

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

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

Должность: Ректор

Дата подписания: 30.07.2026 14:51:54 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

«Методика формирования системы внутреннего контроля»

Направление подготовки:

38.04.01 «Экономика»

Направленность (профиль):

«Учет, аудит и внутренний контроль»

Квалификация выпускника: **магистр**

Тольятти 2024

Рабочая программа дисциплины «Методика формирования системы внутреннего контроля» разработана в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.2020 г. № 939.

Составители:

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

Л.А. Парамонова
(ФИО)

РПД обсуждена на заседании Высшей школы экономики и управления
«03» мая 2024 г., протокол № 9

Директор ВШ

к.э.н., доцент
(уч.степень, уч.звание)

Скорниченко Н. Н.
(ФИО)

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 обучающихся профессиональных компетенций, определяющих способность решать профессиональные задачи в области организации системы внутреннего контроля экономического субъекта, сбор, обработка, анализ и систематизация информации по теме исследования, выбор методов и средств решения задач исследования;

разработка рабочих планов и программ проведения научных исследований и разработок, подготовка заданий для групп и отдельных исполнителей;

разработка теоретических и эконометрических моделей исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к сфере профессиональной деятельности, оценка и интерпретация полученных результатов.

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
ПК-1 Способен к подготовке и проведению научно-исследовательских работ в области методологии учета, экономического анализа, внутреннего контроля и аудита	ИПК-1.2. Решает задачи исследовательского и проектного характера, связанные с повышением эффективности системы внутреннего контроля, внедрением современных методов учета в практику управления экономическими субъектами	Знает: Отечественную и международную нормативную базу в соответствующей области знаний; Актуальную нормативную документацию в соответствующей области знаний; Направления развития соответствующего вида экономической деятельности; Локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации; Актуальную нормативную документацию в соответствующей области знаний*; Направления развития соответствующего вида экономической деятельности; Методы проведения исследований и разработок; Умеет: Анализировать научные проблемы по тематике проводимых исследований и разработок; Применять актуальную нормативную документацию в соответствующей области знаний; Выбирать необходимые методы исследования, модифицировать существующие и разрабатывать новые методы, исходя из задач конкретного исследования;	08.002 Бухгалтер 08.006 Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер) 08.023. Аудитор

		Применять локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации; Применять актуальную нормативную документацию в соответствующей области знаний; Владеет: Разработки планов и методических программы проведения исследований и разработок по определенной тематике; Проведения анализа новых направлений исследований в соответствующей области знаний; Проведения теоретических и (или) прикладных исследований в рамках поставленных задач на основе применения методики анализа достоверности полученных результатов в ходе исследования; Разработки планов и методических программ проведения исследований и разработок по определенной тематике; Разработки и регулярного обновления схемы (карты) взаимодействия субъектов системы внутреннего контроля организации.	
--	--	---	--

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, Блока 1. Дисциплины (модули) программы магистратуры (Дисциплины по выбору профессионального модуля).

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Объем и структура дисциплины

Общая трудоёмкость дисциплины составляет **3 з.е. (108 час.)**, их распределение по видам работ и семестрам представлено в таблице.

Виды учебных занятий и работы обучающихся	Трудоёмкость, час
Общая трудоёмкость дисциплины, час	108
Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий (всего), в т.ч.:	12
занятия лекционного типа (лекции)	4
занятия семинарского типа (семинары, практические занятия, практикумы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия)	6
лабораторные работы	-
Самостоятельная работа всего, в т.ч.:	94
Самоподготовка по темам (разделам) дисциплины	94
Выполнение курсового проекта /курсовой работы	-
Контроль (часы на экзамен, зачет)	4
Промежуточная аттестация	зачет

Примечание: *объем часов для заочной формы 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		
ПК-1; ИПК-1.2	Тема 1. Концептуальные основы методического обеспечения системы внутреннего контроля экономического субъекта Основное содержание: 1. Сущность, цель и задачи внутреннего контроля, его качественные характеристики 2. Принципы формирования системы внутреннего контроля экономического субъекта 3. Основные элементы системы внутреннего контроля экономического субъекта 4. Уровни организации системы внутреннего контроля экономического субъекта	1			Собеседование Тест Практические задания Реферат Ситуационные задачи
	Практическое занятие № 1.. «Концептуальные основы методического обеспечения системы внутреннего контроля экономического субъекта»		1		
	Самостоятельная работа.			23	
ПК-1; ИПК-1.2	Тема 2. Методика формирования контрольной среды, процедур внутреннего контроля и информационные системы организации, используемые для реализации системы внутреннего контроля экономического субъекта Основное содержание: 1. Стандарты, применяемые при организации системы внутреннего контроля экономического субъекта 2. Распределение (разграничение) полномочий и обязанностей персонала при организации системы внутреннего контроля экономического субъекта 3. Контрольные процедуры и их документирование	1			Собеседование Тест Практические задания Реферат Ситуационные задачи

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		
	4. Информационные системы организации, используемые для реализации системы внутреннего контроля экономического субъекта				
	Практическое занятие № 2. «Методика формирования контрольной среды, процедур внутреннего контроля и информационные системы организации, используемые для реализации системы внутреннего контроля экономического субъекта»		1		
	Самостоятельная работа.			24	
ПК-1; ИПК-1.2	Тема 3. Риск-ориентированная система внутреннего контроля экономического субъекта Основное содержание: 1. Система управления рисками экономического субъекта 2. Процесс выявления рисков 3. Оценка рисков и их документирование	1			Собеседовани е Тест Практически е задания Реферат
	Практическое занятие № 3. «Риск-ориентированная система внутреннего контроля экономического субъекта»		2		
	Самостоятельная работа.			24	
ПК-1; ИПК-1.2	Тема 4. Мониторинг системы внутреннего контроля экономического субъекта Основное содержание: 1. Порядок осуществления мониторинга системы внутреннего контроля экономического субъекта 2. Порядок разработки и утверждения мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля экономического субъекта	1			Собеседовани е Тест Реферат
	Практическое занятие № 4«Мониторинг системы внутреннего контроля экономического субъекта»		2		
	Самостоятельная работа.			24	
	ИТОГО	4	6	94	

Примечание: объем часов для заочной формы 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 аудиторов при обсуждении ключевых вопросов аудита.

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. 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.
2. 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.
3. 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.
4. 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.

Дополнительная литература

5. 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.
6. 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.
7. 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: 18.03.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-16-108696-4. - Текст : электронный.

19.06.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-16-009760-2. - 978-5-16-103726-3. - Текст : электронный.

Нормативно-правовые акты

8. 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).

9. 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).

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

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

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

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

6. 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.

7. 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.

8. 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)

№ п/п	Наименование	Условия доступа
		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	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

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

Содержание заданий для практических занятий

Вопросы для обсуждения

Тема 1. Концептуальные основы методического обеспечения системы внутреннего контроля экономического субъекта

1. Сущность, цель и задачи внутреннего контроля, его качественные характеристики
2. Принципы формирования системы внутреннего контроля экономического субъекта
3. Основные элементы системы внутреннего контроля экономического субъекта
4. Уровни организации системы внутреннего контроля экономического субъекта

Тема 2. Методика формирования контрольной среды, процедур внутреннего контроля и информационные системы организации, используемые для реализации системы внутреннего контроля экономического субъекта

1. Стандарты, применяемые при организации системы внутреннего контроля экономического субъекта
2. Распределение (разграничение) полномочий и обязанностей персонала при организации системы внутреннего контроля экономического субъекта
3. Контрольные процедуры и их документирование
4. Информационные системы организации, используемые для реализации системы внутреннего контроля экономического субъекта

Тема 3. Риск-ориентированная система внутреннего контроля экономического субъекта

1. Система управления рисками экономического субъекта
2. Процесс выявления рисков
3. Оценка рисков и их документирование

Тема 4. Мониторинг системы внутреннего контроля экономического субъекта

1. Порядок осуществления мониторинга системы внутреннего контроля экономического субъекта
2. Порядок разработки и утверждения мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля экономического субъекта

Практические задания и ситуационные задачи

Практическое задание 1.

Разработать Положение (стандарт) внутреннего контроля, определяющее методические подходы его функционирования.

Практическое задание 2.

Разработать рекомендации по внедрению новых технологий внутреннего контроля и процедуры их реализации.

Практическое задание 3.

Разработать методику построения матрицы рисков и контрольных процедур.

Практическое задание 4.

Разработать методику управления рисками экономического субъекта.

Практическое задание 5.

Разработать Положение (стандарт) о повышении квалификации внутренних контролеров.

Практическое задание 6.

Разработать стратегию и план внутреннего контроля бизнес-процесса снабжения экономического субъекта.

Практическое задание 7.

Разработать стратегию и план внутреннего контроля бизнес-процесса производства экономического субъекта.

Практическое задание 8.

Разработать стратегию и план внутреннего контроля бизнес-процесса продаж экономического субъекта.

Практическое задание 9.

Разработать процедуры регулярного обновления карты взаимодействия субъектов системы внутреннего контроля.

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. Представьте схему взаимодействия субъектов внутреннего контроля.

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

Ситуационная задача 2.

Определите контрольные действия по проверке фактов хозяйственной жизни процесса продаж торговой организации, не являющейся субъектом малого предпринимательства. Определите перечень информационных источников экономического субъекта для проведения контроля учета продаж, данные представьте в таблице 1. Торговая 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 продажам

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 продаж

Допущения	Контрольные действия

Ситуационная задача 3.

По данным Положения об учетной политике ООО «Пассив» (Таблица 1), регистрам бухгалтерского учета (Таблица 2) и бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленного подразделения ООО «Пассив» (Таблица 3-4) провести проверку качества показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах в части раскрытия информации о запасах за 2016 год. По результатам проверки определить ошибки (в абсолютной величине), допущенные в числовых значениях показателей, включенных в бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах по соответствующим кодам строк. Информацию об обнаруженных ошибках представьте в форме таблицы 5.

Таблица 1

Выписка из Положения об учетной политике ООО «Пассив»

Учет материально-производственных запасов		
1	Порядок документального оформления операций с материально-производственными запасами	Документальное оформление операций с материально-производственными запасами осуществляется с применением унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденной Госкомстатом РФ
2	Метод оценки израсходованных материально-производственных запасов	Израсходованные материально-производственные запасы оцениваются по средней себестоимости по каждой группе однородных запасов
3	Вариант синтетического учета материально-производственных запасов	Синтетический учет материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости приобретения (заготовления) на счете 10 «Материалы»
4	Порядок учета и списания транспортно-заготовительных расходов	Списание транспортно-заготовительных расходов по отдельным видам или группам материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины транспортно-заготовительных расходов на начало месяца (отчетного периода) и текущих транспортно-заготовительных расходов за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости.
5	Порядок формирования резерва под снижение	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не формируется.

	стоимости материальных ценностей	
--	----------------------------------	--

Таблица 2

**Оборотно-сальдовая ведомость за 2016 г.
(выписка)**

Счет бухгалтерского учета	Обороты		Сальдо на 31.12.2016 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01			40 780 000	
02		4 700 000		17 280 000
.....				
10	47 810 000	49 873 000	56 975 000	
14		2 150 000		2 150 000
.....				
50	325 000	337 000	8 000	
51	245 000 000	100 000 000	845 000	

Таблица 3

**Бухгалтерский баланс структурного подразделения
на 31 декабря 2016**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	324	295	250
Результаты исследований и разработок	1120	171	150	79
Нематериальные поисковые активы	1130			
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150	23500	15750	11768
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1170	300	200	1100
Отложенные налоговые активы	1180	240	191	148
Прочие внеоборотные активы	1190			
Итого по разделу I	1100	24535	16586	13345
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	54825	59038	52420
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
Дебиторская задолженность (КДЗ/ДДЗ)	1230	6493/4397	4753/2037	5212/1629
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3297	1346	5184

Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	853	720	710
Прочие оборотные активы	1260			
Итого по разделу II	1200	69865	67894	651155
БАЛАНС	1600	94400	84480	78500

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	13100	13100	13100
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	()	()	()
Переоценка внеоборотных активов	1340	9700	7068	5853
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	4640	4204	3100
Резервный капитал	1360	1965	1800	1740
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	11230	1587	(9100)
Итого по разделу III	1300	40635	27759	14693
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	8750	12050	18800
Отложенные налоговые обязательства	1420	3550	2350	1000
Оценочные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450			
Итого по разделу IV	1400	12300	14400	19800
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	8230	6700	5200
Кредиторская задолженность	1520	32475	34821	37897
Доходы будущих периодов	1530	473	500	610
Оценочные обязательства	1540	287	300	300
Прочие обязательства	1550			
Итого по разделу V	1500	41465	42321	44007
БАЛАНС	1700	94400	84480	78500

Таблица 4

Отчет о финансовых результатах структурного подразделения
за 2016 год

Наименование показателя	Код	За _____ 2016 ____ г.	За _____ 2015 ____ г.
Выручка	2110	188730	160500

Себестоимость продаж	2120	(132100)	(104325)
Валовая прибыль (убыток)	2100	56630	56175
Коммерческие расходы	2210	(18200)	(12840)
Управленческие расходы	2220	(8500)	(7223)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	29930	36112
Доходы от участия в других организациях	2310	2050	1800
Проценты к получению	2320	1400	1200
Проценты к уплате	2330	(12977)	(12566)
Прочие доходы	2340	5300	1600
Прочие расходы	2350	(12150)	(13100)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	13553	15046
Текущий налог на прибыль	2410	(2710)	(3009)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
Изменение отложенных налоговых активов	2450		
Прочее	2460	1200	1350
Чистая прибыль (убыток)	2400	9643	10687

Таблица 5

Форма отчетности	Код строки	Абсолютная величина ошибки в числовом значении показателя (тыс. руб.)	
		Завышение	Занижение

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

ПК-1 - Способен к подготовке и проведению научно-исследовательских работ в области методологии учета, экономического анализа, внутреннего контроля и аудита

Содержание вопроса

1. Вопрос: Выберите один правильный ответ «Оценка бухгалтерских рисков в системе внутреннего контроля осуществляется на уровне следующих предпосылок»:

Варианты ответов:

1) возникновение и существование, полнота, права и обязательства, оценка и распределение,

представление и раскрытие

2) возникновение и существование, права и обязательства, оценка и распределение, представление и раскрытие

3) возникновение и существование, полнота и обязательства, оценка и распределение, представление и раскрытие

2. Вопрос: Выберите один правильный ответ «Стандарты внутреннего контроля экономического субъекта включают»:

Варианты ответов:

1) принципиальные положения по внутреннему контролю, его организации, порядок проведения и методологию внутренних контрольных процедур, порядок формирования вывод, заключений и документального оформления, стандарты по образованию и подготовке кадров

2) стандарты, содержащие принципиальные положения по внутреннему контролю, его организации, устанавливающие порядок формирования вывод, заключений и документального оформления, стандарты по образованию и подготовке кадров;

3) стандарты, содержащие принципиальные положения по внутреннему контролю, его организации, стандарты по образованию и подготовке кадров

3. Вопрос: Выберите один правильный ответ «К основным элементам внутреннего контроля относятся»:

Варианты ответа:

1) контрольная среда, оценка рисков, контрольные процедуры, информация и коммуникация, оценка

2) оценка рисков, контрольные процедуры, информация и коммуникация, оценка

3) контрольная среда, оценка рисков, контрольные процедуры, информация и коммуникация

4. Вопрос: Выберите один правильный ответ «Правоспособность юридического лица возникает»:

Вариант ответа:

1) с момента внесения в единый государственный реестр юридических лиц сведений о его создании

2) с момента постановки на налоговый учет в Федеральной налоговой службе

3) с даты решения учредителя (учредителей) об учреждении юридического лица.

5. Вопрос: Выберите один правильный ответ: «Таможенная процедура – это»:

Вариант ответа:

1) действия, совершаемые лицами и таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства таможенного союза

2) заявление декларантом таможенному органу сведений о товарах, об избранной таможенной процедуре и (или) иных сведений, необходимых для выпуска товаров

3) совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории таможенного союза или за ее пределами.

6. Вопрос: Выберите один правильный ответ «По письменному заявлению работника может быть заменена денежной компенсацией»:

Вариант ответа:

1) часть ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающая 28 календарных дней

2) часть ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающая 14 календарных дней

3) ежегодного оплачиваемый отпуск

7. Вопрос: Выберите один правильный ответ «Валютные операции – это»:

Вариант ответа:

- 1) приобретение резидентом у резидента и отчуждение резидентом в пользу резидента валютных ценностей на законных основаниях
- 2) использование валютных ценностей в качестве средства платежа
- 3) приобретение резидентом у резидента и отчуждение резидентом в пользу резидента валютных ценностей на законных основаниях; использование валютных ценностей в качестве средства платежа

8. Вопрос: Выберите один правильный ответ «С учетом судебной практики, утвержденной Президиумом ВС РФ, размер стандартного налогового вычета по НДФЛ, предоставляемого родителю, на обеспечении которого находится ребенок-инвалид (при условии, что это единственный ребенок в семье) составляет»:

Варианты ответа:

- 1) 12 000 руб.
- 2) 15 000 руб.
- 3) 13 400 руб.

9. Вопрос: Выберите один правильный ответ «В международной учетной практике внутренний контроль в зависимости от временной направленности подразделяется»:

Варианты ответа:

- 1) стратегический, тактический и оперативный
- 2) предварительный, текущий и последующий
- 3) плановый и внезапный

10. Вопрос: Выберите один правильный ответ «В соответствии с принципами МСФО, изложенными в «Концептуальных основах финансовой отчетности» элементами финансовой отчетности, непосредственно связанными с измерением финансового положения в бухгалтерском балансе, являются»:

Вариант ответа:

- 1) активы, обязательства и собственный капитал
- 2) доходы и расходы
- 3) доходы, расходы, активы и обязательства

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. Представьте схему взаимодействия субъектов внутреннего контроля.

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

Ситуационная задача 2.

Определите контрольные действия по проверке фактов хозяйственной жизни процесса продаж торговой организации, не являющейся субъектом малого предпринимательства. Определите перечень информационных источников экономического субъекта для проведения контроля учета продаж, данные представьте в таблице 1. Торговая 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 продажам

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 продаж

Допущения	Контрольные действия

Ситуационная задача 3.

По данным Положения об учетной политике ООО «Пассив» (Таблица 1), регистрам бухгалтерского учета (Таблица 2) и бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленного подразделения ООО «Пассив» (Таблица 3-4) провести проверку качества показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах в части раскрытия информации о запасах за 2016 год. По результатам проверки определить ошибки (в абсолютной величине), допущенные в числовых значениях показателей, включенных в бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах по соответствующим кодам строк. Информацию об обнаруженных ошибках представьте в форме таблицы 5.

Таблица 1

Выписка из Положения об учетной политике ООО «Пассив»

Учет материально-производственных запасов		
1	Порядок документального оформления операций с материально-производственными запасами	Документальное оформление операций с материально-производственными запасами осуществляется с применением унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденной Госкомстатом РФ
2	Метод оценки израсходованных материально-производственных запасов	Израсходованные материально-производственные запасы оцениваются по средней себестоимости по каждой группе однородных запасов
3	Вариант синтетического учета материально-производственных запасов	Синтетический учет материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости приобретения (заготовления) на счете 10 «Материалы»
4	Порядок учета и списания транспортно-заготовительных расходов	Списание транспортно-заготовительных расходов по отдельным видам или группам материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины транспортно-заготовительных расходов на начало месяца (отчетного периода) и текущих транспортно-заготовительных расходов за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости.
5	Порядок формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не формируется.

Таблица 2

Оборотно-сальдовая ведомость за 2016 г.
(выписка)

Счет бухгалтерского учета	Обороты		Сальдо на 31.12.2016 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01			40 780 000	
02		4 700 000		17 280 000
.....				
10	47 810 000	49 873 000	56 975 000	
14		2 150 000		2 150 000
.....				
50	325 000	337 000	8 000	

51	245 000 000	100 000 000	845 000	
----	----------------	----------------	---------	--

Таблица 3

Бухгалтерский баланс структурного подразделения
на 31 декабря 2016

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	324	295	250
Результаты исследований и разработок	1120	171	150	79
Нематериальные поисковые активы	1130			
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150	23500	15750	11768
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1170	300	200	1100
Отложенные налоговые активы	1180	240	191	148
Прочие внеоборотные активы	1190			
Итого по разделу I	1100	24535	16586	13345
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	54825	59038	52420
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
Дебиторская задолженность (КДЗ/ДДЗ)	1230	6493/4397	4753/2037	5212/1629
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3297	1346	5184
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	853	720	710
Прочие оборотные активы	1260			
Итого по разделу II	1200	69865	67894	651155

БАЛАНС	1600	94400	84480	78500
--------	------	-------	-------	-------

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	13100	13100	13100
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	()	()	()
Переоценка внеоборотных активов	1340	9700	7068	5853
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	4640	4204	3100
Резервный капитал	1360	1965	1800	1740
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	11230	1587	(9100)
Итого по разделу III	1300	40635	27759	14693
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	8750	12050	18800
Отложенные налоговые обязательства	1420	3550	2350	1000
Оценочные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450			
Итого по разделу IV	1400	12300	14400	19800
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	8230	6700	5200
Кредиторская задолженность	1520	32475	34821	37897
Доходы будущих периодов	1530	473	500	610
Оценочные обязательства	1540	287	300	300
Прочие обязательства	1550			
Итого по разделу V	1500	41465	42321	44007
БАЛАНС	1700	94400	84480	78500

Таблица 4

Отчет о финансовых результатах структурного подразделения

за 2016 год

Наименование показателя	Код	За _____ 2016 ____ г.	За _____ 2015 ____ г.
Выручка	2110	188730	160500
Себестоимость продаж	2120	(132100)	(104325)
Валовая прибыль (убыток)	2100	56630	56175
Коммерческие расходы	2210	(18200)	(12840)
Управленческие расходы	2220	(8500)	(7223)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	29930	36112
Доходы от участия в других организациях	2310	2050	1800
Проценты к получению	2320	1400	1200
Проценты к уплате	2330	(12977)	(12566)
Прочие доходы	2340	5300	1600
Прочие расходы	2350	(12150)	(13100)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	13553	15046
Текущий налог на прибыль	2410	(2710)	(3009)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
Изменение отложенных налоговых активов	2450		
Прочее	2460	1200	1350
Чистая прибыль (убыток)	2400	9643	10687

Таблица 5

Форма отчетности	Код строки	Абсолютная величина ошибки в числовом значении показателя (тыс. руб.)	
		Завышение	Занижение

Практическое задание 1.

Разработать Положение (стандарт) внутреннего контроля, определяющее методические подходы его функционирования.

Практическое задание 2.

Разработать рекомендации по внедрению новых технологий внутреннего контроля и процедуры их реализации.

Практическое задание 3.

Разработать методику построения матрицы рисков и контрольных процедур.

Практическое задание 4.

Разработать методику управления рисками экономического субъекта.

Практическое задание 5.

Разработать Положение (стандарт) о повышении квалификации внутренних контролеров.

Практическое задание 6.

Разработать стратегию и план внутреннего контроля бизнес-процесса снабжения экономического субъекта.

Практическое задание 7.

Разработать стратегию и план внутреннего контроля бизнес-процесса производства экономического субъекта.

Практическое задание 8.

Разработать стратегию и план внутреннего контроля бизнес-процесса продаж экономического субъекта.

Практическое задание 9.

Разработать процедуры регулярного обновления карты взаимодействия субъектов системы внутреннего контроля.