

**Приложение
к ОПОП по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Рабочая программа дисциплины

«ОП.07 ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ»

2025 г.

СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА	3
1.1. Цель и место дисциплины в структуре образовательной программы	3
1.2. Планируемые результаты освоения дисциплины.....	3
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	4
2.1. Трудоемкость освоения дисциплины	4
2.2. Содержание дисциплины	5
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ	9
3.1. Материально-техническое обеспечение	9
3.2. Учебно-методическое обеспечение	9
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	10
ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	12

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

«ОП.07 Основы внутреннего контроля»

1.1. Цель и место дисциплины в структуре образовательной программы

Цель дисциплины «Основы внутреннего контроля»: формирование теоретических знаний и практических навыков о системе внутреннего контроля, её принципах, структуре и содержании на хозяйствующих субъектах.

Дисциплина «Основы внутреннего контроля» включена в обязательную часть общепрофессионального цикла образовательной программы.

1.2. Планируемые результаты освоения дисциплины

Результаты освоения дисциплины соотносятся с планируемыми результатами освоения образовательной программы, представленными в матрице компетенций выпускника (п. 4.3 ОПОП).

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Код ОК, ПК	Уметь	Знать
ОК 04	- взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности	- психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности
ПК 2.3	- осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; - проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности; - определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта; - проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте	- методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации; - порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни; - отечественный и зарубежный опыт в сфере организации и осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Трудоемкость освоения дисциплины

Наименование составных частей дисциплины	Объем в часах	В т. ч. в форме практик. подготовки
Учебные занятия	66	44
Самостоятельная работа	18	-
Промежуточная аттестация	9	-
Всего	93	44

2.2. Содержание дисциплины

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, практических и лабораторных занятий	Объем, ак. ч. / в том числе в форме практической подготовки, ак. ч.	Коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы
Тема 1 Внутренний контроль коммерческой организации: сущность, содержание и роль в управлении	<p>Содержание</p> <p>Сущность внутреннего контроля за совершамыми фактами хозяйственной жизни. Основные подходы к трактовке внутреннего контроля. Определение внутреннего контроля в международной практике. Определение внутреннего контроля в нормативных актах РФ. Место внутреннего контроля среди функций управления организацией. Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации.</p>	18 4	OK 04, ПК 2.3
	<p>В том числе практических и лабораторных занятий</p> <p>Опрос, выполнение тестовых заданий, решение ситуационных задач</p>	4 6	
	<p>В том числе самостоятельная работа обучающихся</p> <p>Изучение основных положений законодательства Российской Федерации, основных и дополнительных источников, Интернет-ресурсов по вопросам темы; подготовка рефератов, создание презентаций.</p>	8	
Тема 2 Особенности организации внутреннего	<p>Содержание</p> <p>Организационная деятельность и организация внутреннего контроля. Этапы организации внутреннего контроля. Формы</p>	24 8	OK 04, ПК 2.3

контроля коммерческой организации	<p>внутреннего контроля. Элементы внутреннего контроля. Организация внутреннего контроля. 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.</p>		
Тема 3 Эффективность внутреннего контроля коммерческой организации: ограничения, предпосылки и направления модификации	В том числе практических и лабораторных занятий	12	
	<p>Опрос, выполнение тестовых заданий, решение ситуационных задач по теме определению и изменению границ контрольной среды экономического субъекта, составление методик внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	12	
	В том числе самостоятельная работа обучающихся <p>Изучение основных положений законодательства Российской Федерации, основных и дополнительных источников, Интернет-ресурсов по вопросам темы; подготовка рефератов, создание презентаций.</p>	4	
Тема 4 Документирование внутреннего контроля	Содержание	10	OK 04, ПК 2.3
	<p>Преобразования в сфере внутреннего контроля. Факторы, влияющие на эффективность внутреннего контроля. Предпосылки модификации внутреннего контроля коммерческих предприятий</p>	2	
	В том числе практических и лабораторных занятий	6	
Тема 4 Документирование внутреннего контроля	<p>Опрос, выполнение тестовых заданий, решение ситуационных задач по оценке состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте</p>	6	
	В том числе самостоятельная работа обучающихся	2	
Тема 4 Документирование внутреннего контроля	Содержание	22	OK 04, ПК 2.3
	<p>Порядок организации документирования внутреннего контроля. Документирование процедур внутреннего контроля. Требования к специалисту по контролю и его ответственность. Предпосылки модификации внутреннего контроля. Судебная практика по спорам,</p>	6	

	<p>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>		
	В том числе практических и лабораторных занятий	14	
	Опрос, выполнение тестовых заданий, формирование рабочих документов организации внутреннего контроля экономического субъекта, решение ситуационных задач по документированию процедур внутреннего контроля, решение ситуационных задач по определению эффективности используемого порядка документирования и предоставления результатов внутреннего контроля, решение ситуационных задач по обобщению результатов внутреннего контроля и определению мер по результатам контроля; контроль принятых решений.	14	
	В том числе самостоятельная работа обучающихся	2	
	Изучение основных положений законодательства Российской Федерации, основных и дополнительных источников, Интернет-ресурсов по вопросам темы; подготовка рефератов, создание презентаций.	2	
Тема 5 Перспективы использования компьютерных технологий в организации внутреннего контроля	Содержание	10	OK 04, ПК 2.3
	Автоматизация внутреннего контроля. Требования к программному обеспечению внутреннего контроля. План проведения внутреннего контроля. Проверка полноты информации и внутреннего контроля.	2	
	В том числе практических и лабораторных занятий	6	
	Опрос, выполнение тестовых заданий, решение ситуационных задач по проверке полноты информации и автоматизация внутреннего контроля.	6	
	В том числе самостоятельная работа обучающихся	2	
	Изучение основных положений законодательства Российской Федерации, основных и дополнительных источников, Интернет-		

	ресурсов по вопросам темы; подготовка рефератов, создание презентаций.		
<i>Промежуточная аттестация в форме экзамена</i>		9	
Всего		93	

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Материально-техническое обеспечение

Аудитория 1231 «Кабинет бухгалтерского учета, налогообложения и аудита», оснащенная в соответствии с приложением 3 ОПОП.

3.2. Учебно-методическое обеспечение

3.2.1. Основные печатные и/или электронные издания

1. 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. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/textbook_5ca6f77bdee2c8.03932587. - ISBN 978-5-16-014369-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2104841> (дата обращения: 28.04.2025). – Режим доступа: по подписке.

2. Бухгалтерский учет и внутренний контроль : учебник / Ю.И. Сигидов, Е.А. Оксанич, Г.Н. Ясменко, О.И. Швырева ; под ред. д-ра экон. наук, проф. Ю.И. Сигидова. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 641 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/1971853. - ISBN 978-5-16-018308-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1971853> (дата обращения: 28.04.2025). – Режим доступа: по подписке.

3.2.2. Дополнительные источники

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (действующая редакция) «Об аудиторской деятельности»;

2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);

3. 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. — 412 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-18581-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/560686> (дата обращения: 28.04.2025).

4. Штефан, М. А. Аудит : учебник и практикум для среднего профессионального образования / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общей редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 313 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16650-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/562309> (дата обращения: 28.04.2025).

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Результаты обучения	Показатели освоенности компетенций	Методы оценки
Знает:		
<ul style="list-style-type: none"> - психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности 	<ul style="list-style-type: none"> - знает психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности 	<p>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.</p> <p>Промежуточная аттестация</p>
<ul style="list-style-type: none"> - методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации; - порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни; - отечественный и зарубежный опыт в сфере организации и 	<ul style="list-style-type: none"> - знает методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; - знает законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации; - знает порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни; - знает отечественный и зарубежный опыт в сфере организации и осуществления 	<p>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.</p> <p>Промежуточная аттестация</p>

осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	
<i>Умеет:</i>		
<ul style="list-style-type: none"> - взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности 	<ul style="list-style-type: none"> - умеет взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности 	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающихся при выполнении и защите результатов практических занятий. Оцениванию обязательному подлежат все зачетные практические работы по темам и разделам. Промежуточная аттестация
<ul style="list-style-type: none"> - осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; - проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности; - определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта; - проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте 	<ul style="list-style-type: none"> - умеет осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; - умеет проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности; - умеет определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта; - умеет проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте 	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающихся при выполнении и защите результатов практических занятий. Оцениванию обязательному подлежат все зачетные практические работы по темам и разделам. Промежуточная аттестация

**ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 к рабочей программе дисциплины
«ОП.07 ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ»**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«ОП.07 ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ»**

2025 г.

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции*	Наименование оценочного средства
1	Внутренний контроль коммерческой организации: сущность, содержание и роль в управлении	ОК 0.4, ПК 2.3* Умения: - осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; - проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности;	Опрос, тестирование, контроль за выполнением практических заданий, реферат, экзамен
2	Особенности организации внутреннего контроля коммерческой организации	- определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта; - проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте.	Опрос, тестирование, контроль за выполнением практических заданий, реферат, экзамен
3	Эффективность внутреннего контроля коммерческой организации: ограничения, предпосылки и направления модификации	ОК 0.4, ПК 2.3* Знания: - методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации;	Опрос, тестирование, контроль за выполнением практических заданий, реферат, экзамен
4	Документирование внутреннего контроля	- порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни; - отечественный и зарубежный опыт в сфере организации и осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Опрос, тестирование, контроль за выполнением практических заданий, реферат, экзамен
5	Перспективы использования компьютерных технологий в организации внутреннего контроля	гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации;	Опрос, тестирование, контроль за выполнением практических заданий, реферат, экзамен

2. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1 Перечень вопросов для промежуточного контроля (экзамен)

1. Сущность внутреннего контроля за совершамыми 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. Организационная деятельность и организация внутреннего контроля.
6. Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации.
7. Законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта.
8. Организационная деятельность и организация внутреннего контроля.
9. Этапы организации внутреннего контроля.
10. Формы внутреннего контроля.
11. Элементы внутреннего контроля.
12. Организация внутреннего контроля.
13. Формы, процедуры и методы внутреннего контроля.
14. Методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
15. Принципы и требования к функционированию внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.
16. Преобразования в сфере внутреннего контроля.
17. Факторы, влияющие на эффективность внутреннего контроля.
18. Предпосылки модификации внутреннего контроля коммерческих предприятий.
19. Порядок организации документирования внутреннего контроля.
20. Документирование процедур внутреннего контроля.
21. Требования к специалисту по контролю и его ответственность.
22. Предпосылки модификации внутреннего контроля.
23. Судебная практика по спорам, связанным с фактами хозяйственной жизни экономических субъектов, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.
24. Порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни.
25. Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.
26. Формирование справочника типовых фактов хозяйственной жизни экономического субъекта и использование его в процессе осуществления внутреннего контроля.
27. Автоматизация внутреннего контроля.
28. Требования к программному обеспечению внутреннего контроля.
29. План проведения внутреннего контроля.
30. Проверка полноты информации и внутреннего контроля

2.2 Перечень вопросов для собеседования

Тема 1. Внутренний контроль коммерческой организации: сущность, содержание и роль в управлении

Сформулируйте ответы на теоретические вопросы:

1. Сущность внутреннего контроля за совершамыми 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. Организационная деятельность и организация внутреннего контроля.
6. Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации.
7. Законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта.

Тема 2. Особенности организации внутреннего контроля коммерческой организации

Сформулируйте ответы на теоретические вопросы:

1. Организационная деятельность и организация внутреннего контроля.
2. Этапы организации внутреннего контроля.
3. Формы внутреннего контроля.
4. Элементы внутреннего контроля.
5. Организация внутреннего контроля.
6. Процедуры и методы внутреннего контроля.
7. Методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
8. Принципы и требования к функционированию внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

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

Сформулируйте ответы на теоретические вопросы:

1. Преобразования в сфере внутреннего контроля.
2. Факторы, влияющие на эффективность внутреннего контроля.
3. Предпосылки модификации внутреннего контроля коммерческих предприятий.

Тема 4. Документирование внутреннего контроля

Сформулируйте ответы на теоретические вопросы:

1. Порядок организации документирования внутреннего контроля.
2. Документирование процедур внутреннего контроля.
3. Требования к специалисту по контролю и его ответственность.
4. Предпосылки модификации внутреннего контроля.

5. Судебная практика по спорам, связанным с фактами хозяйственной жизни экономических субъектов, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6. Порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни.

7. Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.

8. Формирование справочника типовых фактов хозяйственной жизни экономического субъекта и использование его в процессе осуществления внутреннего контроля.

Тема 5 Перспективы использования компьютерных технологий в организации внутреннего контроля

Сформулируйте ответы на теоретические вопросы:

1. Автоматизация внутреннего контроля.
2. Требования к программному обеспечению внутреннего контроля.
3. План проведения внутреннего контроля.
4. Проверка полноты информации и внутреннего контроля.

2.3. Темы рефератов

1. История развития внутреннего контроля в организациях.
2. Международные стандарты внутреннего контроля: COSO, ISO и их влияние на российскую практику.
3. Нормативно-правовая база внутреннего контроля в России.
4. Виды и типы внутреннего контроля: сравнительная характеристика.
5. Этапы становления и развития внутреннего контроля в коммерческих структурах.
6. Внутренний контроль и управление рисками в современной экономике.
7. Особенности построения системы внутреннего контроля в государственных учреждениях.
8. Современная практика внутреннего контроля в зарубежных компаниях.
9. Механизмы внутреннего контроля в банковском секторе.
10. Роль внутреннего контроля в обеспечении финансовой устойчивости организации.
11. Влияние цифровизации на процессы внутреннего контроля.
12. Автоматизация внутреннего контроля: инструменты и преимущества.
13. Критерии оценки эффективности системы внутреннего контроля.
14. Место и значение внутреннего контроля в управлении активами организации.
15. Внутренний контроль как основа устойчивого развития компании.
16. Методология диагностики состояния внутреннего контроля.
17. Процесс непрерывного мониторинга в системе внутреннего контроля.
18. Организация системы внутреннего контроля в малом бизнесе.
19. Взаимосвязь внутреннего контроля и аудита.
20. Стратегия формирования культуры внутреннего контроля в организации.
21. Методы внутреннего контроля на предприятиях промышленности.
22. Функциональные особенности внутреннего контроля в страховых компаниях.
23. Причины неудач в построении эффективных систем внутреннего контроля.
24. Методы предупреждения и выявления мошенничества в системах внутреннего контроля.
25. Особенности внутреннего контроля в бюджетных организациях.

2.4. Комплект тестовых заданий

Тема 1. Внутренний контроль коммерческой организации: сущность, содержание и роль в управлении

1. Внутренний контроль – это...

- а) комплекс мероприятий, разработанных в организации для обеспечения наиболее эффективного функционирования всех ее структурных подразделений при осуществлении хозяйственных операций;
- б) комплекс мероприятий для контроля за сотрудниками организации;
- в) комплекс мероприятий, разработанных в организации для обеспечения финансовохозяйственной деятельности;
- г) комплекс мероприятий, разрабатываемый учредителями для обеспечения наиболее эффективного функционирования всех ее структурных подразделений при осуществлении хозяйственных операций.

2. Внутренний контроль осуществляется:

- а) на всех уровнях управления;
- б) во всех направлениях деятельности организации;
- в) постоянно;
- г) все варианты верны.

3. Определение внутреннего контроля изложено в:

- а) Федеральном Законе «О бухгалтерском учете»;
- б) Федеральном Законе «О бухгалтерском учете» и в Информации Минфина РФ «Организация и осуществление экономическим субъектом совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
- в) Информации Минфина РФ «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

4. Согласно российскому законодательству, целью внутреннего контроля является обеспечение соблюдения требований:

- а) нормативных актов и внутренних регламентов организации;
- б) конкурентоспособности товаров и услуг;
- в) развития инфраструктуры организации;
- г) повышения уровня квалификации сотрудников.

5. Какой международный документ является основным источником понятия внутреннего контроля в международном масштабе?

- а) МСФО (Международные стандарты финансовой отчетности);
- б) IFRS (International Financial Reporting Standards);
- в) Международные стандарты аудита ISA;
- г) COSO Framework («Интеграция корпоративного управления»).

6. Что такое внутренний контроль согласно международному стандарту COSO (Committee of Sponsoring Organizations)?

- а) деятельность исключительно внешнего аудита, проводимая независимым специалистом с целью проверки бухгалтерской отчетности компании;
- б) это процесс, осуществляемый руководством и сотрудниками организации для достижения определённых целей путём идентификации и минимизации рисков.

в) внутренний контроль означает периодическое проведение инвентаризаций активов предприятия независимо от мнения менеджмента.

г) внутренний контроль заключается лишь в контроле над соблюдением законов и нормативно-правовых актов внешним регулятором.

7. Выберете виды внутреннего контроля:

- а) предварительный;
- б) текущий;
- в) документальный;
- г) фактический;
- д) все варианты

Тема 2. Особенности организации внутреннего контроля коммерческой организации

1. Что включает в себя процесс организации внутреннего контроля в рамках предприятия?

- а) определение структуры подразделений и назначение руководителей;
- б) формулирование целей и разработка процедур контроля;
- в) утверждение бюджетов и формирование кадровой политики;
- г) осуществление налогового планирования и оптимизация налогообложения.

2. Какие этапы входят в процесс формирования эффективного внутреннего контроля?

- а) Постановка целей → Разработка методологии → Реализация мер контроля → Мониторинг результатов;
- б) Оценка рисков → Выбор стратегии → Распределение полномочий → Проверка исполнения;
- в) Установление требований → Формирование плана действий → Анализ текущих процессов → Документальное оформление;
- г) Планирование → Исполнение → Мониторинг → Улучшение процесса.

3. Выберете форму контроля, осуществляемого непосредственно в процессе совершения хозяйственных операций:

- а) предварительный контроль;
- б) текущий контроль;
- в) последующий контроль.

4. Выберите элементы, относящиеся к структуре внутреннего контроля организаций:

- А) планирование;
- Б) оценка рисков;
- В) контрольные действия;
- Г) выбор стратегии;
- Д) контрольная среда.

5. Процедура внутреннего контроля должна охватывать проверку соответствия реальной хозяйственной деятельности требованиям нормативных документов и стандартов бухгалтерского учета.

- а) верно;
- б) неверно.

6. Что означает термин «сверка данных»?

- а) Анализ динамики изменений данных за определенный период времени;
- б) Проведение расчета себестоимости продукции или услуги;
- в) Процедура сопоставления учетных записей и документальных сведений для выявления расхождений и подтверждения точности и полноты отражённой информации;
- г) Определение размера начисляемых налогов и сборов.

7. Что относится к принципам внутреннего контроля?

- а) независимость органов внутреннего контроля от руководящих структур организаций;
- б) своевременность реагирования на выявленные недостатки;
- в) непрерывность процесса внутреннего контроля;
- г) все вышеперечисленное.

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

1. Какие факторы относятся к внутренним ограничениям эффективности внутреннего контроля?

- а) экономическая нестабильность в регионе;
- б) высокий уровень конкуренции среди поставщиков;
- в) недостаточная квалификация персонала;
- г) изменчивость законодательной базы.

2. К чему относится термин «предпосылка эффективного внутреннего контроля»?

- а) наличие жестких административных мер наказания;
- б) установление прозрачных процедур принятия решений;
- в) полная автоматизация всех бизнес-процессов;
- г) минимальное участие высшего руководства в процессе контроля.

3. Какой аспект модернизации внутреннего контроля направлен на повышение точности учета операций и снижение вероятности злоупотреблений?

- а) автоматизация учетных процессов;
- б) повышение зарплаты сотрудникам отдела внутреннего контроля;
- в) сокращение штата контролирующих подразделений;
- г) увеличение количества аудиторских проверок.

4. Почему модернизация внутреннего контроля важна для коммерческих организаций?

- а) модификация внутренних процессов помогает избежать излишних расходов на оплату труда;
- б) улучшенный внутренний контроль способствует повышению доверия инвесторов и партнёров;
- в) современные методы позволяют сократить количество сотрудников в компании;
- г) только внедрение новых технологий гарантирует успех бизнеса.

5. Внутренний контроль характеризуется следующими ограничениями (может быть несколько вариантов):

- а) возможность обойти установленные правила путем манипуляций с информацией;
- б) издержки на поддержание и совершенствование механизмов контроля;

- в) всегда возможен полный контроль каждого аспекта деятельности организации;
г) организационные изменения могут привести к неэффективности ранее действующих элементов контроля.

6. Чем больше численность сотрудников службы внутреннего контроля, тем эффективнее система контроля?

- а) верно;
б) неверно.

7. Использование современных технологий значительно повышает точность внутреннего контроля?

- а) верно;
б) неверно.

Тема 4 Документирование внутреннего контроля

1. Основной задачей документирования внутреннего контроля является:

- а) создание условий для избежания налогов;
б) определение порядка выполнения контрольных процедур и фиксация их результатов;
в) организация оперативного производственного процесса;
г) управление кадровыми ресурсами организации.

2. К документам внутреннего контроля относятся:

- а) правила внутреннего трудового распорядка;
б) положения о службе внутреннего контроля;
в) акты ревизии и проверок;
г) график отпусков работников.

3. Какие документы относятся к внутренним организационно-распорядительным документам экономического субъекта?

- а) устав предприятия, приказы руководителя, должностные инструкции, положение о внутреннем контроле;
б) законы Российской Федерации, постановления правительства, письма Федеральной налоговой службы;
в) Договоры с контрагентами, контракты с поставщиками, счета-фактуры;
г) учредительный договор, протокол общего собрания участников.

4. Ключевая роль справочника типовых фактов хозяйственной жизни в процессе внутреннего контроля связана с:

- а) поддержкой легитимации сделок на международном уровне;
б) обеспечением быстрого обнаружения аномалий и несоответствий в учете;
в) снижением налогооблагаемой базы;
г) определением величины фонда оплаты труда.

5. Кто утверждает порядок организации документирования внутреннего контроля в организации?

- а) руководитель организации;
б) главный бухгалтер;
в) служба внутреннего контроля;
г) совет директоров.

6. Одним из обязательных профессиональных качеств специалиста по контролю является:
- а) способность быстро находить общий язык с людьми;
 - б) владение методиками анализа и интерпретации данных;
 - в) готовность к частым командировкам;
 - г) опыт ведения переговоров с партнерами.

Тема 5 Перспективы использования компьютерных технологий в организации внутреннего контроля

1. Компьютерные технологии способствуют развитию внутреннего контроля благодаря:

- а) исключение необходимости в человеческом труде;
- б) возможностям автоматизации рутинных операций и процессов;
- в) исключению возможности возникновения ошибок;
- г) замещению высококвалифицированных кадров менее квалифицированными специалистами.

2. Информационные технологии способны решить следующие задачи внутреннего контроля:

- а) своевременное обнаружение ошибок и нарушений;
- б) повышение уровня защиты информации;
- в) быстрая обработка и хранение больших объемов данных;
- г) полностью исключить необходимость участия человека в управлении процессом.

3. Главной угрозой при интеграции информационных технологий в систему внутреннего контроля является:

- а) рост стоимости лицензий на программное обеспечение;
- б) угроза кибератак и утечки конфиденциальной информации;
- в) необходимость переобучения сотрудников;
- г) сложность выбора подходящего поставщика программного обеспечения.

4. Назовите основные тенденции развития информационных технологий в области внутреннего контроля:

- а) переход к централизованным платформам хранения данных;
- б) активное применение интеллектуальных систем анализа данных;
- в) все большее распространение бумажных форм отчетности;
- г) повышенное внимание к защите конфиденциальности данных.

5. Одним из важнейших элементов внутреннего контроля является:

- а) участие собственников в ежедневных операциях;
- б) регулярный пересмотр внутренних процедур и инструкций;
- в) обучение сотрудников современным программам;
- г) присутствие наблюдателей на производственных площадках.

6. Какие этапы включает проверка полноты информации?

- а) сбор и классификация исходных данных;
- б) оценка степени достоверности полученной информации;
- в) определение приоритетов рекламной кампании;
- г) завершение отчетного периода налоговым органом.

2.5. Комплект задач (примеры)

Задача 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;
- в) инвентаризация не проводится.

Задача 2

Назовите нормативные документы, регулирующие внутренний контроль в России и за рубежом. Перечислите внутрифирменные документы, регламентирующие деятельность внутренний контроль.

Задача 3

Определить название тех способов контроля, которые позволяют субъекту внутреннего контроля выявить тот или иной негативный факт хозяйственной жизни.

Содержание процедур и способы внутреннего контроля

Способ контроля	Содержание процедур
?	Установить недоброкачественность того или иного документа?
?	Установить случаи неверного определения себестоимости продукции, количества сырья и материалов?
?	Проверить количественную информацию о движении однородных ценностей за межинвентаризационный период
?	Проверить наличие и подлинности тех реквизитов, которые предусмотрены для данного типа документа
?	Сопоставить данные о ежедневном оприходовании готовой продукции согласно технологическому процессу и реализации ее покупателям
?	Выявить фиктивные документы, не оприходованы материалы, присвоение денежных средств и т.п.
?	Сопоставить различные по наименованию и содержанию документы, в которых отражаются различные аспекты одной и той же или нескольких взаимосвязанных операций
?	Сопоставить данные разных документов, относящихся к одной и той же или различных хозяйственных операций и находящихся в различных подразделениях предприятия или на других предприятиях
?	Определить достоверность подписей тех лиц, в компетенцию которых делать резолюции на документации

Задача 4

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

Задание:

1. Отразить результаты инвентаризации в бухгалтерском учете.

2. Перечислить типовые формы документов, применяемые в этом случае.
3. Отразить выявленные недостатки в акте ревизии.

Задача 5

В ходе инвентаризации основных средств было установлено, что организация неправомерно оприходовала на баланс станок стоимостью 200 000 руб., принятый на ответственное хранение.

Кроме того, выявлена недостача полуприцепа на сумму 50 000 руб. и установлен факт неоприходования здания, полученного безвозмездно.

Рыночная стоимость здания – 200 000 руб., остаточная стоимость здания по балансу передающей организации – 180 000 руб.

Лицо, виновное в недостаче, не установлено. Принято решение сделать необходимые исправления в учете, а также оприходовать излишек, недостачу списать за счет средств организации.

Задание:

1. Отразить перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

2. Перечислить, на основании каких документов и в какой оценке производится приемка товарно-материальных ценностей на ответственное хранение при безвозмездном получении.

Задача 6

При проверке проводимых ранее инвентаризаций был выявлен следующий факт: в результате инвентаризации обнаружен неэксплуатируемый автомобиль, у которого отсутствуют два колеса и стеклоочистители.

Из объяснительной записи материально ответственного лица – водителя следовало, что он не успел поставить автомобиль в гараж и оставил его во дворе своей организации. В результате неизвестными лицами с автомобиля были сняты указанные детали.

По результатам инвентаризации было признано, что виновное лицо отсутствует.

На ремонт автомобиля были осуществлены затраты на сумму 2 100 руб. и отражены бухгалтерскими записями:

Наименование хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Расходы на ремонт автомобиля	23 «Вспомогательные производства»	10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	2 100

Задание:

1. Определить, правильное ли решение приняла инвентаризационная комиссия. Если нет, то какими бухгалтерскими записями и какими документами должны быть оформлены результаты инвентаризации?

Задача 7

В ходе ревизии организации была проведена инвентаризация кассы.

По итогам инвентаризации наличных денежных средств ревизор оформил акт инвентаризации наличных денежных средств (форма № ИНВ-15).

В ходе инвентаризации установлена недостача денежных средств в сумме 900 руб.

Ревизор потребовал от кассира немедленно внести сумму недостачи, а также написать объяснительную записку по факту недостачи.

В ответ на требование ревизора кассир внес в кассу имеющиеся у него в наличии денежные средства в сумме 750 руб.

По остальной части недостачи ревизор принял решение удержать ее у кассира из очередной заработной платы.

При начислении заработной платы бухгалтер забыл сделать соответствующую запись в учете и удержать оставшуюся сумму недостачи из заработной платы.

Оставшуюся сумму недостачи списали на убытки организации, так как кассир уволился.

Задание:

1. Отразить перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

2. Определить:

а) правильно ли ревизор использовал типовую форму по итогам инвентаризации? Если нет, то укажите наименование и типовой номер нужной формы.

б) правомерны ли действия ревизора? Если нет, то укажите, в чем заключается неправомерность, и покажите, как нужно было поступить.

Задача 8

При инвентаризации кассы обнаружено, что в кассе отсутствуют 20 000 руб. Кассир внес деньги в кассу.

Задание

1. Определить:

- а) какими бухгалтерскими записями следует отразить данные ревизии?
- б) в каких регистрах бухгалтерского учета отразится данная операция?
- в) на основании каких документов будут сделаны бухгалтерские записи?

Задача 9

Работник организации пользовался в командировке услугами гостиницы.

В счете гостиницы указано, что в оплату включены:

- стоимость номера – 1 500 руб.;
- пользование телевизором – 200 руб.;
- пользование холодильником – 100 руб.;
- завтрак – 300 руб.;
- обслуживание в номере (ужин) – 900 руб.;
- услуги массажного кабинета – 1 200 руб.

Организация возместила работнику все расходы по данному счету. По итогам ревизии часть расходов признана неправомерно выплаченными и удержанна из заработной платы.

Задание:

1. Определить, какие затраты включаются в состав командировочных расходов.
2. Сделать бухгалтерские записи по итогам ревизии.
3. Перечислить, какими нормативными документами регулируется бухгалтерский учет командировочных расходов

Задача 10

По заданию заказчика ревизор провел инвентаризацию незавершенного капитального строительства у подрядчика.

В ходе инвентаризации установлена недостача на сумму 50 000 руб.

Заказчик утвердил акт ревизии, в котором отражена необоснованность стоимости выполненных работ и затрат, выставленной подрядчиком в Справке о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) на сумму 50 000 руб.

Задание:

1. Определить:
 - а) в каком документе отражают итоги инвентаризации незавершенного строительства?
 - б) каковы должны быть бухгалтерские записи у заказчика по итогам инвентаризации?

Задача 11

При реализации проекта внедрения ИТ-системы последуют изменения в отдельных бизнес-процессах компании и, соответственно, в системе внутреннего контроля компании в целом. Прокомментируйте возможные варианты изменений (организационные, технологические или регламентные) для каждого из элементов внутреннего контроля компании:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- процедуры внутреннего контроля;
- информация и коммуникация;
- оценка внутреннего контроля.

Для каждого из элементов приведите не менее двух примеров возможных изменений.

Задача 12

При проверке расчетов с подотчетными лицами ревизор ознакомился со следующими документами:

- авансовым отчетом от 18 мая 2023 г. № 25 А.В. Маркова. К авансовому отчету приложен товарный чек от 17 января 2023 г. на сумму 1500 руб. (в графе «Наименование ТМЦ» – калькуляторы 2 шт.). Авансовый отчет проверила и приняла бухгалтер С.В. Стрелкина;
- журналом-ордером за май 2023 г. № 7. В графе «Выдано в возмещение перерасхода» 29 мая 2023 г. А.В.

Маркову проставлена сумма 1500 руб., выданная по расходному кассовому ордеру №23, и отнесена в дебет счета 10.

Сличив дату товарного чека и авансового отчета, ревизор решил проверить записи в расходном кассовом ордере № 23.

Расходный кассовый ордер № 23 выписан на бухгалтера С.В. Стрелкину, где она расписалась в получении денежных средств. В графе «Руководитель организации» нет подписи руководителя.

К расходному кассовому ордеру приложено заявление С.В. Стрелкиной с просьбой выдать под отчет денежные средства в размере 1500 руб. Заявление содержит разрешающую резолюцию руководителя организации.

Расходный кассовый ордер № 23 зарегистрирован в кассовой книге на бухгалтера С.В. Стрелкину. В акте ревизии ревизор отметил хищение 1500 руб. бухгалтером С.В.Стрелкиной.

Бухгалтер внесла деньги в кассу.

1. Какие нарушения в документах создали условия для хищения?
2. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задача 13

Ревизия поставок ТМЦ выявила недостачу 30 000 руб., в том числе в пределах естественной убыли 5000 руб. Претензия была предъявлена поставщику, который отказался ее удовлетворить, ссылаясь на неправильное оформление акта о приемке материалов. Ревизор сделал вывод об ответственности товароведа за нанесенный организации ущерб. Решением руководителя сумма ущерба возмещена из заработной платы товароведа.

Задание:

1. Определите сумму ущерба, нанесенного организации
2. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задача 14

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.

Задание:

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

Задача 15

Укажите, что выступает источниками доказательств при проверке операций по расчетам с подотчетными лицами в случае выявления следующих фактов, а также с помощью каких способов и приемов могут быть получены доказательства в каждом конкретном случае.

Источники, способы и приемы получения доказательств

Факты, установленные субъектом внутрихозяйственного контроля	Источники доказательств	Способы и приемы получения доказательств
Выданы денежные средства лицам, которые не указаны в перечне на выдачу согласно приказу директора		
Выданы денежные средства из кассы в подотчет лицам, которые не являются работниками предприятия		
Подотчетные суммы израсходованы на цели, не соответствующие тем, на которые они выдавались		
На удостоверениях на командировки отсутствуют отметки мест пребывания		
Суммы фактически выданных суточных, превышающих установленные нормы		
На предприятии отсутствует аналитический учет по расчетам с подотчетными лицами		
На предприятии нарушена методология учета расчетов с подотчетными лицами		

Задача 16

Акционерное общество приняло решение увеличить уставный капитал на 100 000 руб., включив в состав акционеров работника, который в качестве взноса передал автомобиль «Газель». Автомобиль был передан и приходован. Через месяц автомобиль был похищен. Виновник оказался сотрудник организации. Была проведена инвентаризация основных средств. По решению суда, стоимость автомобиля решено взыскивать в течение 10 месяцев равными долями. Первый взнос виновник внес в кассу.

Задание:

1. Отразите перечисленные операции бухгалтерскими записями.
2. Назовите формы документов по инвентаризации.

Образец экзаменационного билета по экзамену

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования Пензенский ГАУ

Колледж (факультет СПО)
Дисциплина «Основы внутреннего контроля»
Курс форма обучения очная

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

1. Сущность внутреннего контроля за совершамыми фактами хозяйственной жизни.
2. Принципы и требования к функционированию внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.
3. Задача

При инвентаризации кассы обнаружено, что в кассе отсутствуют 20 000 руб.
Кассир внес деньги в кассу.

1. Определить:

- а) какими бухгалтерскими записями следует отразить данные ревизии?
- б) в каких регистрах бухгалтерского учета отразится данная операция?
- в) на основании каких документов будут сделаны бухгалтерские записи?

Составитель _____ Турутиной М.Н.

Директор колледжа
(факультета СПО) _____ Чуворкина Т.Н.

«____» 20 ____ г.

3 МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Оценивание результатов освоения дисциплины «ОП.07 Основы внутреннего контроля» проводится с целью определения уровня сформированности умений, знаний в рамках компетенций ОК 04, ПК 2.3 по регламентам текущего контроля и промежуточной аттестации.

Задания для текущего контроля и проведения промежуточной аттестации направлены на оценивание:

1) уровня освоения теоретических понятий, научных основ профессиональной деятельности;

2) степени готовности обучающегося применять теоретические знания и профессионально значимую информацию;

3) сформированности когнитивных дескрипторов, значимых для профессиональной деятельности.

Процедура оценивания практического опыта, умений, знаний, индивидуальных способностей студентов осуществляется с помощью контрольных мероприятий, различных образовательных технологий и оценочных средств, приведенных в паспорте фонда оценочных средств.

3.1 Процедура и критерии оценки результатов освоения дисциплины при текущем контроле успеваемости в форме экзамена

Экзамен преследует цель оценить полученные теоретические знания, умение интегрировать полученные знания и применять их к решению практических задач по видам деятельности, определенными основной профессиональной образовательной программой в части компетенций, формируемых в рамках изучаемой дисциплины.

Экзамен сдается всеми обучающимися в обязательном порядке в строгом соответствии с учебными планами основной профессиональной образовательной программы по направлению подготовки (специальности) и утвержденными учебными рабочими программами по дисциплинам.

Экзамен – это форма контроля знаний, полученных обучающимся в ходе изучения дисциплины в целом или промежуточная (по окончании семестра) оценка знаний студента по отдельным темам дисциплины.

Директор колледжа в исключительных случаях на основании заявлений студентов имеют право разрешать обучающимся, успешно осваивающим программу курса, досрочную сдачу экзамена при условии выполнения ими установленных практических работ без освобождения от текущих занятий по другим дисциплинам.

Экзамен проводится в устной форме. Вопросы и задачи для экзамена определяются фондом оценочных средств рабочей программы дисциплины.

Не позднее, чем за 20 дней до начала промежуточной аттестации преподаватель выдает студентам очной формы обучения вопросы и задания для экзамена по теоретическому курсу. Обучающимся заочной формы обучения вопросы и задания для экзамена выдаются уполномоченным лицом (преподавателем соответствующей дисциплины, методистом) до окончания предшествующей промежуточной аттестации. Контроль за исполнением данными мероприятиями и их исполнением возлагается на заведующего кафедрой.

При явке на экзамен обучающийся обязан иметь при себе зачетную книжку, которую он предъявляет преподавателю в начале проведения экзамена.

Во время экзамена экзаменуемый имеет право с разрешения преподавателя пользоваться учебными программами по курсу, кодексами, справочниками, таблицами и другой справочной литературой. При подготовке к устному экзамену экзаменуемый ведет

записи в листе устного ответа, который затем (по окончании экзамена) сдается экзаменатору. Обучающийся, испытавший затруднения при подготовке к ответу по выбранному им билету, имеет право на выбор второго билета с соответствующим продлением времени на подготовку. При окончательном оценивании ответа обучающегося оценка снижается на один балл. Выдача третьего билета обучающемуся не разрешается. Если обучающийся явился на экзамен, взял билет или вопрос и отказался от ответа, то в экзаменационной ведомости ему выставляется оценка «неудовлетворительно» без учета причины отказа.

Нарушениями учебной дисциплины во время промежуточной аттестации являются:

- списывание (в том числе с использованием мобильной связи, ресурсов Интернет, а также литературы и материалов, не разрешенных к использованию на экзамене);
- обращение к другим обучающимся за помощью или консультацией при подготовке ответа по билету;
- прохождение промежуточной аттестации лицами, выдающими себя за обучающегося, обязанного сдавать экзамен;
- некорректное поведение обучающегося по отношению к преподавателю (в том числе грубость, обман и т.п.).

Нарушения обучающимся дисциплины на экзамене пресекаются. В этом случае в экзаменационной ведомости ему выставляется оценка «неудовлетворительно».

Присутствие на экзамене посторонних лиц не допускается.

По результатам экзамена в экзаменационную ведомость выставляются оценки «отлично»; «хорошо»; «удовлетворительно»; «неудовлетворительно».

Экзаменационная ведомость является основным первичным документом по учету успеваемости студентов. В Университете используются формы экзаменационной ведомости, установленные автоматизированной системой управления «Спрут» (подсистема «Студент»).

Экзаменационная ведомость независимо от формы контроля содержит следующую общую информацию: наименование Университета ; наименование документа; номер семестра; учебный год; форму контроля (экзамен, зачет, курсовая работа (проект)); название дисциплины; дату проведения экзамена, зачета; номер группы, номер курса, фамилию, имя, отчество преподавателя; далее в форме таблицы – фамилию, имя, отчество обучающегося, № зачетной книжки.

Экзаменационная ведомость для оформления результатов сдачи экзамена содержит информацию в форме таблицы о результатах сдачи экзамена (цифрой и прописью) и подпись экзаменатора по каждому обучающемуся. Ниже в табличной форме дается сводная информация по группе (численность явившихся студентов, численность сдавших на «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно», численность не допущенных к сдаче экзамена, численность не явившихся студентов, средний балл по группе).

Экзаменационные ведомости заполняются шариковой ручкой. Запрещается заполнение ведомостей карандашом, внесение в них любых исправлений и дополнений. Положительные оценки заносятся в экзаменационную ведомость и зачетную книжку, неудовлетворительная оценка проставляется только в экзаменационной ведомости. Каждая оценка заверяется подписью преподавателя, принимающего экзамен.

Неявка на экзамен отмечается в экзаменационной ведомости словами «не явился». Обучающийся, не явившийся по уважительной причине на экзамен в установленный срок, представляет в деканат факультета оправдательные документы: справку о болезни; объяснительную; вызов на соревнование, олимпиаду и т.п.

По окончании экзамена преподаватель-экзаменатор подводит суммарный оценочный итог выставленных оценок и представляет экзаменационную (зачетную) ведомость в деканат факультета в последний рабочий день недели, предшествующей экзаменационной сессии.

Преподаватель-экзаменатор несет персональную ответственность за правильность оформления экзаменационной ведомости, экзаменационных листов, зачетных книжек.

Экзаменатор имеет право выставлять отдельным студентам в качестве поощрения за хорошую работу в семестре зачет по результатам текущей (в течение семестра) аттестации без сдачи экзамена.

При несогласии с результатами экзамена по дисциплине обучающийся имеет право подать апелляцию на имя ректора Университета.

Обучающимся, которые не могли пройти промежуточную аттестацию в общеустановленные сроки по уважительным причинам (болезнь, уход за больным родственником, участие в региональных межвузовских олимпиадах, в соревнованиях и др.), подтвержденным соответствующими документами, деканом факультета устанавливаются дополнительные сроки прохождения промежуточной аттестации. Приказ о продлении промежуточной аттестации обучающемуся, имеющему уважительную причину, подписывается ректором университета на основе заявления студента и представления декана, в котором должны быть оговорены конкретные сроки окончания промежуточной аттестации.

Такому обучающемуся должна быть предоставлена возможность пройти промежуточную аттестацию по соответствующей дисциплине не более двух раз в пределах одного года с момента образования академической задолженности. В указанный период не включаются время болезни обучающегося, нахождение его в академическом отпуске или отпуске по беременности и родам. Сроки прохождения обучающимся промежуточной аттестации определяются деканом факультета.

Возможность пройти промежуточную аттестацию не более двух раз предоставляется обучающемуся, который уже имеет академическую задолженность. Таким образом, указанные два раза представляют собой повторное проведение промежуточной аттестации или, иными словами, проведение промежуточной аттестации в целях ликвидации академической задолженности.

Если повторная промежуточная аттестация в целях ликвидации академической задолженности проводится во второй раз, то для ее проведения создается комиссия не менее чем из трех преподавателей, включая заведующего кафедрой, за которой закреплена дисциплина. Заведующий кафедрой является председателем комиссии. Оценка, выставленная комиссией по итогам пересдачи экзамена, является окончательной; результаты пересдачи экзамена оформляются протоколом, который сдается уполномоченному лицу учебного отдела Академии и подшивается к основной экзаменационной ведомости группы.

Разрешение на пересдачу экзамена оформляется выдачей студенту экзаменационного листа с указанием срока сдачи экзамена. Конкретную дату и время пересдачи назначает декан факультета по согласованию с преподавателем-экзаменатором. Экзаменационные листы в обязательном порядке регистрируются и подписываются деканом факультета. Допуск студентов преподавателем к пересдаче экзамена без экзаменационного листа не разрешается. По окончании испытания экзаменационный лист сдается преподавателем уполномоченному лицу. Экзаменационный лист подшивается к основной экзаменационной ведомости группы.

Пересдача экзамена с целью повышения положительной оценки допускается в исключительных случаях по обоснованному решению декана факультета. Пересдача экзамена с целью повышения оценки «хорошо» для получения диплома с отличием допускается в случае, если наличие этой оценки препятствует получению студентом диплома с отличием. Такая пересдача может быть произведена только на последнем курсе обучения студента в университете.

У каждого студента должен быть в наличии конспект лекций. Качество конспектов и их полнота проверяются ведущим преподавателем. К экзамену допускаются обучающиеся, выполнившие программу изучаемой дисциплины.

Регламент проведения экзамена.

До начала проведения экзамена экзаменатор обязан получить на кафедре экзаменационную ведомость. Прием экзамена у обучающихся, которые не допущены к нему деканатом факультета или чьи фамилии не указаны в экзаменационной ведомости, не допускается. В исключительных случаях экзамен может приниматься при наличии у обучающегося индивидуального экзаменационного листа (направления), оформленного в установленном порядке.

Порядок проведения устного экзамена.

Преподаватель, проводящий экзамен проверяет готовность аудитории к проведению экзамена, раскладывает экзаменационные билеты на столе текстом вниз, оглашает порядок проведения экзамена, уточняет со студентами организационные вопросы, связанные с проведением зачета.

Очередность прибытия обучающихся на экзамен определяют преподаватель и староста учебной группы.

Обучающийся, войдя в аудиторию, называет свою фамилию, предъявляет экзаменатору зачетную книжку и с его разрешения выбирает случайным образом один из имеющихся на столе экзаменационных билетов, называет его номер и (берет при необходимости лист бумаги формата А4 для черновика) и готовится к ответу за отдельным столом, а преподаватель фиксирует номер экзаменационного билета. Во время экзамена студент не имеет право покидать аудиторию. На подготовку к ответу дается не более одного академического часа.

После подготовки обучающийся докладывает о готовности к ответу и с разрешения преподавателя отвечает на поставленные вопросы. Ответ обучающегося на вопрос билета, если он не уклонился от ответа на заданный вопрос, не прерывается. Ему должна быть предоставлена возможность изложить содержание ответов по всем вопросам билета в течение 15 минут.

Преподавателю предоставляется право:

- освободить обучающегося от полного ответа на данный вопрос, если преподаватель убежден в твердости его знаний;
- задавать уточняющие вопросы по существу ответа и дополнительные вопросы сверх билета, а также давать задачи и примеры по программе данной дисциплины. Время, отводимое на ответ по билету, не должно превышать 20 минут, включая ответы и на дополнительные вопросы.

По результатам сдачи экзамена преподаватель выставляет оценку с учетом показателей работы студента в течение семестра.

Выставление оценок на экзамене осуществляется на основе принципов объективности, справедливости, всестороннего анализа уровня знаний студентов.

При выставлении оценки преподаватель учитывает:

- знание фактического материала по программе дисциплины, в том числе знание обязательной литературы, современных публикаций по программе курса, а также истории науки;
- степень активности студента на семинарских занятиях;
- логику, структуру, стиль ответа; культуру речи, манеру общения; готовность к дискуссии, аргументированность ответа; уровень самостоятельного мышления; умение приложить теорию к практике, решить задачи;
- наличие пропусков семинарских и лекционных занятий по неуважительным причинам.

Уровень умений и навыков обучающегося определяется оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». Оценка осуществляется на основе интегрированной шкалы оценивания.

Таблица 3.1 - Интегрированная шкала оценивания

Оценка	Описание	Результаты обучения (компетенции, требования к умениям, знаниям)	Показатели оценки результата	Критерии оценивания результатов обучения для формирования умений, знаний
5	Обучающийся: - свободно владеет теоретическим материалом по курсу, а не только воспроизводит прослушанный курс лекций, использует дополнительный материал по вопросам билета и в целом по дисциплине; - свободно применяет основные экономические показатели, решает задачу, обосновывает и комментирует решение; - отвечает на дополнительные вопросы, используя имеющиеся теоретические знания и практический опыт в изучаемой сфере.	<p><i>OK 0.4, ПК 2.3</i></p> <p>Умения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности - осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; - проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности; - определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта; - проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте. <p><i>OK 0.4, ПК 2.3</i></p> <p>Знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - психологических основ деятельности коллектива, психологические особенности личности; - методик внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; - законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство 	<p>Понимание сущности внутреннего контроля за совершамыми фактами хозяйственной жизни; описание основных подходов к трактовке внутреннего контроля; знание определения внутреннего контроля в международной практике, определения внутреннего контроля в нормативных актах РФ, понимание места внутреннего контроля среди функций управления организацией; практика применения законодательства Российской Федерации. Описание этапов организации внутреннего контроля, форм внутреннего контроля; описание содержания элементов внутреннего контроля, выявление особенностей процедур и методов внутреннего контроля, знание методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, понимание и объяснение принципов и требований к функционированию внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; понимание сущности преобразований в сфере внутреннего контроля, описание факторов, влияющих на эффективность внутреннего контроля; описание предпосылок модификации внутреннего контроля коммерческих</p>	продемонстрирована сформированность умений, знаний
4	Обучающийся: - хорошо владеет теоретическим материалом по курсу, а не только воспроизводит прослушанный курс лекций, приводит примеры, использует дополнительный материал по вопросу билета; - может применить основные экономические показатели, решает задачу; - отвечает на дополнительные вопросы, используя знания, полученные на лекциях и практических занятиях.	<p>в целом подтверждается освоение умений, знаний</p>		

Оценка	Описание	Результаты обучения (компетенции, требования к умениям, знаниям)	Показатели оценки результата	Критерии оценивания результатов обучения для формирования умений, знаний
3	Обучающийся: - отвечает на вопросы билета, используя прослушанный курс лекций; - выполнил программу практических занятий; - предлагает верный вариант решения задачи.	Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации; - порядка составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни; - отечественного и зарубежного опыта в сфере организации и осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	предприятий; понимание порядка организации документирования внутреннего контроля, описание документирования процедур внутреннего контроля, понимание требований к специалисту по контролю и его ответственность, понимание предпосылок модификации внутреннего контроля, описание судебной практики по спорам, связанным с фактами хозяйственной жизни экономических субъектов, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, формирование справочника типовых фактов хозяйственной жизни экономического субъекта и использование его в процессе осуществления внутреннего контроля; понимание автоматизации внутреннего контроля; выявление требований к программному обеспечению внутреннего контроля, описание плана проведения внутреннего контроля, понимание проверки полноты информации и внутреннего контроля.	выявлена недостаточная сформированность умений, знаний
2	Обучающийся: - не отвечает на вопросы билета; - не выполнил программу практических занятий; - не предлагает верный вариант решения задачи.			не сформированы умения, знания

3.2. Процедура и критерии оценки результатов освоения дисциплины при текущем контроле успеваемости в форме собеседования

Собеседование как средство контроля и способ выявления формируемых компетенций организуется преподавателем, как специальная беседа с обучающимся (группой обучающихся) по определенной теме изучаемой дисциплины.

Собеседование рассчитано на выяснение объема знаний обучающегося по определенным темам, проблемам, ключевым понятиям дисциплины. В ходе собеседования преподаватель определяет уровень усвоения обучающимся теоретического материала, его готовность к решению практических заданий, сформированность профессионально значимых личностных качеств обучающихся, коммуникативные умения. Собеседование позволяет обучающемуся углубить и закрепить знания,

полученные на лекциях и в ходе самостоятельной работы, преподавателю - проверить эффективность и результативность самостоятельной работы обучающихся над учебным материалом.

Собеседование как форма устного опроса, как правило, проводится в начале практического занятия по определенной теме. Продолжительность собеседования – 10-15 мин. Вопросы для собеседования доводятся до сведения обучающихся заранее. Обсуждаемые вопросы должны соответствовать следующим требованиям:

- быть проблемными по форме, т.е. вскрывать какие-то важные для данной темы противоречия;
- охватывать суть проблемы – и в то же время быть не слишком широкими, но строго очерченными в своих границах;
- не повторять дословно формулировок соответствующих пунктов плана лекции и программы курса, учитывать научную и профессиональную направленность обучающихся;
- полностью охватывать содержание темы практического занятия или тот аспект, который выражен в формулировке обсуждаемой проблемы; в то же время формулировка вопроса должна побуждать обучающихся к работе с первоисточниками.

Чтобы настроить обучающихся на активное обсуждение вопросов темы, проведению собеседования на практическом занятии предшествует вступительное слово преподавателя. Вступительное слово (введение) должно отвечать следующим требованиям:

- по содержанию указывать на связь с предшествующей темой и курсом в целом; подчеркивать научную направленность рассматриваемой проблемы, связь ее с практикой;
- указывать на связь с профессиональной подготовкой обучающихся.

При проведении собеседования преподаватель задает аудитории вопросы, отвечают желающие или определяемые преподавателем, а преподаватель комментирует.

Критерии оценки за собеседование: оценивается объем знаний, полученных при изучении отдельных тем дисциплины, степень понимания обучающимся материала, владение терминологией, умение применять полученные знания, сформированность профессионально значимых личностных качеств, умение активизировать беседу (табл. 3.2).

Таблица 3.2 - Интегрированная шкала оценивания собеседования

Оценка	Описание	Результаты обучения (компетенции, требования к умениям, знаниям)	Показатели оценки результата	Критерии оценивания результатов обучения для формирования умений, знаний
5	обучающийся полностью усвоил учебный материал; владеет терминологией; быстро отвечает на все поставленные вопросы, давая при этом полные и развернутые ответы; отмечается высокая степень понимания обучающимся изученного материала, умение активизировать беседу.	<i>OK 0.4, ПК 2.3</i> Умения: - взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности - осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; - проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности;	Понимание сущности внутреннего контроля за совершамыми фактами хозяйственной жизни; описание основных подходов к трактовке внутреннего контроля; знание определения внутреннего контроля в международной практике, определения внутреннего контроля в нормативных актах РФ, понимание места внутреннего контроля среди функций управления организацией; практика применения законодательства Российской Федерации.	продемонстрирована сформированность умений, знаний
4	обучающийся полностью усвоил	- определять и изменять		в целом подтверждается

Оценка	Описание	Результаты обучения (компетенции, требования к умениям, знаниям)	Показатели оценки результата	Критерии оценивания результатов обучения для формирования умений, знаний
	учебный материал; владеет терминологией; отвечает на все поставленные вопросы, но при этом раздумывая над ответом и давая не совсем полные и развернутые ответы; отмечается хорошая степень понимания обучающимся изученного материала, в усвоении учебного материала допущены небольшие пробелы, не искажившие содержание ответа; допущены один – два недочета.	границы контрольной среды экономического субъекта; - проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте. <i>OK 0.4, ПК 2.3</i> Знания: - психологических основ деятельности коллектива, психологические особенности личности; - методик внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; - законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации;	Описание этапов организации внутреннего контроля, форм внутреннего контроля; описание содержания элементов внутреннего контроля, выявление особенностей процедур и методов внутреннего контроля, знание методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, понимание и объяснение принципов и требований к функционированию внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; понимание сущности преобразований в сфере внутреннего контроля, описание факторов, влияющих на эффективность внутреннего контроля; описание предпосылок модификации внутреннего контроля коммерческих предприятий; понимание порядка организации документирования внутреннего контроля, описание документирования процедур внутреннего контроля, понимание требований к специалисту по контролю и его ответственность, понимание предпосылок модификации внутреннего контроля, описание судебной практики по спорам, связанным с фактами хозяйственной жизни;	освоение умений, знаний
3	обучающийся ответил на более половины поставленных вопросов, при этом неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала; имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов.	- порядка составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни; - отечественного и зарубежного опыта в сфере организации и осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	описание предпосылок модификации внутреннего контроля, понимание требований к специалисту по контролю и его ответственность, понимание предпосылок модификации внутреннего контроля, описание судебной практики по спорам, связанным с фактами хозяйственной жизни	выявлена недостаточная сформированность умений, знаний
2	обучающийся не ответил на 50% поставленных вопросов, при этом не раскрыто основное содержание	ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, формирование	не сформированы умения, знания

Оценка	Описание	Результаты обучения (компетенции, требования к умениям, знаниям)	Показатели оценки результата	Критерии оценивания результатов обучения для формирования умений, знаний
	учебного материала; обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала; допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов.		справочника типовых фактов хозяйственной жизни экономического субъекта и использование его в процессе осуществления внутреннего контроля; понимание автоматизации внутреннего контроля; выявление требований к программному обеспечению внутреннего контроля, описание плана проведения внутреннего контроля, понимание проверки полноты информации и внутреннего контроля.	

3.3. Процедура и критерии оценки результатов освоения дисциплины при текущем контроле успеваемости в форме реферата

Реферат – краткая запись идей, содержащихся в одном или нескольких источниках, которая требует умения сопоставлять и анализировать различные точки зрения. Реферат – одна из форм интерпретации исходного текста или нескольких источников. Поэтому реферат, в отличие от конспекта, является новым, авторским текстом. Новизна в данном случае подразумевает новое изложение, систематизацию материала, особую авторскую позицию при сопоставлении различных точек зрения.

Реферирование предполагает изложение какого-либо вопроса на основе классификации, обобщения, анализа и синтеза одного или нескольких источников.

Цель написания реферата – формирование у обучающихся навыков краткого и лаконичного представления собранных материалов и фактов.

Задачами написания реферата могут выступать:

- критическое осмысление, рассмотрение основных современных теорий, связанных с проблемой;
- изложение результатов научных исследований, посвященных проблеме;
- писание состояния изучения проблемы;
- обоснование точки зрения (концепции, теории, идеи);
- осуществление критического анализа отдельных положений современной теории о проблеме;
- сопоставление разных точек зрения на проблему.

Специфика (признаки) реферата:

- смысловая адекватность первоисточнику;
- полнота изложения содержания первоисточника при небольшом объеме полученного вторичного текста (информационная полнота);
- точность и объективность в передаче содержания первоисточников;
- стилевая однородность реферата;
- определенная типовая структура текста.

Реферат является оценочным средством для определения объема знаний и умений обучающегося по дисциплине «Основы внутреннего контроля» по компетенциям ОК 04, ПК 2.3.

Тема реферата выбирается обучающимися из перечня, приведенного в фонде оценочных средств. Объем реферата должен составлять 15-20 страниц машинописного текста. Реферат должен быть оформлен в соответствии с определенными требованиями.

Все выполненные рефераты подлежат заслушиванию, по результатам которого обучающемуся могут быть заданы дополнительные вопросы, ответы на которые учитываются при определении преподавателем итоговой оценки.

Структура реферата:

- 1) титульный лист;
- 2) план работы с указанием страниц каждого вопроса, подвопроса (пункта);
- 3) введение;
- 4) текстовое изложение материала, разбитое на вопросы и подвопросы (пункты, подпункты) с необходимыми ссылками на источники, использованные автором;
- 5) заключение;
- 6) список использованных источников;
- 7) приложения (необязательная часть реферата).

Приложения располагаются последовательно, согласно заголовкам, отражающим их содержание.

Реферат оценивается исходя из установленных показателей и критериев оценки реферата.

Оценка реферата осуществляется на основе интегрированной (целостной) шкалы оценивания. Интегрированная (целостная) шкала рассматривает работу в целом, а не по аспектам, учитывает одновременно множество факторов, а не оценивает каждый в отдельности (таблица 3.3).

Таблица 3.3 – Интегрированная шкалы оценивания реферата

Оценка	Описание	Результаты обучения (компетенции, требования к умениям, знаниям)	Показатели оценки результата	Критерии оценивания результатов обучения для формирования умений, знаний
5	Рационально выбрал исходную информацию, подробно и полно изложил изучаемый вопрос; изложил несколько точек зрения на изучаемый вопрос, в том числе собственную; самостоятельно и аргументировано сделал выводы; оформил реферат в соответствии с требованиями; подготовил мультимедийную презентацию	0.4, ПК 2.3 Умения: - взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности - осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; - проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности; - определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта;	Понимание сущности внутреннего контроля за совершамыми фактами хозяйственной жизни; описание основных подходов к трактовке внутреннего контроля; знание определения внутреннего контроля в международной практике, определения внутреннего контроля в нормативных актах РФ, понимание места внутреннего контроля среди функций управления организацией; практика применения законодательства Российской Федерации. Описание этапов организации внутреннего контроля, форм внутреннего контроля; описание содержания элементов внутреннего	продемонстрирована сформированность умений, знаний
4	Рационально выбрал исходную информацию, но недостаточно подробно и полно	экономического субъекта; - проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте.	форм внутреннего контроля; описание содержания элементов внутреннего	в целом подтверждается освоение умений, знаний

	<p>изложил изучаемый вопрос; изложил несколько точек зрения на изучаемый вопрос, в том числе собственную; самостоятельно и аргументировано сделал выводы; оформил реферат в соответствии с требованиями.</p>	<p><i>OK 0.4, ПК 2.3</i></p> <p><i>Знания:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - психологических основ деятельности коллектива, психологические особенности личности; - методик внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; - законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации; 	<p>контроля, выявление особенностей процедур и методов внутреннего контроля, знание методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, понимание и объяснение принципов и требований к функционированию внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; понимание сущности преобразований в сфере внутреннего контроля, описание факторов, влияющих на эффективность внутреннего контроля; описание предпосылок модификации внутреннего контроля коммерческих предприятий; понимание порядка организации документирования внутреннего контроля, описание документирования процедур внутреннего контроля, понимание требований к специалисту по контролю и его ответственность, понимание предпосылок модификации внутреннего контроля, описание судебной практики по спорам, связанным с фактами хозяйственной жизни экономических субъектов, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, формирование справочника типовых фактов хозяйственной жизни экономического субъекта и использование его в процессе осуществления внутреннего контроля; понимание автоматизации внутреннего контроля; выявление требований к программному</p>	
3	<p>Недостаточно рационально выбрал исходную информацию, неполно изложил изучаемый вопрос; изложил одну точку зрения на изучаемый вопрос; сделал выводы; оформил реферат в соответствии с требованиями.</p>	<p>о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации;</p>	<p>выявлена недостаточная сформированность умений, знаний</p>	
2	<p>Нерационально выбрал исходную информацию, неполно изложил изучаемый вопрос; изложил одну точку зрения на изучаемый вопрос; не сделал выводы; оформил реферат не в соответствии с требованиями</p>	<p>о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации;</p> <ul style="list-style-type: none"> - порядка составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни; - отечественного и зарубежного опыта в сфере организации и осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности 	<p>не сформированы умения, знания</p>	

			обеспечению внутреннего контроля, описание плана проведения внутреннего контроля, понимание проверки полноты информации и внутреннего контроля.	
--	--	--	---	--

3.4. Процедура и критерии оценки результатов освоения дисциплины при текущем контроле успеваемости в форме тестирования

Текущий контроль успеваемости в форме тестирования проводится после изучения каждой темы дисциплины.

Тестовые задания формируются с учетом осваиваемых умений, знаний в рамках компетенций: ОК 04, ПК 2.3.

Тест по учебной дисциплине «Основы внутреннего контроля» представляет собой сформированный в определенной последовательности перечень тестовых заданий, количество и состав которых зависит от целей тестирования. Дидактическое содержание теста определяется целью тестирования и предметной областью дисциплины.

Тестирование знаний обучающихся исключает субъективный подход со стороны проверяющего. Каждому обучающемуся выдается тестовое задание с готовыми вариантами ответов, задача тестируемого выбрать правильный вариант ответа.

Тестовые задания состоят из вопросов на знание основных понятий, ключевых терминов, формул расчета показателей и т.п.

Цель тестирования – проверка знаний, находящихся в оперативной памяти человека и не требующих обращения к справочникам и словарям, то есть тех знаний, которые необходимы для профессиональной деятельности будущего специалиста. Основная масса тестовых заданий, примерно 75 % – задания средней сложности. Разработаны различные формы тестов:

- выбор одного или нескольких правильных вариантов ответа;
- установление последовательности действий и решение задач.

Материалы тестовых заданий актуальны и направлены на использование необходимых знаний в будущей практической деятельности выпускника.

Перед тестированием проводится краткая консультация обучающихся, для ознакомления с целями, задачами тестирования, с регламентом выполнения тестовых заданий и критериями оценки результатов тестирования.

Во время тестирования обучающимся запрещено пользоваться учебниками, программой учебной дисциплины, нормативными актами и любыми другими пособиями. В случае использования во время тестирования не разрешенных пособий преподаватель отстраняет обучающегося от тестирования, выставляет неудовлетворительную оценку («неудовлетворительно») в журнал текущей аттестации.

Попытка общения с другими обучающимися или иными лицами, в том числе с применением электронных средств связи, несанкционированные перемещения и т.п. являются основанием для удаления из аудитории и последующего проставления оценки «неудовлетворительно».

После завершения процедуры тестирования всеми обучающимися, преподаватель объявляет результаты тестирования и итоговую оценку: («отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно»), при отсутствии апелляций, данная оценка проставляется в журнал текущей аттестации.

Критерии оценки выполнения тестовых заданий:

Оценка "отлично" выставляется обучающемуся, если он набрал 86 и более процентов правильных ответов от общего количества тестов.

Оценка "хорошо" выставляется обучающемуся, если он набрал 70 – 85 процентов правильных ответов от общего количества тестов.

Оценка "удовлетворительно" выставляется обучающемуся, если он набрал 51 – 69 процентов правильных ответов от общего количества тестов.

Оценка "неудовлетворительно" выставляется обучающемуся, если он набрал 50 и менее процентов правильных ответов от общего количества тестов.

3.5. Процедура и критерии оценки результатов освоения дисциплины при текущем контроле успеваемости в форме задач

Задачи являются традиционными средствами текущего контроля и оценки сформированности умений и навыков по компетенциям. Выполнение обучающимися заданий данного вида позволяют преподавателю оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; умения интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.

Решение задач и анализ конкретных ситуаций обучающимися осуществляется на практических занятиях или в процессе самостоятельной работы в виде домашних заданий. К решению задач следует приступать после проведения собеседования с обучающимися, в ходе которого преподаватель выясняет уровень теоретических знаний обучающихся и их готовность применять полученные знания на практике.

В обязанности преподавателя входит оказание методической помощи и консультирование обучающихся. Решение задач представляется обучающимся в письменной форме на рецензирование ведущему преподавателю (возможно выдавать задание через электронную информационно-образовательную среду).

Решение задач выполняется обучающимся самостоятельно, при возникновении затруднений обучающийся может дистанционно получить письменную консультацию в электронной информационно-образовательной среде университета, отослав соответствующий вопрос на почту ведущему преподавателю или получить контактную консультацию в заранее назначенное время по расписанию, составленному кафедрой и размещенной на информационном стенде.

Задачи могут быть оценены на основании нескольких или всех приведенных ниже критериев:

- точность воспроизведения учебного материала (воспроизведение терминов, алгоритмов, методик, правил, фактов и т.п.);
- точность в описании фактов, явлений, процессов с использованием терминологии;
- точность различия и выделения изученных материалов;
- способность анализировать и обобщать информацию;
- способность синтезировать на основе данных новую информацию;
- наличие обоснованных выводов на основе интерпретации информации, разъяснений;
- выявление причинно-следственных связей при выполнении заданий, выявление закономерностей.

Уровень знаний и умений обучающегося при оценке задач и анализа конкретных ситуаций во время промежуточной аттестации определяется оценками «отлично»,

«хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» по следующим критериям (табл. 3.4).

Таблица 3.4 – Интегрированная шкала оценивания задач

Оценка	Описание	Результаты обучения (компетенции, требования к умениям, знаниям)	Показатели оценки результата	Критерии оценивания результатов обучения для формирования умений, знаний
5	Обучающийся показывает всесторонние и глубокие знания программного материала; уверенно ориентируется в проблемных ситуациях; демонстрирует способность применять теоретические знания для анализа практических ситуаций, делать правильные выводы; задача или практическое задание решены полностью или имеются 1-2 мелкие погрешности	<i>0.4, ПК 2.3</i> Умения: - взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности - осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; - проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности; - определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта; - проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте.	Понимание сущности внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни; описание основных подходов к трактовке внутреннего контроля; знание определения внутреннего контроля в международной практике, определения внутреннего контроля в нормативных актах РФ, понимание места внутреннего контроля среди функций управления организацией; практика применения законодательства Российской Федерации. Описание этапов организации внутреннего контроля, форм внутреннего контроля; описание содержания элементов внутреннего контроля, выявление особенностей процедур и методов внутреннего контроля, знание методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, понимание и объяснение принципов и требований к функционированию внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; понимание сущности преобразований в сфере внутреннего контроля, описание факторов, влияющих на эффективность внутреннего контроля; описание предпосылок модификации внутреннего контроля коммерческих предприятий; понимание	продемонстрирована сформированность умений, знаний
4	Обучающийся показывает хороший уровень освоения программного материала; правильно применяет теоретические положения к оценке практических ситуаций; при решении задачи или практического задания допущены 1-2 недочета или одна ошибка	<i>ОК 0.4, ПК 2.3</i> Знания: - психологических основ деятельности коллектива, психологические особенности личности; - методик внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;	в целом подтверждается освоение умений, знаний	
3	Обучающийся показывает знание основного материала в объеме, необходимом для предстоящей профессиональной деятельности; не в полной мере демонстрирует способность применять теоретические знания для анализа практических ситуаций; выполнено 2/3 от объема	- законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство	выявлена недостаточная сформированность умений, знаний	

Оценка	Описание	Результаты обучения (компетенции, требования к умениям, знаниям)	Показатели оценки результата	Критерии оценивания результатов обучения для формирования умений, знаний
	предложенных задач или задания	Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации;	порядка организации документирования внутреннего контроля, описание документирования процедур внутреннего контроля, понимание требований к специалисту по контролю и его ответственность, понимание предпосылок модификации внутреннего контроля, описание судебной практики по спорам, связанным с фактами хозяйственной жизни экономических субъектов, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, формирование справочника типовых фактов хозяйственной жизни экономического субъекта и использование его в процессе осуществления внутреннего контроля; понимание автоматизации внутреннего контроля; выявление требований к программному обеспечению внутреннего контроля, описание плана проведения внутреннего контроля, понимание проверки полноты информации и внутреннего контроля.	
2	Обучающийся имеет существенные пробелы в знаниях основного программного материала по дисциплине; допущены существенные ошибки, показавшие, что обучающийся не владеет обязательными умениями в полной мере	- порядка составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни; - отечественного и зарубежного опыта в сфере организации и осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	не сформированы умения, знания	