

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ СОЦИАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ»

УТВЕРЖДАЮ

Декан ЭФ

Н.В. Снегирева

«18» октября 2024 г.



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**  
Основы внутреннего контроля

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)  
Направленность: Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)  
Квалификация выпускника – бухгалтер  
Форма обучения: очная, заочная

Год начала подготовки – 2024

Разработана  
Ст. преподаватель  
\_\_\_\_\_ И.Т. Коваленко

Рекомендована  
на заседании кафедры ФНБУ  
от «18» октября 2024 г.  
протокол № 3  
Зав. кафедрой \_\_\_\_\_ Н.В. Снегирева

Одобрена  
на заседании учебно-методической  
комиссии ЭФ  
от «18» октября 2024 г.  
протокол № 3  
Председатель УМК  
\_\_\_\_\_ Н.В. Снегирева

Согласована  
Зав. выпускающей кафедрой  
финансов, налогов и  
бухгалтерского учёта  
\_\_\_\_\_ Н.В. Снегирева

Ставрополь 2024 г.

## Содержание

1. Цели освоения дисциплины	3
2. Место дисциплины в структуре ОПОП	3
3. Планируемые результаты обучения по дисциплине	3
4. Объем дисциплины и виды учебной работы	3
5. Содержание и структура дисциплины	5
5.1. Содержание дисциплины	5
5.2. Структура дисциплины	7
5.3. Занятия семинарского типа	9
5.4. Курсовой проект (курсовая работа, реферат, контрольная работа)	9
5.5. Самостоятельная работа	11
6. Образовательные технологии	15
7. Оценочные материалы для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	16
8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	25
8.1. Основная литература	25
8.2. Дополнительная литература	25
8.3. Программное обеспечение	25
8.4. Профессиональные базы данных	26
8.5. Информационно-справочные системы	26
8.6. Интернет-ресурсы	26
8.7. Методические указания по освоению дисциплины	27
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины	38
10. Особенности освоения дисциплины лицами с ограниченными возможностями здоровья	38

## 1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целями освоения дисциплины «Основы внутреннего контроля» являются: формирование у студентов экономического мышления, необходимого для понимания ими сущности аудита, овладение теоретическими основами аудита, его стратегией, базовыми понятиями в соответствии с требованиями российских аудиторских стандартов, теоретической основы аудиторской деятельности и приобретении практических навыков в области аудита, как независимой проверки финансово - хозяйственной деятельности экономического субъекта. Дисциплина призвана подготовить студента к практической деятельности в области аудита, способности правильно определить цель деятельности, выбрать оптимальные и грамотные пути достижения цели, а также в свете требований современного законодательства в области учета и аудита, представить заинтересованным пользователям результаты своей работы

Задачами дисциплины «Основы внутреннего контроля» являются:

В процессе обучения студент должен получить представления о:

- 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.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП

Дисциплина «Основы внутреннего контроля» в структуре ООП СПО входит в обязательную часть, в том числе адаптационные дисциплины общепрофессионального цикла (ОП.07) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и находится в логической и содержательно-методической связи с другими дисциплинами (модулями, практиками).

Предшествующие дисциплины (курсы, модули, практики)	Последующие дисциплины (курсы, модули, практики)
ОП.01. Экономика организации	
ОП.04. Основы бухгалтерского учета	ОП.08 Бухгалтерский учет с применением цифровых технологий
ОП.06. Основы управленческого учета	ПМ.В.01. Ведение бухгалтерского учета в отдельных отраслях

Требования к входным знаниям, умениям и компетенциям студента формируются на основе программы среднего общего образования по аудиту.

## 3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование элементов следующих компетенций по данной специальности:

а) общекультурных (ОК):

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

**Требования к знаниям, умениям и практическому опыту по дисциплине «Основы внутреннего контроля»**

**уметь:**

-ориентироваться в нормативном правовом регулировании, аудиторской деятельности в Российской Федерации;

-выполнять работы по проведению аудиторских проверок;

-выполнять работы по составлению аудиторских заключений;

**знать:**

-основные принципы аудиторской деятельности;

-нормативное правовое регулирование организации внутреннего контроля в Российской Федерации;

-основные приемы и методы внутреннего контроля;

-порядок оценки систем внутреннего и систем бухгалтерского учета;

**Практический опыт:** не предусмотрен.

#### 4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 46 академических часа.

##### ОФО

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры
		3* (3**)
<b>Учебные занятия (всего)</b>	<b>32</b>	<b>32</b>
в том числе:		
Лекции (ЛК)	16	16
Практические занятия (ПЗ)	16	16
Семинары (С)		
Лабораторные занятия (ЛЗ)		
Консультации		
<b>Самостоятельная работа (всего) (СР)</b>	<b>14</b>	<b>14</b>
в том числе:		
Курсовой проект (работа)		
Расчетно-графические работы		
Контрольная работа		
Реферат	4	4
Самоподготовка (самостоятельное изучение разделов, проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к лабораторным и практическим занятиям, коллоквиумам и т.д.)	10	10
Вид промежуточной аттестации (зачет/экзамен/контрольная работа)	<b>Диф. зачет</b>	
Промежуточная аттестация		
<b>Общий объем, час</b>	<b>46</b>	<b>46</b>

##### ЗФО

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры
		3* (3**)
<b>Учебные занятия (всего)</b>	<b>6</b>	<b>6</b>
в том числе:		
Лекции (ЛК)	2	2
Практические занятия (ПЗ)	4	4
Семинары (С)		
Лабораторные занятия (ЛЗ)		
Консультации		
<b>Самостоятельная работа (всего) (СР)</b>	<b>38</b>	<b>38</b>
в том числе:		

Курсовой проект (работа)		
Расчетно-графические работы		
Контрольная работа		
Реферат	10	10
Самоподготовка (самостоятельное изучение разделов, проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к лабораторным и практическим занятиям, коллоквиумам и т.д.)	28	28
Вид промежуточной аттестации (зачет/экзамен/контрольная работа)	<b>Диф. зачет</b>	
Промежуточная аттестация	<b>2</b>	<b>2</b>
Общий объем, час	<b>46</b>	<b>46</b>

\* - на базе основного общего образования

\*\* - на базе среднего общего образования

## 5. СОДЕРЖАНИЕ И СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

### 5.1. Содержание дисциплины

№ раздела (темы)	Наименование раздела (темы)	Содержание раздела (темы)
Тема 1.	Теоретические основы внутреннего контроля	Сущность, роль, функции и задачи контроля в управлении экономикой. Контроль как функция процесса управления. Предмет и метод контроля. Сущность внутреннего контроля. Формы внутреннего контроля. Методы внутреннего контроля. Концепции внутреннего контроля.
Тема 2.	Организация внутреннего финансового контроля в Российской Федерации	Требования законодательных и нормативных актов в отношении внутреннего контроля экономических субъектов. Система органов внутреннего контроля и функции субъектов внутреннего контроля Способы организации внутреннего контроля.
Тема 3.	Нормативное обеспечение внутреннего контроля	Внутренние регламентирующие документы в отношении внутреннего контроля. Выделение систем и подсистем внутреннего контроля, объектов и субъектов внутреннего контроля
Тема 4.	Методические приемы и процедуры внутреннего контроля	Методы и специальные методические приемы документального и фактического контроля. Инвентаризация как важнейший методический прием внутреннего контроля Порядок составления обобщающего документа о состоянии бухгалтерского учета и достоверности отчетности организаций.
Тема 5.	Организация внутреннего контроля	Функции внутренних контролеров и порядок их взаимодействия внутри организации. Внутренняя регламентация службы внутреннего контроля. Планирование контрольных мероприятий. Обобщение результатов проверок и их реализация. Сущность и функции внутреннего аудита. Место аудита в системе финансового контроля. Внутренний аудит в системе управления предприятием. Функции и задачи внутреннего аудита, его отличия от других форм контроля. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита. Права и обязанности сотрудников подразделений по взаимодействию со службой

		внутреннего аудита
--	--	--------------------

## 5.2. Структура дисциплины

### Очная форма обучения

№ раздела (темы)	Наименование раздела (темы)	Количество часов				
		Всего	ЛК	ПЗ	ПР	СР
1	Теоретические основы внутреннего контроля	6	2		2	2
2	Организация внутреннего финансового контроля в Российской Федерации	6	2		2	2
3	Нормативное обеспечение внутреннего контроля	10	4		4	2
4	Методические приемы и процедуры внутреннего контроля	12	4		4	4
5	Организация внутреннего контроля	12	4		4	4
	Консультации					
	Аттестация					
	<b>Общий объем</b>	<b>46</b>	<b>16</b>		<b>16</b>	<b>14</b>

### Очно-заочная форма обучения

№ раздела (темы)	Наименование раздела (темы)	Количество часов				
		Всего	ЛК	ПЗ	ПР	СР
1	Теоретические основы внутреннего контроля	6				6
2	Организация внутреннего финансового контроля в Российской Федерации	10	2			8
3	Нормативное обеспечение внутреннего контроля	10			2	8
4	Методические приемы и процедуры внутреннего контроля	8				8
5	Организация внутреннего контроля	10			2	8
	Консультации					
	Аттестация	2				
	<b>Общий объем</b>	<b>46</b>	<b>2</b>		<b>4</b>	<b>38</b>

### 5.3. Практические занятия и семинары

№ раздела (темы)	Тема	Количество часов	
		ОФО	ЗФО
1	Теоретические основы внутреннего контроля	2	
2	Организация внутреннего финансового контроля в Российской Федерации	2	
3	Нормативное обеспечение внутреннего контроля	4	2
4	Методические приемы и процедуры внутреннего контроля	4	
5	Организация внутреннего контроля	4	2

### 5.4. Лабораторные работы – не предусмотрены

### 5.5. Самостоятельное изучение разделов (тем) дисциплины

№ раздела	Тема	Количество часов

(темы)		ОФО	ЗФО
1	Объекты и субъекты внутреннего контроля в системе экономической безопасности предприятия. Концепция, основные принципы и функции внутреннего контроля, основанного на рисках. 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.	2	6
2	Регулирующие органы и их полномочия. Требования к организации СВК. Документирование внутреннего контроля	2	8
3	Нормативно-правовое регулирование: цели, история, факторы, оказывающие влияние на нормативно-правовое регулирование. Источники правил нормативно-правового регулирования. Международное законодательство и разработка передовых практик.	2	8
4	Оценка состояния систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации. Подготовка рабочих документов. Внутренний аудит учетной политики. Внутренний аудит операций с денежными средствами, расчетных операций. Внутренний аудит сохранности и эффективности использования основных средств и нематериальных активов. Внутренний аудит сохранности и эффективности использования материальных оборотных средств. Внутренний аудит финансовых результатов и эффективности использования прибыли экономического субъекта	4	8
5	Организационная структура СВК и её обусловленность отраслевыми особенностями и размерами организации. Основные этапы и подходы к организации системы внутреннего контроля в коммерческой организации. Способы и процедуры СВК, их содержание и интеграция. Организация системы внутреннего контроля на предприятии в среде компьютерной обработки данных. Основные направления и модели развития риск - ориентированного внутреннего контроля с учетом обобщения международной и российской практики.	4	8

## 6. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Изучение дисциплины «Основы внутреннего контроля» основано на применении инновационных образовательных технологий, основанных на использовании активных и интерактивных методов обучения.

Основные виды используемых образовательных технологий:

-деятельно-ориентированное обучение студентов. Деятельные технологии включают в себя анализ ситуаций, решение ситуационных задач, моделирование профессиональной деятельности в учебном процессе;

-лично-ориентированное обучение. Изучение дисциплины предполагает возможность выбора для студентов и последующее выполнение различных творческих заданий. Так, студенты могут подготовить письменное решение задачи; подготовить кроссворды и тесты по изучаемым темам; выступить с рефератом (докладом).

-адаптивная технология (исследовательское обучение), основанная на максимальном вовлечении студентов в индивидуальную самостоятельную работу.

**Активные и интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях**

№ раздела (темы)	Вид занятия (ЛК, ПЗ, С, ЛЗ)	Используемые интерактивные образовательные технологии*	Количество часов	
			ОФО	ЗФО
Тема 1	ЛК	Метод «мозговой атаки»	2	
Тема 2	ПЗ	ПРЕЗЕНТАЦИИ	2	
Тема 3	ПЗ	Дискуссия	4	2
Тема 4	ПЗ	Круглый стол	4	
Тема 5	ПЗ	Деловая игра	4	2

\*Распределение является *примерным*, т.к. преподаватель может варьировать образовательные технологии в зависимости от конкретной темы, а также с учетом уровня освоения знаний, умений и навыков студентами по дисциплине.

**Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине:**

- обработка текстовой информации;
- сбор, хранение, систематизация и выдача учебной и научной информации;
- подготовка, конструирование и презентация итогов исследовательской и аналитической деятельности;
- самостоятельный поиск дополнительного учебного и научного материала, с использованием поисковых систем сайтов сети Интернет, электронных энциклопедий и баз данных;
- использование образовательных технологий в рамках ЭИОС для рассылки, переписки и обсуждения возникших учебных проблем.

**7. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ**

Для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений поэтапным требованиям ООП по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) создаются фонды оценочных средств.

**7.1. Типовые задания для текущего контроля**

**Перечень типовых вопросов для устного опроса**

1. Теоретические аспекты внутреннего контроля (предмет, объекты, принципы);
2. Методические приемы проведения контроля;
3. Законодательная и нормативно-правовая база контроля;
4. Сущность внутреннего контроля;
5. Формы внутреннего контроля;
6. Методы внутреннего контроля;
7. Концепции внутреннего контроля;
8. Требования законодательных и нормативных актов в отношении внутреннего контроля экономических субъектов;
9. Система органов внутреннего контроля и функции субъектов внутреннего контроля;
10. Способы организации внутреннего контроля;
11. Внутренние регламентирующие документы в отношении внутреннего контроля;
12. Методы и специальные методические приемы документального и фактического контроля;
13. Инвентаризация как важнейший методический прием внутреннего контроля;



14. Функции внутренних контролеров и порядок их взаимодействия внутри организации;
15. Внутренняя регламентация службы внутреннего контроля;
16. Планирование контрольных мероприятий;
17. Обобщение результатов проверок и их реализация;
18. Сущность и функции внутреннего аудита;
19. Место аудита в системе финансового контроля;
20. Внутренний аудит в системе управления предприятием;
21. Функции и задачи внутреннего аудита, его отличия от других форм контроля;
22. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита;
23. Права и обязанности сотрудников подразделений по взаимодействию со службой внутреннего аудита.

#### Критерии и шкала оценки устного опроса

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он раскрыл вопрос в полной мере на основе учебной, методической, дополнительной литературы, а также необходимых нормативно-правовых актов.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он раскрыл вопрос в полной мере на основе только учебной литературы, а также необходимых нормативно-правовых актов.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он раскрыл вопрос лишь частично на основе только учебной литературы, сделав при этом ряд существенных ошибок.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если ответ по существу отсутствует, несмотря на наводящие вопросы преподавателя.

#### Типовые задания для практической подготовки обучающихся

##### Задание 1.

Оцените систему внутреннего контроля (СВК) ОАО «А», используя информацию, полученную на этапе общего знакомства с СВК:

а. при оценке системы бухгалтерского учета установлено, что операции в учете правильно отражают временной период их осуществления; операции зафиксированы в правильных суммах;

б. при рассмотрении контрольной среды установлено, что на проверяемом экономическом субъекте используется авторитарный стиль управления;

с. инвентаризация не проводится.

##### Задание 2.

Оцените систему внутреннего контроля (СВК) ОАО «Элегия», используя информацию, полученную на этапе общего знакомства с СВК:

а) при оценке системы бухгалтерского учета установлено, что операции в учете правильно отражают временной период их осуществления; операции зафиксированы в правильных суммах;

- не все операции отражены на счетах бухгалтерского учета в соответствии с учетной политикой, нормативными актами; не ограничена возможность доступа к бухгалтерским записям;

- зафиксированы детали операций, имеющие существенное значение для учета и отчетности;

б) при рассмотрении контрольной среды установлено, что на проверяемом экономическом субъекте используется авторитарный стиль управления;

- организационная структура предусматривает сосредоточение несовместимых функций у нескольких лиц; в должностных инструкциях предусмотрено распределение ответственности без распределения полномочий; кадровая политика отсутствует;

- порядок подготовки отчетности для внешних, внутренних пользователей осуществляется в соответствии с графиком ее предоставления; хозяйственная деятельность соответствует требованиям нормативных актов;

в) при изучении средств контроля установлено, что хозяйственные операции выполняются с разрешения руководства;

- все операции зафиксированы в правильных суммах;

- в соответствующее время; но не всегда в соответствии с учетной политикой, нормативными актами; доступ к активам возможен только с разрешения соответствующего руководства;

- инвентаризация не проводится.

### **Задание 3.**

Дать определение следующим ключевым понятиям: система управления, условия эффективности управления, функции внутреннего контроля, компетентность внутреннего аудитора, ответственность внутреннего аудитора, отчетность внутреннего аудитора.

### **Задание 1.**

Назвать нормативные документы, регулирующие внутренний контроль в России и за рубежом. Перечислить внутрифирменные документы, регламентирующие деятельность внутреннего контроля. Как организовывать работу исполнителей службы внутреннего контроля, для принятия эффективных решений в процессе осуществления государственного и муниципального контроля.

### **Задание 2.** Подходы к построению системы внутреннего контроля

Дать определение следующим ключевым понятиям: система управления, условия эффективности управления, функции комплаенс-контроля, компетентность контролера, ответственность, отчетность внутреннего контролера.

Назвать нормативные документы, регулирующие комплаенс в России и за рубежом. Перечислить внутрифирменные документы, регламентирующие деятельность внутренних контролеров.

### **Задание 3.**

Составить положение о службе внутреннего аудита открытого акционерного общества, состоящее из следующих разделов:

**Общие положения.** Фиксируется, чьим структурным подразделением является отдел, его подчиненность вышестоящему руководству, какими нормативными документами руководствуются работники службы аудита, кто несет непосредственную ответственность за организацию внутреннего аудита.

**Задачи подразделения.** Перечисляются главные и второстепенные задачи, стоящие перед службой аудита по комплексному контролю и оказанию консультационных (сопутствующих) услуг.

**Структура подразделения.** Называются все структурные подразделения (секторы, бюро, группы) и взаимосвязи между ними, распределение обязанностей между работниками, квалификационные требования к начальнику отдела, штат работников и формы оплаты их труда.

**Функции подразделения.** Отмечаются назначение и роль подразделения, работа, производимая им.

**Компетенция подразделения.** Указывается совокупность прав и обязанностей работников.

**Ответственность.** Перечисляются льготы работников по законодательству и меры ответственности за нарушение обязанностей.

**Основные взаимоотношения отдела аудита с другими подразделениями.** Отмечают, какую информацию и от кого получает отдел, как и кому ее передает.

Положение разрабатывается по следующим исходным данным:

Одной из основных задач службы внутреннего аудита организации является обеспечение менеджеров качественной информационной базой для принятия управленческих

решений. Качество предоставляемой информации в данном случае определяется ее своевременностью, достоверностью и полнотой.

Информация о финансово-хозяйственной деятельности, состоянии финансов и имущества поступает руководителям организации из двух источников:

традиционные формализованные источники информации (бухгалтерская (финансовая), оперативная, статистическая отчетность).

Служба внутреннего контроля предоставляет руководству дополнительную информацию путем проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности организации или углубленных целевых проверок отдельных ее аспектов (сторон).

ОАО «XXX» является крупной корпорацией, в составе которой 25 предприятий и подразделений.

Сегодня в службе внутреннего аудита ОАО «XXX» работают 11 специалистов. В то же время на каждом предприятии и подразделении, входящих в состав ОАО «XXX» определено наличие ревизионной комиссии, в функцию которой входит осуществление регулярных проверок и ревизий финансово-хозяйственной деятельности и текущей документации не реже одного раза в год.

Служба внутреннего контролера осуществляет следующие виды работ:

- мониторинг финансово-хозяйственной деятельности дочерних обществ на базе их бухгалтерской отчетности;

- создание корпоративных стандартов по основным направлениям деятельности (они призваны

обеспечить единую политику по корпорации, по основным направлениям работы и позволят системам

внутреннего контроля организовать свою работу, имея утвержденную нормативную базу);

- обобщение, анализ и использование материалов внешних контролирующих органов;

- координация деятельности подразделений ОАО «XXX» и соответствующих служб дочерних обществ по анализу эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций;

- В дочерних обществах информация аккумулируется в электронной базе данных, к которой имеют доступ ревизионные комиссии обществ и служба внутреннего аудита корпорации.

Голосование по выбору службы внутреннего аудита происходит отдельно по каждой кандидатуре.

Решение о включении конкретного лица в состав службы принимается, если за него проголосовали владельцы более чем 50% обыкновенных акций общества.

Неуказанные пункты условия заполняются самостоятельно.

#### **Задание 4.**

После ознакомления с работой отдела внутреннего контроля ООО «Прокатный лист» внешним аудитом, были сделаны следующие выводы:

Отдел внутреннего аудита состоит из трех сотрудников: один начальник отдела и два старших аудитора. Все сотрудники имеют стаж работы внутренним аудитором около 4 лет. Оба старших аудитора проходили курсы повышения квалификации, осуществляемые Институтом Внутренних Аудиторов в г. Москве. Отдел внутреннего аудита полностью независим от остальных отделов предприятия. Руководством предприятия была определена единственная задача для отдела внутреннего аудита – проверка «Отдела реализации готовой продукции» (по причине большого объема работы). Руководством предприятия строго было оговорено содержание и объем работы отдела:

- 1) правильность определения затрат на реализацию и выручки от реализации за два последних года работы предприятия;

- 2) правильность определения финансового результата за два последних года.

На предприятии имеется положение о службе внутреннего аудита и план проверки «Отделареализации готовой продукции». Внешним аудитом была осуществлена контрольная проверка статей и операций, проверенных внутренним аудитом. Данная проверка дала абсолютно сходные результаты.

Службой внутреннего контроля были внесены исправления по учету расходов по доставке продукции. Все исправления были приняты руководством предприятия.

#### **Задание 5.**

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 1.**

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 2.**

Организация занимается проведением семинаров по бухгалтерскому учету и налогообложению.

Опишите риски деятельности и соответствующие контрольные действия для снижения риска.

#### **Оценка системы внутреннего контроля**

##### **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 выявлено нарушение объема 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 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.

### **Критерии и шкала оценки выполнения практических заданий (решения задач, кейсов)**

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он самостоятельно и правильно выполнил практическое задание (решил учебно-профессиональную задачу, кейс), уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагал свое решение, используя понятия профессиональной сферы.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он самостоятельно и в основном выполнил практическое задание (решил учебно-профессиональную задачу, кейс), уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагал свое решение, используя понятия профессиональной сферы.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он в основном выполнил практическое задание (решил учебно-профессиональную задачу, кейс), допустил несущественные ошибки, слабо аргументировал свое решение, не используя в понятия профессиональной сферы.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не выполнил практическое задание (не решил учебно-профессиональную задачу, не выполнил кейс) или выполнил (решил) с грубыми ошибками.

### **Типовые темы рефератов**

1. Основные элементы системы внутреннего контроля
2. Этапы развития внутреннего контроля в экономическом субъекте
3. Регламентация внутреннего контроля экономического субъекта

4. Документальное оформление внутреннего контроля
5. Процедуры внутреннего контроля
6. Методика проведения внутреннего контроля
7. Методы фактического контроля
8. Методы документального контроля
9. Рабочие документы сотрудников подразделения внутреннего контроля
10. Внутренний контроль учетной политики
11. Внутренний контроль операций с денежными средствами
12. Внутренний контроль расчетных операций
13. Внутренний контроль расчетов с персоналом по оплате труда
14. Внутренний контроль сохранности и использования объектов основных средств и нематериальных активов
15. Внутренний контроль сохранности использования запасов
16. Внутренний контроль процессов производства и продажи.
17. Внутренний контроль формирования финансовых результатов
18. Оформление результатов внутренней проверки
19. Типовые контрольные задания (материалы) для текущего контроля в семе

### **Критерии и шкала оценки реферата.**

Новизна текста:

- а) актуальность темы исследования;
- б) новизна и самостоятельность в постановке проблемы, формулирование нового аспекта известной проблемы в установлении новых связей (межпредметных, внутрипредметных, интеграционных);
- в) умение работать с исследованиями, литературой, систематизировать и структурировать материал;
- г) авторская позиция, самостоятельность оценок и суждений;
- д) стилевое единство текста.

Степень раскрытия сущности вопроса:

- а) соответствие плана теме реферата;
- б) соответствие содержания теме и плану реферата;
- в) полнота и глубина знаний по теме;
- г) обоснованность способов и методов работы с материалом;
- е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме).

*Обоснованность выбора источников:*

- а) оценка использованной литературы: привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

*Соблюдение требований к оформлению:*

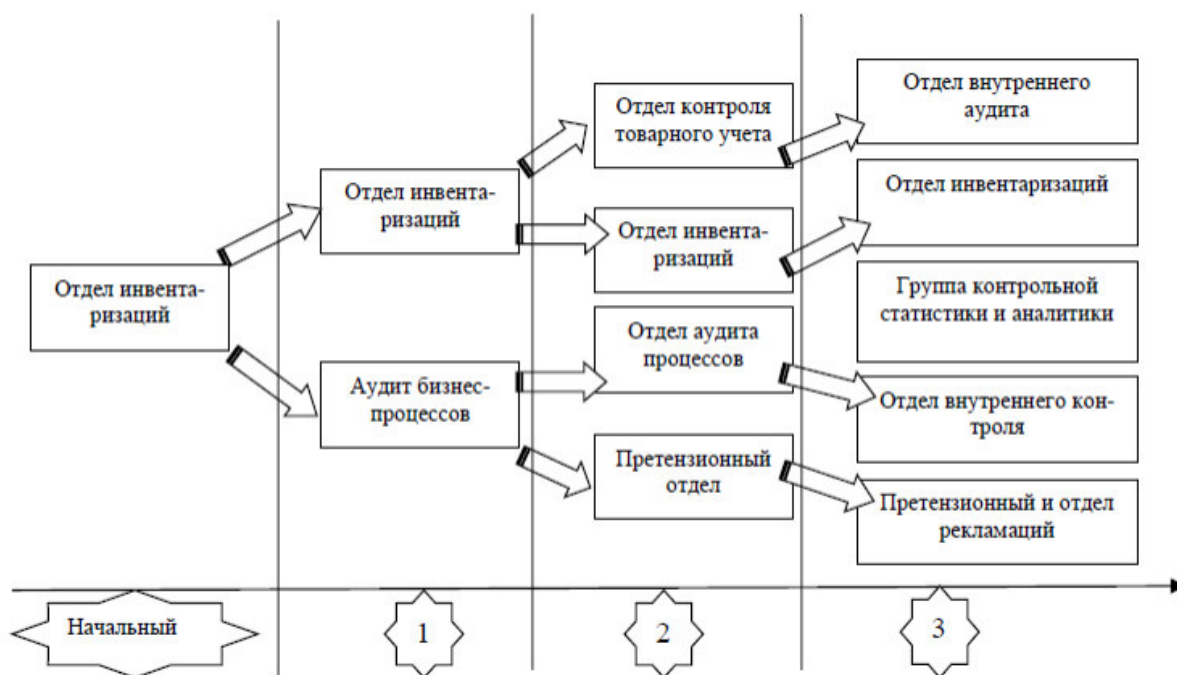
- а) насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы;
- б) оценка грамотности и культуры изложения (в т.ч. орфографической, пунктуационной, стилистической культуры), владение терминологией;
- в) соблюдение требований к объёму реферата.

<b>Оценка</b>	<b>Характеристики ответа и реферата студента</b>
<b>5 (отлично)</b>	ставится, если выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью,

	выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.
<b>4(хорошо)</b>	основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём работы; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.
<b>3 (удовлетворительно)</b>	имеются существенные отступления от требований к написанию и оформлению реферата. В частности: тема освещена частично; допущены фактические ошибки в содержании работы или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.
<b>2 (неудовлетворительно)</b>	тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

### Типовые задания для внеаудиторной самостоятельной работы

**Типовое задание 1.** Используя рисунок, представьте свои варианты развития службы внутреннего контроля для организаций других отраслей (сельское хозяйство, оптовая торговля, строительство и т. д.).



**Типовое задание 2.** Используя рисунок разработайте внутрифирменный стандарт (регламент) применения аналитических процедур внутреннего контроля на учетном участке (повыбору студента).





**Типовое задание 3.** Проверяемая организация, выполняющая услуги, облагаемые НДС, перечислила 10 ноября согласно счету за компьютер 64 тыс. руб., включая НДС, что соответствует выписке банка и платежному поручению, исполненному банком, а также приложенному счету-фактуре. В регистрах бухгалтерского учета сделана запись: дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредит счета 51 «Расчетный счет» на сумму 64 тыс. руб.

Никаких дальнейших записей в бухгалтерском учете произведено не было (по состоянию на текущую дату).

Устно главный бухгалтер сообщил, что компьютер получен и эксплуатируется, но на балансный учет его не поставили.

Требуется:

1 Указать бухгалтерские проводки, связанные с этими операциями, и рассчитать суммы по ним.

2 Определить влияние ошибки на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

3 Определить возможные налоговые последствия ошибки.

#### Перечень типовых тестовых заданий

1. В дебет счета 15 относятся:

- а) расходы, составляющие фактическую себестоимость материалов
- б) стоимость поступивших и оприходованных материалов по учетным ценам
- в) расходы по доставке материальных ценностей на склад получателя

2. В соответствии с Конституцией РФ путем издания указов по финансовым вопросам, подписания федеральных законов, назначения и освобождения от должности министра финансов РФ, представления Государственной думе кандидатур на должность председателя Центрального банка, финансовый контроль осуществляется со стороны:

- а) Государственной думы
- б) Президента РФ
- в) Центрального банка

3. Обязательный аудит - ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организации или индивидуального предпринимателя, осуществляется:

- а) внешними управляющими
- б) профессиональными бухгалтерами
- в) аттестованными аудиторами

4. Требовать от руководителей государственных органов, организаций и предприятий (независимо от формы собственности) представления документов, материалов и другой информации, необходимой для проведения проверок, привлекать к проверкам специалистов и представителей правоохранительных органов и вносить на рассмотрение Президента предложения по результатам проверок, Главное контрольное управление Президента РФ:

- а) не имеет права
- б) может, договорившись предварительно с проверяемым
- в) имеет право

5. Акт на списание основных средств (форма № ОС-3) оформляется при:

- а) модернизации объектов
- б) внутреннем перемещении основных средств
- в) ликвидации основных средств

#### Критерии и шкала оценки тестирования

Количество правильных ответов:

Менее 52% - «неудовлетворительно»

53-70% – «удовлетворительно»

71-85% – «хорошо»

86-100% – «отлично»

### Типовые темы для выполнения компьютерной презентации

1. Объекты и субъекты внутреннего контроля в системе экономической безопасности предприятия.

2. Концепция, основные принципы и функции внутреннего контроля, основанного на рисках.

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. Регулирующие органы и их полномочия. Требования к организации СВК.

6. Документирование внутреннего контроля

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

8. Источники правил нормативно-правового регулирования.

9. Международное законодательство и разработка передовых практик.

10. Оценка состояния систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации. Подготовка рабочих документов.

11. Внутренний аудит учетной политики.

12. Внутренний аудит операций с денежными средствами, расчетных операций.

13. Внутренний аудит сохранности и эффективности использования основных средств и нематериальных активов.

14. Внутренний аудит сохранности и эффективности использования материальных оборотных средств.

15. Внутренний аудит финансовых результатов и эффективности использования прибыли экономического субъекта

16. Организационная структура СВК и её обусловленность отраслевыми

особенностями и размерами организации.

17. Основные этапы и подходы к организации системы внутреннего контроля в коммерческой организации. Способы и процедуры СВК, их содержание и интеграция.

18. Организация системы внутреннего контроля на предприятии в среде компьютерной обработки данных.

19. Основные направления и модели развития риск - ориентированного внутреннего контроля с учетом обобщения международной и российской практики.

#### Критерии оценки презентации

Критерии оценивания:

1. Содержание презентации:
  - раскрытие темы
  - подача материала (обоснованность разделения на слайды)
  - наличие и обоснованность графического оформления (фотографий, схем, рисунков, диаграмм)
    - грамотность изложения
    - наличие интересной дополнительной информации по теме проекта
    - ссылки на источники информации (в т.ч. ресурсы Интернет)
2. Оформление презентации
  - единство дизайна всей презентации
  - обоснованность применяемого дизайна
  - единство стиля включаемых в презентацию рисунков
  - применение собственных (авторских) элементов оформления
  - оптимизация графики
3. Обоснованное использование эффектов мультимедиа: графики, анимации, видео, звука.
4. Навигация: наличие оглавления, кнопок перемещения по слайдам или гиперссылок.
5. Доклад на заданную тему с использованием презентации.

Оценка	Характеристики презентации
<b>5 (отлично)</b>	В презентации полностью и глубоко раскрыто наполнение (содержание) представляемой темы, четко определена структура презентации, отсутствуют фактические (содержательные), орфографические и стилистические ошибки. Представлен перечень источников, оформленный согласно общепринятым требованиям. Цветовые, шрифтовые решения, расположение текстов и схем в кадрах соответствуют требованиям реализации принципа наглядности в обучении.
<b>4(хорошо)</b>	В презентации полностью раскрыто наполнение (содержание) представляемой темы; четко определена структура презентации; имеются незначительные фактические (содержательные) ошибки и орфографические и стилистические ошибки (не более трех). Представлен перечень источников, оформленный согласно общепринятым требованиям. Цветовые, шрифтовые решения, расположение текстов и схем в кадрах не в полной мере соответствуют требованиям реализации принципа наглядности в обучении.
<b>3 (удовлетворительно)</b>	В презентации не полностью раскрыто наполнение (содержание) представляемой темы; четко определена структура презентации; имеются незначительные фактические (содержательные) ошибки и орфографические и стилистические ошибки (не более трех).

	Представлен перечень источников, однако оформление не соответствует общепринятым требованиям. Цветовые, шрифтовые решения, расположение текстов и схем в кадрах не в полной мере соответствуют требованиям реализации принципа наглядности в обучении.
<b>2 (неудовлетворительно)</b>	В презентации не раскрыто наполнение (содержание) представляемой темы; не четко определена структура ресурса; имеются фактические (содержательные) ошибки и орфографические и стилистические ошибки. Представлен перечень источников, однако оформление не соответствует общепринятым требованиям. Цветовые, шрифтовые решения, расположение текстов и схем в кадрах не соответствуют требованиям реализации принципа наглядности в обучении.

### **Методические материалы, определяющие процедуры оценивания в рамках промежуточной аттестации**

**Дифференцированный зачет** - форма промежуточной аттестации по дисциплине.

Промежуточная аттестация студентов очной формы обучения, проводимая в форме дифференцированного зачета, осуществляется до начала экзаменационной сессии по завершении изучения дисциплины (курса) в данном периоде обучения (как правило, во время последнего аудиторного занятия). Дифференцированный зачет проводится за счет часов, отведённых на изучение соответствующей дисциплины (модуля, курса). Результаты дифференцированного зачета определяются на основании результатов текущего контроля успеваемости студента в течение периода обучения.

### **Банк заданий для промежуточной аттестации**

#### **Перечень типовых контрольных вопросов для промежуточной аттестации (диф. зачет)**

1. Контроль в системе управления.
2. Сущность финансово-хозяйственного контроля
3. Контрольные функции бухгалтерского учета.
4. Задачи финансово-хозяйственного контроля в условиях современного развития РФ
5. Условия и принципы осуществления финансово-хозяйственного контроля
6. Правовые основы организации и проведения контроля и ревизии.
7. Виды и формы финансово-хозяйственного контроля
8. Предварительный, текущий и последующий контроль субъектов хозяйствования.
9. Оперативный и итоговый контроль субъектов хозяйствования
10. Предмет и объекты контроля и ревизии.
11. Характеристика основных методов фактического контроля.
12. Характеристика основных методов документального контроля.
13. Ревизионная комиссия предприятия и ее функции.
14. Наблюдательный совет хозяйственного общества и его функции.
15. Административный контроль на предприятии, его субъекты и функции
16. Текущее (оперативное) планирование контрольных процедур
17. Этапы (стадии) осуществления контроля
18. Организационно-подготовительная стадия контрольного процесса
19. Основная стадия контрольного процесса.
20. Обобщение результатов проверок в системе контроля
21. Принятие решений по результатам проведенных ревизий
22. Организация проверок исполнения решений, принятых по результатам ревизий.

23. Задачи, источники и направления ревизии активов на предприятии
24. Задачи, источники и направления ревизии собственного капитала на предприятии
25. Задачи, источники и направления ревизии обязательств на предприятии
26. Организация и методика ревизии движения основных средств.
27. Методика контроля документального оформления операций по движению основных средств.
28. Методика контроля документального оформления операций по движению нематериальных активов.
29. Методика контроля начисления амортизации основных средств
30. Методика контроля начисления амортизации нематериальных активов.
31. Методика контроля ремонтов основных средств.
32. Организация и методика ревизии синтетического и аналитического учета движения основных средств.
33. Методика контроля сохранности и использования МПЗ.
34. Методика контроля документального оформления операций по движению МПЗ.
35. Организация и методика контроля достоверности оценки запасов.
36. Методика контроля документального оформления операций по движению готовой продукции.
37. Методика контроля отражения в учете НДС и расчетов по данному налогу с бюджетом.
38. Организация и методика контроля начисления заработной платы.
39. Организация и методика контроля удержаний из заработной платы.
40. Организация внутреннего контроля денежных средств в кассе предприятия.
41. Организация и методика ревизии денежных средств на текущем счете предприятия
42. Организация и методика контроля дебиторской задолженности.
43. Организация и методика контроля расчетов с подотчетными лицами.
44. Организация и методика контроля расчетов с поставщиками.
45. Ревизия операций по формированию уставного капитала.
46. Организация и методика контроля расчетов с учредителями.
47. Контроль нераспределенной прибыли ( непокрытого убытка)
48. Методика контроля начисления и отражения в учете налога на прибыль.
49. Организация и методика контроля расчетов с покупателями.
50. Организация и методика контроля долгосрочных обязательств.
51. Организация и методика контроля обязательств по расчетам с бюджетом.
52. Организация и методика контроля обязательств по расчетам с работниками предприятия по оплате труда..
53. Контроль достоверности формирования финансового результата деятельности предприятия.
54. Задачи, объекты и источники контроля расходов деятельности предприятия.
55. Организация и методика контроля прямых материальных расходов основной деятельности.
56. Организация и методика контроля прямых расходов на оплату труда
57. Организация и методика контроля общехозяйственных расходов
58. Особенности контроля общепроизводственных расходов
59. Организация и методика контроля прочих доходов
60. Организация и методика контроля прочих расходов .
61. Задачи, источники, методика и техника проверки соблюдения положений бухгалтерского учета на предприятии.
62. Организация и методика контроля состояния бухгалтерского учета на предприятии.
63. Методика контроля достоверности заполнения баланса.
64. Методика контроля достоверности заполнения отчета о финансовых результатах

## **Типовые практические задания (задачи, кейсы) для промежуточной аттестации (диф. зачет)**

### **Задача №1**

В командированном удостоверении к авансовому отчету бухгалтера не указана цель и сроки командировки, отсутствует приказ на командировку. Под отчет выдано 3 тыс.руб. На 1 числоследующего месяца, за данным работником числится задолженность в сумме 3 тыс.руб..

Проверить законность операции, сформулировать запись в акт ревизии.

### **Задача №2**

По итогам работы потребительское общество получило прибыль после налогообложения 100 т.р. 5% направлено на создание резервного капитала, оставшиеся часть прибыли направлена на выплату дивидендов пайщикам. Какие проводки должен сделать бухгалтер?

### **Задача №3**

В пассиве баланса по счету 70 числится 150 т.р. ревизор установил что по главной книге что по сальдо не выданной оплаты труда на 1 апреля 200 т.р. и задолженность за отдельными работниками равна 50 т.р. Определите характер нарушения и сделать запись в акт ревизии.

### **Задача №4**

На строительство помещения было списано 14 тыс.шт. кирпича. Ревизор установил что длинна стены 12 м высота 5 м а толщина 0,4 м. В соответствии с нормами на 1 м3 стены расходуется 350 шт. кирпича. Определить правильность расходов строительных материалов.

### **Задача №5**

В сличительной ведомости отражена недостача на сумму 3 т.р. проверяя материалы инвентаризации и отчеты материально ответственного лица ревизор обнаружил акт на списание порчи товара на сумму 600 рублей не утвержденный руководителем организации. Как изменится результат инвентаризации.

### **Задача №6**

Организация приобрела ОС и учитывала до октября отчетного года. В эксплуатацию ОС (автомобиль) был введен 30 декабря предыдущего года балансовой стоимостью 1500 000 рублей в октябре сумма амортизации составила 141 000 рублей. Автомобиль был угнан в марте текущего года о чем имеется соответствующий акт. Определить характер нарушение и составить запись для включения в основной акт ревизии.

### **Критерии и шкала оценки дифференцированного зачета**

При промежуточном контроле уровень освоения учебной дисциплины и степень сформированности компетенции определяются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

<b>Оценка</b>	<b>Критерии оценки</b>
<b>Отлично</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- студент глубоко и всесторонне усвоил программный материал;</li><li>- уверенно, логично, последовательно и грамотно его излагает;</li><li>- опираясь на знания основной и дополнительной литературы, тесно привязывает усвоенные научные положения с практической деятельностью менеджера;</li><li>- умело обосновывает и аргументирует выдвигаемые им идеи;</li><li>- делает выводы и обобщения;</li></ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- свободно владеет системой экономических понятий;</li> <li>- правильно выполняет практические задания</li> </ul>
<b>Хорошо</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- студент твердо усвоил программный материал, грамотно и по существу излагает его, опираясь на знания основной литературы;</li> <li>- не допускает существенных неточностей;</li> <li>- увязывает усвоенные знания с практической деятельностью менеджера;</li> <li>- аргументирует научные положения;</li> <li>- делает выводы и обобщения;</li> <li>- владеет системой экономических понятий;</li> <li>- допускает несущественные ошибки при выполнении практических заданий.</li> </ul>
<b>Удовлетворительно</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- студент усвоил только основной программный материал, по существу излагает его, опираясь на знания только основной литературы;</li> <li>- допускает несущественные ошибки и неточности;</li> <li>- испытывает затруднения в практическом применении экономических знаний;</li> <li>- слабо аргументирует научные положения;</li> <li>- затрудняется в формулировании выводов и обобщений;</li> <li>- частично владеет системой экономических понятий;</li> <li>- допускает существенные ошибки при выполнении практических заданий.</li> </ul>
<b>Неудовлетворительно</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- студент не усвоил значительной части программного материала;</li> <li>- допускает существенные ошибки и неточности при рассмотрении профессиональных проблем;</li> <li>- испытывает трудности в практическом применении знаний;</li> <li>- не может аргументировать научные положения;</li> <li>- не формулирует выводов и обобщений;</li> <li>- не может выполнить практические задания.</li> </ul>

## **8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **8.1. Основная литература**

1. Борисова, Н. М. Контроль и ревизия : учебное пособие / Н. М. Борисова, Г. В. Цветова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2023. — 130 с. — ISBN 978-5-4497-0736-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/98665.html>

### **8.2. Дополнительная литература**

1. Казакова, Н. А. Аудит : учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 425 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-18581-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536342>

2. Борисова, Н. М. Контроль и ревизия : практикум / Н. М. Борисова, Г. В. Цветова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2020. — 95 с. — ISBN 978-5-4497-0738-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/98666.html>

3. Казакова, Ф. А. Контроль и ревизия : учебное пособие / Ф. А. Казакова. — Саратов : Саратовский государственный технический университет имени Ю.А. Гагарина, ЭБС АСВ,

2023. — 120 с. — ISBN 978-5-7433-3584-8. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/138054.html>

### 8.3. Программное обеспечение

1. Пакет программ MicrosoftOffice (лицензионное)
2. Microsoft Windows (лицензионное)
3. 7zip (свободно распространяемое, отечественное)
4. Антивирус (лицензионное, отечественное)
5. 1С: Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях (лицензионное, отечественное)
6. Spu\_orb (свободно распространяемое, отечественное)
7. Налогоплательщик (свободно распространяемое, отечественное)

### 8.4. Профессиональные базы данных

1. База данных «Корпоративный менеджмент. Библиотека управления» [www.cfin.ru](http://www.cfin.ru)
2. «Стратегическое управление и планирование», <http://stplan.ru/>
3. База данных [финансового состояния предприятия](http://afdanalyse.ru/), <http://afdanalyse.ru/>
4. База данных банковских, страховых, телекоммуникационных и инвестиционных рынков, <http://www.banki.ru/>
5. База данных «Инвестиционный проект», <https://kudainvestiruem.ru/>
6. База данных международных стандартов финансовой отчетности – МСФО, [www.msfofm.ru](http://www.msfofm.ru)

### 8.5. Информационные справочные системы.

1. Информационно-правовая система «Консультант Плюс», <http://www.consultant.ru/>
2. Справочно-правовая система «Законодательство России» [http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?start\\_search&fattrib=1](http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?start_search&fattrib=1)

### 8.6. Интернет-ресурсы

1. Портал «Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит» <https://www.audit-it.ru/>
2. Информационный ресурс «Projectimo.ru» <http://projectimo.ru/>
3. Информационный ресурс «Экономика и финансы» <http://www.finansy.ru/>
4. Портал по налогообложению и бухгалтерскому учету «Главбух» <https://www.glavbukh.ru/>
5. Интернет-ресурс для бухгалтеров, <https://buh.ru/news/>

### Периодические издания:

1. InternationalJournalofAdvancedStudies (Международный журнал перспективных исследований) . – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71537.html>
2. Прикладные экономические исследования. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/74836.html>
3. Финансовые исследования. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62035.html>

## 9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Отдельно по типам занятий:

- для проведения занятий лекционного типа - специальное помещение, оснащенное оборудованием, техническими средствами обучения и материалами, учитывающими требования международных стандартов.

- для проведения занятий семинарского типа - специальное помещение, оснащенное оборудованием, техническими средствами обучения и материалами, учитывающими требования международных стандартов.

- для проведения промежуточной аттестации - специальное помещение, оснащенное



оборудованием, техническими средствами обучения и материалами, учитывающими требования международных стандартов.

-для самостоятельной работы обучающихся - специальное помещение, оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации (при наличии).

## **10. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ЛИЦАМИ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ**

Обучающимся с ограниченными возможностями здоровья предоставляются специальные учебники, учебные пособия и дидактические материалы, специальные технические средства обучения коллективного и индивидуального пользования, услуги ассистента (тьютора), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь, а также услуги сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

Освоение дисциплины обучающимися с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами может быть организовано совместно с другими обучающимися, а также в отдельных группах.

Освоение дисциплины обучающимися с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами осуществляется с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья.

В целях доступности получения среднего профессионального образования по образовательной программе лицами с ограниченными возможностями здоровья при освоении дисциплины обеспечивается:

1) для лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению:

– присутствие тьютора, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе, записывая под диктовку),

– письменные задания, а также инструкции о порядке их выполнения оформляются увеличенным шрифтом,

– специальные учебники, учебные пособия и дидактические материалы (имеющие крупный шрифт или аудиофайлы),

– индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс,

– при необходимости студенту для выполнения задания предоставляется увеличивающее устройство;

2) для лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху:

– присутствие ассистента, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе, записывая под диктовку),

– обеспечивается наличие звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования, при необходимости обучающемуся предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;

– обеспечивается надлежащими звуковыми средствами воспроизведения информации;

3) для лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата:

– письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются тьютору;

– по желанию студента задания могут выполняться в устной форме.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)