

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Андрей Драгомирович Хлутков  
Должность: директор  
Дата подписания: 25.11.2025 16:50:52  
Уникальный идентификатор:  
880f7c07c583b07b775f6604a670281b11ca9fd3

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

**РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ  
СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ**

---

Факультет среднего профессионального образования

**УТВЕРЖДЕНА**

Цикловой (методической) комиссией  
общепрофессиональных дисциплин и  
комиссии по профессиональным модулям,  
специальность 38.02.01 «Экономика и  
бухгалтерский учет (по отраслям)»  
Протокол от 12.05.2025 № 06

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**ОП.07 Основы внутреннего контроля**

Специальность – 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Профиль – на базе основного, среднего общего образования

Квалификация – бухгалтер

Форма обучения – очная, заочная

Год набора – 2025

Санкт-Петербург 2025 год

Автор-составитель: Сапрыкин В.Н., к.э.н., преподаватель

Председатель цикловой (методической) комиссии дисциплин общепрофессионального цикла специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»: Фаттахова А.Т.

## СОДЕРЖАНИЕ

|                                                                                                                               |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Общие положения .....                                                                                                      | 4  |
| 1.1. Область применения программы .....                                                                                       | 4  |
| 1.2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы .....                                   | 4  |
| 1.3. Цели и задачи учебной дисциплины .....                                                                                   | 4  |
| 1.4. Планируемые результаты обучения по дисциплине .....                                                                      | 4  |
| 2. Структура и содержание дисциплины .....                                                                                    | 5  |
| 2.1. Объем учебной дисциплины и виды работ .....                                                                              | 5  |
| 2.2. Тематический план и содержание дисциплины .....                                                                          | 6  |
| 3. Материалы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся .....                                      | 12 |
| 3.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации.....                                | 12 |
| 3.2. Оценочные средства текущего контроля успеваемости обучающихся .....                                                      | 15 |
| 3.3. Оценочные средства промежуточной аттестации обучающихся .....                                                            | 18 |
| 4. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины .....                                                         | 19 |
| 5. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» .....                                      | 20 |
| 6. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы ..... | 21 |

## **1 Общие положения**

### **1.1 Область применения программы**

Рабочая программа ОП.7 «Основы внутреннего контроля» составлена в соответствии с учебным планом подготовки специалистов по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» на базе основного общего образования и на базе среднего общего образования по очной и заочной форме обучения.

### **1.2 Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы.**

Рабочая программа дисциплины «Основы внутреннего контроля» является частью программы подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ) в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по специальностям среднего профессионального образования 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» утвержденным приказом Министерства образования и науки РФ 05.02.2018 N 69.

### **1.3 Цели и задачи учебной дисциплины**

Цель дисциплины «Основы внутреннего контроля»: формирование теоретических знаний и практических навыков о системе внутреннего контроля, её принципах, структуре и содержании на хозяйствующих субъектах.

Задачами изучения дисциплины является:

- изучение места внутреннего контроля в современной системе экономического контроля;
- оценка принципов и существующих подходов к организации внутреннего контроля;
- изучение методов и приемов проведения процедур внутреннего контроля;
- оценка эффективности использования внутреннего контроля;
- выработка навыков взаимодействия с работниками других служб в процессе выполнения функций внутренними контролерами.

### **1.4 Планируемые результаты обучения по дисциплине**

Результаты освоения дисциплины соотносятся с планируемыми результатами освоения образовательной программы, представленными в матрице компетенций выпускника. В результате освоения дисциплины обучающийся должен (Таблица 1):

Таблица 1.

| Код<br>и наименование<br>компетенции                                                                                       | Умения                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Знания                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ОК 04</b><br>Эффективно<br>взаимодействовать и<br>работать в коллективе<br>и команде;                                   | взаимодействовать с<br>коллегами, руководством,<br>клиентами в ходе<br>профессиональной<br>деятельности                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | - психологические основы<br>деятельности коллектива,<br>психологические особенности<br>личности                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>ПК 2.3</b><br>Оценивать<br>достоверность<br>формирования<br>бухгалтерской<br>(финансовой) и<br>налоговой<br>отчетности. | - осуществлять внутренний<br>контроль ведения<br>бухгалтерского учета и<br>составления бухгалтерской<br>(финансовой) отчетности<br>экономического субъекта; -<br>проверять качество составления<br>регистров бухгалтерского учета,<br>бухгалтерской (финансовой)<br>отчетности; - определять и<br>изменять границы контрольной<br>среды экономического<br>субъекта; - проводить оценку<br>состояния и эффективности<br>внутреннего контроля в<br>экономическом субъекте | - методики внутреннего контроля<br>ведения бухгалтерского учета и<br>составления бухгалтерской<br>(финансовой) отчетности;<br>- законодательство Российской<br>Федерации о бухгалтерском учете,<br>налогах и сборах, аудиторской<br>деятельности, архивном деле,<br>социальном и медицинском<br>страховании, пенсионном<br>обеспечении; - о противодействии<br>коррупции и коммерческому<br>подкупу, легализации (отмыванию)<br>доходов, полученных преступным<br>путем, и финансированию<br>терроризма;<br>- гражданское, таможенное, трудовое,<br>валютное, бюджетное<br>законодательство Российской<br>Федерации;<br>- законодательство Российской<br>Федерации в сфере деятельности<br>экономического субъекта;<br>- практика применения<br>законодательства Российской<br>Федерации;<br>- порядок составления сводных<br>учетных документов в целях<br>осуществления контроля и<br>упорядочения обработки данных о<br>фактах хозяйственной жизни<br>- отечественный и зарубежный опыт<br>в сфере организации и<br>осуществления внутреннего контроля<br>ведения бухгалтерского учета и<br>составления бухгалтерской<br>(финансовой) отчетности |

## 2 Структура и содержание дисциплины

### 2.1 Объем учебной дисциплины и виды работ.

Часы по дисциплине, в соответствии с учебным планом основного общего образования, среднего общего образования и заочной формы обучения указаны в Таблице 2.

**Таблица 2**

| Виды учебной работы                              | Объем учебной работы, час.,<br>форма обучения |                  |                  |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                  | очная                                         | заочная          |                  |
|                                                  |                                               | зимняя<br>сессия | летняя<br>сессия |
| Учебная нагрузка обучающихся всего, в том числе: | 52                                            | 22               | 30               |
| лекции                                           | 15                                            | 4                | 2                |
| практические занятия                             | 20                                            | 4                | 2                |
| самостоятельная работа обучающихся               | 15                                            | 14               | 24               |
| консультации                                     | 2                                             | -                | 2                |
| промежуточная аттестация                         | -                                             | -                | -                |
| Формы промежуточной аттестации                   | Зачёт с оценкой                               |                  | Зачёт с оценкой  |

### 2.2 Тематический план и содержание дисциплины.

Общий план на базе основного общего образования, среднего общего образования очной формы представлен в Таблице 3.

**Таблица 3**

| №<br>п/<br>п                                        | Наименование тем<br>(разделов)                                                                    | Содержание тем (разделов)                                                                                                                                                                                                                                       | Распределение<br>часов |    |     | Формируемые<br>компетенции |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----|-----|----------------------------|
|                                                     |                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                 | Л                      | ПР | СРС |                            |
| Раздел 1. Теоретические основы внутреннего контроля |                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                 |                        |    |     |                            |
| 1                                                   | Тема 1.1. Сущность<br>внутреннего контроля и<br>его место в системе<br>управления<br>организацией | - Финансовый контроль как<br>функция системы управления<br>организацией.<br>- Концептуальные основы<br>внутреннего контроля.<br>- Исторические аспекты развития<br>внутреннего контроля.<br>- Внутренний контроль в<br>бухгалтерском и управленческом<br>учете. | 1                      | 2  | -   | ОК 04<br>ПК 2.3            |
| 2                                                   | Тема 1.2. Регламентация<br>внутреннего контроля                                                   | - Международные требования к<br>организации внутреннего<br>контроля.                                                                                                                                                                                            | 1                      | 2  | 1   | ОК 04<br>ПК 2.3            |

|                            |                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |   |   |   |                 |
|----------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|-----------------|
|                            |                                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Регламентация внутреннего контроля в РФ.</li> <li>- Процедуры, документирование и общие принципы построения внутреннего контроля в организации.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |   |   |   |                 |
| 3                          | Тема 1.3. Методы и приемы внутреннего контроля      | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Особенности методики внутреннего контроля.</li> <li>- Инвентаризация имущества и обязательств.</li> <li>- Осмотр, обследование, контрольный обмер.</li> <li>- Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям.</li> <li>- Аналитические процедуры.</li> <li>- Аудиторская выборка</li> <li>- Другие методы внутреннего контроля.</li> </ul>                                                                                                             | 2 | 3 | 2 | ОК 04<br>ПК 2.3 |
| Раздел 2. Внутренний аудит |                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |   |   |   |                 |
| 4                          | Тема 2.1. Внутренний аудит, его сущность и значение | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Понятие и задачи внутреннего аудита.</li> <li>- Сравнительная характеристика внешнего и внутреннего аудита. –</li> <li>- Этапы становления внутреннего аудита.</li> <li>- Роль и значение внутреннего аудита в компании.</li> <li>- Особенности внутреннего аудита.</li> <li>- Функции и характеристики внутреннего аудита.</li> <li>- Виды внутреннего аудита.</li> <li>- Информационное обеспечение внутреннего аудита.</li> </ul>                                                                      | 2 | 2 | 1 | ОК 04<br>ПК 2.3 |
| 5                          | Тема 2.2. Организация службы внутреннего аудита     | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Требования к системам внутреннего контроля и аудита.</li> <li>- Принципы внутреннего аудита.</li> <li>- Формы организации службы внутреннего аудита.</li> <li>- Этапы создания службы внутреннего аудита в организации.</li> <li>- Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита.</li> <li>- Российские профессиональные стандарты «Внутренний аудитор» и «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)»</li> <li>- Кадровое обеспечение службы внутреннего аудита.</li> </ul> | 2 | 3 | 2 | ОК 04<br>ПК 2.3 |

|   |                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |   |   |   |                 |
|---|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|-----------------|
|   |                                                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Положение о структурном подразделении внутреннего аудита.</li> <li>- Должностные инструкции работников службы внутреннего аудита.</li> <li>- Взаимосвязь внутреннего аудита с другими службами и подразделениями организации.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                            |   |   |   |                 |
| 6 | Тема 2.3. Планирование внутреннего аудита                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Этапы проведения внутреннего аудита.</li> <li>- Планирование работы службы внутреннего аудита.</li> <li>- Последовательность подготовки к проверке и организация аудиторского процесса.</li> <li>- Анализ и контроль рисков.</li> <li>- Порядок внутреннего аудита в организации.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                        | 1 | 1 | 1 | ОК 04<br>ПК 2.3 |
| 7 | Тема 2.4. Порядок проведения внутреннего аудита                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Оценка состояния систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации.</li> <li>- Подготовка рабочих документов.</li> <li>- Особенности внутреннего аудита в организациях малого бизнеса.</li> <li>- Внутренний аудит в условиях компьютерной обработки данных.</li> <li>- Проведение проверки отдельных филиалов.</li> </ul>                                                                                                                                                                                           | 1 | 2 | 1 | ОК 04<br>ПК 2.3 |
| 8 | Тема 2.5. Особенности проведения внутреннего аудита на отдельных участках учета | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Внутренний аудит учетной политики.</li> <li>- Внутренний аудит операций с денежными средствами.</li> <li>- Внутренний аудит расчетных операций.</li> <li>- Внутренний аудит расчетов с персоналом по оплате труда.</li> <li>- Внутренний аудит операций с основными средствами и нематериальными активами.</li> <li>- Внутренний аудит сохранности и учета материально-производственных запасов.</li> <li>- Внутренний аудит процессов производства и продажи.</li> <li>- Внутренний аудит учета финансовых результатов.</li> </ul> | 1 | 2 | 2 | ОК 04<br>ПК 2.3 |
| 9 | Тема 2.6. Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Порядок составления заключительного документа по внутренней аудиторской проверке.</li> <li>- Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и злоупотреблений.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1 | 1 | 2 | ОК 04<br>ПК 2.3 |

|                                                                       |                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |           |           |           |                         |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-------------------------|
|                                                                       |                                                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Организация последующего аудиторского контроля.</li> <li>- Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита.</li> <li>- Оценка деятельности внутреннего аудита советом директоров.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                               |           |           |           |                         |
| <b>Раздел 3. Ситуационные модели организации внутреннего контроля</b> |                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |           |           |           |                         |
| <b>10</b>                                                             | Тема 3.1. Организация и методика комплаенс-контроля                                     | Содержание учебного материала<br>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 выполнения законодательства в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Контроль противодействия коррупции. | <b>2</b>  | <b>1</b>  | <b>2</b>  | <b>ОК 04<br/>ПК 2.3</b> |
| <b>11</b>                                                             | Тема 3.2. Аутсорсинговые услуги по расследованию корпоративных мошенничеств (форензик). | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Понятие, цель и задачи форензик.</li> <li>- Материальный и интеллектуальных подлог и их признаки.</li> <li>- Методика форензик.</li> <li>- Форензик контрагента.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>1</b>  | <b>1</b>  | <b>1</b>  | <b>ОК 04<br/>ПК 2.3</b> |
|                                                                       |                                                                                         | <b>Итого часов:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>15</b> | <b>20</b> | <b>15</b> |                         |

Тематический план и содержание дисциплины для заочной формы обучения представлен в Таблице 4.

**Таблица 4**

| №<br>п/<br>п                                        | Наименование тем<br>(разделов)                                                                    | Содержание тем (разделов)                                                                                                                                                                | Распределение<br>часов |    |     | Формируемые<br>компетенции |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----|-----|----------------------------|
|                                                     |                                                                                                   |                                                                                                                                                                                          | Л                      | ПР | СРС |                            |
| Раздел 1. Теоретические основы внутреннего контроля |                                                                                                   |                                                                                                                                                                                          |                        |    |     |                            |
| 1                                                   | Тема 1.1. Сущность<br>внутреннего контроля<br>и его место в системе<br>управления<br>организацией | - Финансовый контроль как<br>функция системы управления<br>организацией.<br>- Концептуальные основы<br>внутреннего контроля.<br>- Исторические аспекты<br>развития внутреннего контроля. | 2                      | 2  | 1   | ОК 04<br>ПК 2.3            |

|                            |                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |   |   |   |                 |
|----------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|-----------------|
|                            |                                                     | - Внутренний контроль в бухгалтерском и управленческом учете.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |   |   |   |                 |
| 2                          | Тема 1.2.<br>Регламентация внутреннего контроля     | - Международные требования к организации внутреннего контроля.<br>- Регламентация внутреннего контроля в РФ.<br>- Процедуры, документирование и общие принципы построения внутреннего контроля в организации.                                                                                                                                                                        | 2 | 2 | 1 | ОК 04<br>ПК 2.3 |
| 3                          | Тема 1.3. Методы и приемы внутреннего контроля      | - Особенности методики внутреннего контроля.<br>- Инвентаризация имущества и обязательств.<br>- Осмотр, обследование, контрольный обмер.<br>- Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям.<br>- Аналитические процедуры.<br>- Аудиторская выборка<br>- Другие методы внутреннего контроля.                                     |   |   | 4 | ОК 04<br>ПК 2.3 |
| Раздел 2. Внутренний аудит |                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |   |   |   |                 |
| 4                          | Тема 2.1. Внутренний аудит, его сущность и значение | - Понятие и задачи внутреннего аудита.<br>- Сравнительная характеристика внешнего и внутреннего аудита.<br>—<br>- Этапы становления внутреннего аудита.<br>- Роль и значение внутреннего аудита в компании.<br>- Особенности внутреннего аудита.<br>- Функции и характеристики внутреннего аудита.<br>- Виды внутреннего аудита.<br>- Информационное обеспечение внутреннего аудита. |   |   | 4 | ОК 04<br>ПК 2.3 |
| 5                          | Тема 2.2. Организация службы внутреннего аудита     | - Требования к системам внутренне гоконтроля и аудита.<br>- Принципы внутреннего аудита.<br>- Формы организации службы внутреннего аудита.                                                                                                                                                                                                                                           |   |   | 4 | ОК 04<br>ПК 2.3 |

|   |                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |  |   |                 |
|---|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|---|-----------------|
|   |                                                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Этапы создания службы внутреннего аудита в организации.</li> <li>-Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита.</li> <li>- Российские профессиональные стандарты «Внутренний аудитор» и «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)»</li> <li>- Кадровое обеспечение службы внутреннего аудита.</li> <li>- Положение о структурном подразделении внутреннего аудита.</li> <li>- Должностные инструкции работников службы внутреннего аудита.</li> <li>- Взаимосвязь внутреннего аудита с другими службами и подразделениями организации.</li> </ul> |  |  |   |                 |
| 6 | Тема 2.3.<br>Планирование внутреннего аудита                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Этапы проведения внутреннего аудита.</li> <li>- Планирование работы службы внутреннего аудита.</li> <li>- Последовательность подготовки к проверке и организация аудиторского процесса.</li> <li>- Анализ и контроль рисков.</li> <li>- Порядок внутреннего аудита в организации.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |  | 4 | ОК 04<br>ПК 2.3 |
| 7 | Тема 2.4. Порядок проведения внутреннего аудита                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Оценка состояния систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации.</li> <li>- Подготовка рабочих документов.</li> <li>- Особенности внутреннего аудита в организациях малого бизнеса.</li> <li>- Внутренний аудит в условиях компьютерной обработки данных.</li> <li>- Проведение проверки отдельных филиалов.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                         |  |  | 4 | ОК 04<br>ПК 2.3 |
| 8 | Тема 2.5. Особенности проведения внутреннего аудита на отдельных участках учета | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Внутренний аудит учетной политики.</li> <li>- Внутренний аудит операций с денежными средствами.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |  | 4 | ОК 04<br>ПК 2.3 |

|                                                                |                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |   |   |   |                 |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|-----------------|
|                                                                |                                                                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Внутренний аудит расчетных операций.</li> <li>- Внутренний аудит расчетов с персоналом по оплате труда.</li> <li>- Внутренний аудит операций с основными средствами и нематериальными активами.</li> <li>- Внутренний аудит сохранности и учета материально-производственных запасов.</li> <li>- Внутренний аудит процессов производства и продажи.</li> <li>- Внутренний аудит учета финансовых результатов.</li> </ul>             |   |   |   |                 |
| 9                                                              | Тема 2.6. Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Порядок составления заключительного документа по внутренней аудиторской проверке.</li> <li>- Принятие мер к устранению выявленных аудитором недостатков и злоупотреблений.</li> <li>- Организация последующего аудиторского контроля.</li> <li>- Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита.</li> <li>- Оценка деятельности внутреннего аудита советом директоров.</li> </ul>                                             |   |   | 4 | ОК 04<br>ПК 2.3 |
| Раздел 3. Ситуационные модели организации внутреннего контроля |                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |   |   |   |                 |
| 10                                                             | Тема 3.1. Организация и методика комплаенс-контроля             | <p>Содержание учебного материала 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 выполнения законодательства в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Контроль противодействия коррупции.</p> | 2 | 2 | 4 | ОК 04<br>ПК 2.3 |

|    |                                                                                                           |                                                                                                                                                        |   |   |    |                 |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|----|-----------------|
| 11 | Тема 3.2.<br>Аутсорсинговые<br>услуги по<br>расследованию<br>корпоративных<br>мошенничеств<br>(форензик). | - Понятие, цель и задачи<br>форензик. - Материальный и<br>интеллектуальных подлог и их<br>признаки.<br>- Методика форензик.<br>- Форензик контрагента. |   |   | 4  | ОК 04<br>ПК 2.3 |
|    |                                                                                                           | Итого часов:                                                                                                                                           | 6 | 6 | 38 |                 |

### 3 Материалы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся

#### 3.1 Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся

Формы текущего контроля успеваемости представлены в Таблице 5.

Таблица 5.

| N<br>п\п | Форма контроля                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Критерии оценивания                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | <b>Опрос (О)</b> - это основной вид устной проверки, может использоваться как фронтальный (на вопросы преподавателя по сравнительно небольшому объему материала краткие ответы (как правило, с места) дают многие обучающиеся), так и индивидуальный (проверка знаний отдельных обучающихся).<br>Комбинированный опрос - одновременный вызов для ответа сразу нескольких обучающихся, из которых один отвечает устно, один два готовятся к ответу, выполняя на доске различные записи, а остальные выполняют за отдельными столами индивидуальные письменные или практические задания преподавателя. | <u>Оценки «отлично»</u> заслуживает студент, если он свободно и правильно ответил на поставленный вопрос, знает основные термины и определения по теме, отвечает на дополнительные вопросы;<br><br><u>Оценки «хорошо»</u> заслуживает студент, если он свободно и правильно ответил на поставленный вопрос, знает основные термины и определения по теме, затрудняется ответить на дополнительные вопросы;<br><br><u>Оценки «удовлетворительно»</u> заслуживает студент, если он правильно ответил на поставленный вопрос, но при этом плохо ориентируется в основных терминах и определениях по теме, не может ответить на дополнительные вопросы;<br><br><u>Оценка «неудовлетворительно»</u> ставится студенту, который неправильно ответил на вопрос или совсем не дал ответа. |
| 2        | <b>Тестирование (Т)</b> - задания, с вариантами ответов.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Оценки «отлично» заслуживает студент, если он ответил правильно на 90% вопросов теста;<br><br>Оценки «хорошо» заслуживает студент, если он ответил правильно на часть вопросов 75%-90%;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

|   |                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                                                                                                                              | <p>Оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, если он правильно ответил часть вопросов 50%-75%;</p> <p>Оценки «неудовлетворительно» заслуживает студент, если он правильно ответил менее чем на 50% вопросов.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 3 | <p><b>Практические задания (ПЗ)-</b> письменная работа по теме. Состоит из нескольких задач различной степени сложности.</p> | <p>Оценки «отлично» заслуживает студент, обнаруживший глубокое знание материала, умение свободно выполнять задания, понимающий взаимосвязь основных понятий темы;</p> <p>Оценки «хорошо» заслуживает студент, обнаруживший полное знание материала; успешно выполняющий предусмотренные задания; и допустивший незначительные ошибки: неточность фактов, стилистические ошибки;</p> <p>Оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, обнаруживший знания основного материала в объеме, необходимом для дальнейшего изучения дисциплины. Справляющийся с выполнением заданий; допустивший погрешности в ответе, но обладающий необходимыми знаниями для их устранения под преподавателя;</p> <p>Оценки «неудовлетворительно» заслуживает студент, руководством обнаруживший существенные пробелы в знании основного материала; не справляющийся с выполнением заданий, допустивший серьезные погрешности в ответах, нуждающийся в повторении основных разделов курса под руководством преподавателя.</p> |

#### Формы промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в виде зачета с оценкой. Условием допуска обучающегося к промежуточной аттестации является освоение материалов учебной дисциплины в объеме не менее 75 %, определенное по результатам систематического текущего контроля.

Зачет состоит из ответов на контрольные вопросы по преподаваемой дисциплине и собеседования с преподавателем. По результатам зачёта выставляется отметка по общеустановленной пятибалльной шкале.

Критерии оценивания зачёта с оценкой:

- 1) полнота и правильность ответа;
- 2) степень осознанности, понимания изученного;
- 3) языковое оформление ответа.

*Оценка «отлично» ставится, если:*

- студент полно излагает материал (отвечает на вопрос), дает правильное определение основных понятий;
- обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные;
- излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

*Оценка «хорошо» ставится, если студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого.*

*Оценка «удовлетворительно» ставится, если:*

- студент обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;
- не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.

*Оценка «неудовлетворительно» ставится, если:*

- студент обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

### **3.2 Оценочные средства текущего контроля успеваемости обучающихся**

#### Опрос.

Примерные вопросы для подготовки к устным опросам:

1. Основные подходы к трактовке внутреннего контроля.
2. Определение внутреннего контроля в международной практике.
3. Определение внутреннего контроля в нормативных актах РФ.
4. Место внутреннего контроля среди функций управления организацией.
5. Организационная деятельность и организация внутреннего контроля.
6. Этапы организации внутреннего контроля. Формы внутреннего контроля.
7. Элементы внутреннего контроля. 4. Организация внутреннего контроля.
8. Формы, процедуры и методы внутреннего контроля.
9. Методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
10. Принципы и требования к функционированию внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.
11. Преобразования в сфере внутреннего контроля.
12. Факторы, влияющие на эффективность внутреннего контроля.
13. Порядок организации документирования внутреннего контроля.
14. Документирование процедур внутреннего контроля.
15. Требования к специалисту по контролю и его ответственность.
16. Автоматизация внутреннего контроля.
17. Требования к программному обеспечению внутреннего контроля.
18. План проведения внутреннего контроля.
19. Проверка полноты информации и внутреннего контроля.

#### Тестирование.

*Примеры тестовых заданий:*

1. Объем документирования, а также перечень необходимых для формирования отчета документов определяется:
  - для каждой конкретной проверки
  - + в соответствии с внутренним регламентом
  - к объему документирования требований не предъявляется
2. Выборочная проверка применяется:
  - только при низком уровне риска

- если ошибки носят методологический характер

- + для снижения затрат на проверку

3. Риск выборочной проверки можно уменьшить

- риск выборочной проверки нельзя уменьшить

- + увеличить выборку

- увеличить уровень существенности

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

- выборочный

- сплошной

- метод не имеет значения

5. При тестировании средств контроля проводится метод

- сплошным

- выборочным

6. При тестировании средств внутреннего контроля более важным является

- анализ характера и причин ошибок

- подсчет ошибок

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

- случайный

- систематический

- нестатистический

8. Экстраполяция результатов выборочной проверки проводится при использовании

- статистического отбора

- нестатистического отбора

- как статистического, так и нестатистического отбора

9. При проведении нестатистического отбора результаты

- экстраполируются

- оцениваются в соответствии с аудиторским мнением

10. С точки зрения статистики объем выборки

- увеличивается при увеличении числа элементов генеральной совокупности

- число элементов генеральной совокупности определяется аудитором по профессиональному суждению

- зависит от степени надежности, определяемой вероятностью получения ошибки

11. Коэффициенты, характеризующие финансовое состояние, нормированы

- текущей ликвидности
- рентабельности
- оборачиваемости

#### 12. Коэффициент текущей ликвидности

–характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для его финансовой устойчивости

- обеспечивает покрытие краткосрочных обязательств текущими активами
- часть активов общества в стоимостном выражении, предназначенная к распределению между акционерами после расчетов со всеми кредиторами.

#### 13. Коэффициент обеспеченности собственными средствами

- характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для его финансовой устойчивости

- обеспечивает покрытие краткосрочных обязательств текущими активами
- характеризует самый высокий уровень ликвидности, присущий деньгам

#### 14. Чистые активы это

- часть активов общества в стоимостном выражении, предназначенная к распределению между акционерами после расчетов со всеми кредиторами
- покрытие краткосрочных обязательств текущими активами
- самый высокий уровень ликвидности, присущий деньгам

15. Установление нормируемых и других показателей для оценки финансового состояния организации относится к обязанностям

- собственника
- руководства
- внутреннего аудита

### Практические задания (ПЗ)

Примеры практических заданий:

#### *Практическое задание 1.*

В результате инвентаризации обнаружен неэксплуатируемый автомобиль, у которого отсутствуют два колеса. Из объяснительной записки водителя следовало, что он не успел поставить машину в гараж и оставил её во дворе организации. В результате неизвестными лицами с машины были сняты указанные детали. По результатам инвентаризации было признано, что виновное лицо отсутствует. Затраты на ремонт были осуществлены и списаны:

Д-т 23 К-т 10 – 30000 руб. – списаны запчасти на ремонт;

Д-т 23 К-т 70 – 1000 руб. – начислена зарплата слесарям за ремонт машины;

Д-т 23 К-т 69 – 340 руб. – начислен страховые взносы на заработную плату.

Д-т 26 К-т 23 – 31340 руб. – списаны затраты по окончании ремонта.

1. Оценить решение инвентаризационной комиссии.

2. Отразить результаты на счетах бухгалтерского учета. Указать первичные документы и регистры учета.

3. Сформулировать запись в акте ревизии

### *Практическое задание 2.*

При проверке ранее проведенных инвентаризаций был выявлен следующий факт: обнаружен неработающий измерительный прибор стоимостью 40 000 руб., испорченный по вине материально ответственного лица. По результатам инвентаризации были сделаны следующие проводки:

Д02 — К01 — 38 000 руб. — определена остаточная стоимость измерительного прибора;

Д 94 — К 01 — 2000 руб. — списана остаточная стоимость измерительного прибора;

Д 73 — К 94 — 2000 руб. — отнесено на расчеты с персоналом;

Д 50 — К 73 — 2000 руб. — внесено в кассу виновным лицом.

1. Укажите ошибки.

2. Сделайте правильные бухгалтерские проводки

### **3.3 Оценочные средства промежуточной аттестации обучающихся**

#### Промежуточная аттестация проходит в форме зачёта с оценкой.

Вопросы к промежуточной аттестации (зачёт):

1. Современное понимание внутреннего контроля экономических субъектов.

2. Экономические причины, определяющие его ускоренное развитие.

3. Характеристики системы внутреннего контроля (далее по тексту - СВК):

контрольная среда, механизмы внутреннего контроля, система оценки рисков.

4. Основные постулаты, принципы и требования к формированию и работе СВК.

5. Формы и основные характеристики СВК, сферы их применения.

6. Нормативно-правовое регулирование: цели, история, факторы, оказывающие влияние на

нормативно-правовое регулирование.

7. Источники правил нормативно-правового регулирования.

8. Международное законодательство и разработка передовых практик.

9. Регулирующие органы и их полномочия.

10. Требования к организации внутреннего контроля.
11. Современная система внутреннего контроля.
12. Сущность внутреннего контроля и концепция его развития.
13. Стандарты внутреннего контроля.
14. Методические приемы внутреннего контроля.
15. Оценка существующей на предприятии контрольной среды.
16. Оценка отдельных средств контроля по разделам и участкам бухгалтерского учета.
17. Оценка организации системы бухгалтерского учета.
18. Стилъ и методы руководства организаций.
19. Внутренняя отчетность предприятия.
20. Характеристика компонентов риска внутреннего контроля
21. Управление рисками внутреннего контроля
22. Оценка эффективности риск-ориентированного внутреннего контроля

#### **4 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Приступая к изучению дисциплины ОП.7 «Основы внутренне контроля», студент должен ознакомиться с содержанием данной «Рабочей программой дисциплины» с тем, чтобы иметь четкое представление о своей работе.

Изучение дисциплины осуществляется на основе выданных студенту преподавателем рекомендаций по выполнению всех заданий, предусмотренных учебным планом и программой. В первую очередь необходимо уяснить цель и задачи изучаемой дисциплины, оценить объем материала, отведенного для изучения студентами самостоятельно, подобрать основную и дополнительную литературу, выявить наиболее важные проблемы, стоящие по вопросам изучаемой дисциплины.

Выполнение заданий осуществляется в соответствии с учебным планом и программой. Они должны выполняться в соответствии с методическими рекомендациями, выданными преподавателем, и представлены в установленные преподавателем сроки. Изучая первоисточники, целесообразно законспектировать тот материал, который не сообщался студентам на лекциях.

На занятиях лекционного и практического характера студентам для работы требуется тетрадь для записи лекций и заданий. Лекция проводится как с применением традиционных технологий (обзорная лекция), так и интерактивных технологий (проблемная лекция). В ходе лекционных занятий студентам рекомендовано вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации. Рекомендуется задавать

преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений. Дорабатывать конспект лекции рекомендовано в соответствии рабочей программой дисциплины.

*Методические рекомендации по подготовке к зачёту.*

При подготовке к устному опросу следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

## **5 Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».**

### **Основная литература:**

1. Внутренний аудит и контроль для коммерческих организаций : учебник / И. В. Бардина, А. В. Бодяко, О. С. Дьяконова [и др.] ; под ред. Т. М. Рогуленко. — Москва : КноРус, 2023. — 263 с. — ISBN 978-5-406-11137-6.
2. Внутренний контроль коммерческих организаций : учебник / Л. В. Каширская, А. А. Ситнов. — Москва : КноРус, 2021. — 339 с. — ISBN 978-5 406-06747-5.
3. Управленческий учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования /  
О. Л. Островская, М. А. Осипов, А. Е. Карлик, Е. Б. Абдалова. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва :Издательство Юрайт, 2023 — 434 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5- 534-14771-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/512307> (дата обращения: 03.08.2024).

### **Дополнительная литература:**

1. Современные подходы к организации внутреннего и внешнего контроля экономическими субъектами : монография / К. В. Гульпенко, Н. В. Тумашик, Ч. С. Христаускас [и др.] ; под общ. ред. Н. А. Каморджановой, З. С. Туяковой. — Москва : Русайнс, 2021. -496 с. -ISBN 978-5-4365-8870-4.
2. Каверина, О. Д. Управленческий учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. Д. Каверина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва:

Издательство Юрайт, 2023 — 428 с. — (Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-15945-5.- Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510314>.

#### **Интернет источники:**

1. Официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/> , свободный. – Загл. с экрана. – Яз.рус.
2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn60/> , свободный. – Загл. с экрана. – Яз.рус.

#### **6 Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы.**

Для обучения студентов по дисциплине «*Статистика*» имеется кабинет, оборудованный видеопроекционным оборудованием, столами, стульями, классной доской, системой освещения. Также имеется библиотека, имеющая рабочие места для студентов, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных филиала и сети Интернет.

Оборудование учебного кабинета: компьютер либо ноутбук с предустановленным стандартным программным обеспечением (LibreOffice или аналогичные, браузер последней версии), широкополосный доступ в сеть Интернет. Используется либо свободно распространяемое программное обеспечение, либо поставляемое по лицензии образовательной организации.

Технические средства обучения: для отображения презентаций используется проектор, стационарный или переносной экран либо интерактивная доска. Требования к специализированному оборудованию и программному обеспечению отсутствуют.

Для самостоятельной работы с медиа материалами каждому студенту требуется персональный компьютер или планшет, широкополосный доступ в сеть Интернет, браузер последней версии, устройство для воспроизведения звука (динамики, колонки, наушники и др.).

Для реализации программы библиотечный фонд образовательной организации имеет печатные и электронные образовательные и информационные ресурсы для использования в образовательном процессе.