

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Тверской государственный технический университет»
(ТвГТУ)

УТВЕРЖДАЮ

Проректор
по учебной работе

_____. М.А. Смирнов
« ____ » _____ 20__ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Дисциплины общепрофессионального цикла
«Основы внутреннего контроля»

Форма обучения – очная

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Кафедра «Экономики и управления производством»

Тверь 20__

Рабочая программа дисциплины предназначена для подготовки студентов среднего профессионального образования и соответствует ОХОП подготовки специалистов среднего звена на базе основного общего образования в части требований к результатам обучения по дисциплине и учебному плану.

Разработчик программы:
доцент кафедры ЭУП

Т.Б. Яконовская

Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры ЭУП
«___» _____ 20__ г., протокол № ____.

Заведующий кафедрой

И.В. Вякина

Согласовано:
Начальник учебно-методического
отдела УМУ

Е.Э. Наумова

Начальник отдела
комплектования
зональной научной библиотеки

О.Ф. Жмыхова

1. Общая характеристика рабочей программы общеобразовательной дисциплины

1.1 Место дисциплины в структуре основной образовательной программы СПО

Дисциплина общепрофессионального цикла ОП.05 «Основы внутреннего контроля» является обязательной частью общепрофессионального цикла образовательной программы СПО в соответствии с ФГОС по специальностям 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), срок обучения – 2 года 10 месяцев.

1.2. Цели и планируемые результаты освоения дисциплины

Задачами дисциплины являются:

- обеспечение эффективности ведения бизнеса;
- обеспечение сохранности активов;
- предотвращение и выявление мошенничества и других незаконных действий;
- обеспечение полноты и правильности учётной информации;
- обеспечение своевременности подготовки финансовой отчётности.

Целью изучения дисциплины ОП.05 «Основы внутреннего контроля» является формирование теоретических знаний и практических навыков организации и проведения внутреннего контроля, формирование практических навыков о системе внутреннего контроля, её принципах, структуре и содержании на хозяйствующих субъектах.

Планируемые результаты освоения общеобразовательной дисциплины в соответствии с ФГОС СПО и на основе ФГОС СОО. Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии ОК 01.; ОК 02.; ОК 04.; ОК 09.; ПК 2.3

Таблица 1. Планируемые результаты освоения дисциплины

Код и наименование формируемых компетенций	Практический опыт	Умения	Знания
ОК 01.; ОК 02.; ОК 04.; ОК 09.; ПК 2.3	осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта обеспечение необходимыми документами бухгалтерского учета процессов внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего	- определять этапы решения задачи, составлять план действия, реализовывать составленный план, определять необходимые ресурсы; - владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; - оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника); - распознавать задачу и/или	- актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; - структура плана для решения задач, алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; - основные источники информации и ресурсы для решения задач и/или проблем в профессиональном и/или социальном контексте; - порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности - формат оформления результатов

аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовка документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок проверка обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логическая увязка отдельных показателей; проверка качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверка качества бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленных подразделений экономического субъекта ознакомление с информацией о деятельности аудируемого лица и среде, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля выполнение отдельных аудиторских процедур (действий) выполнение операций при оказании сопутствующих аудиту услуг выполнение операций при оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью документирование результатов выполненных аудиторских процедур и полученных аудиторских доказательств	проблему в профессиональном и/или социальном контексте, анализировать и выделять её составные части; - оценивать практическую значимость результатов поиска; - использовать современное программное обеспечение в профессиональной деятельности; - выделять наиболее значимое в перечне информации, структурировать получаемую информацию, оформлять результаты поиска; - использовать различные цифровые средства для решения профессиональных задач; - 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	поиска информации; - приемы структурирования информации; - программное обеспечение в профессиональной деятельности, в том числе цифровые средства; - номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности; – психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; - 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 общеобразовательной дисциплины

2.1. Объем учебной дисциплины и виду учебной работы

Таблица 2. Распределение трудоемкости дисциплины по видам учебной работы

Вид учебной работы	Объем в часах
Объем образовательной программы дисциплины	114
Основное содержание	68
В том числе:	
Теоретическое обучение (ТО)	34
Практические занятия (ПЗ)	34

Лабораторные занятия (ЛР)	Не предусмотрено
Самостоятельная работа	46
В том числе:	
Курсовая работа	Не предусмотрено
Другие виды самостоятельной работы	46
Промежуточная аттестация	
Дифференцированный зачет	Предусмотрен
Экзамен	Не предусмотрено
Другие виды промежуточной аттестации	Не предусмотрено
ИТОГО	114

2.2. Тематический план и содержание дисциплины

2.2.1. Тематический план

Таблица 3. Содержание учебного материала

№	Наименование разделов и тем	Объем часов	ТО	ПЗ	ЛР	СР	Формируемые компетенции
1	Раздел 1. Теория внутреннего контроля	68	20	18	-	30	ОК 01.; ОК 02.; ОК 04.; ОК 09.; ПК 2.3
	Тема 1.1. Внутренний контроль коммерческой организации: сущность, содержание и роль в управлении	22	6	6	-	10	ОК 01.; ОК 02.; ОК 04.; ОК 09.; ПК 2.3
	Тема 1.2. Особенности организации внутреннего контроля коммерческой организации	22	6	6	-	10	ОК 01.; ОК 02.; ОК 04.; ОК 09.; ПК 2.3
	Тема 1.3. Эффективность внутреннего контроля коммерческой организации: ограничения, предпосылки и направления модификации	24	8	6	-	10	ОК 01.; ОК 02.; ОК 04.; ОК 09.; ПК 2.3
2	Раздел 2. Практика внутреннего контроля	46	14	16	-	16	ОК 01.; ОК 02.; ОК 04.; ОК 09.; ПК 2.3
	Тема 2.1. Документирование внутреннего контроля	22	6	8	-	8	ОК 01.; ОК 02.; ОК 04.; ОК 09.; ПК 2.3
	Тема 2.2. Перспективы использования компьютерных технологий в организации внутреннего контроля	24	8	8	-	8	ОК 01.; ОК 02.; ОК 04.; ОК 09.; ПК 2.3
	Промежуточная аттестация (ДЗ)	-	-	-	-		
	Всего на дисциплину	114	34	34	-	46	

2.2.2. Содержание дисциплины

Раздел 1. Теория внутреннего контроля

Тема 1.1. Внутренний контроль коммерческой организации: сущность, содержание и роль в управлении.

Финансовый контроль как функция системы управления организацией. Концептуальные основы внутреннего контроля. Исторические аспекты развития внутреннего контроля. Внутренний контроль в бухгалтерском и управленческом учете. Регламентация внутреннего контроля. Процедуры, документирование и общие принципы построения внутреннего контроля в организации. Особенности методики внутреннего контроля. Инвентаризация имущества и обязательств. Осмотр, обследование, контрольный обмер. Методы проверки отдельных

документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям. Аналитические процедуры. Аудиторская выборка.

Тема 1.2. Особенности организации внутреннего контроля коммерческой организации.

Понятие и задачи внутреннего аудита. Этапы становления внутреннего аудита. Роль и значение внутреннего аудита в компании. Особенности внутреннего аудита. Функции и характеристики внутреннего аудита. Виды внутреннего аудита. Информационное обеспечение внутреннего аудита. Организация службы внутреннего аудита. Планирование внутреннего аудита. Проведение внутреннего аудита. Порядок проведения внутреннего аудита на отдельных участках учета.

Тема 1.3. Эффективность внутреннего контроля коммерческой организации: ограничения, предпосылки и направления модификации.

Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и злоупотреблений. Организация последующего аудиторского контроля. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита. Оценка деятельности внутреннего аудита советом директоров. Преобразования в сфере внутреннего контроля. Факторы, влияющие на эффективность внутреннего контроля. Предпосылки модификации внутреннего контроля коммерческих предприятий. Предпосылки модификации внутреннего контроля коммерческих предприятий.

Раздел 2. Практика внутреннего контроля.

Тема 2.1. Документирование внутреннего контроля.

Порядок составления заключительного документа по внутренней аудиторской проверке. 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, 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.

Тема 2.2. Перспективы использования компьютерных технологий в организации внутреннего контроля.

Автоматизация внутреннего контроля. Требования к программному обеспечению внутреннего контроля. План проведения внутреннего контроля. Проверка полноты информации и внутреннего контроля.

3. Самостоятельная работа обучающихся и текущий контроль успеваемости

Основными целями самостоятельной работы студентов является формирование способностей к самостоятельному познанию и обучению, поиску литературы, обобщению, оформлению и представлению полученных

результатов, их критическому анализу, поиску новых, рациональных и неординарных решений, аргументированному отстаиванию своих предложений, умений подготовки выступлений и ведения дискуссий.

Самостоятельная работа заключается в изучении отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой им учебной литературе, в подготовке к лабораторным и практическим занятиям; к текущему контролю успеваемости; подготовке к промежуточной аттестации.

После вводных лекций, в которых обозначается содержание дисциплины, ее проблематика и практическая значимость, студентам выдаются задания на самостоятельную работу. Студенты выполняют задания в часы СРС в течение семестра в соответствии с освоением учебных разделов. Защита выполненных заданий производится поэтапно в часы лабораторных/практических занятий. Оценивание осуществляется по содержанию и качеству выполненного задания. Форма оценивания – зачет.

Критерии оценивания:

«зачтено» выставляется студенту за задание, выполненное полностью. Допускаются минимальные неточности в расчетах.

«не зачтено» выставляется студенту за не полностью выполненное задание и/или при наличии грубых ошибок.

Не зачтенные задания студент должен исправить в часы, отведенные на СРС, и сдать на проверку снова.

4. Условия реализации общеобразовательной дисциплины

4.1. Материально-техническое обеспечение

Для реализации программы предусмотрены следующие специальные помещения:

Кабинет(ы) истории для проведения занятий всех видов, предусмотренных образовательной групповых и индивидуальных промежуточной аттестации, оснащенный(е) в соответствии с Приложением 3 ОХОП-П.

Помещение для самостоятельной работы:

Библиотека с читальным залом, оснащенная в соответствии с Приложением 3 ОХОП-П, библиотечный фонд.

4.2. Учебно-методическое обеспечение

4.2.1 Основная литература по дисциплине

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

2.Бобошко, В.И. Контроль и ревизия : учебник / В.И. Бобошко, Е.В. Егорова; Министерство внутренних дел Российской Федерации, Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации им. В.Я. Кикотя. - Учебное издание. - Москва, 2023 : Московский университет МВД РФ им. В.Я. Кикотя. - 250 с. - Текст : непосредственный. - ISBN 978-5-9694-1356-6 : 0-00. - (ID=161261-1)

4.2.2 Дополнительная литература по дисциплине

1. Соколов, Б.Н. Системный риск-ориентированный внутренний контроль в экономических субъектах (теория, организация, практика) / Б.Н. Соколов, А.С. Русакова. - Москва : [б. и.], 2024. - Текст : непосредственный. - ISBN 978-5-6048111-3-9 : 0-00. - (ID=162324-1)

2. Горлов, В.В. Управление затратами и организация внутреннего контроля на предприятии : монография / В.В. Горлов, В.И. Сурат. - 2-е изд. - Москва : Дашков и К, 2022. - Текст : электронный. - Режим доступа: по подписке. - Дата обращения: 01.12.2022. - ЭБС Лань. - ЭБС Университетская библиотека онлайн. - ISBN 978-5-394-04159-4. - (ID=152223-0)URL: <https://e.lanbook.com/book/174003>

3. Резниченко, С.М. Современные системы внутреннего контроля : учеб. пособие по программа ВПО по нвпр. 38.04.01 Экономика (квалификация (степень) "магистр") / С.М. Резниченко, М.Ф. Сафонова, О.И. Швырева. - Ростов н/Д : Феникс, 2016. - 510 с. - (Высшее образование). - Текст : непосредственный. - ISBN 978-5-222-26486-7 : 705 р. 60 к. - (ID=112953-2)URL: 001-000112953-0000000000-0000-0000-00

4.3. Программное обеспечение по дисциплине

- ОС "Альт Образование" 8
- Учебный комплект программного обеспечения КОМПАС-3D v18 для преподавателя

Программное обеспечение КОМПАС-3D v18

- МойОфис Стандартный
- WPS Office
- Libre Office
- Lotus Notes!Domino,
- LMS Moodle
- Marc-SQL
- МегаПро,
- Office для дома и учебы 2013
- 7zip,
- «Консультант Плюс»
- «Гарант»
- ОС РЕД ОС
- 1С:Предприятие 8.
- ПО РИХ.

4.4. Специализированные базы данных, справочные системы, электронно-библиотечные системы, профессиональные порталы в Интернет

ЭБС и лицензионные ресурсы ТвГТУ размещены:

1. Ресурсы: <https://lib.tstu.tver.ru/header/obr-res>
2. ЭК ТвГТУ: <https://elib.tstu.tver.ru/MegaPro/Web>
3. ЭБС "Лань": <https://e.lanbook.com/>
4. ЭБС "Университетская библиотека онлайн": <https://www.biblioclub.ru/>
5. ЭБС «IPRBooks»: <https://www.iprbookshop.ru/>
6. Электронная образовательная платформа "Юрайт" (ЭБС «Юрайт»): <https://urait.ru/>
7. Научная электронная библиотека eLIBRARY: <https://elibrary.ru/>
8. Информационная система "ТЕХНОРМАТИВ". Конфигурация "МАКСИМУМ": сетевая версия (годовое обновление): [нормативно-технические, нормативно-правовые и руководящие документы (ГОСТы, РД, СНИПы и др.]. Диск 1, 2, 3, 4. - М.: Технорматив, 2014. - (Документация для профессионалов). - CD. - Текст: электронный. - 119600 р. – (105501-1)

5. Контроль и оценка результатов освоения общеобразовательной дисциплины

Результаты обучения должны быть ориентированы на получение компетенций для последующей профессиональной деятельности как в рамках данной предметной области, так и в смежных с ней областях. Они включают в себя результаты освоения общеобразовательной дисциплины в соответствии с ФГОС СПО и на основе ФГОС СОО.

Таблица 4. Оценочные мероприятия освоения дисциплины

Результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
<i>Знать:</i>		
- психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; - методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации	- знает психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; - 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	- экспертное наблюдение и оценивание знаний на теоретических и практических занятиях; - устный опрос; - тестирование; - оценка результатов решения проблемно-ситуационных задач - оценивание выполнения индивидуальных и групповых заданий; - результаты промежуточной аттестации.

Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; порядок составления сводных учетных документов целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни отечественный и зарубежный опыт в сфере деятельности экономического субъекта.	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 внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.	
<i>Уметь:</i>		
- 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.	- умеет взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности; - 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.	

Таблица 5. Тематика практических занятий

№ Темы	Тематика практического занятия	Объем, акад. ч.	Формируемые компетенции
Тема 1.1. Внутренний контроль коммерческой организации: сущность, содержание и роль в управлении	Практическое занятие «Внутренний контроль коммерческой организации»	6	ОК 01.; ОК 02.; ОК 04.; ОК 09.; ПК 2.3
Тема 1.2. Особенности организации внутреннего контроля коммерческой организации	Практическое занятие «Организация внутреннего контроля коммерческого предприятия»	6	ОК 01.; ОК 02.; ОК 04.; ОК 09.; ПК 2.3
Тема 1.3. Эффективность внутреннего контроля коммерческой организации: ограничения, предпосылки и направления модификации	Практическое занятие «Эффективность внутреннего контроля коммерческой организации»	6	ОК 01.; ОК 02.; ОК 04.; ОК 09.; ПК 2.3
Тема 2.1. Документирование внутреннего контроля	Практическое занятие «Документирование внутреннего контроля»	8	ОК 01.; ОК 02.; ОК 04.; ОК 09.; ПК 2.3
Тема 2.2. Перспективы использования компьютерных технологий в организации внутреннего контроля	Практическое занятие «Информационные технологии для организации внутреннего контроля коммерческого предприятия»	8	ОК 01.; ОК 02.; ОК 04.; ОК 09.; ПК 2.3

5.1. Оценочные средства для проведения текущей и промежуточной аттестации

Фонды оценочных средств (далее ФОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений студентов, освоивших программу учебной дисциплины «Основы внутреннего контроля».

ФОС включают контрольные материалы для проведения итоговой аттестации в форме дифференцированного зачета.

ФОС разработаны на основании основной профессиональной образовательной программы по направлению подготовки специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям).

1. Оценочные средства для входного контроля.

Текущий контроль проводится в форме домашнего задания для самостоятельного выполнения. Результаты фиксируются в образовательной платформе, на которой зарегистрированы студенты и преподаватель.

Задания входного контроля (один из возможных вариантов)

1. Объем документирования, а также перечень необходимых для формирования отчета документов определяется:

- А) для каждой конкретной проверки;
- Б) в соответствии с внутренним регламентом;
- В) к объему документирования требований не предъявляется.

2. Выборочная проверка применяется:

- А) только при низком уровне риска;
- Б) если ошибки носят методологический характер;
- В) для снижения затрат на проверку.

3. Риск выборочной проверки можно уменьшить:

- А) риск выборочной проверки нельзя уменьшить;
- Б) увеличить выборку;
- В) увеличить уровень существенности.

4. Генеральная совокупность состоит из небольшого числа элементов большой стоимости. Для проведения проверки следует применить:

- А) выборочный;
- Б) сплошной;
- В) метод не имеет значения.

5. При тестировании средств контроля проводится метод:

- А) сплошным;
- Б) выборочным.

6. При тестировании средств внутреннего контроля более важным является

- А) анализ характера и причин ошибок;
- Б) подсчет ошибок.

7. При тестировании средств внутреннего контроля с использованием выборки наиболее целесообразным является отбор

- А) случайный;

- Б) систематический;
- В) нестатистический.

8. Экстраполяция результатов выборочной проверки проводится при использовании

- А) статистического отбора;
- Б) нестатистического отбора;
- В) как статистического, так и нестатистического отбора.

9. Признаки, определяющие внутреннего контроля (несколько ответов)

- А) время проведения контроля;
- Б) вид контроля;
- В) источники контрольных данных.

10. Виды внутреннего контроля

- А) предварительный;
- Б) последующий;
- В) текущий;
- Г) документальный;
- Д) фактический;
- Е) все варианты.

Эталоны ответов:

№	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ	Б	Б	А	В	А	В	В	А	А, Б	Б

Оценочные средства для текущего контроля (один из возможных вариантов).

Текущий контроль проводится в форме домашнего задания для самостоятельного выполнения. Результаты фиксируются в образовательной платформе, на которой зарегистрированы студенты и преподаватель.

1. Формы внутреннего контроля (несколько ответов)

- А) аутсорсинг;
- Б) ревизионная комиссия;
- В) внешний аудит.

2. Система внутреннего контроля состоит из следующих элементов

- А) элементы контроля;
- Б) уровни контроля;
- В) цели контроля;
- Г) все варианты.

3. Контрольная среда это

- А) обстоятельства и факторы, непосредственно не связанные с учетом, но оказывающие значительное влияние на его эффективность;
- Б) обстоятельства и факторы, непосредственно связанные с учетом, но оказывающие значительное влияние на его эффективность;
- В) факторы, непосредственно не связанные с учетом, но оказывающие значительное влияние на его эффективность.

4. Объекты внутреннего контроля и аудита (несколько ответов)

- А) активы;
- Б) обязательства;
- В) хозяйственные операции;
- Г) хозяйственные процессы;
- Д) бизнес процессы.

5. Основные функции внутреннего аудита (несколько вариантов)

- А) контрольная;
- Б) информационная;
- В) информационно – аналитическая;
- Г) методологическая;
- Д) консультационная.

6. Виды внутреннего аудита

- А) оперативный аудит;
- Б) аудит на соответствие требованиям;
- В) аудит финансовой отчетности;
- Г) все варианты.

7. Назначение аудитора является прерогативой

- А) руководства;
- Б) общего собрания;
- В) определяется Уставом общества.

8. Организационный статус внутреннего контроля это

- А) структура службы;
- Б) планирование работ;
- В) положение в организационной структуре аудируемого лица.

9. Недобросовестное составление бухгалтерской отчетности заключается в ее

- А) преднамеренном искажении;
- Б) непреднамеренном искажении;
- В) как преднамеренном искажении, так и непреднамеренном искажении.

10. Принципы, которые должен соблюдать внутренний аудитор (несколько вариантов)

- А) независимость;
- Б) скептицизм;
- В) честность;
- Г) объективность;
- Д) конфиденциальность;
- Е) надежность;
- Ж) профессиональное поведение.

Эталоны ответов:

№	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ										

2. Оценочные средства для промежуточного контроля

Формой аттестации по дисциплине является дифференцированный зачет. Итогом дифференцированного зачета является оценка знаний и умений обучающегося по пятибалльной шкале.

Условия проведения дифференцированного зачета:
дифференцированный зачет проводится по вариантам.
количество вариантов - 15.

Задания предусматривают одновременную проверку усвоенных знаний и освоенных умений по всем темам программы. Ответы предоставляются письменно.

На выполнение письменной работы по дифференцированному зачету по дисциплине «Основы внутреннего контроля» дается 2 урока (90 минут). Письменная работа состоит из 2-х частей: обязательной и дополнительной. Обязательная часть содержат задания минимально обязательного уровня, а дополнительная часть – более сложные задания. При выполнении большинства заданий обязательной части требуется представить ход решения и указать полученный ответ. При выполнении любого задания дополнительной части необходимо подробно описать ход решения и дать ответ.

Правильное выполнение заданий обязательной части оценивается в 1 балл, дополнительной части оценивается 3 баллами. При выполнении любого задания дополнительной части используются следующие критерии оценки заданий:

Баллы	Критерии оценки выполненного задания
3	Найден правильный ход решения, все его шаги выполнены верно и получен правильный ответ.
2	Приведено верное решение, но допущена вычислительная ошибка или описка, при этом может быть получен неверный ответ
1	Решение начато логически верно, но допущена ошибка, либо решение не доведено до конца, при этом ответ неверный или отсутствует.
0	Неверное решение, неверный ответ или отсутствие решения.

Баллы, полученные за все выполненные задания, суммируются.

Шкала перевода баллов в отметки по пятибалльной системе

Отметка	Количество баллов
«3» (удовлетворительно)	9-14
«4» (хорошо)	15-23
«5» (отлично)	24-26

Примерный вариант письменной работы

1. Задание для контроля сформированности знаний – 0, или 1, или 2 балла:

Сущность понятия «внутренний контроль».

Внутренний контроль в организации — это система мер, организованных руководством предприятия и осуществляемых для наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих должностных обязанностей при совершении хозяйственных операций.

Термин «внутренний контроль» в первую очередь ассоциируется с бухгалтерским учётом, но охватывает и другие сферы деятельности компании. Основные объекты:

- ресурсы (материальные, трудовые, информационные, технологические и т. д.);

- хозяйственный процесс (оборот денежных средств, производство продукции, заключение договоров с заказчиками и др.);
- результаты деятельности компании (объёмы выпущенной продукции, прибыль, рентабельность и др.)...

2. Задание для контроля сформированности знаний – 0, или 1, или 2 балла:

Вопрос: Принцип независимости можно соблюсти при условии, что:

- А) внутренний аудитор подчиняется совету директоров, акционеров;*
- Б) внутренний аудитор подчиняется руководителю предприятия;*
- В) внутренний аудитор является самостоятельным участком без определенного подчинения (т.е. независим ни от кого)*

Ответы: (записать буквенное обозначение правильных ответов).

3. Задание для контроля сформированности умений – 0 или 2 балла:

Задача: Аудитор принимал участие в составлении годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности. Через год данная организация обратилась к этому аудитору с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку. Аудитор принял предложение организации.

Оцените действия аудитора с точки зрения действующего законодательства.

Решение:

Аудиторские услуги по составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности относятся к несовместимым с обязательным аудитом в течение 3 лет, непосредственно предшествующих аудиту, поскольку нарушают основной принцип – независимость аудитора.

Критерии оценивания

Требования к выполнению заданий письменной работы:

- из решения должен быть понятен ход рассуждений обучающегося;
- ход решения должен быть математически грамотным;
- представленный ответ должен быть правильным;
- метод и форма описания решения задачи могут быть произвольными;
- выполнение каждого из заданий оценивается в баллах.

Критерии ошибок

К грубым ошибкам относятся ошибки, которые обнаруживают незнание студентами формул, правил, основных свойств, теорем и неумение их применять; незнание приемов решения задач, рассматриваемых в учебниках, а также вычислительные ошибки, если они не являются опиской;

К негрубым ошибкам относятся: неправильный знак в вычислениях;

К недочетам относятся: нерациональное решение, описки, недостаточность или отсутствие пояснений, обоснований в решениях.

При промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачета студенту выдается билет с вопросами и задачами.

Число вопросов – 3 (2 вопроса для контроля сформированности знаний, 1 вопрос для контроля сформированности умений и навыков).

Продолжительность – 45 минут.

Шкала оценивания промежуточной аттестации – «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Критерии выполнения контрольного испытания и условия проставления зачёта:

для контроля сформированности знаний:

ниже базового - 0 балл;

базовый уровень – 1 балл;

выше базового – 2 балла.

для контроля сформированности умений:

отсутствие умения – 0 балл;

наличие умения – 2 балла.

Критерии итоговой оценки за дифференциальный зачет:

«отлично» - при сумме баллов 5 или 6;

«хорошо» - при сумме баллов 4;

«удовлетворительно» - при сумме баллов 3;

«неудовлетворительно» - при сумме баллов 0, 1 или 2.

Для итогового контрольного испытания студенту в обязательном порядке предоставляется:

база заданий, предназначенных для предъявления обучающемуся на итоговом контрольном испытании;

методические материалы, определяющие процедуру проведения итогового испытания и проставления зачёта.

Задание выполняется письменно и/или с использованием ЭВМ.

База заданий, предъявляемая обучающимся на итоговом контрольном испытании.

1. Современное понимание внутреннего контроля экономических субъектов.
2. Экономические причины, определяющие его ускоренное развитие.
3. Характеристики системы внутреннего контроля.
4. Основные постулаты, принципы и требования к формированию и работе СВК.
5. Формы и основные характеристики СВК, сферы их применения.
6. Понятие внутреннего контроля экономического субъекта.
7. Внутренний аудит как составляющая внутреннего контроля.
8. Элементы системы внутреннего контроля.
9. Основные функции службы внутреннего контроля.
10. Принципы создания системы внутреннего контроля в РФ.
11. Требования к внутреннему контролю и аудиту, определяемые законодательством РФ, стандартами аудиторской деятельности РФ, Кодексом этики внутренних аудиторов ИВА.
12. Требования к организации внутреннего контроля в государственных (муниципальных) учреждениях.
13. Современная система внутреннего контроля.
14. Сущность внутреннего контроля и концепция его развития.
15. Стандарты внутреннего контроля.
16. Методические приемы внутреннего контроля.
17. Оценка существующей на предприятии контрольной среды.
18. Оценка отдельных средств контроля по разделам и участкам бухгалтерского учета. Оценка организации системы бухгалтерского учета.
19. Стиль и методы руководства организаций.
20. Внутренняя отчетность предприятия.
21. Оценка существующей на предприятии контрольной среды.
22. Оценка отдельных средств контроля по разделам и участкам бухгалтерского учета.
23. Оценка организации системы бухгалтерского учета.
24. Стиль и методы руководства учреждением.
25. Понятие предварительного, планового и последующего контроля.

26. Оценка состояния бухгалтерского учёта, анализ и оценка деятельности подразделений и филиалов, консультирование по вопросам деятельности организации.
27. Порядок документирования хода проверок и их результатов.
28. Риск-ориентированный подход во внутреннем контроле.
29. Классификаций рисков внутреннего контроля.
30. Принципы планирования риск-ориентированных направлений внутреннего аудита и контроля.
31. Основные направления предварительного, текущего и последующего контроля на индивидуальном уровне, микроуровне и макроуровне в экономических субъектах.

6. Внесение изменений и дополнений в рабочую программу дисциплины

Содержание рабочих программ дисциплин ежегодно обновляется протоколами заседаний кафедры по утвержденной «Положением о структуре, содержании и оформлении рабочих программ дисциплин по образовательным программам, соответствующим ФГОС СПО с учетом профессиональных стандартов» форме.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тверской государственный технический университет»

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Кафедра «Кафедра экономики и управления производством»
Дисциплина «Основы внутреннего контроля»
Семестр 3, 4

**ЗАДАНИЕ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ
в форме дифференцированного зачета**

БИЛЕТ № 1

1. Задание для контроля сформированности знаний – 0, или 1, или 2 балла:
Риск-ориентированный подход во внутреннем контроле.

2. Задание для контроля сформированности знаний – 0, или 1, или 2 балла:
Вопрос: Внутренние аудиторы несут ответственность за
А) достоверность и качество результатов проверок
Б) обеспечение гласности информации
В) наличие и практичность результатов проверок

3. Задание для контроля сформированности умений – 0 или 2 балла:
Задача: По результатам аудиторской проверки ЗАО «Лала» составлен письменный отчет. Руководитель ЗАО «Лала», сославшись на то, что плохо разбирается в бухгалтерском учете, попросил руководителя аудиторской организации передать этот документ юристу Федеральной комиссии РФ по рынку ценных бумаг (аудиторская проверка была необходима для получения лицензии на осуществления деятельности на рынке ценных бумаг). Правильно ли поступит аудиторская организация, если удовлетворит просьбу руководителя ЗАО «Лала»?

Критерии итоговой оценки за зачет:

«отлично» - при сумме баллов 5 или 6;
«хорошо» - при сумме баллов 4;
«удовлетворительно» - при сумме баллов 3;
«неудовлетворительно» - при сумме баллов 0, 1 или 2.

Составитель:
Заведующий кафедрой

Т.Б. Яконовская
И.В. Вякина

Лист регистрации изменений в рабочей программе общеобразовательной дисциплины

№ изменен ия	Номер листа			№ протокола и дата заседания кафедры	Дата внесения изменения в РПД	Ф.И.О. лица, ответственн ого за внесение изменений
	измененного	нового	изъятого			