

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Выборнова Лилия Александровна МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Должность: Ректор

Дата подписания: 17.09.2026 08:54:23 федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

Уникальный программный код: «Поволжский государственный университет сервиса» (ФГБОУ ВО «ПВГУС»)

c3b3b9c625f6c113afa2a2c42baff9e05a38b76e

Высшая школа экономики и управления

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Внутренний контроль»

Направление подготовки:

38.03.01 «Экономика»

Направленность (профиль):

«Экономика и управление на предприятии»

Квалификация выпускника: **бакалавр**

Тольятти 2025

Рабочая программа дисциплины «Внутренний контроль» разработана в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - *бакалавриат* по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 г. № 954.

Составители:

 к.э.н., доцент
(ученая степень, ученое звание)

 Л.А. Парамонова
(ФИО)

РПД обсуждена на заседании ученого совета Высшей школы экономики и управления
«21» февраля 2025 г., протокол № 7

Директор Высшей школы экономики и управления к.э.н., доцент Н.Н. Скорниченко
(уч.степень, уч.звание) (ФИО)

Рабочая программа дисциплины утверждена в составе основной профессиональной образовательной программы решением Ученого совета от 29.06.2021 Протокол № 16 (с изменениями от 27.10.2021 Протокол №4)

1. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1.1. Цель освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины является:

- *формирование* у обучающимися профессиональных компетенций, определяющих способность решать профессиональные задачи в области организации системы внутреннего контроля экономического субъекта, его целей, функций, принципов, правовых основ и задач; конкретизации субъектов внутреннего контроля; систематизации видов внутреннего контроля и практики его функционирования; определения основных элементов контроля; стандартизации правил осуществления контрольных процедур и его документирования; практического применения методов оценки эффективности внутреннего контроля.

1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине	Основание (ПС) *для профессиональных компетенций
ОПК-4 Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	ИОПК-4.1. Демонстрирует знания в области управления предприятием и эффективного использования его ресурсов ИОПК-4.2. Выполняет расчет финансово-экономических показателей для обоснования организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности	Знает: Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, таможенное, трудовое валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, законодательство; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта, включая обособленные подразделения; практика применения законодательства Российской Федерации Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта Методика осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, управленческого учета Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Теория и современная практика формирования и функционирования систем внутреннего контроля Существующие тенденции по изменению законодательства Российской Федерации, имеющие отношение к внутреннему контролю Системы внутреннего нормативного регулирования экономического субъекта Профессиональные и этические требования к штатным сотрудникам службы внутреннего контроля Современные методы проведения мониторинга и оценок работы внутреннего контроля Требования внутренних регламентов, регулирующих работу систем управления экономическим субъектом Методы экономического анализа и учета показателей деятельности организации и ее подразделений Методические материалы по планированию, учету	ПС 08.043 Экономист предприятия
ПК-2 Способен осуществлять организационно-управленческую деятельность предприятий и организаций, направленную на повышение эффективности и рентабельности производства	ИПК-2.4. Проводит исследования, направленные на определение перспектив развития предприятия и повышение эффективности его производственно-хозяйственной деятельности ИПК-2.5. Выявляет резервы повышения эффективности деятельности предприятия ИПК-2.6. Участвует в разработке и обосновании мероприятий по совершенствованию управления и повышению эффективности производства		

		и анализу деятельности организации Умеет: Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта Решать задачи исследовательского и проектного характера, связанные с повышением эффективности системы внутреннего контроля Формировать концепции и политики развития системы внутреннего контроля Оценивать соответствие работы системы внутреннего контроля действующей нормативной базе Разрабатывать внутренние регламенты, определяющие порядок формирования политики, программ, перспективного и годового планов работы системы внутреннего контроля экономического субъекта, и применять их в практике формирования системы внутреннего нормативного регулирования работы специалистов по внутреннему контролю с учетом передового российского и зарубежного опыта Решать задачи исследовательского и проектного характера, связанные с разработкой системы внутренних регламентов работы систем внутреннего контроля экономических субъектов с учетом передового российского и зарубежного опыта, требований внутренних регламентов, регулирующих работу систем управления экономическим субъектом Рассчитывать экономические и финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность организации Анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений Владеет: Доведение до сведения работников бухгалтерской службы внутренних контролеров организационно-распорядительных документов экономического субъекта, включая стандарты в области бухгалтерского учета, и разъяснение порядка их применения Координация взаимодействия работников бухгалтерской службы в процессе проведения внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок Организация разработки предложений для руководства экономического субъекта по стратегии развития системы внутреннего контроля в экономическом субъекте и по политике в области внутреннего контроля Разработка риск-ориентированных годовых и оперативных планов работы системы внутреннего контроля, их представление на утверждение уполномоченным руководителям экономического субъекта, контроль их выполнения Сбор, анализ и обобщение информации о российском и международном опыте работы систем внутреннего контроля, формирование заданий по разработке обоснованных направлений их развития Разработка завершающих документов по результатам выполнения заданий по разработке стратегии развития системы внутреннего контроля Оценка представленных в установленном порядке требований профессиональной этики, проектов внутренних стандартов по построению и функционированию системы внутреннего контроля на всех уровнях управления экономическим субъектом Оценка нормативных и методических материалов для работы специалистов по внутреннему контролю и их утверждение	
--	--	--	--

		Оценка разработанных внутренних регламентов работы систем внутреннего контроля экономических субъектов и представление их на утверждение уполномоченному руководителю экономического субъекта Проведение расчетов экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов Проведение экономического анализа хозяйственной деятельности организации Подготовка отчетов о финансово-хозяйственной деятельности организации Определение резервов повышения эффективности деятельности организации	
--	--	--	--

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина относится к *части, формируемой участниками образовательных отношений*, Блока 1. Дисциплины (модули) образовательной программы (Б.1.В.00 Профессиональный модуль, модуль специализации 2 Бухгалтерский учет).

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Объем и структура дисциплины

Общая трудоёмкость дисциплины составляет **4 з.е. (144 час.)**, их распределение по видам работ и семестрам представлено в таблице.

Виды учебных занятий и работы обучающихся	Трудоёмкость, час
Общая трудоёмкость дисциплины, час	144
Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий (всего), в т.ч.:	12
занятия лекционного типа (лекции)	18/6
занятия семинарского типа (семинары, практические занятия, практикумы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия)	20/8
лабораторные работы	-
Самостоятельная работа всего, в т.ч.:	106/126
Самоподготовка по темам (разделам) дисциплины	106/126
Выполнение курсового проекта /курсовой работы	-
Контроль (часы на экзамен, зачет)	-/4
Промежуточная аттестация	Зачет

Примечание: -/- объем часов соответственно для очной, очно-заочной, заочной форм обучения

Дисциплина реализуется посредством проведения контактной работы с обучающимися (включая проведение текущего контроля успеваемости), самостоятельной работы обучающихся и промежуточной аттестации.

В процессе освоения дисциплины может применяться электронное обучение и дистанционные образовательные технологии.

В процессе освоения дисциплины обучающиеся обеспечены доступом к электронной информационно-образовательной среде и электронно-библиотечным системам.

3.2. Содержание дисциплины, структурированное по темам

Планируемые результаты освоения: код формируемой компетенции и индикаторы достижения компетенций	Наименование разделов, тем	Виды учебной работы			Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
		Контактная работа		Самостоятельная работа, час	
		Лекции, час	Практические занятия, час		
ОПК-4; ИОПК-4.1, ИОПК-4.2 ПК-2; ИПК-2.4, ИПК-2.5, ИПК-2.6	Тема 1. Сущность внутреннего контроля и его основные задачи. Виды и формы организации системы внутреннего контроля экономического субъекта Содержание лекции: 1. Необходимость организации системы внутреннего контроля и его основные задачи. 2. Правовое регулирование внутреннего контроля в РФ. 3. Функции внутреннего контроля и их содержание. 4. Субъекты внутреннего контроля, их характеристика, полномочия и функционал. 5. Типология внутреннего контроля. 6. Принципы организации и формы организации внутреннего контроля экономического субъекта.	4/1			<i>Собеседование Тест Практические задания Реферат Ситуационные задачи</i>
	Практическое занятие № 1. Сущность внутреннего контроля и его основные задачи. Виды и формы организации системы внутреннего контроля экономического субъекта		4/2		
	Самостоятельная работа.			25/30	
ОПК-4; ИОПК-4.1, ИОПК-4.2 ПК-2; ИПК-2.4, ИПК-2.5, ИПК-2.6	Тема 2. Основные элементы внутреннего контроля экономического субъекта Содержание лекции: 1. Основные компоненты внутреннего контроля экономического субъекта. 2. Факторы, определяющие контрольную среду экономического субъекта. 3. Идентификация и оценка рисков – основополагающая компонента внутреннего контроля. 4. Типология процедур внутреннего контроля. 5. Информация и коммуникация – компоненты обеспечивающие функционирование системы внутреннего контроля. 6. Оценка эффективности и результативности внутреннего контроля.	6/2			<i>Собеседование Тест Практические задания Реферат Ситуационные задачи</i>
	Практическое занятие № 2. Основные элементы внутреннего контроля экономического субъекта		6/2		
	Самостоятельная работа.			31/36	
ОПК-4; ИОПК-4.1, ИОПК-4.2 ПК-2; ИПК-2.4, ИПК-2.5, ИПК-2.6	Тема 3. Стандартизация и документирование контрольных процедур Содержание лекции: 1. Стандартизация и локальное регулирование внутреннего контроля экономического субъекта. Требования к документированию внутреннего контроля. 2. Состав стандартов внутреннего контроля организации. 3. Структура и содержание стандартов внутреннего контроля. 4. Состав документов, определяющих контрольную среду экономического субъекта. 5. Документирование рисков при осуществлении внутреннего контроля организации. 6. Содержание матрицы рисков и процедур внутреннего контроля. 7. Состав документов внутреннего контроля, определяющих информационные потоки и коммуникационные связи экономического субъекта.	4/2			<i>Собеседование Тест Практические задания Реферат</i>
	Практическое занятие № 3. Стандартизация и документирование контрольных процедур		6/2		
	Самостоятельная работа.			25/30	
ОПК-4; ИОПК-4.1, ИОПК-4.2 ПК-2; ИПК-2.4, ИПК-2.5, ИПК-2.6	Тема 4. Методы оценки эффективности системы внутреннего контроля Содержание лекции: 1. Основные направления оценки внутреннего контроля экономического субъекта. 2. Оценка эффективности дизайна внутреннего контроля. 3. Оценка операционной эффективности внутреннего контроля. 4. Методы оценки внутреннего контроля. 5. Оформление результатов оценки внутреннего контроля.	4/1			<i>Собеседование Тест Реферат</i>

Планируемые результаты освоения: код формируемой компетенции и индикаторы достижения компетенций	Наименование разделов, тем	Виды учебной работы			Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
		Контактная работа		Самостоятельная работа, час	
		Лекции, час	Практические занятия, час		
	Практическое занятие № 4. Методы оценки эффективности системы внутреннего контроля		4/2		
	Самостоятельная работа.			25/30	
	ИТОГО	18/6	20/8	106/126	

Примечание: -/- объем часов соответственно для очной, очно-заочной форм обучения

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Общие методические рекомендации по освоению дисциплины, образовательные технологии

Дисциплина реализуется посредством проведения контактной работы с обучающимися (включая проведение текущего контроля успеваемости), самостоятельной работы обучающихся и промежуточной аттестации.

При проведении учебных занятий по дисциплине обеспечивается развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплины в форме курса, составленного на основе результатов научных исследований, проводимых университетом, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих видов образовательных технологий:

- балльно-рейтинговая технология оценивания;
- электронное обучение;
- информационные технологии: Google-документы, Яндекс-формы.

Для оценки знаний, умений, навыков и уровня сформированности компетенции по дисциплине применяется балльно-рейтинговая система контроля и оценки успеваемости студентов. В основу балльно-рейтинговой системы положены принципы, в соответствии с которыми формирование рейтинга студента осуществляется в ходе текущего контроля успеваемости. Максимальное количество баллов в семестре – 100.

4.2. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины на занятиях лекционного типа

Лекционный курс предполагает систематизированное изложение основных вопросов тематического плана. В ходе лекционных занятий раскрываются базовые вопросы в рамках каждой темы дисциплины. Обозначаются ключевые аспекты тем, а также делаются акценты на наиболее сложные и важные положения изучаемого материала.

Лекционные занятия проводятся в поточной аудитории с применением мультимедийного проектора в виде учебной презентации или в ЭИОС университета.

В ходе лекционных занятий рекомендуется конспектирование учебного материала. Возможно ведение конспекта лекций в виде интеллект-карт.

Отдельные темы предлагаются для самостоятельного изучения (конспектируются).

Материалы лекций являются опорной основой для подготовки обучающихся к практическим занятиям и выполнения заданий самостоятельной работы, а также к мероприятиям текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине.

4.3. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины на практических занятиях

Практические (семинарские) занятия представляют собой детализацию лекционного теоретического материала, проводятся в целях закрепления курса и охватывают все основные разделы. Основной формой проведения семинаров и практических занятий является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также решение задач и разбор примеров и ситуаций в аудиторных условиях.

Практические (семинарские) занятия обучающихся обеспечивают:

- проверку и уточнение знаний, полученных на лекциях;
- получение умений и навыков обсуждения вопросов по учебному материалу дисциплины;
- подведение итогов занятий по рейтинговой системе, согласно технологической карте дисциплины.

Практические занятия организуются, в том числе в форме практической подготовки, которая предусматривает участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Практическая подготовка предусматривает: аргументация и формирование мнения внутренних контролеров при обсуждении ключевых вопросов внутреннего контроля.

4.4. Методические указания по самостоятельной работе обучающихся

Самостоятельная работа обеспечивает подготовку обучающегося к аудиторным занятиям и мероприятиям текущего контроля и промежуточной аттестации по изучаемой дисциплине. Результаты этой подготовки проявляются в активности обучающегося на занятиях и в качестве выполненных практических заданий и других форм текущего контроля.

Самостоятельная работа студентов включает:

1. Изучение учебной литературы по курсу
2. Работу с ресурсами Интернет: ресурс БФО, ГИРБО.
3. Подготовку к тестированию по темам курса
4. Подготовку рефератов по темам курса
5. Подготовку к промежуточной аттестации по курсу

При выполнении заданий для самостоятельной работы рекомендуется проработка материалов лекций по каждой пройденной теме, а также изучение рекомендуемой литературы.

Для обучающихся по очно-заочной форме обучения самостоятельная работа является основным видом учебной деятельности.

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используется электронный учебный курс, созданный в ЭИОС университета <http://sdo.tolgas.ru/>

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Вся литература, включенная в данный перечень, представлена в виде электронных ресурсов в электронной библиотеке университета (ЭБС). Литература, используемая в

печатном виде, представлена в научной библиотеке университета в объеме не менее 0,25 экземпляров на одного обучающегося.

Основная литература

1. Бухгалтерский учет и внутренний контроль : учебник / Ю. И. Сигидов, Е. А. Оксанич, Г. Н. Ясменко, О. И. Швырева ; под ред. Ю. И. Сигидова. - Документ read. - Москва : ИНФРА-М, 2024. - 641 с. - (Высшее образование). - Прил. - URL: <https://znanium.ru/read?id=451629> (дата обращения: 13.05.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-16-111320-2. - Текст : электронный.
2. Контроль и ревизия : учеб. пособие для вузов по специальности 38.05.01 "Экон. безопасность" / Н. Г. Гаджиев, С. А. Коноваленко, О. В. Киселева [и др.] ; под ред. Н. Г. Гаджиева. - Документ read. - Москва : ИНФРА-М, 2023. - 607 с. - (Высшее образование - Специалитет). - Глоссарий. - Прил. - URL: <https://znanium.com/read?id=418827> (дата обращения: 01.02.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-16-109336-8. - Текст : электронный.
3. Маслова, Т. С. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях : учеб. пособие / Т. С. Маслова. - 2-е изд., перераб. - Документ read. - Москва : Магистр [и др.], 2023. - 334 с. - Тесты. - Прил. - URL: <https://znanium.ru/read?id=427752> (дата обращения: 10.04.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-9776-0446-8. - 978-5-16-012491-9. - 978-5-16-105636-3. - Текст : электронный.
4. Осипов, В. И. Контроль и аудит деятельности коммерческой организации: внешний и внутренний : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 "Экономика" / В. И. Осипов. - Москва : ИНФРА-М, 2024. - 221 с. - (Высшее образование). - Прил. - URL: <https://znanium.ru/read?id=445978> (дата обращения: 18.03.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-16-108696-4. - Текст : электронный.

Дополнительная литература

5. Андреев, В. Д. Основы интегрированного риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов : учеб. пособие / В. Д. Андреев. - Документ read. - Москва : Магистр [и др.], 2023. - 365 с. - (Магистратура). - Прил. - URL: <https://znanium.com/read?id=421408> (дата обращения: 18.03.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-9776-0493-2. - 978-5-16-107201-1. - Текст : электронный.
6. Вилисов, В. Я. Инструменты внутреннего контроля : монография / В. Я. Вилисов, И. Е. Суков. - Документ read. - Москва : РИОР [и др.], 2024. - 262 с. - (Научная мысль). - Прил. - URL: <https://znanium.ru/read?id=441718> (дата обращения: 19.02.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-369-01472-1. - 978-5-16-103654-9. - Текст : электронный.
7. Грачева, Е. Ю. Правовое регулирование финансового контроля. Виды, формы и методы финансового контроля и надзора : учебник для магистратуры по направлению подгот. 40.04.01 Юриспруденция / Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова ; отв. ред. Е. Ю. Грачева. - 2-е изд., доп. - Документ read. - Москва : Норма [и др.], 2022. - 208 с. - (, ISSN 978-5-16-109990-2). - URL: <https://znanium.com/read?id=395625> (дата обращения: 01.04.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-500156-224-5. - 978-5-16-110000-4. - Текст : электронный.
8. Можанова, И. И. Финансы и внутренний контроль : учеб. пособие для студентов направления 38.03.01 "Экономика" / И. И. Можанова, Л. А. Парамонова ; Поволж. гос. ун-т сервиса (ФГБОУ ВО "ПВГУС"), ВШКИИиБ, Каф. экономики и бизнеса. - Курск : Унив. книга, 2024. - 153 с. - ISBN 978-5-907884-27-4 : 105-00,103-00. - Текст : непосредственный.

9. Серебрякова, Т. Ю. Внутренний контроль и контроллинг : учеб. пособие для студентов вузов по направлениям подгот. 38.04.01 "Экономика", 38.04.08 "Финансы" (квалификация (степень) "магистр") / Т. Ю. Серебрякова, О. А. Бирюкова ; под ред. Т. Ю. Серебряковой. - Документ read. - Москва : ИНФРА-М, 2021. - 238 с. - (Высшее образование - Магистратура). - Ответы к тестам. - Глоссарий. - URL: <https://znanium.com/read?id=368010> (дата обращения: 11.01.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-16-107821-1. - Текст : электронный.

10. Серебрякова, Т. Ю. Риски организации и внутренний экономический контроль : монография / Т. Ю. Серебрякова. - Документ read. - Москва : ИНФРА-М, 2019. - 111с. - (Научная мысль). - Прил. - URL: <https://znanium.com/read?id=342113> (дата обращения: 19.06.2024). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-16-004364-7. - 978-5-16-103972-4. - Текст : электронный.

11. Серебрякова, Т. Ю. Теория и методология сквозного внутреннего контроля : монография / Т. Ю. Серебрякова. - Документ read. - Москва : ИНФРА-М, 2022. - 329 с. - (Научная мысль). - Прил. - URL: <https://znanium.ru/read?id=380099> (дата обращения: 19.06.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-16-009760-2. - 978-5-16-103726-3. - Текст : электронный.

Нормативно-правовые акты

12. О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (последняя ред.) : [принят Гос. Думой РФ 22.11.2011 г. : одобрен Советом Федерации РФ 29.11.2011 г.]. - Текст: электронный // КонсультантПлюс: сайт. - URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 29.02.2025).

13. Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности : информация Минфина России от 26 декабря 2013 № ПЗ-11/2013. - Текст : электронный // Консультант Плюс : сайт. - URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/ (дата обращения: 19.05.2025).

14. Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля, а также форм и форматов документов, представляемых организациями при раскрытии информации о системе внутреннего контроля : Приказ ФНС России от 25.05.2021 N ЕД-7-23/518@. - Текст : электронный // Консультант Плюс : сайт. - URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_385613/ (дата обращения: 19.05.2025).

5.2. Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы, интернет-ресурсы

1. eLIBRARY.RU : научная электронная библиотека : сайт. - Москва, 2000 - . - URL: <https://elibrary.ru> (дата обращения: 14.06.2025). - Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст: электронный.

2. ГАРАНТ.RU : информ. - правовой портал : [сайт] / ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС». - Москва, 1990 - . - URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 14.06.2025). - Текст : электронный.

3. КонсультантПлюс : справочная правовая система : сайт / ЗАО «КонсультантПлюс». - Москва, 1992 - . - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 14.06.2025). - Текст : электронный.

4. Министерство финансов России : сайт. - Москва, 1998 - . - URL: <http://minfin.ru/ru/> (дата обращения: 14.06.2025). - Текст : электронный.

5. Министерство экономического развития РФ : сайт - URL: <http://www.Economy.gov.ru> / (дата обращения: 14.06.2025). - Текст: электронный.

6. Федеральная служба государственной статистики : сайт. - Москва, 1999 - . - URL: <https://rosstat.gov.ru/> (дата обращения: 13.05.2025). - Текст: электронный.

7. Электронная библиотечная система Поволжского государственного университета сервиса : сайт / ФГБОУ ВО «ПВГУС». – Тольятти, 2010 - . - URL. : <http://elib.tolgas.ru> (дата обращения: 14.06.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - Текст : электронный.

8. Электронно-библиотечная система Znanium.com : сайт / ООО "ЗНАНИУМ". – Москва, 2011 - . - URL: <https://znanium.com/> (дата обращения: 14.06.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - Текст : электронный.

9. Электронно-библиотечная система Лань : сайт / ООО "ЭБС ЛАНЬ". - Москва, 2011 - . - URL: <https://e.lanbook.com/> (дата обращения: 14.06.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - Текст : электронный.

5.3. Программное обеспечение

Информационное обеспечение учебного процесса по дисциплине осуществляется с использованием следующего программного обеспечения (лицензионного и свободно распространяемого), в том числе отечественного производства:

№ п/п	Наименование	Условия доступа
1	Microsoft Windows	из внутренней сети университета (лицензионный договор)
2	Microsoft Office	из внутренней сети университета (лицензионный договор)
3	КонсультантПлюс	из внутренней сети университета (лицензионный договор)
4	СДО MOODLE	из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет (лицензионный договор)

6. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Помещения представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных учебным планом и рабочей программой дисциплины, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения.

Занятия лекционного типа. Учебные аудитории для занятий лекционного типа укомплектованы мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации (стационарные или переносные наборы демонстрационного оборудования (проектор, экран, компьютер/ноутбук), учебно-наглядные пособия (презентации по темам лекций), обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие данной программе дисциплины.

Занятия семинарского типа. Учебные аудитории для занятий семинарского типа укомплектованы мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации (стационарные или переносные наборы демонстрационного оборудования (проектор, экран, компьютер/ноутбук).

Промежуточная аттестация. Для проведения промежуточной аттестации по дисциплине используются компьютерные классы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета и/или учебные аудитории, укомплектованные мебелью и техническими средствами обучения.

Самостоятельная работа. Помещения для самостоятельной работы оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к

электронной информационно-образовательной среде университета. Для организации самостоятельной работы обучающихся используются:

компьютерные классы университета;

библиотека (медиазал), имеющая места для обучающихся, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных и сети Интернет.

Электронная информационно-образовательная среда университета (ЭИОС).

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной среде университета (ЭИОС) <http://sdo.tolgas.ru/> из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", как на территории университета, так и вне ее.

ЭИОС университета обеспечивает:

доступ к учебным планам, рабочим программам дисциплин (модулей), программам практик, электронным учебным изданиям и электронным образовательным ресурсам, указанным в рабочих программах дисциплин (модулей), программах практик;

формирование электронного портфолио обучающегося, в том числе сохранение его работ и оценок за эти работы.

В случае реализации образовательной программы с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий ЭИОС дополнительно обеспечивает:

фиксацию хода образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации и результатов освоения образовательной программы;

проведение учебных занятий, процедур оценки результатов обучения, реализация которых предусмотрена с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий;

взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействия посредством сети "Интернет".

7. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ И ИНВАЛИДОВ

При необходимости рабочая программа дисциплины может быть адаптирована для обеспечения образовательного процесса инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, в том числе для дистанционного обучения. Для этого требуется заявление студента (его законного представителя) и заключение психолого-медико-педагогической комиссии (ПМПК).

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) а для инвалидов также в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида, могут предлагаться следующие варианты восприятия учебной информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей, в том числе с применением электронного обучения и дистанционных технологий:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); в печатной форме на языке Брайля; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ) ДЛЯ

ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

8.1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Для оценки знаний, умений, навыков и уровня сформированности компетенции по дисциплине применяется балльно-рейтинговая система контроля и оценки успеваемости студентов. В основу балльно-рейтинговой системы положены принципы, в соответствии с которыми формирование рейтинга студента осуществляется в ходе текущего контроля успеваемости. Максимальное количество баллов в семестре – 100.

Шкала оценки результатов освоения дисциплины, сформированности результатов обучения

Форма проведения промежуточной аттестации	Шкалы оценки уровня сформированности результатов обучения		Шкала оценки уровня освоения дисциплины		
	Уровневая шкала оценки компетенций	100 балльная шкала, %	100 балльная шкала, %	5-балльная шкала, дифференцированная оценка/балл	недифференцированная оценка
Зачет Экзамен Защита КР	допороговый	ниже 61	ниже 61	«неудовлетворительно» / 2	не зачтено
	пороговый	61-85,9	61-69,9	«удовлетворительно» / 3	зачтено
			70-85,9	«хорошо» / 4	зачтено
	повышенный	86-100	86-100	«отлично» / 5	зачтено

По итогам текущей успеваемости студенту может быть выставлена оценка по промежуточной аттестации в соответствии с набранными за семестр баллами (по накопительному рейтингу). Студентам, набравшим в ходе текущего контроля успеваемости по дисциплине от 61 до 100 баллов и выполнившим все обязательные виды запланированных учебных занятий, по решению преподавателя без прохождения промежуточной аттестации выставляется оценка в соответствии со шкалой оценки результатов освоения дисциплины.

Результат обучения считается сформированным (повышенный уровень), если теоретическое содержание курса освоено полностью; при устных собеседованиях студент исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагает учебный материал; свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами заданий, требующих применения знаний, использует в ответе дополнительный материал; все предусмотренные рабочей учебной программой задания выполнены в соответствии с установленными требованиями, студент способен анализировать полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий, качество их выполнения оценено числом баллов от 86 до 100, что соответствует повышенному уровню сформированности результатов обучения.

Результат обучения считается сформированным (пороговый уровень), если теоретическое содержание курса освоено полностью; при устных собеседованиях студент последовательно, четко и логически стройно излагает учебный материал; справляется с задачами, вопросами и другими видами заданий, требующих применения знаний; все предусмотренные рабочей учебной программой задания выполнены в соответствии с установленными требованиями, студент способен анализировать полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий, качество их выполнения оценено числом баллов от 61 до 85,9, что соответствует пороговому уровню сформированности результатов обучения.

Результат обучения считается несформированным, если студент при выполнении заданий не демонстрирует знаний учебного материала, допускает ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет задания, не демонстрирует необходимых умений, качество выполненных заданий не соответствует установленным требованиям, качество их выполнения оценено числом баллов ниже 61, что соответствует допороговому уровню.

Формы текущего контроля успеваемости 7 семестр

Формы текущего контроля	Количество контрольных точек	Количество баллов за 1 контр. точку	Макс. возм. кол-во баллов
Тестирование по темам лекционных занятий	4	5	20
Активная работа на практических занятиях (решение ситуационных задач, собеседование)	8	5	40
Решение практических заданий	4	5	20
Подготовка реферата	4	5	20
Итого по дисциплине			100 баллов

Система оценивания представлена в электронном учебном курсе по дисциплине <http://sdo.tolgas.ru/>.

8.2. Типовые контрольные задания или иные материалы для ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

8.2.1. Типовые задания к практическим (семинарским) занятиям

Тематика рефератов

Тема 1. Сущность внутреннего контроля и его основные задачи. Виды и формы организации системы внутреннего контроля экономического субъекта

1. Проблемы и необходимость организации системы внутреннего контроля и его основные задачи.
2. Актуальные проблемы правового регулирования внутреннего контроля в РФ.
3. Классификация функций внутреннего контроля и их современное содержание.
4. Субъекты внутреннего контроля, их характеристика, полномочия и функционал организаций различных организационно-правовых форм и.
5. Современная типология внутреннего контроля.
6. Принципы организации и современные формы организации внутреннего контроля экономического субъекта.

Тема 2. Основные элементы внутреннего контроля экономического субъекта

1. Основные компоненты внутреннего контроля экономического субъекта и их содержание.
2. Актуализация факторов, определяющих контрольную среду экономического субъекта.
3. Проблемы идентификация и оценка рисков – основополагающей компоненты внутреннего контроля.
4. Современная типология процедур внутреннего контроля.
5. Информация и коммуникация – компоненты обеспечивающие функционирование современной системы внутреннего контроля.
6. Актуальные способы оценки эффективности и результативности внутреннего контроля.

Тема 3. Стандартизация и документирование контрольных процедур

1. Проблемы стандартизации и локальное регулирование внутреннего контроля экономического субъекта.
2. Качественные характеристики документирования внутреннего контроля.
3. Типология стандартов внутреннего контроля организации.
4. Структура и содержание стандартов внутреннего контроля, их актуализация.
5. Актуализация документов, определяющих контрольную среду экономического субъекта.
6. Проблемы документирования рисков при осуществлении внутреннего контроля организации.
7. Правила построения матрицы рисков и процедур внутреннего контроля.

8. Актуализация документов внутреннего контроля, определяющих информационные потоки и коммуникационные связи экономического субъекта.

Тема 4. Методы оценки эффективности системы внутреннего контроля

1. Приоритетные направления оценки внутреннего контроля экономического субъекта.
2. Проблемы мониторинга внутреннего контроля.
3. Проблемы оценки эффективности дизайна внутреннего контроля.
4. Проблемы оценки операционной эффективности внутреннего контроля.
5. Актуальные методы оценки внутреннего контроля.
6. Актуальные методы мониторинга внутреннего контроля.
7. Проблемы формирования результатов оценки внутреннего контроля и основных мероприятий по его совершенствованию.

Типовые вопросы для собеседования

Тема 1. Сущность внутреннего контроля и его основные задачи. Виды и формы организации системы внутреннего контроля экономического субъекта

1. Роль и значение внутреннего контроля в управленческой инфраструктуре экономического субъекта.
2. Законодательное и нормативное регулирование внутреннего контроля в РФ и международной учетной практике.
3. Характеристика функциональной направленности внутреннего контроля.
4. Субъекты внутреннего контроля, их характеристика, полномочия и функционал. Практика распределения полномочий и функций внутреннего контроля экономических субъектов различных организационно правовых форм.
5. Классификация видов внутреннего контроля.
6. Принципы организации и формы организации внутреннего контроля экономического субъекта.
7. Оценка эффективности применения форм внутреннего контроля.

Тема 2. Основные элементы внутреннего контроля экономического субъекта

1. Компоненты внутреннего контроля экономического субъекта, регламентированные нормативными актами по учету и аудиту РФ, их сравнительная характеристика.
2. Компоненты внутреннего контроля, регламентированные Концепцией COSO.
3. Факторы, определяющие контрольную среду экономического субъекта. Практика определения факторов, характеризующих контрольную среду организации.
3. Риск-ориентированная концепция построения внутреннего контроля.
4. Типология процедур внутреннего контроля и их практическая реализация.
5. Информационное пространство и коммуникационные связи внутреннего контроля.
6. Необходимость мониторинга эффективности и результативности внутреннего контроля.

Тема 3. Стандартизация и документирование контрольных процедур

1. Необходимость стандартизации и документирования внутреннего контроля экономического субъекта.
2. Состав внутренних организационно-распорядительных документов внутреннего контроля организации.
3. Практика разработки стандартов внутреннего контроля экономического субъекта.
4. Анализ документов, определяющих контрольную среду экономического субъекта.
5. Практика документирования рисков при осуществлении внутреннего контроля организации.
6. Практика составления матрицы рисков и процедур внутреннего контроля.
7. Анализ документов внутреннего контроля, определяющих информационные потоки и коммуникационные связи экономического субъекта.

Тема 4. Методы оценки эффективности системы внутреннего контроля

1. Необходимость мониторинга и основные направления оценки внутреннего контроля экономического субъекта.
2. Практика оценки эффективности дизайна внутреннего контроля.
3. Практика оценки операционной эффективности внутреннего контроля.
4. Практическое применение методов оценки внутреннего контроля.
5. Основные этапы оформления результатов оценки внутреннего контроля.

Типовые практические задания

Тема 1. Сущность внутреннего контроля и его основные задачи. Виды и формы организации системы внутреннего контроля экономического субъекта

Практическое задание 1.

Определите факторы, влияющие на организацию внутреннего контроля экономического субъекта.

Практическое задание 2.

Дайте обоснование для выбора форм организации внутреннего контроля экономического субъекта

Тема 2. Основные элементы внутреннего контроля экономического субъекта

Практическое задание 1.

Разработайте стратегию и план внутреннего контроля активов экономического субъекта.

Практическое задание 2.

Разработайте стратегию и план внутреннего контроля обязательств экономического субъекта.

Тема 3. Стандартизация и документирование контрольных процедур

Практическое задание 1.

Определите перечень внутренней документации экономического субъекта, определяющей его контрольную среду

Практическое задание 2.

Разработайте структуру Положения (стандарта) о внутреннем контроле экономического субъекта.

Типовые тестовые задания

Тема 1. Сущность внутреннего контроля и его основные задачи. Виды и формы организации системы внутреннего контроля экономического субъекта

I:

S: Обязанность организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни установлена:

- :ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- :ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- :ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

I:

S:Функции внутреннего контроля:

-:предупредительная, регулятивная, оценочно-аналитическая, превентивная, информативная и коммуникативная;

-: предупредительная, регулятивная, превентивная, информативная и коммуникативная;

-: предупредительная, регулятивная, информативная и коммуникативная.

I:

S:В зависимости от временных рамок внутренний контроль подразделяется:

- :предварительный, текущий и последующий;
- :стратегический, тактический и оперативный;
- :плановый и внезапный.

I:

S: Принцип организации внутреннего контроля гласит:

- : полезность внутреннего контроля должна быть сопоставима с затратами на его организацию и осуществление;
- : внутренний контроль должен осуществляться на верхнем уровне управления экономическим субъектом;
- : в осуществлении внутреннего контроля должен участвовать исключительно управленческий персонал организации.

I:

S: Виды привлеченных (сторонних) структур внутреннего контроля включают:

- : аутсорсинг и ко-сорсинг;
- : структурно-функциональная служба внутреннего контроля, отдел внутреннего аудита, контрольно-ревизионная служба, ревизионная комиссия;
- : внутренний аудит и контрольно-ревизионная служба.

I:

S: В чем заключаются преимущества структурно-функциональной службы внутреннего контроля?

- : минимальные затраты по организации;
- : эффективный последующий контроль;
- : эффективное планирование процедур внутреннего контроля.

I:

S: Цель оценки системы внутреннего контроля:

- : определение эффективности и результативности элементов внутреннего контроля и необходимости изменения их;
- : формирование контрольной среды экономического субъекта;
- : установление мотивации для субъектов внутреннего контроля.

I:

S: В зависимости от временных рамок проведения контроля выделяют:

- : превентивный, текущий и последующий контроль;
- : бухгалтерский, налоговый и правовой контроль;
- : стратегический и тактический контроль.

Тема 2. Основные элементы внутреннего контроля экономического субъекта

I:

S: Контрольная среда экономического субъекта представляет собой:

- : совокупность принципов и стандартов деятельности организации, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к нему на уровне организации в целом;
- : процесс выявления и анализа рисков;
- : совокупность действий, направленных на минимизацию рисков, влияющих на достижения целей экономического субъекта.

I:

S: Оценка рисков представляет собой:

- : выявление и анализ рисков;
- : идентификация рисков;
- : минимизация рисков.

I:

S: Основными элементами внутреннего контроля экономического субъекта являются:

- : контрольная среда, оценка рисков, процедуры контроля, информация и коммуникация, оценка контроля;
- : финансовая отчетность и бухгалтерский баланс, оценка и калькуляция, счета и двойная запись, инвентаризация и документация;

-:контрольная среда, оценка рисков, процедуры контроля, оценка и калькуляция, счета и двойная запись, инвентаризация и документация.

Тема 3. Стандартизация и документирование контрольных процедур

I:

S:Стандарты внутреннего контроля оформляются:

- :на бумажном носителе и (или) в электронном виде;
- :исключительно на бумажном носителе;
- :исключительно в электронном виде.

I:

S:Документирование контрольной среды экономического субъекта включает:

- :учетную политику организации;
- :описание бизнес-процессов и процедур работы экономического субъекта;
- :матрицу рисков и процедур внутреннего контроля.

I:

S:Документирование правил коммуникации в системе внутреннего контроля включает:

- :графики документооборота;
- :кадровая политика;
- :налоговая политика.

I:

S:Основными требованиями к документированию внутреннего контроля являются:

- :документация внутреннего контроля регулярно обновляется;
- :документация внутреннего контроля оформляется строго на бумажных носителях;
- :документация внутреннего контроля обновляется один раз в пять лет.

Тема 4. Методы оценки эффективности системы внутреннего контроля

I:

S:Цель оценки системы внутреннего контроля:

- :определение эффективности и результативности элементов внутреннего контроля и необходимости изменения их;
- :формирование контрольной среды экономического субъекта;
- :установление мотивации для субъектов внутреннего контроля.

I:

S:Оценка внутреннего контроля должна осуществляться:

- :ежемесячно;
- :один раз в три года;
- : не реже одного раза в год.

I:

S:Оценка внутреннего контроля включает:

- : оценку эффективности дизайна и операционную эффективность;
- :оценку эффективности деятельности экономического субъекта;
- :оценку доходности деятельности организации.

I:

S:Оценка операционной эффективности внутреннего контроля позволяет подтвердить:

- :внутренний контроль осуществляется в течении всего отчетного периода (без пропусков) в полном соответствии с утвержденным дизайном;
- :доходность операционной деятельности;
- :эффективность системы управления экономическим субъектом.

I:

S:К методам оценки внутреннего контроля относятся:

- :опрос персонала экономического субъекта;
- :инвентаризация;

-:авторизация (санкционирование).

I:

S:Результаты оценки внутреннего контроля оформляются:

-:документально;

-:в устной форме представляются руководству экономического субъекта;

-:в письменной форме представляются собственникам организации.

I:

S:При выявлении недостатков дизайна или операционной эффективности внутреннего контроля составляется:

-:план устранения выявленных недостатков;

-:отчет по выявленным недостаткам;

-:аналитическая записка по выявленным недостаткам.

Типовые ситуационные задачи

Тема 1. Сущность внутреннего контроля и его основные задачи. Виды и формы организации системы внутреннего контроля экономического субъекта

Ситуационная задача 1.

ООО «Актив», относящееся к субъектам малого предпринимательства (среднее предприятие), осуществляет оптово-розничную торговлю строительными материалами. Единственным участником общества является физическое лицо со 100 % долей в уставном капитале. Решением об учреждении ООО «Актив» определен ревизор на срок 5 лет. Структура управления ООО «Актив» представлена на рис.1.

Директор					
Руководитель отдела закупок	Руководитель отдела продаж (директор магазина)	Главный бухгалтер	Руководитель отдела по управлению персоналом	Специалист по внутреннему контролю	

Рис.1 Структура управления ООО «Актив»

Определите субъектов внутреннего контроля и распределите полномочия и функции по организации и осуществлению внутреннего контроля ООО «Актив». Перечень полномочий и функции по организации и осуществлению внутреннего контроля представлены в таблице 1.

Таблица 1

Полномочия и функции по организации и осуществлению внутреннего контроля

№пп	Наименование
1	анализирует отчеты специалиста по внутреннему контролю, внешнего аудитора о состоянии внутреннего контроля
2	отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом
3	принимает решения по повышению эффективности внутреннего контроля
4	координирует деятельность подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля
5	осуществляют внутренний контроль в соответствии с установленным порядком
6	утверждает стандарты, методики организации и осуществления внутреннего контроля на уровне экономического субъекта в целом
7	подготавливает рекомендации (предложения) по устранению выявленных нарушений и недостатков
8	осуществляет методическое обеспечение организации и осуществления внутреннего контроля
9	составляют и обновляют документацию, оформляющую организацию внутреннего контроля
10	устанавливает общие принципы и требования к внутреннему контролю
11	осуществляют оценку внутреннего контроля
12	проводят оценку рисков
13	проводит регулярные встречи с руководителями подразделений экономического субъекта для рассмотрения существенных рисков, проблем внутреннего контроля и соответствующих планов
14	отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
15	наблюдает за эффективностью внутреннего контроля, независимостью специалиста по внутреннему контролю, процессом обеспечения соблюдения законодательства и кодекса делового поведения (этики) экономического

	субъекта
16	рассматривает случаи злоупотреблений и оценивает адекватность принятых руководителями подразделений мер по предупреждению таких случаев
17	анализирует результаты и качество выполнения разработанных руководителями подразделений экономического субъекта мероприятий (корректирующих шагов) по совершенствованию внутреннего контроля

Полученные результаты представьте в таблице 2.

Таблица 2

Субъекты внутреннего контроля и распределение полномочий и функций по организации и осуществлению внутреннего контроля ООО «Актив»

№пп	Субъект внутреннего контроля	Полномочия и функции по организации и осуществлению внутреннего контроля

Тема 2. Основные элементы внутреннего контроля экономического субъекта

Ситуационная задача 1.

Определите контрольные действия по проверке фактов хозяйственной жизни по учету основных средств для строительной организации, выполняющей подрядные работы, не являющейся субъектом малого предпринимательства. Определите перечень информационных источников экономического субъекта для проведения контроля учета основных средств, данные представьте в таблице 1. Строительная организация закрепила в учетной политике использование унифицированных форм первичной учетной документации и ведение учета с использованием «1С: Бухгалтерия».

Таблица 1

Информационные источники контроля операций по учету основных средств

Вид документа	Наименование
Первичные документы	
.....	
.....	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность	
.....	
.....	

С целью оценки выявления и анализа рисков контрольные действия сгруппируйте исходя из основных допущений: а) возникновение и существование, б) полнота, в) права и обязательства, г) оценка и распределение, д) представление и раскрытие.

Полученные результаты представьте в таблице 2.

Таблица 2

Контрольные действия по учету основных средств

Допущения	Контрольные действия

8.3. Типовые контрольные задания или иные материалы для проведения ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине: зачет (по результатам

накопительного рейтинга или в форме компьютерного тестирования).

Устно-письменная форма по экзаменационным билетам предполагается, как правило, для сдачи академической задолженности.

Перечень вопросов и заданий для подготовки к зачету (ОПК-4; ИОПК-4.1, ИОПК-4.2, ПК-2; ИПК-2.4, ИПК-2.5, ИПК-2.6):

1. Роль и значение внутреннего контроля в управленческой инфраструктуре экономического субъекта.
 2. Законодательное и нормативное регулирование внутреннего контроля в РФ.
 3. Законодательное и нормативное регулирование внутреннего контроля в международной учетной практике.
 4. Характеристика функциональной направленности внутреннего контроля.
 5. Субъекты внутреннего контроля, их характеристика, полномочия и функционал.
 6. Практика распределения полномочий и функций внутреннего контроля экономических субъектов различных организационно правовых форм.
 7. Классификация видов внутреннего контроля.
 8. Принципы организации внутреннего контроля экономического субъекта.
 9. Формы организации внутреннего контроля экономического субъекта.
 10. Оценка эффективности применения форм внутреннего контроля.
 11. Компоненты внутреннего контроля экономического субъекта, регламентированные нормативными актами по учету и аудиту РФ, их сравнительная характеристика.
 12. Компоненты внутреннего контроля, регламентированные Концепцией COSO.
 13. Факторы, определяющие контрольную среду экономического субъекта.
- Практика определения факторов, характеризующих контрольную среду организации.
14. Риск-ориентированная концепция построения внутреннего контроля.
 15. Типология процедур внутреннего контроля и их практическая реализация.
 16. Информационное пространство и коммуникационные связи внутреннего контроля.
 17. Необходимость мониторинга эффективности и результативности внутреннего контроля.
 18. Необходимость стандартизации внутреннего контроля экономического субъекта.
 19. Необходимость документирования внутреннего контроля экономического субъекта.
 20. Состав внутренних организационно-распорядительных документов внутреннего контроля организации.
 21. Практика разработки стандартов внутреннего контроля экономического субъекта.
 22. Анализ документов, определяющих контрольную среду экономического субъекта.
 23. Практика документирования рисков при осуществлении внутреннего контроля организации.
 24. Практика составления матрицы рисков и процедур внутреннего контроля.
 25. Анализ документов внутреннего контроля, определяющих информационные потоки и коммуникационные связи экономического субъекта.
 26. Необходимость мониторинга и основные направления оценки внутреннего контроля экономического субъекта.
 27. Практика оценки эффективности дизайна внутреннего контроля.
 28. Практика оценки операционной эффективности внутреннего контроля.
 29. Практическое применение методов оценки внутреннего контроля.
 30. Основные этапы оформления результатов оценки внутреннего контроля.

Примерный тест для итогового тестирования:

I:

S: Контрольная среда экономического субъекта представляет собой:

-: Совокупность принципов и стандартов деятельности организации, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к нему на уровне организации в целом;

-: Процесс выявления и анализа рисков;

-: Совокупность действий, направленных на минимизацию рисков, влияющих на достижения целей экономического субъекта.

I:

S: Формы организации внутреннего контроля классифицируются:

-: Собственные и привлеченные структуры внутреннего контроля;

-: Стационарные и дистанционные структуры внутреннего контроля;

-: Внешние и внутренние структуры внутреннего контроля.

I:

S: Стандарты внутреннего контроля экономического субъекта разрабатываются:

-: Самостоятельно экономическим субъектом;

-: Министерством финансов Российской Федерации;

-: Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.

I:

S: Обязанность организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни установлена:

-: ФЗ «О бухгалтерском учете»;

-: ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

-: ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

I:

S: Экономический субъект обязан организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности:

-: В случае, если финансовая отчетность экономического субъекта подлежит обязательному аудиту;

-: В случае, если экономический субъект является микропредприятием;

-: В случае, если экономический субъект формирует отчетность согласно МСФО.

I:

S: Одной из задач внутреннего контроля является:

-: Способствовать достижению экономическим субъектом целей своей деятельности;

-: Планирование и прогнозирование деятельности организации;

-: Формирование учетной политики организации.

I:

S: Задачей внутреннего контроля не является:

-: Способствовать достижению экономическим субъектом целей своей деятельности;

-: Планирование и прогнозирование деятельности организации;

-: Способствовать повышению эффективности и результативности деятельности.

I:

S: Функции внутреннего контроля:

-: Предупредительная, регулятивная, оценочно-аналитическая, превентивная, информативная и коммуникативная;

-: Предупредительная, регулятивная, превентивная, информативная и коммуникативная;

-: Предупредительная, регулятивная, информативная и коммуникативная.

I:

S: Функции внутреннего контроля:

- :Превентивная;
- :Сохранности собственности;
- :Обратной связи.

I:

S:Субъектами внутреннего контроля являются:

- :Собственники экономического субъекта;
- :Налоговые органы;
- :Государственные органы статистики.