



Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)

Кафедра экономической безопасности и управления рисками
Факультет экономики и бизнеса

Документ подписан усиленной неквалифицированной электронной подписью.

Организация: «ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Сертификат: yLi3AzMGo2ZonIPCl2yраGybm9KwB5tH

Утверждено: Проректор по учебной и методической работе, Е.А. Каменева
Дата: 23.10.2025 г.

О.В. Лифановская

Внутренний контроль и аудит в системе управления рисками организаций

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки

38.03.01 - Экономика,

Образовательная программа «Финансовая разведка и управление рисками бизнеса»

Профиль:

«Финансовая разведка и управление рисками бизнеса»

Рекомендовано

Факультет экономики и бизнеса

(протокол № 8 от 19.05.2026 г.)

Одобрено

Кафедра экономической безопасности и управления рисками

(протокол № 10 от 29.04.2026 г.)



Содержание

1. Наименование дисциплины	3
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	5
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	6
5.1. Содержание дисциплины	6
5.2. Учебно – тематический план	10
5.3. Содержание семинаров, практических занятий	11
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	15
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	15
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	19
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	22
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	7
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	8
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	32
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)	33
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	33



1. Наименование дисциплины

Внутренний контроль и аудит в системе управления рисками организаций

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПКП-1	Способность разрабатывать и внедрять мероприятия по управлению рисками в различных функциональных направлениях организации, включая подготовку методических и нормативных документов, а также корректировку реестров рисков в рамках отдельных бизнес-процессов	Анализировать реестры рисков организации и определять ключевые уязвимости в бизнес-процессах.	Знать: Структуру реестра рисков и принципы его формирования по результатам проведения внутреннего контроля и аудита бизнес-процессов. Понимать взаимосвязь рисков и контрольных процедур, какие категории рисков наиболее критичны для системы внутреннего контроля (в т.ч. операционные, комплаенс риски и др.). Уметь: Анализировать реестр рисков через призму эффективности системы внутреннего контроля, выявлять уязвимости и пробелы в контрольных процедурах, оценивать их влияние на достоверность финансовой отчётности и соблюдение нормативных требований; использовать методы оценки рисков в целях внутреннего контроля и аудиторских проверок; составлять отчёты по результатам проведения мероприятий внутреннего контроля и аудита с конкретными рекомендациями по усилению контрольных процедур и устранению их уязвимостей.
		Разрабатывать методические рекомендации и нормативные документы для управления рисками в различных подразделениях.	Знать: Требования к разработке внутренних нормативных документов, регулирующих систему внутреннего контроля и аудита: политика внутреннего контроля, политика внутреннего аудита, положения о службах внутреннего контроля и внутреннего аудита, регламенты проведения контрольных процедур и аудитов, методика оценки рисков и тестирование контрольных процедур; требования законодательства и понимать порядок согласования и утверждения этих документов. Уметь: Разрабатывать и актуализировать внутренние нормативные документы по внутреннему контролю и аудиту, формулировать чёткие требования к контрольным процедурам, описывать порядок их тестирования и мониторинга, разрабатывать формы отчётности для службы внутреннего контроля; адаптировать методики оценки рисков под конкретные бизнес процессы. Уметь учитывать нормативные требования и результаты предыдущих аудиторских проверок при актуализации внутренних регламентов.
		Формировать предложения по корректировке риск-ориентированных процедур на основе результатов анализа данных.	Знать: Методы сбора и анализа данных, применяемые в рамках внутреннего аудита: мониторинг ключевых индикаторов риска (KRI), тестирование выборок операций, анализ отклонений, интервью с владельцами процессов и др.; инструменты дизайна контрольных процедур и механизмы мониторинга эффективности внедрённых корректировок. Уметь: Анализировать результативность действующих контрольных процедур на основе данных внутреннего аудита, выявлять неэффективные или избыточные контрольные точки, оценивать их влияние на уровень остаточного риска; по итогам внедрения изменений планировать последующие аудиторские проверки для подтверждения устойчивости улучшений.



Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПКП-3	Способность разрабатывать и реализовывать программы управления рисками, направленные на минимизацию угроз, устранение причин и условий их возникновения, с учетом факторов неопределенности и специфики различных секторов экономики	Разрабатывать комплексные программы управления рисками, адаптированные под особенности отрасли.	Знать: теоретические основы управления рисками и их взаимосвязь с факторами неопределённости, понимать принципы риск ориентированного подхода и специфику проявления рисков в разных отраслях — от финансового сектора до промышленности и ИТ; понимать разницу между внутренним контролем и внутренним аудитом. Уметь: включать в программы контроля и аудита бизнес-процессов и отчетности организации механизмы мониторинга рисков и оценки эффективности контрольных процедур и программ с участием службы внутреннего аудита; интегрировать результаты внутреннего контроля и аудита в программы управления рисками организации.
		Оценивать эффективность реализованных мероприятий и вносить предложения по их улучшению.	Знать: знать методы и контрольные процедуры (аудиты), которые использует внутренний контроль и аудит для оценки эффективности работы систем управления рисками с учетом требований законодательства и инициативных проверок со стороны менеджмента и Совета директоров (например, анализ документации, интервью с сотрудниками, тестирование контрольных процедур). Уметь: формировать и анализировать матрицу рисков и контрольных процедур; составлять и анализировать отчёты по результатам проверок внутреннего контроля и внутреннего аудита; выявлять слабые места в системе риск-менеджмента и контрольной деятельности и предлагать меры по их устранению.
		Прогнозировать последствия различных рисков и разрабатывать сценарии их минимизации	Знать: специфику влияния результатов деятельности внутреннего контроля и аудита на эффективность системы управления рисками организации. Уметь: интегрировать результатов деятельности внутреннего контроля и аудита в процессы идентификации, оценки и минимизации рисков.



3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Внутренний контроль и аудит в системе управления рисками организаций» относится к «Профилю "Финансовая разведка и управление рисками бизнеса"».

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Очная форма обучения

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 6 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	4/144	144
Контактная работа – Аудиторные занятия	68	68
<i>Лекции</i>	34	34
<i>Семинары, практические занятия</i>	34	34
<i>Самостоятельная работа</i>	76	76
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен



5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Внутренний контроль и аудит: понятие, сущность и значение, место в системе управления рисками с целью обеспечения экономической безопасности организации

Исторические аспекты развития внутреннего контроля и аудита. Международные рекомендации к организации внутреннего контроля и аудита. Модели внутреннего контроля. Законодательное регулирование внутреннего контроля и внутреннего аудита компаний в РФ. Требования к организации контрольных процедур, отчетности, независимости аудиторов и раскрытию информации. Дополнительные организации внутреннего контроля и внутреннего аудита, направленные на предотвращение злоупотреблений, обеспечение прозрачности и соответствия законодательству публичных компаний и организаций с государственным участием.

Этапы развития системы внутреннего контроля в компании. Эффективность и зрелость внутреннего контроля и аудита компании.

Контроль — неотъемлемая функция управления, дополняющая планирование, организацию и мотивацию. Понятие внутреннего контроля. Цели и задачи внутреннего контроля. Взаимодействие системы внутреннего контроля и аудита системой управления рисками. Концептуальные принципы внутреннего контроля. Объекты внутреннего контроля - элементы деятельности организации, влияющие на её устойчивость и безопасность: финансовые потоки, активы и обязательства, хозяйственные операции, информационные системы, процессы принятия решений, соблюдение нормативных требований и этических стандартов.

Понятие, цель и задачи внутреннего аудита. Принципы внутреннего аудита. Роль и значение внутреннего аудита в компании. Участники внутреннего аудита и их ответственность. Модель «3 линии» и место внутреннего аудита. Координация деятельности с другими подразделениями компании, осуществляющими мониторинг и (или) оценку различных аспектов деятельности организации, использование результатов их работы для целей функции внутреннего аудита. Специфика внутреннего и внешнего аудитов.

Тема 2. Система внутреннего контроля (СВК). Методическая база СВК.

Цели и задачи СВК: обеспечение выполнения работниками требований законодательства, документальное определение и соблюдение процедур и полномочий при принятии решений, обеспечение сохранности активов, обеспечение эффективного управления рисками хозяйственной деятельности, взаимодействие с внешними аудиторами и органами государственного контроля.

Элементы СВК: организационная структура, политика, процедуры, персонал, учёт, отчетность, бюджеты. Ограничения эффективного функционирования СВК.

Признаки, определяющие формы ВК: время проведения контроля, источник контрольных данных и др. Виды контроля. Методы внутреннего контроля: проверка документов, анализ отчетности (финансовой, деловой и др.), счетная проверка, подготовка нормативного баланса, сопоставление (сверка) документов, инвентаризация и др.

Современная система внутреннего контроля. Цели, задачи и специфика применения моделей внутреннего контроля. Сравнение моделей ВК.

Самооценка СВК. Направления оценки. Чек-листы.

Оценка зрелости и эффективности СУР.

Тема 3. Контрольная среда и идентификация рисков

Контрольная среда как совокупность принципов, стандартов и процессов, формирующих отношение руководства и сотрудников к внутреннему контролю и управлению рисками. Участие собственников или их представителей в контроле за достижением целей организации, достоверности её отчетности и соответствии деятельности законодательству. Роль совета директоров, генерального директора и правления. Специальные комитеты. Ревизионная комиссия.

Элементы контрольной среды: приверженность руководства принципам добросовестности и этическим ценностям; стиль управления и подход к управлению рисками; организационная структура и распределение полномочий; кадровая политика (подбор, обучение, оценка и мотивация персонала); требования к компетентности сотрудников в области управления рисками и внутреннего контроля; механизмы поддержания осведомленности о контрольных процедурах и рисках.

Взаимосвязь между качеством контрольной среды и эффективностью идентификации рисков. Роль контрольной среды в повышении осведомленности сотрудников о рисках. Влияние культур прозрачности и подотчетности (как элемента риск-культуры организации) на полноту выявления рисков и своевременное информирование руководства о новых угрозах.



Тема 4. Процедуры контроля

Формы, методы, приемы и способы проведения контрольных действий.

Понятие и классификация контрольных процедур: по времени проведения проверок (предварительный, текущий и последующий), по источникам контрольных данных (документальный, фактический и др.) и др.

Процедуры проверок: инспектирование, наблюдение, запрос, интервью, подтверждение, пересчет, комплексный финансовый анализ (внешний и внутренний), экспресс-анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности) сверка, инвентаризация и др.

Дизайн контрольных процедур. Элементы дизайна контрольных процедур: цель (связь процедуры с конкретным риском и степень его снижения), место выполнения (предварительный, текущий или последующий контроль), исполнитель контроля (страдник, подразделение, система или комиссия), информация и ресурсы (документы, системы, нормы, инструменты для выполнения), условия выполнения (сроки, пороговые значения, внешние факторы), объём контроля (сплошной, выборочный или стратифицированный), метод контроля (документальный, фактический, аналитический, автоматизированный или комбинированный), свидетельства контроля (акты, отчёты, подписи, скриншоты), регламент (положение, инструкция, чек-лист, график проведения), критерии эффективности (снижение ошибок, потерь, время выполнения, частота выявления рисков), механизм корректировки (пересмотр дизайна, анализ сбоев, учёт замечаний аудита).

Матрица рисков и контрольных процедур. Матрицы рисков и контрольных процедур по конкретным процессам определяют: деление конкретного процесса на подпроцессы; риски, препятствующие достижению целей процесса; контрольные процедуры, направленные на минимизацию рисков; внутренние документы, закрепляющие порядок осуществления контрольных процедур и ответственных за их исполнение. Роль владельца бизнес-процесса (руководителя структурного подразделения) в формировании матрицы рисков и контрольных процедур.

Тема 5. Информация и коммуникация. Мониторинг в системе внутреннего контроля.

Раскрытие сущности информации как основы для принятия решений и реализации контрольных процедур. Механизмы сбора данных для целей внутреннего контроля: автоматизированные информационные системы (ERP, CRM), ручной ввод, интеграция внешних баз данных.

Коммуникации как связующий элемент системы внутреннего контроля. Каналы передачи информации: вертикальные (руководство — сотрудники), горизонтальные (между подразделениями), формальные (регламенты, отчёты) и неформальные. Механизмы обратной связи.

Организация документооборота в рамках системы внутреннего контроля: виды документов (первичные, регистры, отчёты), порядок их создания, согласования и хранения. Инструменты анализа данных (BI-системы, алгоритмы машинного обучения) для выявления аномалий и рисков. Влияние цифровизации на эффективность внутреннего контроля.

Мониторинг как непрерывный процесс оценки эффективности контрольных процедур. Раскрытие целей мониторинга: выявление отклонений, оценка результативности контрольных мер, своевременное реагирование на изменения среды. Оценка эффективности контрольных процедур. Элементы оценки: задача контроля, объект контроля, периодичность, исполнитель, действия исполнителя, доказательство выполнения, тип контроля. Оценка характеристик контрольной процедуры: дизайн, имплементация, фактическое исполнение - с точки зрения достоверности, доказательности и повторяемости.

Алгоритм реагирования на результаты мониторинга: приоритизация выявленных проблем, разработка плана корректировок, распределение ответственности. Рассмотрение мер по совершенствованию системы: обновление регламентов, обучение персонала, модернизация ИТ-систем. Контроль исполнения корректирующих действий и оценка их результативности.

Тема 6. Внутренний контроль в целях ПОД/ФТ

Внутренний контроль в целях ПОД/ФТ как часть общей системы внутреннего контроля организации. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма". Организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом, обязанные соблюдать требования законодательства в сфере ПОД/ФТ. Регулирующая база. Обязательства поднадзорных организаций.

Роль компетентности персонала в области ПОД/ФТ в обеспечении качества и своевременности выявления финансовых преступлений. Элементы системы внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ: идентификация клиентов; выявление операций, подлежащих обязательному контролю; выявление подозрительных операций; управление рисками легализации преступных доходов, конфиденциальность, хранение информации, организация работы ПОД/ФТ.



Правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ. Структура правил. Специальное должностное лицо. Специализированные инструменты, применяемые в сфере финансовой разведки: системы мониторинга транзакций (выявление подозрительных операций), профилирование клиентов и оценка их рискового профиля; скрининг по спискам санкций и перечням террористов; анализ цепочек бенефициарного владения.

Тема 7. Внутренний контроль в целях налогообложения

Внутренний контроль в сфере налогообложения в организации. Отличия от налогового контроля. Ключевые цели и задачи. Нормативно-правовое регулирование внутреннего налогового контроля в РФ. Элементы ВК.

Контрольная среда определяет тон и культуру соблюдения налоговых требований, начиная с позиции руководства и заканчивая этическими стандартами сотрудников.

Оценка налоговых рисков позволяет выявить наиболее уязвимые участки.

Контрольные процедуры: проверка правильности определения налоговой базы с учётом специфики операций, контроль применения актуальных налоговых ставок и льгот, предусмотренных законодательством.

Информационная система, включающая учётные программы и базы данных, обеспечивает сбор и обработку необходимой информации.

Мониторинг эффективности контрольных мероприятий, позволяющий своевременно корректировать систему.

Роль учётной политики в системе налогового контроля

Взаимодействие внутреннего контроля с внешним налоговым аудитом

Ответственность за нарушения в сфере налогового контроля

Тема 8. Внутренний аудит. Риск-ориентированное планирование работы внутреннего аудита

Функции и характеристики внутреннего аудита. Международные стандарты внутреннего аудита (2025 г.). Национальный стандарт ПНСТ 1034-2025 «Руководящие указания по организации внутреннего аудита». Виды внутреннего аудита. Информационное обеспечение внутреннего аудита. Специфика функционирования службы внутреннего аудита. Функции и разделение полномочий в процессе управления рисками экономического субъекта между риск-менеджментом, внутренним аудитом и руководителями структурных подразделений. Звёздная линия – место и роль внутреннего аудита в системе управления рисками организации. Функциональное и административное подчинение.

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. Разработка рекомендаций по совершенствованию деятельности аналитических организаций и других подразделений компании.

Оценка эффективности и зрелости СУР и СВК. Подходы. Ключевые показатели.

Аудиторский риск. Классификация аудиторских рисков: риски планирования работы, риски необнаружения при проведении проверки объектов, риски при подготовке дополнений к программе управления рисками, риски при подготовке информационных материалов для Комитета по аудиту при Совете директоров, риски последующего контроля над выполнением решений по устранению нарушений, риски подготовки информации о типичных нарушениях в типовой перечень рисков, риски при оказании внутренним аудитом сопутствующих услуг, риски планирования развития нормативной базы, риски при разработке нормативных документов внутреннего аудита, риски при организации взаимодействия и взаимодействии с внешним аудитом. Оценка риска рисков при проведении проверки.

Тема 9. Принципы профессиональной этики внутреннего аудитора

Этические принципы внутреннего аудитора: независимость, объективность, лояльность, ответственность, конфиденциальность, профессионализм. Кодекс профессиональной этики аудиторов Кодекс этики внутренних аудиторов.

Кадровое обеспечение службы внутреннего аудита. Требования к работнику: финансовое, экономическое или аудиторское образование; знания в области теории менеджмента; опыт менеджерской работы, предполагающий умение общаться с людьми и расставлять приоритеты; базовые знания в различных функциональных областях (производство, маркетинг, логистика, продажи, закупки, информационные технологии и т.д.).

Должностные инструкции работников службы внутреннего аудита.

Тема 10. Аудит бизнес-процессов

Понятие бизнес-процесса (ИСО-9000). Группы бизнес-процессов, классифицируемые по иерархическим уровням. Цель проверки бизнес-процесса. Задачи внутреннего аудита: соответствие внутренних регламентов экономического субъекта требованиям законодательства и подзаконных актов, а также согласованность требований этих регламентов, доведение содержания внутренних регламентов до специалистов, отвечающих за их соблюдение, эффективность работы СВК по контролю над выполнением требований внутренних регламентов, оценка мероприятий, разработанных по результатам внутреннего контроля СВК бизнес-процесса.

Бизнес-процесс «Материально-техническое обеспечение». Ключевые аспекты аудита. Методы проведения.

Бизнес-процесс «Производство». Ключевые аспекты аудита. Методы проведения.



Бизнес-процесс «Реализация готовой продукции». Ключевые аспекты аудита. Методы проведения.

Бизнес-процесс «Организация работ по применению законодательных и нормативных актов». Ключевые аспекты аудита. Методы проведения.

Бизнес-процесс «Инвентаризация». Ключевые аспекты аудита. Методы проведения.

Бизнес-процесс «Бухгалтерский учет». Ключевые аспекты аудита. Методы проведения.

Бизнес-процесс «Инвестиционное проектирование». Ключевые аспекты аудита. Методы проведения.

Тема 11. Аудит активов организации

Практика проверок основных средств. Поступление (передача) объектов основных средств. Внутреннее перемещение объектов основных средств. Ремонт. Реконструкция и модернизация основных средств. Списание объекта основных средств. Поступление оборудования в монтаж. Наличие и движение основных средств. Инвентаризация основных средств.

Практика проверок нематериальных активов. Инвентаризация НМА.

Практика проверок материальных ресурсов. Инвентаризация материалов.

Практика проверок денежных средств: наличных и безналичных. Проверка сохранности наличных денежных средств, управлением движением денежных средств, первичного и бухгалтерского (управленческого) учета и отчетности, обоснованности и эффективности расходования денежных средств. Контроль законности и правильного оформления операций на счетах безналичных денежных средств.

Практика проверок ценных бумаг: акции, облигации, депозитарные сертификаты, векселя. Учет, хранение, приобретение и продажа ценных бумаг.

Тема 12. Аудит пассивов организации

Практика проверок капитала.

Проверка: увеличение и уменьшение уставного капитала, соответствие его величины в бухгалтерском балансе и в учредительных документах, правильность расчетов с учредителями, обоснованность операций с акциями экономического субъекта (дробление, конвертация, выкуп собственных акций и т.д.), правильность начисления и выплаты дивидендов акционерам, правильность образования и использования резервного капитала и другие существенные операции.

Практика проверок правильности начисления и уплаты налогов.

Практика проверок дебиторской и кредиторской задолженности.

Практика проверок заемных средств.

Тема 13. Влияние цифровизации на компетенции специалистов внутреннего контроля и аудита: новые требования и навыки

Цифровизация экономики и её влияние на контрольную деятельность. Ключевые цифровые технологии в системе внутреннего контроля и аудита (Big Data и аналитика данных, искусственный интеллект (ИИ) и машинное обучение, роботизация процессов (RPA), блокчейн и смарт-контракты и Process Mining и Digital Twin (цифровые двойники)).

Изменения в профессиональных стандартах и квалификационных требованиях. Базовые цифровые навыки для специалистов внутреннего контроля и аудита.

Автоматизация контрольных процедур: роботизация рутинных операций (RPA в аудите), автоматизированный мониторинг транзакций, системы непрерывного аудита и контроля. Модели оценки

Риски и вызовы цифровизации контрольной деятельности. Подходы к оценке эффективного использования цифровых технологий в контрольной деятельности



5.2. Учебно – тематический план

Очная форма обучения

п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах				
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоятельная работа
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия	
1	Внутренний контроль и аудит: понятие, сущность и значение, место в системе управления рисками с целью обеспечения экономической безопасности организации	12	6	4	2	6
2	Система внутреннего контроля (СВК). Методическая база СВК.	10	4	2	2	6
3	Контрольная среда и идентификация рисков	10	4	2	2	6
4	Процедуры контроля	14	8	4	4	6
5	Информация и коммуникация. Мониторинг в системе внутреннего контроля.	10	4	2	2	6
6	Внутренний контроль в целях ПОД/ФТ	10	4	2	2	6
7	Внутренний контроль в целях налогообложения	10	4	2	2	6
8	Внутренний аудит. Риск-ориентированное планирование работы внутреннего аудита	12	6	4	2	6
9	Принципы профессиональной этики внутреннего аудитора	10	4	2	2	6
10	Аудит бизнес-процессов	14	8	4	4	6
11	Аудит активов организации	12	6	2	4	6
12	Аудит пассивов организации	12	6	2	4	6
13	Влияние цифровизации на компетенции специалистов внутреннего контроля и аудита: новые требования и навыки	8	4	2	2	4
В целом по дисциплине		144	68	34	34	76



5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях	Формы проведения занятий
Внутренний контроль и аудит: понятие, сущность и значение, место в системе управления рисками с целью обеспечения экономической безопасности организации	1. Дайте характеристику этапам становления внутреннего аудита и контроля. 2. Какие предпосылки послужили для становления внутреннего аудита и контроля. 3. Опишите современные проблемы развития внутреннего аудита и контроля. 4. Назовите виды контроля и дайте им краткую характеристику. 5. Какие российские ученые занимались вопросами внутреннего аудита и контроля. 6. Что такое консультационный внутренний аудит. 7. Охарактеризуйте организационно-технический внутренний аудит. 8. Дайте оценку функциональному внутреннему аудиту.	Опрос; решение тестов.
Система внутреннего контроля (СВК). Методическая база СВК.	1. Понятие внутреннего контроля. 2. Система внутреннего контроля. 3. Причины и проявления неэффективности (ограничения) внутреннего контроля. 5. Внутренний контроль, его цели и задачи, предмет, методы и объекты исследования 6. Какие модели внутреннего контроля существуют в зарубежной практики. 7. Назовите общепринятые характеристики системы внутреннего контроля. 8. Сравнительная характеристика концепций внутреннего контроля в международной практике: COBIT, SAC, COSO, SAS 55/78. 9. Сравнительная характеристика зарубежного и отечественного подходов к организации и осуществлению внутреннего контроля: по модели COSO и в России в соответствии с ПЗ-11/2013.	Опрос, решение тестов.
Контрольная среда и идентификация рисков	1. Среда контроля (контрольная среда) как позиция, осведомленность и действия представителей собственника и руководства относительно системы внутреннего контроля (СВК). 2. Честность и другие этические принципы. Компетентность и стиль работы руководителей 3. Оценка профессионализма руководства и сотрудников. 4. Участие собственника или его представителей.	Опрос; решение практических ситуаций.
Процедуры контроля	1. Формы, методы, приемы, процедуры и способы проведения контрольных действий. 2. Инспектирование 3. Наблюдение 4. Запрос 5. Интервью, подтверждение. 6. Пересчет (проверка арифметических расчетов проверяемого лица) 7. Аналитические процедуры (комплексный финансовый анализ (внешний и внутренний), экспресс-анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности).	Опрос; решение практических ситуаций.



Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях	Формы проведения занятий
Информация и коммуникация. Мониторинг в системе внутреннего контроля.	1. Наблюдение руководства за действиями персонала. 2. Перепроверка отчетов. 3. Анализ изменения основных показателей организации. 4. Внутренние регламенты деятельности, руководства по составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности, инструкции и указания.	Опрос; решение практических ситуаций.
Внутренний контроль в целях ПОД/ФТ	1. Внутренний контроль в целях ПОД/ФТ - часть общей системы внутреннего контроля организации. 2. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма". 3. Обязательства поднадзорных организаций. 4. Правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ.	Опрос, дискуссия, решение тестов.
Внутренний контроль в целях налогообложения	1. В чём состоит ключевое отличие внутреннего контроля в целях налогообложения от налогового контроля, осуществляемого государственными органами? 2. Какие элементы системы внутреннего контроля налогообложения (СВКН) наиболее важны для минимизации налоговых рисков? 3. Какие типичные ошибки в сфере налогового учёта чаще всего выявляются при внутреннем контроле? 4. Как учётная политика организации влияет на эффективность внутреннего налогового контроля? 5. Каким образом результаты внутреннего налогового контроля могут быть использованы при подготовке к внешнему аудиту или налоговой проверке? 6. Какие ключевые индикаторы рисков можно использовать для оценки эффективности системы внутреннего налогового контроля?	Опрос, дискуссия, решение тестов и практических ситуаций.
Внутренний аудит. Риск-ориентированное планирование работы внутреннего аудита	1. Функции СВА и виды проводимых ею аудитов (контрольная функция, информационно-аналитическая функция, методологическая и консультационная функции). 2. Основные виды аудитов (финансовый аудит; операционный аудит; аудит на соответствие (комплаенс-аудит); аудит информационных технологий; аудит в области охраны окружающей среды и др.) 3. Внутреннее регулирование работы СВА 4. Основные требования к современной системе управления СВА. 5. Риск-ориентированное планирование работы СВА (усиления партнерства с функциями управления рисками и внутреннего контроля, переход от формы последующего контроля, объясняющего причины несоответствия факта плану или другому регламенту, к анализу возможных рисков событий и к оценке уровня надежности СВК объектов проверок). 6. Риск-ориентированное планирование аудиторских заданий.	Опрос, решение тестов, решение практических ситуаций и задач.



Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях	Формы проведения занятий
Принципы профессиональной этики внутреннего аудитора	1. Какие нормативные документы регулируют деятельность внутреннего аудитора. 2. Назовите основные внутренние стандарты аудитора, дайте им характеристику. 3. Какие внутренние документы разрабатываются на предприятии для организации деятельности службы внутреннего аудита. 4. Что относится к сопутствующим услугам аудитора. 5. Какова структура стандартов внутреннего аудитора. 6. В каком документе закреплены этические нормы внутреннего аудитора 7. Угрозы (точки уязвимости) рисков не соблюдения внутренними аудиторами требований Кодекса 8. Меры управления рисками не соблюдения внутренними аудиторами требований Кодекса. 9. Международные стандарты внутреннего аудита.	Опрос, решение практических ситуаций.
Аудит бизнес-процессов	1. Понятие бизнес-процесса (ИСО-9000). 2. Группы бизнес-процессов, классифицируемые по иерархическим уровням. 3. Цель аудита бизнес-процесса. 4. Бизнес-процесс «Материально-техническое обеспечение. 5. Бизнес-процесс «Производство». 6. Бизнес-процесс «Реализация готовой продукции». 7. Бизнес-процесс «Организация работ по применению законодательных и нормативных актов». 8. Бизнес-процесс «Инвентаризация». 9. Бизнес-процесс «Бухгалтерский учет». 10. Бизнес-процесс «Инвестиционное проектирование».	Опрос, решение практических ситуаций.
Аудит активов организации	1. Практика проверок основных средств. 2. Практика проверок нематериальных активов. 3. Практика проверок материальных ресурсов. 4. Практика проверок денежных средств: наличных и безналичных. 5. Практика проверок ценных бумаг: акции, облигации, депозитарные сертификаты, векселя	Опрос, решение тестов.
Аудит пассивов организации	1. Практика проверок капитала экономического субъекта. 2. Практика проверок правильности начисления и уплаты налогов 3. Практика проверок дебиторской и кредиторской задолженности 4. Практика проверок заемных средств	Опрос, решение тестов.
Влияние цифровизации на компетенции специалистов внутреннего контроля и аудита: новые требования и навыки	1. Возможности автоматизации контрольных процедур в ERP-системах (SAP, 1C). 2. Анализ требований к цифровым навыкам внутренних аудиторов. 3. Требования к цифровым компетенциям аудиторов в международных стандартах (IIA, COBIT, ISO)	Опрос, решение практических ситуаций.



Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях	Формы проведения занятий
	4. Преимущества использования блокчейна в системе внутреннего контроля. 5. Ключевые навыки аудитора в эпоху ИИ 6. Компетенции, подтверждающие сертификацию CISA 7. Правила безопасности при работе с цифровыми инструментами аудита 8. Использование чат-ботов в работе службы внутреннего контроля: примеры, оценка потенциала, сценарий внедрения.	



6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Внутренний контроль и аудит: понятие, сущность и значение, место в системе управления рисками с целью обеспечения экономической безопасности организации	1. Характеристика общенаучных методических приемов, используемых при осуществлении контроля. 2. Какие вы знаете группы методических приемов хозяйственного контроля? 3. Какие контролирующие органы могут осуществлять проверки предприятий, их основные функции, цели и задачи?	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и решению тестов. Подготовка и выполнение контрольной работы.
Система внутреннего контроля (СВК). Методическая база СВК.	1. Дайте характеристику этапам становления внутреннего контроля. 2. Какие предпосылки послужили для становления внутреннего контроля. 3. Опишите современные проблемы развития внутреннего контроля. 4. Назовите виды контроля и дайте им краткую характеристику	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и решению тестов. Подготовка и выполнение контрольной работы.
Контрольная среда и идентификация рисков	1. Цели, которые ставит администрация предприятия, при разработке эффективной системы внутреннего контроля. 2. В чем заключается регламентация деятельности и последующих операций внутреннего контроля? 3. Какие этапы организации функциональной системы внутреннего контроля необходимы на современном предприятии? 4. Для чего требуется проводить периодическое перераспределение обязанностей контролеров? 5. Как совершенствовать систему внутреннего контроля?	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и решению практических ситуаций. Подготовка и выполнение контрольной работы.
Процедуры контроля	1. Какие методы используются при осуществлении внутреннего контроля. 2. Подготовка и планирование проведения контрольных мероприятий. 3. Основные этапы и последовательность проведения контрольных мероприятий.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и решению практических ситуаций. Подготовка и выполнение контрольной работы.
Информация и коммуникация. Мониторинг в системе внутреннего контроля.	1. Причины и проявления неэффективности (ограничения) внутреннего контроля. 2. Внутренний контроль, его цели и задачи, предмет, методы и объекты исследования 3. Какие модели внутреннего контроля существуют в зарубежной практики. 4. Назовите общепринятые характеристики системы внутреннего контроля.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и решению практических ситуаций. Подготовка и выполнение контрольной работы.
Внутренний контроль в целях ПОД/ФТ	1. В чём состоят ключевые отличия внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ от других видов внутреннего контроля (финансового, налогового и т.д.)? 2. Для каждого нормативного акта, регулирующего внутренний контроль в целях ПОД/ФТ, кратко опишите его роль: какой аспект ПОД/ФТ он регулирует и какие требования предъявляет к организациям. Особое внимание уделите Федеральному закону № 115-ФЗ.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и решению тестов. Подготовка и выполнение контрольной работы.



Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
	3. Разработайте алгоритм действий сотрудника при выявлении подозрительной операции (на примере банка или некредитной финансовой организации). 4. Проанализируйте методы оценки риска клиента в системе ПОД/ФТ («риск-ориентированный подход»). Какие факторы учитываются при присвоении клиенту уровня риска (низкий, средний, высокий)	
Внутренний контроль в целях налогообложения	1. Основные нормативные акты РФ, регулирующие организацию внутреннего контроля в сфере налогообложения. 2. Проанализируйте, какие документы (первичные, регистры, отчёты) подлежат обязательной проверке в рамках внутреннего контроля НДС. 3. Краткий обзор ответственности за нарушения в сфере налогового контроля (административной, налоговой, уголовной). 4. Чек-лист для самопроверки системы внутреннего налогового контроля в организации.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и решению тестов. Подготовка и выполнение контрольной работы.
Внутренний аудит. Риск-ориентированное планирование работы внутреннего аудита	1. Оценка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля. 2. Документальное оформление процедур внутреннего аудита. 3. Взаимодействие с внешними аудиторами.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу, решению тестов и задач. Подготовка и выполнение контрольной работы.
Принципы профессиональной этики внутреннего аудитора	1. Профессиональная этика внутренних аудиторов. 2. Методические приемы внутреннего аудита и контроля. 3. Документы, регламентирующие внутренний аудит и контроль. 4. Контроль качества деятельности службы внутреннего аудита и контроля.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и решению практических ситуаций. Подготовка и выполнение контрольной работы.
Аудит бизнес-процессов	1. Независимый внутренний аудит в организациях со сложной корпоративной структурой. 2. Взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета. 3. Подходы к оценке эффективности деятельности службы внутреннего аудита.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и решению практических ситуаций. Подготовка и выполнение контрольной работы.
Аудит активов организации	1. Подготовка и планирование внутреннего аудита активов организации. 2. Аудиторские процедуры внутреннего аудита по существу активов организации. 3. Документирование внутреннего аудита контроля активов организации. 4. Итоговые документы внутреннего аудитора. 5. Выборочные исследования во внутреннем аудите активов организации.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и решению тестов и задач. Подготовка и выполнение контрольной работы.
Аудит пассивов организации	1. Подготовка и планирование внутреннего аудита пассивов организации. 2. Аудиторские процедуры внутреннего аудита по существу пассивов организации. 3. Документирование внутреннего аудита пассивов организации. 4. Итоговые документы внутреннего аудита пассивов организации. 5. Выборочные исследования во внутреннем аудите пассивов организации.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и решению тестов и задач. Подготовка и выполнение контрольной работы.



Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Влияние цифровизации на компетенции специалистов внутреннего контроля и аудита: новые требования и навыки	1. Подготовка обзора инструментов для автоматизации рутинных операций в аудите (RPA-платформы): сравнение функционала, стоимости, простоты внедрения. 2. Исследование кейсов использования ИИ для выявления мошенничества в финансовой отчётности: описание сценариев, оценка эффективности, выводы для практики внутреннего контроля. 3. Сравнительный анализ отечественных и зарубежных подходов к цифровизации внутреннего аудита: выявление лучших практик, возможности адаптации в российских компаниях. 4. Разработка мини-проекта «Цифровизация одной контрольной процедуры»: выбор процесса, подбор инструментов автоматизации, расчёт ожидаемого эффекта (сокращение времени, снижение ошибок).	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и решению практических ситуаций. Подготовка и выполнение контрольной работы.



6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Контроль самостоятельной работы предполагает выполнение контрольных работ, проверку письменных заданий, обсуждение докладов и выступлений, персональное собеседование на индивидуальных консультациях.

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (выполнение контрольной работы, аудиторных самостоятельных работ и домашних заданий, решение задач и участие в обсуждениях на практических занятиях и др.), оценки итоговых знаний (по результатам зачета) и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

№ п/п	Вид отчетности	Баллы
1.	Работа в семестре	40
2.	Экзамен	60
	Итого:	100

Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

Формы текущего контроля	Количество баллов
Активная работа на семинарском занятии (в том числе опрос по теме)	10
Посещение	5
Выполнение заранее подготовленных для выступления на семинаре докладов, выступлений, кейсов, ситуационных задач (по перечню, предложенному преподавателем, ведущим семинары)	15
Контрольная работа	10
Итого	40

Примерная тематика контрольных работ

Контрольная работа состоит из 2х частей: теоретической и практической.

1 часть. Примерная тематика вопросов:

1. Может ли функционировать система управления организацией без контроля? Почему?
2. Идентичны ли понятия «внутренний контроль» и «внутренний финансовый контроль»? В чем состоят наиболее существенные различия?
3. Охарактеризуйте основные элементы концепции внутреннего контроля.
4. Назовите этапы исторического развития внутреннего контроля.
5. Какие функции внутреннего контроля возложены на систему бухгалтерского учета? Управленческого учета?
6. Какие существенные различия в требованиях к внутреннему контролю появились в международных стандартах?
7. Что такое ротация кадров финансовой службы организации? Какие плюсы и минусы имеет данная процедура для руководства, для работников? Приведите примеры.
8. Сравните формы организации внутреннего аудита: служба внутри организации и внутренние аудиторы, привлеченные со стороны (аутсорсинг). Какие факторы следует учитывать при избрании формы СВА? В чем преимущества кроссинга?
9. Что должна включать годовая программа внутреннего аудита?
10. Как взаимосвязана стратегия внутреннего аудита с бизнес-рисками организации?
11. Перечислите элементы плана-графика внутреннего аудита: а) небольшой организации, не имеющей филиалов; б) филиала крупной организации.

2 часть. Составьте рейтинг основных требований к подразделению внутреннего контроля в базовой организации (на выбор студента).

Требования к оценке деятельности подразделения внутреннего контроля в организации:

1. Подконтрольность каждого субъекта внутреннего контроля, работающего в организации
2. Ущемление интересов
3. Недопущение концентрации прав первичного контроля в руках одного лиц
4. Заинтересованность администрации в функционировании системы внутреннего контроля
5. Компетентность, добросовестность и честность субъектов внутреннего контроля
6. Приемлемость (пригодность) методологии внутреннего контроля
7. Приоритетность значимых областей контроля
8. Оптимальная централизация
9. Единичная ответственность субъектов внутреннего контроля
10. Потенциальное функциональное замещение



11. Надлежащая регламентация
12. Взаимодействие и координация всех служб и подразделений организации
13. Предотвращение несанкционированного доступа к активам и файлам организации
14. Безопасность активов и файлов
15. Внедрение новых информационных технологий в учетно-контрольную деятельность
16. Документальное подтверждение результатов контроля внутренними контролерами
17. Периодическое перераспределение обязанностей между внутренними контролерами
18. Всесторонний контроль
19. Понимание взаимосвязи объектов контроля
20. Приоритет предварительного контроля
21. Использование информации об отклонениях, выявленных в ходе предыдущих проверок
22. Непрерывность развития и совершенствования
23. Мониторинг деятельности службы внутреннего контроля со стороны руководства и собственников

Обоснуйте результаты оценки.

Дополнительная информация

Примерные вопросы для научных дискуссий, докладов и презентаций

1. Какие организации в РФ обязаны создавать службы внутреннего контроля?
2. В чем заключается взаимосвязь международных стандартов внутреннего контроля с отечественными стандартами?
3. Какие основные законодательные акты регламентируют необходимость создания подразделения внутреннего контроля?
4. Опишите основные факторы, влияющие на форму организации подразделения внутреннего контроля.
5. Какие функции и полномочия должностных лиц и подразделений экономического субъекта по внутреннему контролю вы порекомендуете для страховой организации, товарищества собственников жилья, сельскохозяйственного кооператива?
6. Какова роль независимых внутренних аудиторов при проведении инвентаризации?
7. Перечислите методы проверки документов, применяемые во внутреннем аудите. Почему применения документальной проверки недостаточно для выполнения целей внутреннего аудита?
8. В каких случаях при проведении контрольных процедур целесообразно применение выборки? Чем отличается построение выборки при внутреннем и внешнем аудите?
9. Перечислите случаи, когда внутренним контролерам может быть необходима помощь экспертов.
10. Возможно ли преобразовать ревизионную комиссию внутри организации в службу внутреннего аудита? Какие мероприятия необходимо для этого провести?
11. В чем необходимость Положения о службе внутреннего аудита как регламентирующего документа? Приведите основные разделы Положения, их содержание. Рассмотрите Положение о Комитете по аудиту ОАО «???» (на выбор студента) и обсудите его.
12. Какие потоки входящей и исходящей информации существуют при наличии службы внутреннего аудита? Кто должен координировать и регулировать эти потоки?
13. Перечислите этапы внутреннего аудита. Сравните каждый этап внутреннего и внешнего аудита. Обобщите сходные черты и различия

Примеры тестовых заданий

Основная цель построения системы внутреннего контроля — обеспечить:

- А) достоверность показателей всех видов отчетности компании;
- Б) эффективность финансовой деятельности государства;
- В) достоверность показателей всех видов отчетности компании.

2. Факторы контрольной среды:

- А) миссия организации; Б) стиль руководства;
- В) формирование управленческого учета.

3. Предусматривает постоянную и периодическую оценку качества работы системы внутреннего контроля путем составления отчетности в области внутреннего контроля:

- А) оценка рисков;
- Б) средства контроля;
- В) мониторинг;
- Г) все ответы верны.

4. Критерии эффективности контроля для объекта "состав финансовой отчетности в отношении представления и раскрытия информации":

- А) информация в финансовой отчетности представлена не в соответствии с требованиями действующего законодательства;



- Б) финансовая информация представлена и описана правильно, а раскрываемые в ней хозяйственные операции, события и иные факты деятельности компании отражены в понятной форме;
- В) финансовая и прочая информация раскрыта в отчетности недостоверно и в ненадлежащих суммах.
5. Контрольные мероприятия, которые относятся к предварительному контролю:
- А) проверка финансовой, статистической, налоговой и управленческой отчетности после ее утверждения/подписания;
- Б) анализ соответствия заключаемых договоров без утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности;
- В) к предварительному контролю не относится не один предложенный вариант.
6. Какой контроль предусматривает повседневный анализ соблюдения внутренних регламентов:
- А) текущий;
- Б) предварительный;
- В) последующий.
7. Проверка сохранности денежных средств и бланков строгой отчетности проводится:
- А) ежедневно;
- Б) ежемесячно;
- В) ежеквартально;
- Г) раз в полугодие;
- Д) раз в год.
8. Проверка правильности расчетов с бюджетом/внебюджетными фондами и контрагентами проводится:
- А) ежедневно;
- Б) ежемесячно;
- В) ежеквартально;
- Г) раз в полугодие;
- Д) раз в год.
9. Проверка наличия актов сверки с поставщиками и подрядчиками проводится:
- А) ежедневно;
- Б) ежемесячно;
- В) ежеквартально;
- Г) раз в полугодие;
- Д) раз в год.
10. Инвентаризация активов проводится:
- А) ежедневно;
- Б) ежемесячно;
- В) ежеквартально;
- Г) раз в полугодие;
- Д) раз в год.
11. На кого возложена ответственность за проведение инвентаризации активов:
- А) главный бухгалтер;
- Б) внутренний аудитор;
- В) внешний аудитор.
12. Ответственное лицо за сохранность денежных средств и бланков строгой отчетности:
- А) главный бухгалтер;
- Б) внутренний аудитор;
- В) внешний аудитор.
13. На последнем этапе контроля проверяют следующие моменты:
- А) соблюдение требований законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок ведения финансово-хозяйственной деятельности;
- Б) точность и полноту составления документов, регистров учета хозяйственных операций;
- В) не исполнение приказов и распоряжений руководства.
14. Осуществляется посредством использования средств обмена информацией и информационных технологий, которые создают условия для эффективной реализации управленческих функций это:
- А) оценка рисков;
- Б) средства контроля;
- В) мониторинг;
- Г) информационный обмен.
15. Какая технология позволяет автоматизировать рутинные операции в аудите, такие как сбор и обработка данных?
- А) блокчейн;
- Б) RPA (роботизация процессов)



В) виртуальная реальность;
Г) 3D-моделирование.



7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы содержится в разделе 2. «Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ПКП-1. Способность разрабатывать и внедрять мероприятия по управлению рисками в различных функциональных направлениях организации, включая подготовку методических и нормативных документов, а также корректировку реестров рисков в рамках отдельных бизнес-процессов	Анализировать реестры рисков организации и определять ключевые уязвимости в бизнес-процессах.	Знать: Структуру реестра рисков и принципы его формирования по результатам проведения внутреннего контроля и аудита бизнес-процессов. Понимать взаимосвязь рисков и контрольных процедур, какие категории рисков наиболее критичны для системы внутреннего контроля (в т.ч. операционные, комплаенс риски и др.). Уметь: Анализировать реестр рисков через призму эффективности системы внутреннего контроля, выявлять уязвимости и пробелы в контрольных процедурах, оценивать их влияние на достоверность финансовой отчетности и соблюдение нормативных требований; использовать методы оценки рисков в целях внутреннего контроля и аудиторских проверок; составлять отчеты по результатам проведения мероприятий внутреннего контроля и аудита с конкретными рекомендациями по усилению контрольных процедур и устранению их уязвимостей.	Задание 1. Обоснование системы внутреннего контроля. Задание 2. Концептуальная модель системы внутреннего контроля. Задание 3. Функции компонентов системы внутреннего контроля (внутренний аудит, контрольно-ревизионная работа, инвентаризации, контроллинг, мониторинг). Задание 4. Законодательство об организации внутреннего контроля на предприятии. Тесты: 1. Предметом финансово-экономического контроля являются: а) состояние и поведение объекта контроля; б) органы и организации, осуществляющие финансово-экономический контроль; в) методы, приемы и процедуры выявления отклонений от заданных параметров цели управления. 2. Внутренний контроль осуществляется в интересах: а) собственника организации; б) общества; в) государства. 3. Внутренний аудит представляет собой элемент: а) независимого контроля; б) государственного контроля; в) внутреннего контроля.



Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
	Разрабатывать методические рекомендации и нормативные документы для управления рисками в различных подразделениях.	Знать: Требования к разработке внутренних нормативных документов, регулирующих систему внутреннего контроля и аудита: политика внутреннего контроля, политика внутреннего аудита, положения о службах внутреннего контроля и внутреннего аудита, регламенты проведения контрольных процедур и аудитов, методика оценки рисков и тестирование контрольных процедур; требования законодательства и понимать порядок согласования и утверждения этих документов. Уметь: Разрабатывать и актуализировать внутренние нормативные документы по внутреннему контролю и аудиту, формулировать четкие требования к контрольным процедурам, описывать порядок их тестирования и мониторинга, разрабатывать формы отчетности для службы внутреннего контроля; адаптировать методики оценки рисков под конкретные бизнес процессы. Уметь учитывать нормативные требования и результаты предыдущих аудиторских проверок при актуализации внутренних регламентов.	Задание 1. Оценка контрольных средств внутреннего контроля по разделам и участкам бухгалтерского учета. Задание 2. Выездной и постоянно действующий внутренний аудит. Документирование результатов. Задание 3. Оценка организации системы бухгалтерского финансового и бухгалтерского управленческого учета. Задание 4. Методика проведения внутреннего аудита Тесты: 1. Аналитические процедуры при проведении внутреннего аудита включают рассмотрение финансовой информации: а) в сопоставлении с информацией за предыдущие периоды; б) с несопоставимой информацией; в) как с сопоставимой, так и с несопоставимой информацией за предыдущие периоды. 2. К источникам аудиторских доказательств относятся: а) первичные документы и учетные регистры; б) бухгалтерская отчетность и письменные разъяснения сотрудников; в) первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности; письменные разъяснения уполномоченных сотрудников; информация, полученная из разных источников (от третьих лиц) в письменном или устном виде. 3. Аудиторскими доказательствами являются: а) информация, собранная внутренним аудитором в ходе проверки; б) информация, полученная внутренним аудитором при проведении проверки, и результаты анализа указанной информации, на котором основывается мнение внутреннего аудитора; в) документальные источники данных организации; г) данные бухгалтерского учета и бухгалтерская (финансовая) отчетность организации
	Формировать предложения по корректировке риск-ориентированных процедур на основе результатов анализа данных.	Знать: Методы сбора и анализа данных, применяемые в рамках внутреннего аудита: мониторинг ключевых индикаторов риска	Задание 1. Необходимость и возможность создания отделов (сектора, службы) внутреннего контроля и аудита. Задание 2. Взаимодействие внутренних аудиторов с внешними аудиторами. Задание 3. Должностные инструкции работников отделов внутреннего контроля и аудита. Задание 4. Внутренний аудит сегментов деятельности.



Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
		(KRI), тестирование выборок операций, анализ отклонений, интервью с владельцами процессов и др.; инструменты дизайна контрольных процедур и механизмы мониторинга эффективности внедрённых корректировок. Уметь: Анализировать результативность действующих контрольных процедур на основе данных внутреннего аудита, выявлять неэффективные или избыточные контрольные точки, оценивать их влияние на уровень остаточного риска; по итогам внедрения изменений планировать последующие аудиторские проверки для подтверждения устойчивости улучшений.	Задание 5. Оценка экономической эффективности деятельности служб внутреннего контроля и аудита. Тесты 1. Аудиторские доказательства получают в результате проведения: а) необходимых процедур проверки по существу; б) комплекса тестов средств внутреннего контроля; в) комплекса тестов средств внутреннего контроля и необходимых процедур проверки по существу. 2. Цель планирования аудита состоит в: а) выражении мнения аудитора о степени достоверности финансовой отчетности; б) общении с руководством относительно будущей проверки; в) организации эффективной и экономически оправданной проверки. 3. Взаимосвязь между риском средств контроля и количеством подтверждений, которые необходимо получить относительно надлежащей структуры и эффективности функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля: а) отсутствует; б) является прямой; в) является обратной. 3. Если в ходе аудита внутренний аудитор придет к выводу, что первоначальную оценку рисков средств контроля необходимо пересмотреть, то ему следует изменить: а) характер, временные рамки и объем запланированных процедур проверки по существу; б) только временные рамки запланированных процедур по существу; в) только характер запланированных процедур по существу. 4. Понимание внутренним аудитором всех процедур контроля при разработке общего плана аудита: а) не требуется; б) требуется.
ПКП-3. Способность разрабатывать и реализовывать программы управления рисками, направленные на минимизацию угроз, устранение причин и условий их возникновения, с учетом факторов неопределенности и специфики различных секторов экономики	Разрабатывать комплексные программы управления рисками, адаптированные под особенности отрасли.	Знать: теоретические основы управления рисками и их взаимосвязь с факторами неопределенности, понимать принципы риск ориентированного подхода и специфику проявления рисков в разных отраслях — от финансового сектора до промышленно-сти и ИТ; понимать разницу между внутренним контролем и внутренним аудитом. Уметь: включать в программы контроля и аудита бизнес-процессов и отчетности организации механизмы мониторинга	Задание 1. Виды инвентаризационных мероприятий. Задание 2. Периодичность осуществления выборочных проверок. Задание 3. Методические рекомендации по организационному, методическому и нормативному обеспечению контрольных мероприятий. Задание 4. Система мониторинга финансово-хозяйственного состояния предприятия, ее использование в целях обеспечению экономической безопасности. Тесты: 1. Общие принципы финансово-экономического контроля: а) определяют основные исходные положения его организации и осуществления; б) представляют собой методы его осуществления; в) устанавливают правила его организации. 2. Система внутреннего контроля включает: а) контрольную среду, информационную систему, контрольные действия; б) контрольную среду, систему бухгалтерского учета; в) руководство, надзор, проверку.



Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
		рисков и оценки эффективности контрольных процедур и программ с участием службы внутреннего аудита; интегрировать результаты внутреннего контроля и аудита в программы управления рисками организации.	3. При изучении системы внутреннего контроля достаточно оценить: а) ответственность руководства и уровень уверенности; б) присущие ограничения и уровень уверенности; в) ответственность руководства и присущие ограничения; г) ответственность руководства, уровень уверенности и присущие ограничения
	Оценивать эффективность реализованных мероприятий и внести предложения по их улучшению.	Знать: знать методы и контрольные процедуры (аудиты), которые использует внутренний контроль и аудит для оценки эффективности работы систем управления рисками с учетом требований законодательства и инициативных проверок со стороны менеджмента и Совета директоров (например, анализ документации, интервью с сотрудниками, тестирование контрольных процедур). Уметь: формировать и анализировать матрицу рисков и контрольных процедур; составлять и анализировать отчёты по результатам проверок внутреннего контроля и внутреннего аудита; выявлять слабые места в системе риск-менеджмента и контрольной деятельности и предлагать меры по их устранению.	Задание 1. Методические рекомендации по организации системы внутреннего контроля для малых и средних предприятий, крупных предприятий, имеющих холдинговую организацию. Задание 2. Рекомендации по разработке «модели СВК». Задание по «моделированию СВК» Тесты: 1. Основными целями инвентаризации являются: а) выявление фактического наличия имущества; б) сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; в) проверка полноты отражения в учете обязательств; г) определение эффективности использования имущества. 2. Сведения о выявленных в ходе инвентаризации объектах основных средств, не принятых на учет: а) должны включаться в инвентаризационную опись; б) не должны включаться в инвентаризационную опись; в) подлежат передаче в правоохранительные органы. 3. К аналитическим процедурам не относятся: а) сопоставление остатков по счетам за различные периоды; б) сопоставление показателей бухгалтерской отчетности и сметных данных; в) контрольный запуск сырья и материалов; г) оценка соотношения между различными статьями отчетности. 4. Прием внутреннего аудита, который позволяет получить точную информацию о наличии имущества — это: а) инвентаризация; б) пересчет; в) наблюдение; г) подтверждение.
	Прогнозировать последствия различных рисков и разрабатывать сценарии их минимизации	Знать: специфику влияния результатов деятельности внутреннего контроля и аудита на эффективность системы управления рисками организации. Уметь: интегрировать результа-	Задание 1. Задачи системы внутреннего контроля по обеспечению экономической безопасности, в том числе по противодействию внутрикорпоративному мошенничеству и хищениям. Задание 2. Рекомендации по взаимодействию службы внутреннего аудита со службой безопасности. Задание 3. Рекомендации по взаимодействию контрольно-ревизионной службы со службой безопасности. Тесты: 1. Для повышения точности данных, получаемых в результате проведения инвентаризации, внутренним аудиторам рекомендуется:



Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
		тов деятельности внутреннего контроля и аудита в процессы идентификации, оценки и минимизации рисков.	а) сверить учетные данные с фактическим наличием товарно-материальных ценностей; б) сверить фактические запасы товарно-материальных ценностей с данными учетных записей; в) провести инвентаризацию самостоятельно. 2. В сличительных ведомостях стоимость излишков и недостач товарно-материальных ценностей отражается: а) в оценке, по которой они числятся в учетных регистрах; б) в оценке, по которой они могут быть реализованы; в) по цене, определенной независимым оценщиком. 3. К приемам и способам документального контроля относятся: а) экономический анализ; б) экспертная оценка; в) счетная проверка. 4. К методам формально-правовой проверки документов следует отнести: а) проверку записей в регистрах бухгалтерского учета и отчетности, правильности корреспонденции счетов; б) проверку соблюдения правил составления, полноты и подлинности оформления документов; в) проверку арифметических расчетов. 5. К методам фактического контроля следует отнести: а) инвентаризацию; б) ревизию; в) контрольный запуск сырья в производство



Примеры практико-ориентированных заданий

Ситуация 1. В торговой компании при внутреннем аудите выявили систематические ошибки в учёте НДС: часть счетов-фактур не регистрировалась в книге покупок, а некоторые операции отражались с нарушением сроков. Это привело к искажению суммы НДС к возмещению из бюджета.

Задание:

1. Определите возможные причины возникновения таких ошибок.
2. Предложите 3–4 контрольные процедуры, которые помогут предотвратить подобные ошибки в будущем.
3. Составьте краткий план действий для исправления выявленных нарушений и минимизации налоговых рисков.

Ситуация 2. Производственное предприятие применяет метод ФИФО для оценки запасов в бухгалтерском учёте, но в учётной политике для целей налогообложения закреплён метод средней себестоимости. В результате расхождения между бухгалтерским и налоговым учётом возникли ошибки в расчёте налога на прибыль.

Задание:

1. Проанализируйте, какие налоговые риски возникли из-за этой ситуации.
2. Разработайте план приведения учётной политики в соответствие с фактической практикой.
3. Укажите, какие корректирующие проводки необходимо сделать и как отразить исправления в налоговой декларации

Ситуация 3. Укажите, к какой основной процедуре сбора аудиторских доказательств относятся следующие аудиторские процедуры:

- 1) проверка правильности расчетов с учредителями;
- 2) проверка документов на полноту и качество заполнения;
- 3) опрос работников склада;
- 4) проверка достаточности аналитического учета по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 5) проверка правильности стоимостной оценки материалов;
- 6) наблюдение за процессом оприходования товара на склад.
- 7) Задание: Сделайте необходимые пояснения.

Ситуация 4. По результатам проверки финансовой отчетности организации за прошедший год аудитор не получил причитающееся ему аудиторское вознаграждение, на основании заключенного договора. Руководитель проверяемого экономического субъекта обещал выплатить данное вознаграждение в двойном размере после проверки аудитором финансовой отчетности за отчетный год и выдачи им по результатам проверки безоговорочно положительного заключения.

Задание:

1. Как должен поступить аудитор в данной ситуации, чтобы не нарушить основные положения принципа независимости, определенные в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»?
2. Имеет ли право аудитор в данной ситуации не возвращать аудируемому лицу первичную документацию и регистры учета, а также аудиторское заключение, аргументируя свои действия задержкой выплаты вознаграждения?

Ситуация 5. Руководитель отдела закупок может вступать в сговор с определёнными поставщиками, чтобы получать от них вознаграждение за заключение контрактов по завышенным ценам. Для маскировки схемы он может ссылаться на «уникальность» товаров или «эксклюзивные условия», которые якобы оправдывают высокую стоимость. В результате компания несёт значительные финансовые потери, а качество закупаемых товаров или услуг может снижаться из-за выбора недобросовестных подрядчиков. Это также подрывает конкуренцию среди поставщиков и снижает прозрачность закупочных процедур.

Задание:

1. Идентифицировать риски компании
2. По выбранному риску назначить контрольную процедуру. Провести дизайн КП по всем элементам дизайна КП. Дать формулировку КП для внесения в НЛА организации.

Ситуация 6. Для проведения аудиторской проверки привлечен эксперт по правовым вопросам. Ему необходимо провести проверку соответствия заключенных в отчетном периоде договоров в аудируемой организации требованиям действующего законодательства, включая наличие необходимого перечня условий и реквизитов с № 550 по 650 выборочно. Для упрощения число элементов, которое следует выбрать, равно 5, а из совокупности исключены элементы наибольшей стоимости и «ключевые» элементы. Случайное число 0,7763

Ситуация 7. Вы располагаете следующей информацией по ООО «Фортуна»: аудиту подлежат материально-производственные запасы, общий объем проверяемой совокупности составляет 500 тыс. руб., уровень существенности – 10 тыс. руб., номера документов – с 50-го по 1050-й, система внутреннего контроля эффективна, в бухгалтерском учёте по данным предыдущих проверок нет существенных искажений.

Задание. Постройте выборку, указав первые семь элементов методом случайного отбора (используя таблицу случайных чисел и соответствующий коэффициент проверки).



Примеры вопросов для подготовки к промежуточной аттестации

1. Понятия внутреннего контроля и аудита. Зарубежная практика. Стандарты и методологии.
2. Требования к внутреннему контролю за рубежом. Законодательная база США, Великобритании, Франции, Японии).
3. Модель 3х линий защиты. Цель и характеристика модели. Место внутреннего контроля и внутреннего аудита.
4. Понятия и специфика функционирования внутреннего контроля и внутреннего аудита в нормативных документах РФ
5. Международные основополагающие документы, которые определяют механизмы ПОД/ФТ/ФРОМУ. Ключевые аспекты рекомендаций ФАТФ, касающиеся внутреннего контроля
6. Нормативные документы в РФ по ПОД/ФТ. Внутренние (локальные) нормативные акты организации по ПОД/ФТ.
7. Организация внутреннего контроля в организации в целях ПОД/ФТ. Специальное должностное лицо. Понятие, требования, обязанности.
8. Структура Правил внутреннего контроля (ПВК) в организации в целях ПОД/ФТ/ФРОМУ. Требования к ПВК.
9. Распределение полномочий и функций по организации и осуществлению внутреннего контроля экономическим субъектом, ценные бумаги которого допущены к организованным торгам (Совет директоров, Комитет по аудиту, Генеральный директор, Специальное подразделение внутреннего контроля, внутренний аудитор)
10. Основные характерные черты риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита в современной организации
11. Виды контроля по субъектам осуществления - на условиях инсорсинга и аутсорсинга. Специфика деятельности.
12. Дайте характеристику вертикального и горизонтального взаимодействия в рамках внутреннего контроля.
13. Основные достоинства и преимущества риск-ориентированного подхода во внутреннем контроле и внутреннем аудите
14. Основные элементы системы внутреннего контроля (Организационная структура системы управления, Политика ВК, Контрольные процедуры, Персонал, Учет, Ответность, Бюджеты)
15. Понятие контрольной среды, состав и характеристика элементов контрольной среды организации (основные элементы).
16. Средства внутреннего контроля. Характеристика средств внутреннего контроля.
17. «Информация и коммуникации» как элемент внутреннего контроля.
18. Формы контроля в зависимости от специфики организационной структуры системы управления (контроль собственника, контроль органов управления, контроль со стороны специального подразделения, контроль со стороны главного бухгалтера)
19. Характеристика метод аналитического контроля. Примеры контрольных процедур.
20. Характеристика метод документального контроля. Примеры контрольных процедур.
21. Характеристика метод организационного контроля. Примеры контрольных процедур.
22. Характеристика метод фактического контроля. Примеры контрольных процедур.
23. Инвентаризация как метод внутреннего контроля. Нормативна база. Периодичность проведения.
24. Понятие инвентаризации. Её цель и задачи. Состав инвентаризационной комиссии. Методика проведения инвентаризации.
25. Определение результатов инвентаризации. Документирование результатов инвентаризации.
26. Элементы дизайна контрольных процедур. Раскрыть суть элементов – цель КП, исполнители КП, место выполнения КП (по цели и по времени осуществления).
27. Дать характеристику контрольных процедур: анализ результатов, сверка, проверка результатов, экспертиза.
28. Дать характеристику контрольных процедур: раздвоение обязанностей, закрепление ответственности, ограничение операций, ограничение доступа, дублирование операций.
29. Дать характеристику контрольных процедур: утверждение, подтверждение, согласование, авторизация.
30. Классификация контрольных процедур по времени осуществления. Описание видов контрольных процедур. Примеры контрольных процедур в рамках данного классификационного признака.
31. Классификация контрольных процедур по степени автоматизации. Описание видов контрольных процедур. Примеры контрольных процедур в рамках данного классификационного признака.
32. Классификация контрольных процедур по уровню значимости и способу осуществления. Описание видов контрольных процедур. Примеры контрольных процедур в рамках данного классификационного признака.
33. Классификация контрольных процедур по цели контроля. Описание видов контрольных процедур. Примеры контрольных процедур в рамках данного классификационного признака.
34. Методика оценки эффективности контрольных процедур по характеристикам: дизайн, имплементация, исполнение.
35. Критерии оценки эффективности контрольных процедур: достоверность, доказательность и повторяемость.
36. Мониторинг как элемент системы внутреннего контроля.
37. Обоснование необходимости документирования контрольных процедур. Суть дизайна контрольных процедур



38. Организация и целесообразность внутреннего аудита в акционерных обществах. Требования законодательства. Компетенция Совета директоров, связанные с внутренним аудитом.
39. Понятие, значение и виды стандартов аудита. Уровни стандартов аудита: международные аудиторские, национальные, внутренние и внутрифирменные.
40. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (2025 г.). Цель внутреннего аудита.
41. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (2025 г.). Этика и профессионализм
42. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (2025 г.). Руководство функцией внутреннего аудита
43. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (2025 г.). Управление деятельностью функции внутреннего аудита
44. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (2025 г.). Предоставление услуг внутреннего аудита
45. Кодекс этики внутренних аудиторов. Принципы: конфиденциальность, объективность, профессиональная компетентность, честность.
46. Понятие, значение и виды стандартов внутреннего аудита. Уровни стандартов внутреннего аудита: международные аудиторские, национальные, внутренние и внутрифирменные.
47. Виды аудита: внутренний и внешний, обязательный и инициативный. Характеристика, различия, взаимосвязь между ними.
48. Аудиторская выборка. Виды выборки. Подходы к определению.
49. Оценка уместности информации в аудите. Надежность доказательств. Правила оценки надежности доказательств.
50. Аудиторские доказательства. Виды. Источники получения. Уровень достоверности и достаточности.
51. Аудиторские доказательства. Методы аудита (действия при аудиторской проверке) на стадиях: проведение аудита на местах, управление отчетом об аудите, завершение аудита.
52. Аудиторские процедуры: запрос, инспектирование, наблюдение, подтверждение, пересчет. Краткая характеристика.
53. Аналитические аудиторские процедуры.
54. Методы фактического контроля в аудите: пересчет, инвентаризация, проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций.
55. Аудит бизнес-процессов.
56. Задачи аудита активов. Источники информации.
57. Задачи аудита пассивов. Источники информации.
58. Отчет по внутреннему аудиту. Ответственность внутреннего аудитора.
59. Процесс проверки во внутреннем аудите. Характеристика каждой стадии.
60. Аудиторское заключение. Понятие, содержание, виды. Основания для выражения мнения.

Пример экзаменационного билета
ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

1 вопрос (20 баллов)

Аудиторские доказательства. Понятие. Примеры.

2 вопрос (20 баллов)

Понятие ПОД/ФТ. Цели ПОД/ФТ. Нормативные документы, регулирующие ПОД/ФТ в РФ. Локальные нормативные акты организации по ПОД/ФТ.

3 вопрос (20 баллов)

В ходе инвентаризации установлено, что основное средство – автомобиль, числящийся на балансе и находящийся в цехе, – фактически разобран на запасные части и не пригоден к эксплуатации. Балансовая стоимость автомобиля – 90 000 руб., начисленная амортизация – 40 000 руб. Председатель инвентаризационной комиссии сделал вывод, что недостача отсутствует, но стоимость основного средства необходимо уменьшить до балансовой стоимости имеющихся в наличии запасных частей в сумме 32 000 руб. Для оценки технического состояния автомобиля по решению инвентаризационной комиссии были привлечены специалисты-эксперты: начальник технического отдела организации и начальник отдела снабжения. По итогам инвентаризации составлен акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств (форма № ИНВ-10) и сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (форма № ИНВ-19).

Задание:

1. Дать оценку действиям председателя инвентаризационной комиссии и отдельно инвентаризационной комиссии.
2. Определить, правильно ли использованы типовые формы по итогам инвентаризации. Если нет, то указать наименование и номер типовой формы первичных документов, которые необходимо было использовать.



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

Основная литература:

1. Земсков, В. В. Финансовая и налоговая безопасность [Электронный ресурс] : учебное пособие / Земсков В. В. Москва : Прометей, 2019 388 с. Книга из коллекции Прометей - Экономика и менеджмент <https://e.lanbook.com/book/126726> ISBN 978-5-907166-32-5. [БИК ID: RU-LAN-BOOK-126726]
2. Земсков, В. В. Внутренний контроль в управлении рисками хозяйствующих субъектов [Электронный ресурс] : учебное пособие / Земсков В. В., Прасолов В. И. Москва : Прометей, 2021 378 с. Книга из коллекции Прометей - Экономика и менеджмент <https://e.lanbook.com/book/166791> ISBN 978-5-00172-133-8. [БИК ID: RU-LAN-BOOK-166791]
3. Каширская, Л.В. Внутренний контроль : Учебник / Л.В. Каширская, Т.Б. Турицева Электрон. дан. Москва : КноРус, 2026 229 с. Режим доступа: book.ru Internet access <https://book.ru/book/961213> ISBN 978-5-406-15409-0. [БИК ID: RU\bookru\bibl\961213]
4. Рогоуленко, Т.М. Внутренний аудит и контроль для коммерческих организаций : Учебник / Т.М. Рогоуленко, И.В. Бардина, А.В. Бодяко [и др.]; под. ред. Т.М. Рогоуленко Электрон. дан. Москва : КноРус, 2026 263 с. Режим доступа: book.ru Internet access <https://book.ru/book/958703> ISBN 978-5-406-14987-4. [БИК ID: RU\bookru\bibl\958703]

Дополнительная литература:

1. Земсков, В. В. Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 «экономика», магистерская программа «финансовые расследования в организациях» / Земсков В. В. Москва : Прометей, 2019 158 с. Книга из коллекции Прометей - Экономика и менеджмент <https://e.lanbook.com/book/121569> ISBN 978-5-907100-58-9. [БИК ID: RU-LAN-BOOK-121569]
2. Бизнес-процессы: моделирование и регламентация / Синявский Н. Г. Ч. 2 : Бизнес-процессы: моделирование и регламентация: Ч. 2 : учебное пособие . Ч. 2 / Синявский Н. Г. Москва : Прометей, 2025 166 с. Книга из коллекции Прометей - Экономика и менеджмент <https://e.lanbook.com/book/515804> ISBN 978-5-00172-832-0. [БИК ID: RU-LAN-BOOK-515804]
3. Сухарева, Л. А. Внутренний контроль: практикум для обучающихся укрупн. группы 38.00.00 Экономика и управление, направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль: Цифровая аналитика и контроль) ОП ВО "бакалавриат" очная, заочная форма обучения [Электронный ресурс] / Сухарева Л. А. Донецк : ДонНУЭТ имени Туган-Барановского, 2023 56 с. Книга из коллекции ДонНУЭТ имени Туган-Барановского - Экономика и менеджмент <https://e.lanbook.com/book/403985>. [БИК ID: RU-LAN-BOOK-403985]
4. Политика идентификации в контрольной деятельности организаций : учебное пособие / В.В. Земсков, В.И. Прасолов, Д.А. Николаев, С.Н. Кашурников ; Финуниверситет ; под общ. ред. В.В. Земскова Москва : Прометей, 2020 204 с. + Тираж 500 экз. ISBN 978-5-907244-37-5. [БИК ID: RU\FA\books\79852]
5. Авдийский, Владимир Иванович Налоговые риски в системе экономической безопасности : Учебное пособие / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации 1 Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024 236 с. (Высшее образование: Магистратура (Финуниверситет)) ВО - Магистратура <https://znanium.com/catalog/document?id=430832> ISBN 978-5-16-017125-8 ISBN 978-5-16-109685-7 (электр. издание) . [БИК ID: RU\infra-m\znanium\bibl\2073480]
6. Авдийский, Владимир Иванович Проектирование систем управления рисками хозяйствующих субъектов : Учебное пособие / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации ; Артнис 1 Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022 203 с. (Высшее образование: Магистратура (Финуниверситет)) ВО - Магистратура <https://znanium.com/catalog/document?id=400713> ISBN 978-5-16-012236-6 ISBN 978-5-16-105103-0 (электр. издание) . [БИК ID: RU\infra-m\znanium\bibl\1863267]
7. Бизнес-процессы: моделирование и регламентация / Синявский Н. Г. Ч. 1 : Бизнес-процессы: моделирование и регламентация. Часть 1 : Учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программы магистратуры «Бизнес-аналитика» . Ч. 1 / Синявский Н. Г. Москва : Прометей, 2024 198 с. Книга из коллекции Прометей - Экономика и менеджмент <https://e.lanbook.com/book/445952> ISBN 978-5-00172-692-0. [БИК ID: RU-LAN-BOOK-445952]

Нормативные правовые акты:

1. Бюджетный кодекс РФ (ст. 160.2-1, ст. 165).
2. ИНТОСАИ (INTOSAI GOV 9100–9199 — Internal Control).
3. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (МПСВА) Глобальные стандарты внутреннего аудита (Global Internal Audit Standards),
4. ПНСТ 1034-2025 «Руководящие указания по организации внутреннего аудита» (утверждён приказом Росстандарта от 24 октября 2025 года №44-пнст).
5. Постановление Правительства РФ от 17.03.2014 № 193 «О правилах осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (в ред. от 14.04.2015).



6. Приказ Минфина России от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита „Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита “».
7. Приказ Минфина России от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита „Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита “».
8. Профессиональный стандарт «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролёр)», утверждённый приказом Минтруда России от 22.11.2022 № 731н.
9. Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности».
10. Федеральный закон от 03.07.2016 № 236-ФЗ «О публично-правовых компаниях в РФ» (ст. 16).
11. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (ст. 19).
12. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке РФ (Банке России)» (ст. 4).
13. Федеральный закон от 21.11.2011 № 325-ФЗ «Об организованных торгах» (ст. 2, ст. 14).
14. Федеральный закон от 27.11.1992 № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации».
15. Федеральный закон от 29.06.2015 № 210-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма» (115-ФЗ).
16. Федеральный стандарт бухгалтерского учёта государственных финансов «Внутренний контроль» (утверждён приказом Минфина России от 11 сентября 2024 года №158н).
17. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Приказ Минфина России от 13 января 2023 года № 4н и вступил в силу с 1 апреля 2025 года.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/> (<http://library.fa.ru/files/elibfa.pdf>)
2. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
3. Электронно-библиотечная система "Университетская библиотека ОНЛАЙН" <http://biblioclub.ru/>
4. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znaniy.com>
5. "Деловая онлайн библиотека" издательства "Альпина Паблишер" <http://lib.alpinadigital.ru/en/library>
6. Электронно-библиотечная система издательства "Лань" <https://e.lanbook.com/>
7. Образовательная платформа "ЮРАЙТ" <https://urait.ru/>
8. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
9. Информационно-образовательный портал Финуниверситета: <https://org.fa.ru>
10. 4. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. URL: <http://www.gks.ru> (Росстат)
11. 5. Информационный ресурс, содержащий информацию о зарегистрированных юридических лицах и индивидуальных предпринимателях («СПАРК»)
12. Финансовая справочная система «Финансовый директор» <http://www.1fd.ru/>
13. www.government.ru - Официальный сайт Правительства Российской Федерации
14. www.cbr.ru - Официальный сайт Банка России



10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета, Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные приказом Финуниверситета от 11.05.2021 г. № 1040, использовать методические рекомендации кафедры.



11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем

Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Mail Cloud
2. Пакет офисных программ

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Гарант»
2. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»
3. Система комплексного раскрытия информации «СКРИН» - <http://www.skrin.ru/>

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

1. не предусмотрены

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

1. **Учебная аудитория** для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения: мебель аудиторная (столы, стулья, доска аудиторная), набор демонстрационного оборудования (проектор, экран)
2. **Помещение для самостоятельной работы** обучающихся оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде Университета.
3. **Компьютерный класс** для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенный оборудованием и техническими средствами обучения: мебель аудиторная (столы, стулья, доска аудиторная), персональные компьютеры, набор демонстрационного оборудования (проектор, экран)
4. 1. **Доступ к сети Интернет** для использования онлайн-ресурсов, репозиториев, документации.