Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при
ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат:
00D0FBD24264A8B913A66A4DE72D598CF7
Владелец: Боровская Ольга Игоревна
Действителен: с 10.11.2025 до 03.02.2027

УТВЕРЖДЕНА
(в составе ППССЗ)

Директор филиала А.С. Бахта
18 февраля 2025 г.

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА
ПОДГОТОВКИ СПЕЦИАЛИСТОВ СРЕДНЕГО ЗВЕНА**

**Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(на базе среднего общего образования)**

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

ОП.07 ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

**38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
(ПО ОТРАСЛЯМ)**

бухгалтер

очная форма обучения

г. Омск, 2025 г.

Автор(ы)-составитель(и):
преподаватель ПЦК профессиональных модулей, Макарова Е.В.

Начальник учебного отдела
Малахова Е.В.

Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 24.06.2024 г. № 437.

Рабочая программа дисциплины «Основы внутреннего контроля» рассмотрена и одобрена на заседании предметно-цикловой профессиональных модулей Омского филиала РАНХиГС, протокол от «03» февраля 2025 г. № 6.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ 4

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ 6

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ 12

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ 15

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ 25

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы

Учебная дисциплина ОП.7 Основы внутреннего контроля является обязательной частью общепрофессионального цикла основной образовательной программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Учебная дисциплина «ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ» обеспечивает формирование общих компетенций по всем видам деятельности ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии общих компетенций (ОК) и профессиональных компетенций (ПК):

ОК01.Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам

ОК02.Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;

ПК 2.3 Оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности

Предшествующими курсами, на которых непосредственно базируется учебная дисциплина «Основы внутреннего контроля» являются «Основы бухгалтерского учета», «Аудит».

Учебная дисциплина «Основы внутреннего контроля» является основополагающей для изучения следующих дисциплин: «Основы предпринимательской деятельности», «Менеджмент».

Особенностью дисциплины является то, что она формирует необходимый базис для понимания функционирования аудиторских проверок.

Контроль знаний обучающихся проводится в форме текущего, промежуточного контроля. Текущий контроль проводится постоянно на практических занятиях с помощью опроса, решения задач и тестов, оценки самостоятельной работы обучающихся, включает устный опрос и решение задач. Промежуточная аттестация обучающихся проводится в форме экзамена.

1.2. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются следующие умения и знания в области общих компетенций:

Код ОК	Формулировка компетенции	Знания, умения
ОК01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам	**Умения:** распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника) **Знания:** актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях;

		методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности
ОК 02	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	**Умения:** определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска; применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение **Знания:** номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации; современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются следующие показатели освоения профессиональных компетенций:

Виды деятельности	**Код и наименование компетенции**	**Показатели освоения компетенции**
ВД 2 Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности и налоговой отчетности	ПК 2.3 Оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности	**Навыки:** осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта обеспечение необходимыми документами бухгалтерского учета процессов внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовка документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок; проверка качества бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленных подразделений экономического субъекта ознакомление с информацией о деятельности аудируемого лица и среде, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля выполнение отдельных аудиторских процедур (действий **Умения**: осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности; определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта; проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте; осуществлять процесс восстановления бухгалтерского учета оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности; собирать информацию из различных источников, систематизировать, обобщать и анализировать ее. **Знания:** методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни отечественный и зарубежный опыт в сфере организации и осуществления внутреннего контроля

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Очная форма обучения

№ п/п раздела /темы	Наименование тем и/или разделов	Объем дисциплины, час.						Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации
		Всего	В т.ч. в форме практ. подготовки	Работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем по видам учебных занятий			СРС	
				Л	ЛЗ	ПЗ		
Раздел 1. Теоретические основы внутреннего контроля								
Тема 1.1.	Сущность внутреннего контроля и его место в системе управления организацией	6		2		2	2	О, З, Т
Тема 1.2.	Регламентация внутреннего контроля	6	2	2		2	2	О, З, Т
Тема 1.3.	Методы и приемы внутреннего контроля	8	2	4		4	2	О, З, Т
Раздел 2. Внутренний аудит								
Тема 2.1.	Внутренний аудит, его сущность и значение	8	2	4		4	2	О, З, Т
Тема 2.2.	Организация службы аудита	6	4	2		4	2	О, З, Т
Тема 2.3.	Планирование внутреннего аудита	4	2	2		4		О, З, Т
Тема 2.4.	Порядок проведения внутреннего аудита	4	2	2		4		О, З, Т
Тема 2.5.	Особенности проведения внутреннего аудита на отдельных участках учета	12	6	4	6		2	О, З, Т
Тема 2.6.	Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита	8	4	2	4		2	О, З, Т
Раздел 3. Ситуационные модели организации внутреннего контроля								
Тема 3.1.	Организация и методика комплаенс-контроля	4	4	2	2			О, З, Т

Тема 3.2.	Аутсорсинговые услуги по расследованию корпоративных мошенничеств (форензик).	4	4	2	2			О, З, Т
Консультация		1						
Промежуточная аттестация		6						Экз
Всего:		**87**	**32**	**28**	**14**	**24**	**14**	

Используемые сокращения:
Л – лекция;
ПЗ – практическое занятие;
ЛЗ – лабораторное занятие;
СРС – самостоятельная работа;
О- опрос;
Т – тестирование;
З – практические (ситуационные) задания;
Экз – экзамен.

2.3. Тематический план и содержание учебной дисциплины

Наименования раздела/ темы	**Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся**	**Объем в часах**				**Коды компетенции, формированию которых соответствует элемент программы**	
		Всего	Л	ПЗ	ЛЗ		
Раздел 1. Теоретические основы внутреннего контроля							Раздел 1. Теоретические основы внутреннего контроля
Тема 1. 1 Сущность внутреннего контроля и его место в системе управления организацией	**Содержание учебного материала**	**4**	**2**	**2**		**ОК 01, ОК 02, ПК 2.3**	
	Лекция 1. Финансовый контроль как функция системы управления организацией. Концептуальные контроля. Исторические аспекты развития внутреннего контроля. Внутренний контроль в бухгалтерском и управленческом учете.	2	2				
	В том числе практических занятий	2		2			
	Практическое занятие 1. Опрос. Тестирование. Решение ситуационных задач.						
Тема 1.2. Регламентация внутреннего контроля	**Содержание учебного материала**	**4**	**2**	**2**		**ОК 01, ОК 02, ПК 2.3**	
	Лекция 2. Международные требования к организации внутреннего контроля. Регламентация внутреннего контроля в РФ. Процедуры, документирование и общие принципы построения	2	2				

	внутреннего контроля в организации.						
	В том числе практических занятий	2		2			
	Практическое занятие 2. Опрос. Тестирование. Решение ситуационных задач.						
Тема 1.3. Методы и приемы внутреннего контроля	**Содержание учебного материала**	**6**	**4**	**2**		**ОК 01, ОК 02, ПК 2.3**	
	Лекция 3. Особенности методики внутреннего контроля. Инвентаризация имущества и обязательств. Осмотр, обследование, контрольный обмер	2	2				
	Лекция 4. Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям. Аналитические процедуры. Аудиторская выборка Другие методы внутреннего контроля.	2	2				
	В том числе практических занятий	4		4			
	Практическое занятие 3, 4 Опрос. Тестирование. Решение ситуационных задач						
Раздел 2. Внутренний аудит							Раздел 2. Внутренний аудит
Тема 2.1 Внутренний аудит, его сущность и значение	**Содержание учебного материала**	**8**	**4**	**4**		**ОК 01, ОК 02, ПК 2.3**	
	Лекция 5. Понятие и задачи внутреннего аудита. Сравнительная характеристика внешнего и внутреннего аудита. Этапы становления внутреннего аудита. Роль и значение внутреннего аудита в компании.	2	2				
	Лекция 6. Особенности внутреннего аудита. Функции и характеристики внутреннего аудита. Виды внутреннего аудита. Информационное обеспечение внутреннего аудита.	2	2				
	В том числе практических занятий	4		4			
	Практическое занятие 5,6. Опрос. Тестирование. Решение ситуационных задач						
Тема 2.2 Организация службы аудита	**Содержание учебного материала**	**6**	**2**	**4**		**ОК 01, ОК 02, ПК 2.3**	
	Лекция 7. Требования к системам внутреннего контроля и аудита. Принципы внутреннего аудита. Формы организации службы внутреннего аудита. Этапы	2	2				

	создания службы внутреннего аудита в организации. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Российские профессиональные стандарты «Внутренний аудитор» и «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)» Кадровое обеспечение службы внутреннего аудита.					
	В том числе практических занятий	4		4		
	Практическое занятие 7,8. Опрос. Тестирование. Решение ситуационных задач					
Тема 2.3. Планирование внутреннего аудита	**Содержание учебного материала**	**6**	**2**	**4**		**ОК 01, ОК 02, ПК 2.3**
	Лекция 8. Этапы проведения внутреннего аудита. Планирование работы службы внутреннего аудита. Последовательность подготовки к проверке и организация аудиторского процесса. Анализ и контроль рисков. Порядок внутреннего аудита в организации.	2	2			
	В том числе практических занятий	4		4		
	Практическое занятие 9,10. Опрос. Тестирование. Решение ситуационных задач					
Тема 2.4. Порядок проведения внутреннего аудита	**Содержание учебного материала**	**6**	**2**	**4**		**ОК 01, ОК 02, ПК 2.3**
	Лекция 9. Оценка состояния систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации. Подготовка рабочих документов. Особенности внутреннего аудита в организациях малого бизнеса. Внутренний аудит в условиях компьютерной обработки данных.	2	2			
	В том числе практических занятий	4		4		
	Практическое занятие 11,12. Опрос. Тестирование. Решение ситуационных задач					
Тема 2.5. Особенности проведения внутреннего аудита на отдельных участках учета	**Содержание учебного материала**	**4**	**2**	**2**		**ОК 01, ОК 02, ПК 2.3**
	Лекция 10. Внутренний аудит учетной политики. Внутренний аудит операций с денежными средствами. Внутренний аудит расчетных операций. Внутренний аудит расчетов с персоналом по оплате	2	2			

	труда. Внутренний аудит операций с основными средствами и нематериальными активами.					
	Лекция 11. Внутренний аудит сохранности и учета. материально-производственных запасов. Внутренний аудит процессов производства и продажи. Внутренний аудит учета финансовых результатов.	2	2			
	В том числе практических занятий	6			6	
	Лабораторное занятие 1. Проведение внутреннего аудита на отдельных участках				2	
	Лабораторное занятие 2. Проведение внутреннего аудита на отдельных участках				2	
	Лабораторное занятие 3. Проведение внутреннего аудита на отдельных участках				2	
Тема 2.6. Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита	**Содержание учебного материала**	**6**	2	4		**ОК 01, ОК 02, ПК 2.3**
	Лекция 12. Порядок составления заключительного документа по внутренней аудиторской проверке. Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и злоупотреблений. Организация последующего аудиторского контроля. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита. Оценка деятельности внутреннего аудита советом директоров.	2	2			
	В том числе практических занятий	4			4	
	Лабораторное занятие 4. Оформление результатов аудита				2	
	Лабораторное занятие 5. Оформление результатов аудита				2	
Раздел 3. Ситуационные модели организации внутреннего контроля						
Тема 3.1. Организация и методика комплаенс-контроля	**Содержание учебного материала**	4	2	2		**ОК 01, ОК 02, ПК 2.3**
	Лекция 13. Сущность, основные задачи и направления комплаенс-контроля. Общие принципы и политика комплаенс. Организация контроля противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Процедуры контроля	2	2			

	выполнения законодательства в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Контроль противодействия коррупции					
	В том числе практических занятий	2			2	
	Лабораторное занятие 6. Решение ситуационных задач				2	
Тема 3.2. Аутсорсинговые услуги по расследованию корпоративных мошенничеств (форензик).	**Содержание учебного материала**	4	2	2		**ОК 01, ОК 02, ПК 2.3**
	Лекция 14. Понятие, цель и задачи форензик. Материальный и интеллектуальных подлог и их признаки. Методика форензик. Форензик контрагента.	2	2			
	В том числе практических занятий	2			2	
	Лабораторное занятие 7. Решение ситуационных задач				2	
		66	**28**	**14**	**24**	
СРС		**14**				
Консультация		**1**				
Промежуточная аттестация в форме экзамена		**6**				
Всего		**87**				

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Для реализации программы дисциплины должны быть предусмотрены следующие специальные помещения:

Кабинет бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудита, оснащенный оборудованием: комплект бланков унифицированных первичных документов, комплект форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, комплект плана счетов, комплект учебно-методической документации, сборники задач, ситуаций, тестовых заданий, комплект форм учетных регистров, комплект учебно-методической документации; техническими средствами обучения: интерактивная доска/экран, проектор, компьютер преподавателя с выходом в сеть Интернет, автоматизированные рабочие места по нормативному числу обучающихся с выходом в сеть Интернет, информационно-справочные программы «Консультант», «Гарант», прикладные программы по анализу финансового состояния организаций.

Помещение кабинета должно соответствовать требованиям Санитарно-эпидемиологических правил и нормативов (СанПиН 2.4.2 № 178-02): оснащено типовым оборудованием, в том числе специализированной учебной мебелью и средствами обучения, необходимыми для выполнения требований к уровню подготовки обучающихся.

3.2. Информационное обеспечение реализации программы

3.2.1. Основная литература

1. Казакова, Н. А. Аудит : учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 412 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-53418581-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/560686 (дата обращения: 22.04.2025).
2. Штефан, М. А. Аудит : учебник и практикум для среднего профессионального образования / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общей редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 313 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16650-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/562309 (дата обращения: 22.04.2025).

3.2.2. Дополнительная литература

3. Елицур, М. Ю. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули : учебник / М. Ю. Елицур, О. М. Носова, М. В. Фролова. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2021. — 200 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-00091-417-5. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1145177
4. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. —
5. (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный //
6. Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/490151

7. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва :
8. Издательство Юрайт, 2022. — 411 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-
9. 534-15086-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/492537
10. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-
11. 534-13850-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/489595
12. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для среднего профессионального образования / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 423 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02594-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/489863
13. Парушина, Н. В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок : учеб. пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2019. —559 с. — (Высшее образование). - ISBN 978-5-8199-0865-5. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1007973 9. Парушина, Н. В. Аудит: практикум : учебное пособие / Н.В. Парушина, С.П. Суворова, Е.В. Галкина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2021. — 286 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-8199-0841-9. -
Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1650225

3.2.3. Дополнительные издания и источники

14. Зотиков, Н.З. Налоговый аудит: учебное пособие для СПО/ Саратов: Профобразование, 2021 – 182с. Текст: электронный// Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROF-образование: [сайт]. – URL: https://profspo.ru/books/99950.html, для зарегистрированных пользователей.

15. Суйц, В.П. Аудит: учебник для среднего профессионального образования / Суйц В.П. – Москва: КноРус, 2021 – 287 с. – URL: https://book.ru/book/936097 (дата обращения: 24.09.2021). - Режим доступа: для зарегистрированных пользователей. - Текст: электронный.

16. Бухгалтерский учет. Журнал Министерства Финансов Российской Федерации. - URL: http://www.buhgalt.ru . Режим доступа: свободный. – Текст электронный.

17. Аудит. Журнал: научно-практический журнал. - URL: http://auditrf.ru/. Режим доступа: свободный. – Текст электронный.

18. МСФО на практике. Журнал. URL: https://msfo-practice.ru. Режим доступа: свободный. – Текст электронный.

19. Нормативные акты для бухгалтера. Журнал. - URL: http://na.buhgalteria.ru. Режим доступа: свободный. – Текст электронный.

3.2.4. Интернет-ресурсы

1. http://www.garweb.ru – Правовая система «Гарант-Интернет»;
2. http://www.consultant.ru – Правовая система «КонсультантПлюс»;
3. http://www.government.ru – Правительство Российской Федерации;
4. http://www.minfin.ru – Министерство финансов Российской Федерации;
5. http://www.nalog.ru – Федеральная налоговая служба Российской Федерации;
6. http://www.gks.ru – сайт Госкомстата РФ.
7. http://www.economy.gov.ru – сайт Минэкономразвития РФ.
8. http://www.cbr.ru – сайт Центрального банка РФ.

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины раскрываются через дисциплинарные результаты, направленные на формирование общих и профессиональных компетенций по разделам и темам содержания учебного материала

4.1. Материалы текущего контроля

Общие/ профессиональные компетенции	Раздел/тема	Метод текущего контроля успеваемости
Раздел 1. Теоретические основы внутреннего контроля		
ОК 01, ОК 02, ПК 2.3	Тема 1. 1 Сущность внутреннего контроля и его место в системе управления организацией	Устный опрос, Тестовое задание, Практические задания
	Тема 1.2. Регламентация внутреннего контроля	Устный опрос, Тестовое задание, Практические задания
	Тема 1.3. Методы и приемы внутреннего контроля	Устный опрос, Тестовое задание, Практические задания
Раздел 2. Внутренний аудит		
ОК 01, ОК 02, ПК 2.3	Тема 2.1 Внутренний аудит, его сущность и значение	Устный опрос, Тестовое задание, Практические задания
	Тема 2.2 Организация службы аудита	Устный опрос, Тестовое задание, Практические задания
	Тема 2.3 Планирование внутреннего аудита	Устный опрос, Тестовое задание, Практические задания
	Тема 2.4 Порядок проведения внутреннего аудита	Устный опрос, Тестовое задание, Практические задания
	Тема 2.5 Особенности проведения внутреннего аудита на отдельных участках учета	Устный опрос, Тестовое задание, Практические задания
	Тема 2.6 Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита	Устный опрос, Тестовое задание, Практические задания
Раздел 3. Ситуационные модели организации внутреннего контроля		
ОК 01, ОК 02, ПК 2.3	Тема 3.1 Организация и методика комплаенс-контроля	
	Тема 3.2 Аутсорсинговые услуги по расследованию корпоративных	

	мошенничеств (форензик).	

4.2. Типовые материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Примерные теоретические вопросы:

1. Раскройте сущность внутреннего контроля как функции управления и его место в системе корпоративного управления организацией.
2. Охарактеризуйте основные модели и стандарты внутреннего контроля (например, COSO). В чем их значение для современной организации?
3. Каковы основные этапы исторического развития внутреннего контроля и как менялись его цели и задачи?
4. Перечислите и охарактеризуйте основные методы и приемы внутреннего контроля (инвентаризация, осмотр, аналитические процедуры и т.д.).
5. Проведите сравнительный анализ внутреннего и внешнего аудита по целям, задачам, области деятельности и степени независимости.
6. Назовите основные функции и виды внутреннего аудита. Какова его роль в современной компании?
7. Каковы основные этапы создания службы внутреннего аудита в организации? Опишите возможные формы ее организации.
8. В чем заключается процесс планирования внутреннего аудита? Какие основные этапы и документы он в себя включает?
9. Опишите порядок проведения внутреннего аудита, начиная от оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля и заканчивая подготовкой рабочих документов.
10. Каковы особенности проведения внутреннего аудита на отдельных участках учета (например, операций с денежными средствами или основными средствами)?
11. Опишите порядок обобщения и реализации результатов внутреннего аудита. Какой документ является итоговым и какие меры принимаются по его результатам?
12. Что такое комплаенс-контроль? Назовите его основные задачи и направления в современной организации.
13. Каковы общие принципы организации контроля за противодействием легализации доходов и финансированию терроризма?
14. Дайте определение форензик (forensic). Каковы цели и задачи расследования корпоративных мошенничеств?
15. Какие основные признаки материального и интеллектуального подлога вы знаете? Опишите общую методику проведения форензик-проверки.

Примерные тестовые задания

1. Внутренний контроль – это:

а) Функция, осуществляемая исключительно внешними консультантами.

б) Непрерывный процесс, осуществляемый руководством и персоналом организации для предоставления уверенности в достижении целей.

в) Система проверки только бухгалтерской отчетности.

г) Деятельность, направленная исключительно на предотвращение мошенничества.

д) Процесс, регламентированный только налоговыми органами.

2. Какая из перечисленных структур является международной моделью системы внутреннего контроля?
а) МСФО (IFRS)
б) COSO
в) GAAP
г) ISO 9001
д) Базель II
3. Основным методом контроля, направленным на подтверждение фактического наличия имущества, является:
а) Аналитическая процедура
б) Инвентаризация
в) Опрос персонала
г) Аудиторская выборка
д) Проверка документов
4. Кто несет основную ответственность за организацию системы внутреннего контроля в компании?
а) Служба внутреннего аудита
б) Совет директоров
в) Руководство компании
г) Внешние аудиторы
д) Налоговая инспекция
5. Главное отличие внутреннего аудита от внешнего заключается в:
а) Более высокой квалификации аудиторов
б) Степени независимости и подотчетности.
в) Обязательности проведения.
г) Использовании одинаковых методов.
д) Частоте проведения проверок.
6. Какой из перечисленных видов не является видом внутреннего аудита?
а) Аудит эффективности
б) Операционный аудит
в) Аудит на соответствие (комплаенс-аудит)
д) Обязательный аудит по законодательству
г) Аудит финансовой отчетности
7. Первым этапом проведения внутреннего аудита является:
а) Составление аудиторского заключения.
б) Планирование.
в) Сбор аудиторских доказательств.
г) Тестирование средств контроля.
д) Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.
8. Основным документом, регламентирующим работу службы внутреннего аудита, является:
а) Учетная политика.
б) Положение о службе внутреннего аудита.
в) Приказ о проведении инвентаризации.

г) Должностная инструкция бухгалтера.
д) Аудиторское заключение.
9. При планировании внутреннего аудита обязательным этапом является:
а) Оценка аудиторского риска и рисков существенного искажения.
б) Утверждение отчета советом директоров.
в) Налоговая проверка.
г) Опрос всех сотрудников компании.
д) Проведение полной инвентаризации.
10. Какой документ является основным результатом работы внутреннего аудитора по итогам проверки?
а) Акт инвентаризации.
б) Отчет о результатах внутреннего аудита (заключение).
в) Бухгалтерский баланс.
г) Письмо-обязательство.
д) Налоговая декларация.
11. Комплаенс-контроль – это:
а) Контроль за соблюдением законодательства и внутренних правил компании.
б) Контроль за коммерческой эффективностью сделок.
в) Контроль за скоростью обработки документов.
г) Контроль за качеством продукции.
д) Контроль за использованием рабочего времени.
12. Основной целью форензик (forensic) является:
а) Подготовка годовой отчетности.
б) Налоговое планирование.
в) Расследование мошенничества и сбор доказательств для суда.
г) Повышение операционной эффективности.
д) Автоматизация бизнес-процессов.
13. Какой из признаков наиболее характерен для интеллектуального подлога?
а) Физическое уничтожение документа.
б) Исправления в первичном документе.
в) Отражение хозяйственной операции в учете по неправильным счетам при верно оформленных документах.
г) Подделка подписи.
д) Порча имущества.
14. Что из перечисленного является примером контрольной процедуры в цикле закупок?
а) Сверка остатков по счетам с данными главной книги.
б) Согласование заказа на закупку с уполномоченным лицом до его размещения.
в) Проведение маркетингового исследования.
г) Расчет амортизации основных средств.
д) Инвентаризация кассы.
15. Оценка эффективности системы внутреннего контроля проводится для:
а) Увольнения некомпетентных сотрудников.
б) Снижения налоговой нагрузки.
в) Подтверждения ее надежности и выявления областей для улучшения.

г) Увеличения уставного капитала.

Примерные практические (ситуационные) задачи

Задача 1. «Выявление рисков и планирование контроля»

Ситуация: В компании «Альфа» наблюдается резкий рост дебиторской задолженности при стабильном объеме продаж. Начальник отдела продаж имеет право самостоятельно предоставлять отсрочки платежа крупным клиентам без дополнительного согласования. Денежные поступления от клиентов иногда задерживаются, и бухгалтерия проводит сверки редко.

Задание:

1. Определите не менее 3 ключевых рисков в описанной ситуации.
2. Предложите не менее 2 контрольных процедур для каждого выявленного риска.
3. Составьте фрагмент программы внутреннего контроля для цикла продаж, включив в него предложенные процедуры (укажите цель контроля, риск, контрольную процедуру, периодичность и ответственного).

Задача 2. «Организация службы внутреннего аудита»

Ситуация: Совет директоров ПАО «Бета» принял решение о создании службы внутреннего аудита. Компания имеет разветвленную филиальную сеть в 10 регионах России. Основная деятельность – оптовая торговля.

Задание:

1. Какую организационную структуру службы внутреннего аудита вы порекомендуете (централизованную, децентрализованную, гибридную)? Обоснуйте свой выбор.
2. Перечислите ключевые разделы, которые должны быть включены в «Положение о службе внутреннего аудита».
3. Назовите не менее 3 профессиональных качеств, которыми должен обладать руководитель данной службы.

Задача 3. «Проведение внутреннего аудита на участке учета ОС»

Ситуация: В рамках плановой проверки внутренний аудитор компании «Гамма» проверяет операции с основными средствами. Им были отобраны для проверки 3 факта поступления ОС в текущем квартале. По одному из объектов аудитор выявил следующее: станок оприходован на склад, акт ввода в эксплуатацию (ОС-1) подписан, однако в ходе осмотра цеха аудитор обнаружил, что данный станок физически отсутствует, а по данным отдела главного механика, он находится на модернизации у поставщика.

Задание:

1. Какое нарушение выявил внутренний аудитор?
2. Опишите его дальнейшие действия для сбора дополнительных доказательств.
3. Сформулируйте рекомендацию для руководства по устранению данного нарушения и недопущению его в будущем.

Задача 4. «Комплаенс-контроль»

Ситуация: Банк «Омега» обслуживает клиента – юридическое лицо, которое еженедельно осуществляет множество cash-операций на суммы, близкие к лимиту, установленному для обязательного контроля (600 000 руб.), с последующим переводом средств на счета оффшорных компаний.

Задание:

1. К какому типу рисков (операционный, репутационный, правовой, риск потери ликвидности) относится данная ситуация? Обоснуйте.

2. Какие процедуры комплаенс-контроля должна инициировать служба внутреннего контроля банка в рамках закона 115-ФЗ?

3. Какое решение может быть принято в отношении данного клиента?

Задача 5. «Форензик-расследование (работа с документами)»

Ситуация: В компанию «Сигма» поступил анонимный сигнал о том, что менеджер по закупкам Иванов А.И. заключает договоры с компанией-однодневкой «Вектор». Вам, как внутреннему контролеру, поручено провести проверку. В предоставленных вам документах по договору №123 от 01.10.2023 вы видите: счет-фактуру от ООО «Вектор», товарную накладную (ТОРГ-12) и акт выполненных работ. В графе «Груз принял» в накладной стоит подпись Иванова А.И. и его же подпись в акте выполненных работ в графе «Работу сдал».

Задание:

1. Какие признаки возможных нарушений и «красные флаги» вы видите в данной ситуации?

2. Какие дополнительные источники информации и документы вам необходимы для продолжения расследования?

3. Составьте план ваших дальнейших действий (не менее 3 шагов).

4.3. Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

Экзамен проводится с применением следующих методов (средств) контроля:

- метод устного ответа и собеседования по вопросам;
- метод письменного решения ситуационных задач, с последующим собеседованием по результатам решения.

Примерный перечень вопросов к устному собеседованию на экзамен:

Раздел 1. Теоретические основы внутреннего контроля

1. Сущность внутреннего контроля как функции управления и его роль в системе корпоративного управления.
2. Охарактеризуйте основные цели и задачи внутреннего контроля в современной организации.
3. Раскройте концепцию "трех линий обороны". Каково место внутреннего контроля и внутреннего аудита в этой модели?
4. Дайте характеристику основным элементам модели внутреннего контроля COSO.
5. Сравните рамки COSO I, COSO II (ERM) и COSO III. В чем их ключевые отличия и эволюция?
6. Исторические этапы развития внутреннего контроля: от бухгалтерской проверки к системе управления рисками.
7. Роль и значение внутреннего контроля в системе бухгалтерского учета и управленческого учета.
8. Основные принципы эффективной организации системы внутреннего контроля в компании.
9. Классификация внутреннего контроля по видам (предварительный, текущий, последующий) и их характеристика.
10. Регламентация внутреннего контроля в Российской Федерации. Основные нормативно-правовые акты.
11. Международные стандарты и рекомендации в области внутреннего контроля (Стандарты IIA, Basel).
12. Понятие и сущность контрольной среды организации. Какие факторы на нее влияют?

13. Процедуры внутреннего контроля: понятие, виды (превентивные, детективные, корректирующие) и примеры.

14. Документирование системы внутреннего контроля: цели, формы и основные документы.

15. Метод инвентаризации: цели, виды, порядок проведения и документальное оформление.

16. Методы проверки отдельных документов и их совокупностей (встречная проверка, взаимный контроль и др.).

17. Аналитические процедуры во внутреннем контроле: сущность, виды и методы применения.

18. Понятие аудиторской выборки, ее виды и порядок применения во внутреннем контроле.

19. Другие методы и приемы внутреннего контроля (осмотр, обследование, контрольный обмер, опрос).

Раздел 2. Внутренний аудит

20. Понятие, цели и основные задачи внутреннего аудита.

21. Проведите сравнительную характеристику внутреннего и внешнего аудита.

22. Этапы становления и эволюции внутреннего аудита: от контроля к консалтингу.

23. Роль и значение службы внутреннего аудита в повышении эффективности деятельности компании.

24. Функции и ключевые характеристики современного внутреннего аудита (независимость, объективность, профессионализм).

25. Основные виды внутреннего аудита: аудит финансовой отчетности, операционный аудит, аудит на соответствие, аудит ИТ-систем.

26. Информационное обеспечение внутреннего аудита: внутренние и внешние источники информации.

27. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (Standards of the IIA).

28. Российские профессиональные стандарты «Внутренний аудитор» и «Специалист по внутреннему контролю».

29. Формы организации службы внутреннего аудита (централизованная, децентрализованная, аутсорсинговая).

30. Основные этапы создания службы внутреннего аудита в организации.

31. Требования к профессиональной компетенции и кадровому обеспечению службы внутреннего аудита.

32. Принципы и основные этапы планирования внутреннего аудита.

33. Виды планов внутреннего аудита (перспективный, годовой, план конкретной проверки).

34. Процесс оценки рисков при планировании внутреннего аудита.

35. Порядок подготовки и проведения внутреннего аудита: основные этапы.

36. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудиторской проверки.

37. Рабочая документация внутреннего аудита: назначение, виды, требования к оформлению.

38. Особенности внутреннего аудита в организациях малого бизнеса.

39. Особенности внутреннего аудита в условиях компьютерной обработки данных (аудит ИТ-среды).

40. Методика проведения внутреннего аудита на отдельных участках учета (на выбор: денежные средства, расчеты, МПЗ, ОС).

41. Порядок составления итогового документа (отчета) по результатам внутреннего аудита.

42. Структура и содержание отчета о внутреннем аудите. Требования к формулировке выводов и рекомендаций.

43. Организация контроля за выполнением рекомендаций по результатам внутреннего аудита.

44. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита. Ключевые показатели эффективности (KPI).

Раздел 3. Ситуационные модели организации внутреннего контроля

45. Сущность, цели и основные задачи комплаенс-контроля в организации.

46. Опишите общие принципы и политику комплаенс в компании.

47. Организация комплаенс-контроля за противодействием легализации доходов и финансированию терроризма (в рамках 115-ФЗ).

48. Процедуры внутреннего контроля в области противодействия коррупции.

49. Понятие, цели и задачи форензик (forensic) в расследовании корпоративных мошенничеств.

50. Основные методики проведения форензик-проверок. Понятие и признаки материального и интеллектуального подлога.

Примерные варианты практических заданий:

Задача 1. «Разработка фрагмента системы внутреннего контроля»

Ситуация:

В компании «СтройИнвест», занимающейся строительством жилых комплексов, учались случаи закупки дорогостоящих материалов (металлопрокат, цемент) по завышенным ценам. Проверка показала, что менеджер по закупкам согласовывал цены с единственным поставщиком — ООО «МеталлСервис», с которым у него могли быть личные связи. Конкурсные процедуры не проводились. На складе периодически возникают излишки этих материалов, не используемые в текущих проектах.

Задание:

1.Выявите и сформулируйте не менее 3 ключевых рисков в процессе закупки материалов в компании «СтройИнвест».

2.Разработайте не менее 4 конкретных контрольных процедур, направленных на снижение выявленных рисков.

3.Оформите один из рисков и соответствующие ему процедуры в виде фрагмента Реестра рисков и контрольных процедур (укажите: Наименование процесса, Риск, Причину риска, Контрольную процедуру, Периодичность, Ответственного).

Задача 2. «Планирование внутренней аудиторской проверки.

Ситуация:

Совет директоров АО «МашЗавод» поручил службе внутреннего аудита провести плановую проверку цикла «Продажи и дебиторская задолженность» в головном офисе. Известно, что за последний год:

- Объем дебиторской задолженности вырос на 40% при росте выручки на 15%.

- Увеличилось количество просроченных долгов.

- Поступили анонимные жалобы на то, что менеджеры по продажам предоставляют крупные скидки «серым» контрагентам.

Задание:

1. Составьте план (программу) проведения данной проверки. В плане необходимо отразить:

Цель и объекты проверки.

Ключевые риски, которые должны быть проверены (не менее 3).

Перечень основных аудиторских процедур для проверки каждого риска (не менее 2 для каждого риска).

Источники и методы сбора аудиторских доказательств.

Задача 3. «Проведение проверки: выявление нарушений и оформление результатов»

Ситуация:

По итогам проведения внутреннего аудита в ООО «Ромашка» (сеть розничных магазинов) по участку «Учет денежных средств в кассе» выявлены следующие факты:

В кассовой книге за 15.04.2024 имеется исправление: сумма выручки увеличена на 5000 руб. Исправление заверено только подписью кассира.

При сверке отчетов кассира с Z-отчетами онлайн-кассы обнаружено расхождение: в Z-отчете за 20.04.2024 сумма выручки составляет 45 200 руб., а в отчете кассира и приходном ордере – 44 700 руб. (разница 500 руб.).

Акт инвентаризации наличных денежных средств (кассовый чек) за последний квартал отсутствует.

Задание:

1.Сформулируйте выявленные нарушения, ссылаясь на требования нормативных документов.

2. Определите, какие дополнительные процедуры необходимо выполнить внутреннему аудитору для оценки масштаба и причин нарушений.

3. Составьте фрагмент отчета о внутреннем аудите, включив в него: описание выявленных нарушений, оценку их влияния на деятельность компании и конкретные рекомендации для руководства по их устранению (не менее 3 рекомендаций).

4.4. Критерии оценивания

Шкала оценивания промежуточной аттестации

Критерии	Оценка
Ответ полный и правильный на основании изученного материала. Выдвинутые положения аргументированы и иллюстрированы примерами. Материал изложен в определенной логической последовательности, осознанно, литературным языком, с использованием современных научных терминов; ответ самостоятельный. Студент уверенно отвечает на дополнительные вопросы; практическая задача выполнена правильно в полном объёме без недочётов.	«5» отлично
Ответ полный и правильный, подтвержден примерами; но их обоснование не аргументировано. Материал изложен в определенной логической последовательности, при этом допущены 2-3 несущественные погрешности, исправленные по требованию экзаменатора. Студент испытывает незначительные трудности в ответах на дополнительные вопросы. Материал изложен осознанно, самостоятельно, с использованием современных научных терминов, литературным языком; практическая задача выполнена в целом правильно, но имеются недочёты.	«4» хорошо
Ответ недостаточно логически выстроен, самостоятелен. Основные понятия употреблены правильно, но обнаруживается недостаточное раскрытие теоретического материала. Выдвигаемые положения недостаточно аргументированы и не подтверждены примерами; ответ носит преимущественно описательный характер. Студент испытывает достаточные трудности в ответах на вопросы. Научная терминология используется недостаточно, практическая задача- правильно выполнено ½ задания, задание выполнено в целом, но с ошибками.	«3» удовлетворительно

При ответе обнаружено непонимание студентом основного содержания теоретического материала или допущен ряд существенных ошибок, которые студент не может исправить при наводящих вопросах экзаменатора, затрудняется в ответах на вопросы. Студент подменил научное обоснование проблем рассуждением бытового плана. Ответ носит поверхностный характер; наблюдаются неточности в использовании научной терминологии. Решение практической задачи выполнено в малом объёме. Наличие грубых ошибок в решении.	«2» неудовлетворительно

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Методические рекомендации по подготовке к экзамену

Подготовку к сдаче экзамена необходимо начать с ознакомления с перечнем вопросов, выносимых на экзамен. При подготовке ответов необходимо использовать рекомендованную обязательную и дополнительную литературу, а также лекционные конспекты, которые составлялись при изучении дисциплин в период освоения образовательной программы.

Во время подготовки к экзамену рекомендуется помимо лекционного материала, учебников, рекомендованной литературы просмотреть также выполненные в процессе освоения образовательной программы практико-ориентированные задания. При подготовке целесообразно делать выписки и записи на отдельных листах бумаги с пометкой номера вопроса или темы. При необходимости в процессе подготовки ответа на вопросы необходимо отмечать изменения, которые произошли в законодательстве, увязывать теоретические проблемы с практикой сегодняшнего дня.

В случае возникновения трудностей при подготовке к экзамену обучающийся имеет право обратиться к преподавателю выпускающей кафедры за соответствующими разъяснениями.

5.2. Методические рекомендации по подготовке к лекционным и практическим занятиям

Рекомендации по подготовке к лекционным занятиям (теоретический курс).

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет. Именно поэтому контроль над систематической работой студентов всегда находится в центре внимания кафедры.

Студентам необходимо:

- перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, что позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы;
- на отдельные лекции приносить соответствующий материал на бумажных носителях, представленный лектором на портале или присланный на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, графики, схемы). Данный материал будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен непосредственно на лекции;
- перед очередной лекцией необходимо просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале опять не удалось, то обратитесь к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях.

Рекомендации по подготовке к практическим (семинарским) занятиям.

Подготовка к практическим занятиям заключается в следующем:

- внимательно прочитайте материал лекций, относящихся к данному практическому занятию, ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;
- выпишите основные термины;
- выпишите основные проводки;
- ответьте на контрольные вопросы по практическим занятиям, готовьтесь дать развернутый ответ на каждый из вопросов;
- уясните, какие учебные элементы остались для вас неясными и постарайтесь получить на них ответ заранее (до практического занятия) во время текущих консультаций преподавателя;
- готовиться можно индивидуально, парами или в составе малой группы, последние являются эффективными формами работы.