	2		
	Самостоятельная работа обучающихся: Краткий обзор по Информации Минфина России N ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности"	2		
Тема 3. Эффективность внутреннего контроля коммерческой организации: ограничения, предпосылки и направления модификации	Содержание учебного материала Факторы, влияющие на эффективность внутреннего контроля. Предпосылки модификации внутреннего контроля коммерческих предприятий. Критерии оценки эффективности внутреннего контроля: своевременность обнаружения нарушений, снижение уровня ошибок в отчётности, соблюдение бюджетной дисциплины. Ограничения системы внутреннего контроля: человеческий фактор (ошибки,	4	ОК 01	Уо 01.16 Зо 01.26

	<p>предвзятость, злоупотребления); технические и финансовые ресурсы; недостаточная квалификация персонала; конфликты интересов; влияние внешней среды (изменения законодательства, экономическая нестабильность). Предпосылки, необходимые для эффективного функционирования внутреннего контроля: компетентное руководство, учёт рисков, мотивация сотрудников, автоматизация процессов.</p> <p>Направления модификации системы внутреннего контроля для компании, столкнувшейся с неэффективностью текущей модели (структура, технологии, кадровый состав, подходы к рискам).</p>			
	Практическое занятие 7. Предпосылки модификации внутреннего контроля в организациях	2		
	Практическое занятие 8. Международный опыт оценки эффективности и модификации системы внутреннего контроля	2		
Тема 4. Документирование внутреннего контроля и использование его результатов при принятии управленческих решений	<p>Содержание учебного материала:</p> <p>Порядок организации документирования внутреннего контроля. Документирование процедур внутреннего контроля. Требования к специалисту по контролю и его ответственность. 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.</p>	4	<p>ОК 01</p> <p>ПК 2.1.</p>	<p>Уо 01.17 Зо 01.26</p> <p>У 2.1.01 З 2.1.02</p>
	Практическое занятие 9. Ознакомление с основными этапами внутреннего контроля. Разработка плана и программы проверки. Состав группы внутренних контролеров и распределение обязанностей.	2		

	Практическое занятие 10. Приемы и методы внутреннего контроля, порядок сбора информации. Рабочие документы внутреннего контролера.	2		
	Самостоятельная работа обучающихся. Ознакомление с Профессиональным стандартом «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)», утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 22 ноября 2022 № 731н	2		
Тема 5. Проведение инвентаризации активов и обязательств экономического субъекта и отражение ее результатов.	Содержание учебного материала: Правила проведения инвентаризации. Процедуры и этапы проведения инвентаризации. Пересортица материальных запасов. Документирование результатов инвентаризации и оформление корреспонденции в бухгалтерском учете. Использование результатов инвентаризации.	2	ОК 01 ПК 2.1.	Уо 01.15 Уо 01.17 Зо 01.26 З 2.1.01 З 2.1.03
	Практическое занятие 11. Процедуры и этапы проведения инвентаризации на складе. Документирование результатов инвентаризации и оформление корреспонденции в бухгалтерском учете.	2	ПК 2.1.	У 2.1.01 У 2.1.02
	Практическое занятие 12. Процедуры и этапы проведения инвентаризации в кассе. Документирование результатов инвентаризации и оформление корреспонденции в бухгалтерском учете.	2		З 2.1.03 У 2.1.04
	Практическое занятие 13. Процедуры и этапы проведения инвентаризации обязательств экономического субъекта. Документирование результатов инвентаризации и оформление корреспонденции в бухгалтерском учете.	2		
	Самостоятельная работа обучающихся: Конспектирование положений Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержден Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 № 4н	2	ПК 2.1.	З 2.1.01
ВСЕГО	.	54		

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Материально-техническое обеспечение

Для реализации программы учебной дисциплины предусмотрены следующие специальные помещения:

Лаборатория «Учебная бухгалтерия», оснащенная в соответствии с п. 6.1 образовательной программы по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Помещения для ведения образовательного процесса и оборудование

№ п/п	Наименование объекта, подтверждающего наличие материально-технического обеспечения, с перечнем основного оборудования.	Адрес (местоположение) объекта, подтверждающего наличие материально-технического обеспечения (с указанием номера такого объекта в соответствии с документами по технической инвентаризации)
1	Учебная аудитория для проведения занятий всех видов, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование, учебно-наглядные пособия	394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Тимирязева, 21, пом. II Ауд. 114
2	Помещение для самостоятельной работы: комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, используемое программное обеспечение MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер/ Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice	394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Тимирязева, 21, пом. II Ауд. 103

Сведения о программном обеспечении общего назначения

№	Название	Размещение
1	Операционные системы MS Windows / Linux	ПК в локальной сети ВГАУ
2	Пакеты офисных приложений Office MS Windows / OpenOffice	ПК в локальной сети ВГАУ
3	Программы для просмотра файлов Adobe Reader / DjVu Reader	ПК в локальной сети ВГАУ
4	Браузеры Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer	ПК в локальной сети ВГАУ
5	Антивирусная программа DrWeb ES	ПК в локальной сети ВГАУ
6	Программа-архиватор 7-Zip	ПК в локальной сети ВГАУ
7	Мультимедиа проигрыватель MediaPlayer Classic	ПК в локальной сети ВГАУ
8	Платформа онлайн-обучения eLearning server	ПК в локальной сети ВГАУ

9	Система компьютерного тестирования AST Test	ПК в локальной сети ВГАУ
---	---	-----------------------------

3.2. Информационное обеспечение реализации программы

Для реализации программы библиотечный фонд университета имеет печатные и/или электронные образовательные и информационные ресурсы, для использования в образовательном процессе. При формировании библиотечного фонда выбирается не менее одного издания из перечисленных ниже печатных изданий и (или) электронных изданий в качестве основного, при этом список может быть дополнен новыми изданиями.

Сведения об электронных полнотекстовых ресурсах, доступ к которым обеспечивается на основании прямых договоров

Перечень документов, подтверждающих наличие/право использования цифровых (электронных) библиотек, ЭБС			
2025-2026	1	Контракт № 146/ДУ от 29.01.2024 (ЭБС «ZNANIUM.COM»)	29.01.2024 – 28.01.2025
	2	Лицензионный контракт № 190/ДУ от 02.07.2024 (ЭБС Юрайт – СПО)	05.08.2024 – 04.08.2025
	3	Контракт № 310/ДУ от 11.11.2024 (ЭБС «Лань»)	11.11.2024 – 10.11.2025
	4	Контракт № 114/ДУ от 28.05.2024 (ФПУ. 10-11 кл. Изд-во «Просвещение». Электронный ресурс СПО «PROFобразование»)	31.10.2024 – 30.10.2025
	5	Контракт № 327/ДУ от 25.11.2024 (ЭБС «IPRbooks»)	25.11.2024 – 24.11.2025
	6	Контракт № 11771/24PROF/300/ДУ от 28.10.2024 (Электронный ресурс СПО «PROFобразование»)	01.12.2024 – 30.11.2025
	7	Договор №101/НЭБ/2097 от 28.03.2017 (Национальная электронная библиотека (НЭБ))	28.03.2017 — 28.03.2022 (продлонгация до 28.03.2027)
	8	Контракт № 417/ДТ от 28.12.2024 на приобретение периодических изданий	01.01.2025 – 31.12.2025
	9	Акт ввода в эксплуатацию Электронной библиотеки ВГАУ № 33 от 19.01.2016	Бессрочно

3.2.1. Основные печатные и электронные издания

1. Азарская, М. А. Система внутреннего контроля организаций : учебное пособие / М. А. Азарская. - Йошкар-Ола : Поволжский государственный технологический университет, 2018. - 68 с. - ISBN 978-5-8158-1939-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1871653>
2. Бухгалтерский учет и внутренний контроль : учебник / Ю.И. Сигидов, Е.А. Оксанич, Г.Н. Ясенко, О.И. Швырева ; под ред. д-ра экон. наук, проф. Ю.И. Сигидова. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 641 с.— DOI 10.12737/1971853. - ISBN 978-5-16-018308-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1971853>

3. Осипов, В. И. Контроль и аудит деятельности коммерческой организации: внешний и внутренний : учебное пособие / В.И. Осипов. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 221 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/1137320. - ISBN 978-5-16-019994-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2150555> (дата обращения: 29.06.2025). — Режим доступа: по подписке.
4. Резниченко, С. М. Современные системы внутреннего контроля : учеб. пособие / С. М. Резниченко, М. Ф. Сафонова, О. И. Швырёва. — Краснодар: КубГАУ, 2016. — 439 с. URL: <https://kubsau.ru/upload/iblock/f5f/f5f8e3468b2e1d61b83dbbf41bceb5d9.pdf> (дата обращения: 29.06.2025). — Режим доступа: открытый в сети Интернет.
5. Серебрякова, Т. Ю. Внутренний контроль и контроллинг : учебное пособие / Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова ; под ред. Т.Ю. Серебряковой. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 238 с. — DOI 10.12737/textbook_5ca6f77bdee2c8.03932587. - ISBN 978-5-16-014369-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2104841> (дата обращения: 29.06.2025). — Режим доступа: по подписке.

3.2.2. Дополнительные источники

1. Федеральный закон «О публично-правовых компаниях в РФ» от 03.07.2016 №236-ФЗ // КонсультантПлюс, 1992-2025: <https://www.consultant.ru/law/>,
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» №402-ФЗ // КонсультантПлюс, 1992-2025: <https://www.consultant.ru/law/>
3. Бюджетный кодекс (Федеральный закон от 31.07.1998 №145-ФЗ, ред. от 02.08.2019) // КонсультантПлюс, 1992-2025: <https://www.consultant.ru/law/>
4. Налоговый кодекс Российской Федерации, в частности глава 14.7 // КонсультантПлюс, 1992-2025: <https://www.consultant.ru/law/>
5. Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма» №115-ФЗ (ред. от 28.12.2013) // КонсультантПлюс, 1992-2025: <https://www.consultant.ru/law/>
6. Федеральный закон «О банках и банковской деятельности» от 02.12.1990 №395-1 (ред. 2013 г.) // КонсультантПлюс, 1992-2025: <https://www.consultant.ru/law/>
7. Закон РФ «Об организации страхового дела в Российской Федерации» от 27.11.1992 №4015-1 (в ред. 2013 г.) // КонсультантПлюс, 1992-2025: <https://www.consultant.ru/law/>
8. Федеральный закон «Об организованных торгах» от 21.11.2011 №325-ФЗ (в ред. 2021 г.) // КонсультантПлюс, 1992-2025: <https://www.consultant.ru/law/>
9. Международный стандарт аудита 610 (пересмотренный, 2013 г.) "Использование работы внутренних аудиторов" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (ред. от 16.10.2023) // КонсультантПлюс, 1992-2025: https://www.consultant.ru/law/podborki/vnutrennij_kontrol_i_audit/
10. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержден Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 № 4н // КонсультантПлюс, 1992-2025: <https://www.consultant.ru/law/>
11. Профессиональный стандарт «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)», утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 22 ноября 2022 № 731н // КонсультантПлюс, 1992-2025: <https://www.consultant.ru/law/>
12. Информация Минфина России N ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности" // КонсультантПлюс, 1992-2025: <https://www.consultant.ru/law/>

3.2.3. Методические издания

1. Основы внутреннего контроля [Электронный ресурс] : методические указания по освоению дисциплины и самостоятельной работе по специальности 38.02.01 "Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)" для обучающихся Отделения среднего профессионального образования / Воронежский государственный аграрный университет, Отделение среднего профессионального образования, Кафедра бухгалтерского учета и аудита ; [сост. Т. В. Федченко] .— Электрон. текстовые дан. (1 файл : 252 Кб) .— Воронеж : Воронежский государственный аграрный университет, 2025 .— Заглавие с титульного экрана .— Режим доступа: для авторизованных пользователей .— Текстовый файл .— Adobe Acrobat Reader 4.0 .— URL:<http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m10917.pdf>

3.2.4. Периодические издания

1. Внутренний аудитор: ежеквартальный журнал – Москва: издание Ассоциации «Институт внутренних аудиторов». – 2018 – URL: https://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/magazines/vnutrenniy-auditor/?ysclid=mchggywa4h956721964

2. Бухгалтерский учет: ежемесячный профессиональный журнал для бухгалтера с приложением / Учредитель Министерство финансов Российской Федерации - Москва: Б.и., 1953 – URL: <https://buhgalt.ru/o-zhurnale/>

3. Налоги и налогообложение: научно-практический журнал / Московская государственная юридическая академия; учредитель В. И. Даниленко - Москва: НБ-Медиа, 2011 – URL: <https://e-notabene.ru/ttmag/rubrics.html?ysclid=mchuyvp4vo680797196>

4. Налоговый вестник: Ежемесячный журнал - Москва: Б.и., 1995-
https://delpress.ru/журнал/Налоговый_вестник?ysclid=mchv0xlf8w784649913

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
Знает:		
<ul style="list-style-type: none"> – порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни; – нормативно-правовую базу и методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности 	<p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> – организовывать контрольные мероприятия, составлять планы и программы проверок; – обосновывать управленческие решения по результатам проведения внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок; – применять формы и методы контроля, выявлять нарушения, анализировать результаты проведенных контрольных мероприятий; – применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний 	Проведение фронтального опроса Тестирование по темам курса Выполнение и защита рефератов, презентаций Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающихся при выполнении и защите результатов практических занятий. Промежуточная аттестация
<ul style="list-style-type: none"> – нормативные правовые акты, регулирующие порядок проведения инвентаризации активов и обязательств; – особенности осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; – периодичность, и порядок проведения инвентаризации различных объектов бухгалтерского учета; – процесс подготовки к инвентаризации, порядок оформления сличительных ведомостей, инвентаризационных описей, актов инвентаризации 	<ul style="list-style-type: none"> – осуществлять документирование этапов инвентаризации; – проводить фактический подсчет активов, осуществлять инвентаризацию обязательств; – документировать результаты внутреннего контроля и использовать его результаты в управлении коммерческой организации; – составлять бухгалтерские записи по отражению результатов инвентаризации и урегулированию инвентаризационных разниц 	Проведение фронтального опроса Тестирование по темам курса Выполнение и защита рефератов, презентаций Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающихся при выполнении и защите результатов практических занятий. Промежуточная аттестация

4.2. Критерии оценки результатов обучения*

4.2.1. Критерии оценки экзамена

Оценка, уровень	Описание критериев
«Отлично», высокий уровень	Обучающийся показал прочные знания основных положений учебной дисциплины, умение самостоятельно решать конкретные практические задачи повышенной сложности, свободно использовать справочную литературу, делать обоснованные выводы.
«Хорошо», повышенный уровень	Обучающийся показал прочные знания основных положений учебной дисциплины, умение самостоятельно решать конкретные практические задачи, предусмотренные рабочей программой, ориентироваться в рекомендованной справочной литературе, умеет правильно оценить полученные результаты.
«Удовлетворительно», пороговый уровень	Обучающийся показал знание основных положений учебной дисциплины, умение получать с помощью преподавателя правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой, знакомство с рекомендованной справочной литературой.
«Неудовлетворительно» низкий уровень	При ответе обучающегося выявились существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины.

4.2.2. Критерии оценки тестирования

Оценка, уровень	Показатель оценки
«Отлично», высокий уровень	Не менее 90% баллов за задания теста.
«Хорошо», продвинутый уровень	Не менее 75 % баллов за задания теста.
«Удовлетворительно», пороговый уровень	Не менее 55 % баллов за задания теста.
«Неудовлетворительно» низкий уровень	Менее 55%баллов за задания теста.

4.2.3. Критерии оценки устного опроса

Оценка, уровень	Описание критериев
«Отлично», высокий уровень	Выставляется, если обучающийся последовательно, четко, связно, обоснованно и безошибочно излагает учебный материал; дает ответ в логической последовательности с использованием принятой терминологии; показывает понимание сущности рассматриваемых понятий, явлений и закономерностей, теорий, взаимосвязей; умеет выделять главное, самостоятельно подтверждать ответ конкретными примерами, фактами; самостоятельно анализирует и обобщает теоретический материал; свободно устанавливает межпредметные (на основе ранее приобретенных знаний) и внутрипредметные связи; уверенно и безошибочно применяет полученные знания в решении новых, ранее не встречавшихся задач; рационально использует

	справочные материалы, учебник, дополнительную литературу, применяет упорядоченную систему условных обозначений при ведении записей, сопровождающих ответ; допускает в ответе недочеты, которые легко исправляет по требованию преподавателя.
«Хорошо», повышенный уровень	Выставляется, если обучающийся показывает знание всего изученного учебного материала; дает в основном правильный ответ; учебный материал излагает в обоснованной логической последовательности, при этом допускает одну негрубую ошибку или не более двух недочетов в использовании терминологии учебного предмета, которые может исправить самостоятельно; анализирует и обобщает теоретический материал; соблюдает основные правила культуры устной речи; применяет упорядоченную систему условных обозначений при ведении записей, сопровождающих ответ.
«Удовлетворительно», пороговый уровень	Выставляется, если обучающийся: демонстрирует усвоение основного содержания учебного материала, имеет пробелы, не препятствующие дальнейшему усвоению учебного материала; применяет полученные знания при ответе на вопрос, анализе предложенных ситуаций по образцу; допускает ошибки в использовании терминологии учебного предмета; показывает недостаточную сформированность отдельных знаний и умений; выводы и обобщения аргументирует слабо, допускает в них ошибки; затрудняется при анализе и обобщении учебного материала; дает неполные ответы на вопросы преподавателя или воспроизводит содержание ранее прочитанного учебного текста, слабо связанного с заданным вопросом; использует неупорядоченную систему условных обозначений при ведении записей, сопровождающих ответ.
«Неудовлетворительно», низкий уровень	Выставляется, если обучающийся: не раскрыл основное содержание учебного материала в пределах поставленных вопросов; не умеет применять имеющиеся знания к решению конкретных вопросов и задач по образцу; допускает в ответе более двух грубых ошибок, которые не может исправить даже при помощи обучающихся и преподавателя.

4.2.4. Критерии оценки докладов

Оценка, уровень	Описание критериев
«Отлично», высокий уровень	Соответствие целям и задачам дисциплины, актуальность темы и рассматриваемых проблем, соответствие содержания заявленной теме, заявленная тема полностью раскрыта, рассмотрение дискуссионных вопросов по проблеме, научность языка изложения, логичность и последовательность в изложении материала, количество исследованной литературы, в том числе новейших источников по проблеме, чёткость выводов, оформление работы соответствует предъявляемым требованиям.
«Хорошо», продвинутый уровень	Соответствие целям и задачам дисциплины, актуальность темы и рассматриваемых проблем, соответствие содержания заявленной теме, научность языка изложения, заявленная тема раскрыта недостаточно полно, отсутствуют новейшие литературные источники по проблеме, при оформлении работы имеются недочёты.
«Удовлетворительно», пороговый уровень	Соответствие целям и задачам дисциплины, содержание работы не в полной мере соответствует заявленной теме, заявленная тема раскрыта недостаточно полно, использовано небольшое количество научных источников, нарушена логичность и последовательность в изложении материала, при оформлении работы имеются недочёты.
«Неудовлетворительно» низкий уровень	Работа не соответствует целям и задачам дисциплины, содержание работы не соответствует заявленной теме, содержание работы

4.3. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости

Тестовые задания

1. Контроль представляет собой ...
 - А. одну из функций управления
 - Б. процесс наблюдения и проверки функционирования и фактического состояния управляемого объекта
 - В. труд по наблюдению и проверке соответствия процесса функционирования объекта принятым управленческим решениям
 - Г. все ответы являются правильными
2. Если проверка проводится по месту нахождения контрольного органа, то это контроль:
 - А. камеральный
 - Б. выездной
 - В. внешний
 - Г. выборочный
3. Периодический контроль – это контроль, осуществляемый
 - А. за определенный отчетный период
 - Б. внезапно для материально-ответственных лиц
 - В. не регулярно, эпизодически
 - Г. в течение определенного периода времени
4. Аудиторский контроль – это контроль
 - А. государственный
 - Б. негосударственный
 - В. отраслевой
 - Г. обязательный
5. Субъектами финансового контроля являются
 - А. процессы формирования и использования финансовых ресурсов
 - Б. конкретные организации, предприятия, органы управления, хозяйственная деятельность которых проверяется
 - В. все операции с использованием денежных средств
 - Г. осуществляющие контроль органы, подразделения, фирмы или отдельные специалисты
6. Какой контроль более регламентирован федеральным законодательством?
 - А. внешний
 - Б. внутренний
 - В. степень регламентации примерно одинаковая
 - Г. по современному законодательству определить невозможно
7. Обязательным для всех организаций является внутренний контроль
 - А. Бухгалтерский,
 - Б. Аудиторский,
 - В. Государственный,
 - Г. Управленческий
8. Методы финансового контроля можно разделить на:
 - А. общенаучные, методы экономических наук, собственные методы контроля
 - Б. внешние и внутренние
 - В. аналитические, статистические, фактические
 - Г. хозяйственные, финансовые, управленческие
9. Какое из перечисленных ниже доказательств является более надежным при подтверждении остатков товаров:
 - А. инвентаризационная опись;

- Б. сальдовая ведомость по счету 41 «Товары»;
 - В. оборотная ведомость по счету 41 «Товары»;
 - Г. товарный отчет о движении товаров.
10. Потребителями информации, являющейся результатом внешнего независимого контроля, являются, прежде всего
- А. внутренние пользователи
 - Б. внешние пользователи
 - В. ревизионные комиссии
 - Г. руководители предприятия
11. При инвентаризации
- А. данные бухгалтерского учета сравниваются с данными фактического наличия хозяйственных средств
 - Б. данные фактического наличия хозяйственных средств сравниваются с данными бухгалтерского учета
 - В. данные фактического наличия хозяйственных средств сравниваются с данными инвентаризационной описи
 - Г. данные бухгалтерского учета сравниваются с данными инвентаризационной описи
12. Когда проведение инвентаризации обязательно?
- А. при смене материально-ответственных лиц, выявленных хищениях, перед составлением годовой бух. отчетности
 - Б. ежеквартально перед составлением отчетности, при кражах и отпуске материальноответственного лица
 - В. при смене материально-ответственных лиц, выявленных хищениях, ежемесячно перед составлением годовой бух. отчетности
 - Г. при аудите, ревизии, при смене материально-ответственных лиц, выявленных хищениях, перед составлением годовой бух. отчетности
13. До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии надлежит
- А. получить последние приходные и расходные документы или отчеты и завизировать их
 - Б. сдать все имеющиеся приходные и расходные документы или отчеты в бухгалтерию
 - В. выдать все имеющиеся приходные и расходные документы материально-ответственным лицам для составления ими отчета
 - Г. получить последние инвентаризационные описи или сличительные ведомости и завизировать их
14. Инвентаризационные описи подписывают
- А. председатель и члены инвентаризационной комиссии
 - Б. все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица
 - В. все члены инвентаризационной комиссии, материально ответственные лица и главный бухгалтер
 - Г. все члены инвентаризационной комиссии, материально ответственные лица, руководитель и главный бухгалтер
15. Недостача имущества и его порча, выявленные при инвентаризации, сверх норм естественной убыли относятся:
- А. на издержки производства или обращения,
 - Б. на счет виновных лиц.
 - В. на финансовый результат
 - Г. на уменьшение активов
16. Недостачи в пределах норм естественной убыли отражаются в учете

А. Дт 20, 44 Кт 94

Б. Дт 20, 44 Кт 91

В. Дт 94 Кт 91

Г. Дт 91 Кт 94

17. Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может быть допущен

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

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

недостаче и излишкам

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

Г. у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно-материальных ценностей одного и того же вида и в одинаковых количествах

18. Недостачи, подлежащие взысканию с виновного лица – работника организации отражаются в учете

А. Дт 91 Кт 94

Б. Дт 76 Кт 91

В. Дт 94 Кт 73

Г. Дт 73 Кт 94

19. Какое из перечисленных доказательств является самым надежным при проверке реальности дебиторской задолженности:

А. полученное путем устного подтверждения поставщика;

Б. полученное от главного бухгалтера организации клиента;

В. полученное в результате инвентаризации расчетов.

Устный опрос

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 о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении;
7. Законодательство Российской Федерации о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
8. Законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта;
9. Практика применения законодательства Российской Федерации;
10. Организация внутреннего контроля;
11. Этапы организации внутреннего контроля.
12. Формы внутреннего контроля.
13. Элементы внутреннего контроля.
14. Формы, процедуры и методы внутреннего контроля.
15. Методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления

- бухгалтерской (финансовой) отчетности.
16. Принципы и требования к функционированию внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.
 17. Преобразования в сфере внутреннего контроля.
 18. Факторы, влияющие на эффективность внутреннего контроля.
 19. Предпосылки модификации внутреннего контроля коммерческих предприятий.
 20. Порядок организации документирования внутреннего контроля.
 21. Документирование процедур внутреннего контроля.
 22. Требования к специалисту по контролю и его ответственность.
 23. Предпосылки модификации внутреннего контроля.
 24. Судебная практика по спорам, связанным с фактами хозяйственной жизни экономических субъектов, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.
 25. Порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни.
 26. Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.
 27. Формирование справочника типовых фактов хозяйственной жизни экономического субъекта и использование его в процессе осуществления внутреннего контроля.

Практические задания.

Задание 1. Ревизоры при поведении инвентаризации в организации выявили неучтенный отдельно стоящий гаражный бокс. В результате проверки документации выяснилось, что работы по строительству гаражного бокса на сумму 400000 руб. были оформлены как текущий ремонт гаража для грузового автотранспорта и отражены в бухгалтерском учете следующими проводками: Д-т 20 К-т 10,70,69

Требуется:

1. Отразить результаты инвентаризации в бухгалтерском учете.
2. Перечислить типовые формы документов, применяемые в этом случае.
3. Отразить выявленные недостатки в акте ревизии.

Задание 2. 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.

Требуется:

1. Оценить решение инвентаризационной комиссии.
2. Отразить результаты на счетах бухгалтерского учета. Указать первичные документы и регистры учета.
3. Сформулировать запись в акте ревизии.

Задание 3. На основании акта о списании объекта основных средств – станка – по форме № ОС-4 были проведены следующие операции по списанию станка:

Д 02 — К 01 — 150 000 руб. — списана амортизация;

Д 91 — К 01 — 8 000 руб. — списана первоначальная стоимость;
Д 26 — К 60 — 7000 руб. — отражены расходы по демонтажу и разборке;
Д 10 — К 99 — 1500 руб. — оприходованы запчасти, оставшиеся после ликвидации станка.

Станок списан как не подлежащий ремонту. Акт подписан комиссией в составе главного инженера, мастера и начальника цеха.

Требуется:

1. Найдите ошибки в бухгалтерском учете и в действиях должностных лиц.

Задание 4. 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.

Требуется:

1. Укажите ошибки.
2. Сделайте правильные бухгалтерские проводки.

Задание 5.

В марте 2025 г. была проведена ревизия организации. Программой ревизии предусмотрена проверка нематериальных активов. По данным бухгалтерского учета на 1 марта 2025 г. на счете 04 числится сумма 229200 руб., на счете 05 - 5730 руб.

Ревизору были представлены следующие документы.

Плановые: Сметный расчет на создание товарного знака от 15 февраля предыдущего года на общую стоимость работ 259200 руб., в том числе:

- Заработная плата юриста 40000 руб.;
- Начисления 13600 руб.;
- Оплата дизайнерских работ 180000 руб.;
- Сбор за регистрацию товарного знака – 5600 руб.;
- Накладные расходы 20000 руб.

Документы, подтверждающие фактический расход:

- платежное поручение № 304 от 20 ноября предыдущего года — 5 600 руб. (регистрационный сбор за регистрацию товарного знака Высшей патентной палате Роспатента);
- Акт сдачи-приемки работ ЗАО «Арт» за дизайнерские работы на сумму 150000 руб.
- Расчетно-платежные ведомости на заработную плату юриста 40000 руб.;
- Регистр по счету 26 «Общехозяйственные расходы» 20000 руб.

Другие первичные документы:

- Свидетельство №121212 от 4 декабря предыдущего года карточка учета нематериальных активов;
- акт приема-передачи объекта основных средств по форме № ОС-1;
- решение комиссии, созданной в организации для определения срока полезного использования товарного знака – 10 лет, от 4 декабря №1.

В акте проверки ревизор отметил: завышена первоначальная стоимость товарного знака на сумму 150000 руб., отсутствует документ, подтверждающий накладные расходы 20000 руб., накладные расходы не включены в стоимость нематериального актива; излишне начислена амортизация за декабрь предыдущего года.

Требуется:

1. Какими нормативными и первичными документами подтверждается правомерность отражения в учете товарного знака?
2. Правильно ли ревизор сделал вывод о завышении первоначальной стоимости?
3. Правильно ли установлен срок полезного использования – 10 лет?
4. Правильно ли решение о излишне начисленной амортизации за декабрь предыдущего года?
5. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

4.4. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Вопросы к итоговому оцениванию знаний

1. Понятие внутреннего контроля
2. Цель и задачи внутреннего контроля
3. Различия и общие черты внутреннего аудита, ревизии, контроллинга
4. Виды и формы внутреннего контроля
5. Регламентация внутреннего контроля в Российской Федерации
6. Внутренний аудит в рамках системы внутреннего контроля
7. Основные подходы к организации работы службы внутреннего контроля
8. Направления работы системы внутреннего контроля
9. Знания, навыки и качества, которыми должен обладать специалист внутреннего контроля
10. Структура положения о внутреннем контроле
11. Взаимодействие службы внутреннего контроля с другими подразделениями
12. Количественные и качественные критерии оценки эффективности работы службы внутреннего контроля
13. Использование результатов работы внешних аудиторов внутренними контролерами
14. Основные методы и приемы внутреннего контроля
15. Источники информации для внутреннего контроля
16. Использование выборочной и сплошной проверки
17. Этапы проведения внутреннего контроля
18. Документирование результатов внутреннего контроля
19. Внутренний контроль основных хозяйственных операций
20. Проверка операций по формированию себестоимости
21. Идентификация нестандартных операций в процессе проведения внутреннего контроля
22. Сведения, включаемые в отчеты службы внутреннего контроля.
23. Критерии оценки эффективности деятельности системы внутреннего контроля
24. Проведение инвентаризации активов и обязательств экономического субъекта и отражение ее результатов.
25. Пересортица материальных запасов.

**Лист периодических проверок рабочей программы
и информация о внесенных изменениях**

[illegible]