

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ им. В.Г.ШУХОВА»**
(БГТУ им. В.Г. Шухова)



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
дисциплины (модуля)

Организация внутреннего контроля

направление подготовки:

38.03.01 Экономика

Направленность программы (профиль):

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Очная

Институт экономики и менеджмента

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Белгород 2021

Рабочая программа составлена на основании требований:

- Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного Приказом МИНОБРНАУКИ РОССИИ от 12 августа 2020 № 954;
- учебного плана, утвержденного ученым советом БГТУ им. В.Г. Шухова в 2021 году.

Составитель: канд. экон. наук, доцент  (Ю.А. Ткаченко)

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры

« 12 » мая 20 21 г., протокол № 12

Заведующий кафедрой: канд. экон. наук, доцент  (Е.В. Арская)

Рабочая программа согласована с выпускающей кафедрой бухгалтерского учета и аудита

Заведующий кафедрой: канд. экон. наук, доцент  (Е.В. Арская)

« 12 » мая 20 21 г.

Рабочая программа одобрена методической комиссией института

« 18 » 05 20 21 г., протокол № 9

Председатель канд. экон. наук, доцент  (Л.И. Журавлева)

1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Категория (группа) компетенций	Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Наименование показателя оценивания результата обучения по дисциплине
Профессиональные	ПК-1. Способен осуществлять внутренний контроль и ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПК-1.1. Планирует процесс внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	<p>В процессе освоения дисциплины обучающийся должен:</p> <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Экономiku, организацию производства и управления в экономическом субъекте; • Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта; • Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; • Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Навыками использования компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой
		ПК-1.2. Проверяет обоснованность первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной	<p>В процессе освоения дисциплины обучающийся должен:</p> <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, архивном деле,

	<p>жизни, логическая увязка отдельных показателей; проверяет качество ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности; • Осуществлять непрерывный мониторинг соответствия внутреннего контроля целям деятельности экономического субъекта, разрабатывать мероприятия по его совершенствованию <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Навыками определения границ контрольной среды экономического субъекта
	<p>ПК-1.3. Проверяет качество бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении бухгалтерского учета)</p>	<p>В процессе освоения дисциплины обучающийся должен:</p> <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Законодательство Российской Федерации о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Координировать взаимоотношения работников в процессе выполнения ими контрольных процедур с субъектами внутреннего контроля <p>Владеть:</p> <p>Оценкой качества бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении бухгалтерского учета)</p>
	<p>ПК-1.4.</p>	<p>В процессе освоения дисциплины обучающийся</p>

		<p>Контролирует соблюдение процедур внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>должен:</p> <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Отечественный и зарубежный опыт в сфере организации и осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте; • Выявлять и оценивать риски, способные повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе риски от злоупотреблений, и определять процедуры, направленные на минимизацию этих рисков <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Навыками распределения полномочий, обязанностей и ответственности между работниками за выполнение процедур внутреннего контроля, осуществлять проверку их выполнения
		<p>ПК-1.5. Подготавливает и представляет отчеты о состоянии внутреннего контроля экономического субъекта, организует их хранение и передачу в архив в установленные сроки</p>	<p>В процессе освоения дисциплины обучающийся должен:</p> <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Формировать справочник типовых фактов хозяйственной жизни экономического и использовать его в процессе осуществления внутреннего контроля; • Составлять отчеты о результатах внутреннего контроля <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Навыками представления отчетов о

			состоянии внутреннего контроля экономического субъекта, организации их хранения и передачи в архив в установленные сроки
Профессиональные	ПК-2. Способен выполнять аудиторские процедуры и оказывать сопутствующие аудиту и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью	ПК-2.1. Изучает и анализирует деятельность аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля	В процессе освоения дисциплины обучающийся должен: Знать: • Методики организации внутреннего контроля Уметь: • Составлять отчеты о качестве функционирования системы внутреннего контроля Владеть: • Навыками представления отчетов о состоянии внутреннего контроля экономического субъекта

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Компетенция ПК-1. Способен осуществлять внутренний контроль и ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная компетенция формируется следующими дисциплинами.

Стадия	Наименования дисциплины
1	Бухгалтерский финансовый учёт
2	Бухгалтерский управленческий учёт
3	Бухгалтерское дело

Компетенция ПК-2. Способен выполнять аудиторские процедуры и оказывать сопутствующие аудиту и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью

Данная компетенция формируется следующими дисциплинами.

Стадия	Наименования дисциплины
1	Финансовый анализ и планирование
2	Аудит и сопутствующие услуги
3	Учёт и анализ банкротств
4	Аудит и анализ деятельности кредитной организации

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зач. единиц, 180 часов.

Дисциплина реализуется в рамках практической подготовки: 5 зач. единиц

Форма промежуточной аттестации экзамен

(экзамен, дифференцированный зачет, зачет)

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр № 5
Общая трудоемкость дисциплины, час	180	180
Контактная работа (аудиторные занятия), в т.ч.:		
лекции	34	34
лабораторные	-	-
практические	17	17
групповые консультации в период теоретического обучения и промежуточной аттестации	5	5
Самостоятельная работа студентов, включая индивидуальные и групповые консультации, в том числе:	124	124
Курсовой проект	-	-
Курсовая работа	36	36
Расчетно-графическое задание	-	-
Индивидуальное домашнее задание	-	-
Самостоятельная работа на подготовку к аудиторным занятиям (лекции, практические занятия, лабораторные занятия)	52	52
Экзамен	36	36

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Наименование тем, их содержание и объем Курс 3 Семестр 5

№ п/п	Наименование раздела (краткое содержание)	Объем на тематический раздел по видам учебной нагрузки, час			
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа на подготовку к аудиторным занятиям
Раздел 1. Основные требования к системе внутреннего контроля					
1	<u>Теоретические основы внутреннего контроля.</u> Концептуальные основы внутреннего контроля. Исторические аспекты развития внутреннего контроля. Внутренний контроль в бухгалтерском и управленческом учете	2	1	-	4
2	<u>Регламент внутреннего контроля.</u> Международные требования к организации внутреннего контроля. Регламентация внутреннего контроля в РФ. Процедуры, документирование и общие принципы построения внутреннего контроля в экономическом субъекте	2	1	-	4
3	<u>Методы и приемы внутреннего контроля.</u> Особенности методики внутреннего контроля. Инвентаризация имущества и обязательств. Осмотр, обследование, контрольный обмер. Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным фактам	4	2	-	7
4	<u>Организация службы внутреннего контроля.</u> Требования к системе внутреннего контроля. Принципы внутреннего контроля. Формы организации службы внутреннего контроля. Этапы создания службы внутреннего контроля. Кадровое обеспечение службы внутреннего контроля. Положение о структурном подразделении внутреннего контроля. Должностные инструкции работников службы внутреннего контроля. Взаимосвязь внутреннего контроля с другими службами и подразделениями экономического субъекта	4	4	-	9
Итого:		12	8	-	22
Раздел 2. Техника организации проверок					
5	<u>Планирование внутреннего контроля.</u> Этапы проведения внутреннего контроля. Планирование работы службы внутреннего контроля. Последовательность подготовки к проверке и организация контрольного процесса. Анализ и	2	1	-	3

	контроль рисков				
6	<u>Проведение внутреннего контроля.</u> Оценка состояния системы бухгалтерского учета. Подготовка рабочих документов. Особенности внутреннего контроля в организациях малого бизнеса	4	2	-	7
7	<u>Порядок проведения внутреннего контроля на отдельных участках учета.</u> Внутренний контроль учетной политики. Внутренний контроль операций с денежными средствами и расчетных операций. Внутренний контроль расчетов с персоналом по оплате труда. Внутренний контроль операций с основными средствами и нематериальными активами. Внутренний контроль сохранности и учета запасов. Внутренний контроль процессов производства и продажи. Внутренний контроль учета финансовых результатов	4	3	-	8
Итого:		10	6	-	18
Раздел 3. Основные методики проверок внутреннего контроля					
8	<u>Обобщение и реализация результатов внутреннего контроля.</u> Порядок составления заключительного документа по внутренней проверке. Принятие мер к устранению выявленных недостатков и злоупотреблений. Организация последующего контроля. Оценка эффективности работы службы внутреннего контроля. Оценка деятельности внутреннего контроля советом директоров	6	1	-	6
9	<u>Организация и методика комплаенс-контроля.</u> Сущность, основные задачи и направления комплаенс-контроля. Общие принципы и политика комплаенс. Организация контроля противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем. Процедуры контроля выполнения законодательства в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем. Контроль противодействия коррупции	3	1	-	4
10	<u>Форензик в системе корпоративного расследования мошенничеств.</u> Понятие, цель и задачи форензик. Материальный и интеллектуальный подлог и их признаки. Методика форензик	3	1	-	4
Итого:		12	3	-	14
ВСЕГО:		34	17	-	52

4.2. Содержание практических (семинарских) занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тема практического (семинарского) занятия	К-во часов	Самостоятельная работа на подготовку к аудиторным занятиям
семестр № 5				
1	Основные требования к системе внутреннего контроля	Теоретические основы внутреннего контроля	1	2
		Регламент внутреннего контроля	1	2
		Методы и приемы внутреннего контроля	2	4
		Организация службы внутреннего контроля	4	5
Итого:			8	13
2	Техника организации проверок	Планирование внутреннего контроля	1	2
		Проведение внутреннего контроля	2	4
		Порядок проведения внутреннего контроля на отдельных участках учета	3	6
Итого:			6	12
3	Основные методики проверок внутреннего контроля	Обобщение и реализация результатов внутреннего контроля	1	2
		Организация и методика комплаенс-контроля	1	2
		Форензик в системе корпоративного расследования мошенничеств	1	2
Итого:			3	6
Всего:			17	31

4.3. Содержание лабораторных занятий

Не предусмотрено учебным планом

4.4. Содержание курсового проекта/работы

В процессе выполнения курсовой работы осуществляется контактная работа обучающегося с преподавателем.

Консультации проводятся в аудитории и/или посредством электронной информационно-образовательной среды университета.

Цель выполнения курсовой работы по дисциплине - применить экономические и бухгалтерские знания при первичной организации или оценке эффективности действующих систем внутреннего контроля в организациях различных форм собственности и видов деятельности, назначать и проводить контрольные мероприятия, а также уметь формировать структурные подразделения службы внутреннего контроля в экономическом субъекте.

Перечень тем и разделов для выполнения курсовой работы:

1. Основные элементы системы внутреннего контроля
2. Этапы развития внутреннего контроля в экономическом субъекте
3. Регламентация внутреннего контроля экономического субъекта
4. Документальное оформление внутреннего контроля
5. Процедуры внутреннего контроля
6. Методика проведения внутреннего контроля
7. Методы фактического контроля
8. Методы документального контроля
9. Рабочие документы сотрудников подразделения внутреннего контроля
10. Внутренний контроль учетной политики

11. Внутренний контроль операций с денежными средствами
12. Внутренний контроль расчетных операций
13. Внутренний контроль расчетов с персоналом по оплате труда
14. Внутренний контроль сохранности и использования объектов основных средств и нематериальных активов
15. Внутренний контроль сохранности использования запасов
16. Внутренний контроль процессов производства и продажи
17. Внутренний контроль формирования финансовых результатов
18. Оформление результатов внутренней проверки

Объем курсовой работы составляет от 25 листов А4 и зависит от организации учетного процесса исследуемого экономического субъекта (шрифт - Times New Roman, размер шрифта - 14, межстрочный интервал - 1,5, размер полей - 2,5 см, отступ в начале абзаца - 1,25 см, форма - выровнять по ширине). Листы курсовой работы должны быть скреплены скоросшивателем.

На титульном листе указываются: наименование учебного заведения, название кафедры, наименование дисциплины, тема курсовой работы, Ф.И.О. студента и научного руководителя.

Структура должна соответствовать разделам, указанным выше, обязательно наличие оглавления, введения (указываются цель и задачи), выводов автора, списка использованных источников (не менее 15 позиций).

Список использованных источников необходимо оформлять в соответствии с требованиями ГОСТа. Страницы нумеруются.

В конце курсовой работы ставится дата ее выполнения и подпись студента, выполнившего работу.

4.5. Содержание расчетно-графического задания, индивидуальных домашних заданий

Не предусмотрено учебным планом

5. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

5.1. Реализация компетенций

Компетенция ПК-1. Способен осуществлять внутренний контроль и ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наименование индикатора достижения компетенции	Используемые средства оценивания
ПК-1.1. Планирует процесс внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	Дифференцированный зачет при защите курсовой работы, собеседование, устный опрос, экзамен
ПК-1.2. Проверяет обоснованность первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логическая увязка отдельных показателей; проверяет качество ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Дифференцированный зачет при защите курсовой работы, собеседование, устный опрос, экзамен
ПК-1.3. Проверяет качество бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении бухгалтерского учета)	Дифференцированный зачет при защите курсовой работы, собеседование, устный опрос, экзамен

ПК-1.4. Контролирует соблюдение процедур внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Дифференцированный зачет при защите курсовой работы, собеседование, устный опрос, экзамен
ПК-1.5. Подготавливает и представляет отчеты о состоянии внутреннего контроля экономического субъекта, организует их хранение и передачу в архив в установленные сроки	Дифференцированный зачет при защите курсовой работы, собеседование, устный опрос, экзамен

Компетенция ПК-2. Способен выполнять аудиторские процедуры и оказывать сопутствующие аудиту и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью

Наименование индикатора достижения компетенции	Используемые средства оценивания
ПК-2.1. Изучает и анализирует деятельность аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля	Дифференцированный зачет при защите курсовой работы, собеседование, устный опрос, экзамен

5.2. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации

5.2.1. Перечень контрольных вопросов (типовых заданий) для экзамена

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание вопросов (типовых заданий)
1	Основные требования к системе внутреннего контроля	Концептуальные основы внутреннего контроля Исторические аспекты развития внутреннего контроля Внутренний контроль в бухгалтерском и управленческом учете Регламент внутреннего контроля Международные требования к организации внутреннего контроля Регламентация внутреннего контроля в РФ Процедуры, документирование и общие принципы построения внутреннего контроля в экономическом субъекте Методы и приемы внутреннего контроля Особенности методики внутреннего контроля Инвентаризация имущества и обязательств Осмотр, обследование, контрольный обмер Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным фактам Требования к системе внутреннего контроля Принципы внутреннего контроля Формы организации службы внутреннего контроля Этапы создания службы внутреннего контроля Кадровое обеспечение службы внутреннего контроля Положение о структурном подразделении внутреннего контроля Должностные инструкции работников службы внутреннего контроля Взаимосвязь внутреннего контроля с другими службами и подразделениями экономического субъекта
2	Техника организации проверок	Этапы проведения внутреннего контроля Планирование работы службы внутреннего контроля. Последовательность подготовки к проверке и организация контрольного процесса Анализ и контроль рисков Оценка состояния системы бухгалтерского учета Подготовка рабочих документов Особенности внутреннего контроля в организациях малого бизнеса Порядок проведения внутреннего контроля на отдельных участках учета Внутренний контроль учетной политики Внутренний контроль операций с денежными средствами и расчетных операций Внутренний контроль расчетов с персоналом по оплате труда Внутренний контроль операций с основными средствами и нематериальными активами

		<p>Внутренний контроль сохранности и учета запасов</p> <p>Внутренний контроль процессов производства и продажи</p> <p>Внутренний контроль учета финансовых результатов</p>
3	<p>Основные методики проверок внутреннего контроля</p>	<p>Порядок составления заключительного документа по внутренней проверке</p> <p>Принятие мер к устранению выявленных недостатков и злоупотреблений</p> <p>Организация последующего контроля</p> <p>Оценка эффективности работы службы внутреннего контроля</p> <p>Оценка деятельности внутреннего контроля советом директоров</p> <p>Сущность, основные задачи и направления комплаенс-контроля</p> <p>Общие принципы и политика комплаенс</p> <p>Организация контроля противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем</p> <p>Процедуры контроля выполнения законодательства в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем</p> <p>Контроль противодействия коррупции</p> <p>Понятие, цель и задачи форензик</p> <p>Материальный и интеллектуальный подлог и их признаки.</p> <p>Методика форензик</p>

5.2.2. Перечень контрольных материалов для защиты курсового проекта/ курсовой работы

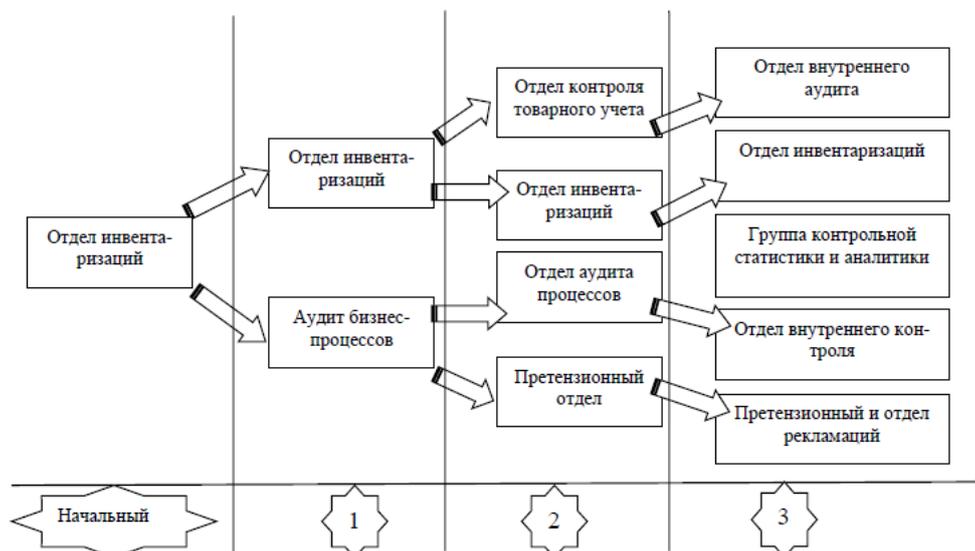
Цель выполнения курсовой работы по дисциплине - применить экономические и бухгалтерские знания при первичной организации или оценке эффективности действующих систем внутреннего контроля в организациях различных форм собственности и видов деятельности, назначать и проводить контрольные мероприятия, а также уметь формировать структурные подразделения службы внутреннего контроля в экономическом субъекте.

Перечень контрольных вопросов для защиты курсовой работы:

1. Основные элементы системы внутреннего контроля
2. Этапы развития внутреннего контроля в экономическом субъекте
3. Регламентация внутреннего контроля экономического субъекта
4. Документальное оформление внутреннего контроля
5. Процедуры внутреннего контроля
6. Методика проведения внутреннего контроля
7. Методы фактического контроля
8. Методы документального контроля
9. Рабочие документы сотрудников подразделения внутреннего контроля
10. Внутренний контроль учетной политики
11. Внутренний контроль операций с денежными средствами
12. Внутренний контроль расчетных операций
13. Внутренний контроль расчетов с персоналом по оплате труда
14. Внутренний контроль сохранности и использования объектов основных средств и нематериальных активов
15. Внутренний контроль сохранности использования запасов
16. Внутренний контроль процессов производства и продажи
17. Внутренний контроль формирования финансовых результатов
18. Оформление результатов внутренней проверки

5.3. Типовые контрольные задания (материалы) для текущего контроля в семестре

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



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



Типовое задание 3. Проверяемая организация, выполняющая услуги, облагаемые НДС, перечислила 10 ноября согласно счету за компьютер 64 тыс. руб., включая НДС, что соответствует выписке банка и платежному поручению, исполненному банком, а также приложенному счету-фактуре.

В регистрах бухгалтерского учета сделана запись: дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредит счета 51 «Расчетный счет» на сумму 64 тыс. руб.

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

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

Требуется:

- 1 Указать бухгалтерские проводки, связанные с этими операциями, и рассчитать суммы по ним.
- 2 Определить влияние ошибки на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
- 3 Определить возможные налоговые последствия ошибки.

Типовое задание 4. Произведите тестирование систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Содержание вопроса	Содержание ответа	Оценка (0-5)
Доступность посторонних лиц к активам	Ограничена	
Учет обеспечивает сохранность активов	Активы правильно классифицированы, операции с ними документально обоснованы, договоры о материальной ответственности заключены	
Организация учета бланков строгой отчетности	Отсутствует	
Организация документооборота	Частично имеются графики по отдельным участкам учетной работы	
Учетная политика разработана в соответствии с нормативными актами	Раскрывает все существенные аспекты, предусмотренные нормативными актами	

Типовое задание 5. Была произведена проверка правильности отражения результатов инвентаризации, проводимой перед составлением годового отчета. Установлено следующее.

В октябре отчетного года проведена инвентаризация на складе №7. Основание приказ директора от 03 октября № 189, сроки проведения с 10 октября по 15 октября, причина – смена материально-ответственного лица.

Состав инвентаризационной комиссии: заместитель директора по финансовым вопросам, товаровед, кладовщик склада №7.

Информация о данных, полученных при проведении инвентаризации, представлена в сличительной ведомости.

Сличительная ведомость

Наименование	Ед. изм.	Цена, руб.	Фактически		По данным бухгалтерского учета	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
Бумага	Пачка	15	10	150	8	120
Бумага	Рулон	10	8	80	10	100
Папка-накопитель	Шт.	5	10	50	15	75
Блокноты	Шт.	2	15	30	10	20
Ручки	Шт.	3	20	60	22	66
Дырокол	Шт.	10	5	50	6	60
Карандаши	Шт.	1	20	20	20	20
Итого:				440		461

Решение инвентаризационной комиссии:

1. Выявленную недостачу бумаги в рулонах перекрыть излишками бумаги в пачках.
2. Выявленную недостачу папок-накопителей перекрыть блокнотами.
3. Признать недостачу ручек, дыроколов. Результат инвентаризации: излишек (10 руб.) списать в кредит счета 26, недостачу (31 руб.) в дебет счета 26. Других документов по данной инвентаризации не предоставлено.

Требуется:

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета. Оцените решение инвентаризационной комиссии.

Типовое задание 6. При проведении инвентаризации кассир предъявил денежные знаки: 1000 руб. - 5 шт.; 500 руб. - 15 шт.; 100 руб. - 20 шт.; 50 руб. - 300 шт.; 10 руб. - 180 шт.; 5 руб. - 10 шт.; а также документы: приходные ордера - на сумму 13 560 руб.; расходные ордера - на сумму 47 510 руб. Остаток денег в кассе на дату проведения инвентаризации – 90 300 руб.

Требуется:

1. Составить акт инвентаризации денежных средств по форме № ИНВ-15.
2. Отообразить результаты инвентаризации в учете.

Типовое задание 7. Организация приобрела право на программный продукт. Бухгалтерские записи по учету затрат по приобретенному программному продукту представлены в таблице.

Таблица

Бухгалтерские записи по учету программного продукта

Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Содержание записи
Дебет	Кредит		
60	51	3 600	Оплачен программный продукт
08	60	3 051	Отражена стоимость приобретенного программного продукта
19	60	549	Отражен НДС по приобретенному программному продукту
26	60	492	Отражена стоимость консультационных услуг при приобретении программного продукта
19	60	88	НДС по консультационным услугам
60	51	580	Оплачены консультационные услуги
04	08	3 051	Оприходовано программное обеспечение

Требуется:

1. Определить суть нарушения, обосновать свой вывод со ссылкой на нормативные документы.
2. Сделайте исправительные записи в учете.

Типовое задание 8. За межинвентаризационный период предприятием розничной торговли реализовано стекла на сумму 600 000 руб.

При проведении инвентаризации выявлены потери на сумму 7 000 руб. Норма потерь (боя) стекла при хранении и реализации на предприятиях розничной торговли составляет 0,25 % от суммы стоимости стекла, реализованного за межинвентаризационный период.

Общая сумма потерь отнесена на виновное лицо и удержана из его заработной платы. Сотрудник не согласен с данными действиями. Произведите расчет суммы, подлежащей возмещению виновным лицом.

Типовое задание 9. При проведении внутреннего расследования о хищении отделочных материалов в строительной компании эксперту представлены следующие материалы дела:

- договор купли-продажи с поставщиками материалов;
- справка о возбуждении уголовного дела по факту кражи бухгалтерских документов за последние три года;

- акт контрольного обмера незаконченного строительством объекта;

- акт инвентаризации материалов.

Согласно счетам-фактурам поставщиков за период поставлено:

- плитка «Керамическое дерево» – 10 тыс. шт. на сумму 1 540 000 руб., в т. ч. НДС;

- ламинат «Дуб кофейный» – 6 тыс. кв. м. на сумму 1 800 000 руб., в т. ч. НДС;

- краска для потолков «BAUPROFFE» 500 кг на сумму 59 000 руб., в т. ч. НДС;

- реечные панели из дуба – 20 шт. на сумму 750 000 руб., в т. ч. НДС.

Согласно акту контрольного обмера фактически израсходовано при отделке:

- плитки – 2 тыс. шт.;
- ламината – 3 тыс. кв. м;
- краски – 200 кг.

При инвентаризации были выявлены следующие остатки отделочных материалов:

- плитки – 3 тыс. шт.;
- ламината – 1 тыс. кв. м;
- реечные панели из дуба – 20 шт.

Требуется:

- 1) Установите сумму ущерба.
- 2) Расчеты подтвердите бухгалтерскими записями.
- 3) Приведите методы исследования, используемые системой внутреннего контроля.

5.4. Описание критериев оценивания компетенций и шкалы оценивания

При промежуточной аттестации в форме экзамена дифференцированного зачета при защите курсовой работы используется следующая шкала оценивания: 2 – неудовлетворительно, 3 – удовлетворительно, 4 – хорошо, 5 – отлично.

Критериями оценивания достижений показателей являются:

Наименование показателя оценивания результата обучения по дисциплине	Критерий оценивания
Знания	Знает законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении
	Знает порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни
	Знает методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Умения	Осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта
	Проверяет качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности
	Проводит оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте
	Выявляет и оценивает риски, способные повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе риски от злоупотреблений, и определяет процедуры, направленные на минимизацию этих рисков
Навыки	Использует компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета, информационные и справочно-правовые системы, оргтехнику
	Оценивает качество бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении бухгалтерского учета)
	Представляет отчеты о состоянии внутреннего контроля экономического субъекта, организует их хранение и передачу в архив в установленные сроки

Оценка преподавателем выставляется интегрально с учётом всех показателей и критериев оценивания.

Оценка сформированности компетенций по показателю Знания.

Критерий	Уровень освоения и оценка			
	2	3	4	5
Знает законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении	Не знает законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении	С трудом ориентируется в законодательстве Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении	Знает законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении не в полном объеме	Знает законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении
Знает порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни	Не знает порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни	Частично ориентируется в порядке составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни	Допускает неточности в составлении учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни	Знает порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни
Знает методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Не знает методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Знает частично методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Допускает неточности в описании методик внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Ориентируется в различных методиках контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Оценка сформированности компетенций по показателю Умения.

Критерий	Уровень освоения и оценка			
	2	3	4	5
Осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского	Не может использовать методы внутреннего	Частично применяет методы внутреннего	С небольшими неточностями применяет методы	Умеет применять методы внутреннего контроля ведения

учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта в зависимости от ситуации
Проверяет качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности	Не имеет представления, как проверить качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности	Частично ориентируется в проверках качества составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности	С небольшими неточностями ориентируется в проверках качества составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности	Имеет полное представление об оценках качества составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности
Проводит оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте	Не умеет оценивать состояние и эффективность внутреннего контроля в экономическом субъекте	Частично может оценить состояние и эффективность внутреннего контроля в экономическом субъекте	С небольшими неточностями проводит оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте	Успешно проводит оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте
Выявляет и оценивает риски, способные повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе риски от злоупотреблений, и определяет процедуры, направленные на минимизацию этих рисков	Не может выявить потенциальные риски, способные повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности	Частично выявляет и оценивает риски, способные повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности	С небольшими неточностями выявляет и оценивает риски, способные повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе риски от злоупотреблений, и определяет большинство процедур, направленных на минимизацию этих рисков	Успешно выявляет и оценивает риски, способные повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе риски от злоупотреблений, и определяет процедуры, направленные на минимизацию этих рисков

Оценка сформированности компетенций по показателю Навыки.

Критерий	Уровень освоения и оценка			
	2	3	4	5
Использует	Не ориентируется в	Посредственно	С небольшими	Успешно использует

компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета, информационные и справочно-правовые системы, оргтехнику	компьютерных программах для ведения бухгалтерского учета, информационных и справочно-правовых системах	владеет компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами	затруднениями владеет компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, использует оргтехнику	компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета, информационные и справочно-правовые системы, оргтехнику
Оценивает качество бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении бухгалтерского учета)	Не имеет представления об оценке качества бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении бухгалтерского учета)	С трудом может провести оценку качества бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении бухгалтерского учета)	Оценивает качество бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении бухгалтерского учета) с некоторыми замечаниями	Качественно проводит оценку бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении бухгалтерского учета)
Представляет отчеты о состоянии внутреннего контроля экономического субъекта, организует их хранение и передачу в архив в установленные сроки	Не имеет представления о формате отчетов о состоянии внутреннего контроля экономического субъекта, не может организовать их хранение и передачу в архив в установленные сроки	С трудом формирует состав и представление отчетов о состоянии внутреннего контроля экономического субъекта, путается в организации их хранения и передачи в архив в установленные сроки	С небольшими неточностями формирует состав и представление отчетов о состоянии внутреннего контроля экономического субъекта, организует их хранение и передачу в архив в установленные сроки	Успешно ориентируется в формате и составе представления отчетов о состоянии внутреннего контроля экономического субъекта, организует их хранение и передачу в архив в установленные сроки

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

6.1. Материально-техническое обеспечение

№	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	Читальный зал библиотеки для самостоятельной работы	Специализированная мебель; компьютерная техника, подключенная к сети «Интернет», имеющая доступ в электронную информационно-образовательную среду
2	Учебная аудитория для проведения лекционных и практических занятий, консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, самостоятельной работы	Специализированная мебель; мультимедийный проектор, переносной экран, ноутбук
3	Методический кабинет	Специализированная мебель; мультимедийный проектор, переносной экран, ноутбук

6.2. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение

№	Перечень лицензионного программного обеспечения.	Реквизиты подтверждающего документа
1	Microsoft Windows 10 Корпоративная	Соглашение Microsoft Open Value Subscription V6328633. Соглашение действительно с 02.10.2017 по 31.10.2023). Договор поставки ПО 0326100004117000038-0003147-01 от 06.10.2017
2	Microsoft Office Professional Plus 2016	Соглашение Microsoft Open Value Subscription V6328633. Соглашение действительно с 02.10.2017 по 31.10.2023
3	Kaspersky Endpoint Security «Стандартный Russian Edition»	Сублицензионный договор № 102 от 24.05.2018. Срок действия лицензии до 19.08.2020 Гражданско-правовой Договор (Контракт) № 27782 «Поставка продления права пользования (лицензии) KasperskyEndpointSecurity от 03.06.2020. Срок действия лицензии 19.08.2022г.
4	GoogleChrome	Свободно распространяемое ПО согласно условиям лицензионного соглашения
5	MozillaFirefox	Свободно распространяемое ПО согласно условиям лицензионного соглашения

6.3. Перечень учебных изданий и учебно-методических материалов

1. Евдокимова, А.В., Пашкина И.Н. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К». 2018, 325с.
2. Резниченко, С. М. Современные системы внутреннего контроля: учеб. пособие / С. М. Резниченко, М. Ф. Сафонова, О. И. Швырёва. Краснодар: КубГАУ, 2016. 439 с.
3. Ткаченко Ю.А., Слабинская И.А., Гущина Т.Н. Организация внутреннего контроля промышленного предприятия в условиях инновационного развития экономики России. Белгород. 2014. 59 с.

6.4. Перечень интернет ресурсов, профессиональных баз данных, информационно-справочных систем

1. Polpred.com Обзор СМИ [Электронный ресурс]: сайт. – Доступ после регистрации из любой точки, имеющей доступ к Интернету.
2. ГАРАНТ [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>, свободный
3. КОДЕКС [Электронный ресурс]: информационно-правовая система. – Режим доступа: <http://www.kodeks.ru/>, свободный
4. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный
5. Юрайт [Электронный ресурс]: электронная библиотека. – Доступ к полным текстам по паролю. – Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru>
6. eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: научная электронная библиотека. – Режим доступа: <http://elibrary.ru/defaultx.asp>, свободный
7. БУХ.1С [Электронный ресурс]: сайт. – Режим доступа: <https://buh.ru/>, свободный
8. Бухгалтерия.ру [Электронный ресурс]: сайт. – Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru/>, свободный
9. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: сайт журнала. – Режим доступа: <http://www.buhgalt.ru/>, свободный
10. Главбух [Электронный ресурс]: сайт журнала. [Электронный ресурс]: <https://www.glavbukh.ru/>, свободный
11. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <https://www.ipbr.org/>, свободный
12. Клерк.ру [Электронный ресурс]: сайт для бухгалтеров. – Режим доступа: <http://www.klerk.ru/>, свободный
13. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/>, свободный