

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

**Кафедра аудита и корпоративной отчетности
Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа**

Документ подписан усиленной неквалифицированной электронной подписью
Организация: Финансовый университет при Правительстве РФ
Утверждено: Проректор по учебной и методической работе Е.А. Каменева
Сертификат: 94XwzzgQdkg+E4zWHoaGY2XTS3XaZyfs
Дата: 08.10.2025 г.

В.В. Дворецкая

Внутренний контроль

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки:

38.03.01 - Экономика,

Образовательная программа «Бизнес-аудит и право»

Профиль:

«Бизнес - аудит и право»

Рекомендовано

*Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа
(протокол № 03 от 16.12.2025 г.)*

Одобрено

*Кафедра аудита и корпоративной отчетности
(протокол № 5 от 20.11.2025 г.)*

© Москва 2026

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	5
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	9
5.3.	Содержание семинаров	10
6.	Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	13
6.1.	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	13
6.2.	Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	17
7.	Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	19
8.	Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	27
9.	Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	29
10.	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	30
11.	Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	32
12.	Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	33

1. Наименование дисциплины

«Внутренний контроль».

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-2	Способность проводить внутренние аудиторские проверки в составе группы	Проводит внутренние аудиторские проверки, применяя процедуры сбора аудиторских доказательств	знать: нормативные документы, регулирующие формирование и функционирование системы внутреннего контроля организаций разного профиля и организационно – правовых форм; методы получения аудиторских доказательств; критерии оценки надежности и уместности полученных аудиторских доказательств уметь: планировать деятельность внутреннего аудита с учетом особенности бизнеса экономического субъекта; выбирать и применять на практике аудиторские процедуры при для определения бъекта внутреннего аудита (выборка) и проведении тестирования для оценки эффективности внутреннего контроля; оценивать эффективность функционирования внутреннего контроля и готовить рекомендации для заинтересованных сторон
		Определяет параметры аудиторской выборки	знать: международные стандарты внутреннего аудита, риск – ориентированные подходы к выбору объекта внутреннего аудита; методы построения выборки уметь: применять: аудиторские процедуры в целях построения выборки, методы риск ориентированного планирования; проводить выборочное исследование при выполнении задания

		Оценивает результаты проверки на предмет их надежности и уместности относительно целей аудиторского задания	знать: методы оценки рисков в объекте проверки, способы реагирования на риски, способы оценки надежности аудиторских доказательств в отношении применяемых объектом аудита процедур контроля уметь: оценивать: риски объекта внутреннего аудита, способность, выбранных объектом аудита контрольных процедур, снижать риски; формировать отчет о проделанной работе и ее результатах
--	--	---	--

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Внутренний контроль» относится к «Циклу профиля».

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 трудоёмкость дисциплины	4/144	144
Контактная работа- Аудиторные занятия	34	34
Лекции	16	16
Семинары, практические занятия	18	18
Самостоятельная работа	110	110
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет

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 в системе управления организацией

1. Цели, задачи, предмет, методы и характеристики внутреннего контроля
2. Внутренний контроль, как компонент системы управления
3. Концепция COSO "Концептуальные основы внутреннего контроля"
4. Принципы построения эффективного внутреннего контроля
5. Контроль бизнес - процессов, ключевые бизнес - процессы
6. Нормативно - правовое регулирование внутреннего контроля в РФ
7. Отраслевые требования по организации внутреннего контроля

Тема 2. Система внутреннего контроля

1. Этапы создания системы внутреннего контроля
2. Модель жизненного цикла организации и уровни зрелости СВК
3. Контроль бизнес-процессов организации. Ключевые бизнес-процессы.
4. Компоненты системы внутреннего контроля и их характеристика
5. Принципы функционирования СВК
6. Границы СВК

Тема 3. Риск-ориентированный внутренний контроль

1. Разграничение прав и ответственности субъектов внутреннего контроля
2. Характер взаимодействия субъектов внутреннего контроля
3. Планирование мероприятий по оценке и совершенствованию внутреннего контроля
4. Цели и инструменты управления рисками организации
5. Критерии и методы оценки рисков, построение карты рисков

6. Культура управления рисками

Тема 4. Текущая контрольная деятельность организации

1. Контрольные процедуры, их типы и виды. Ключевые контрольные процедуры
2. Выбор и разработка процедуры контроля технологий для достижения поставленных целей деятельности организации
3. Внешние и внутренние регламенты определяющие процедуры контроля
4. Оценка операционной эффективности и дизайна контрольных процедур
5. Выбор и разработка контрольных процедур для снижения рисков организации

Тема 5. Система сбора, обработки и передачи информации по внутреннему контролю

1. Принципы функционирования системы сбора, обработки и передачи информации
2. Формирование и использование значимой и качественной информации для поддержания и функционирования внутреннего контроля
3. Внутренний обмен информацией по вопросам внутреннего контроля, горизонтальное и вертикальное распространение информации
4. Обмен информации с внешними сторонами по вопросам оказывающим влияние на функционирование внутреннего контроля
5. Постоянный интерактивный процесс информационного обмена

Тема 6. Мониторинг внутреннего контроля

1. Цели мониторинга СВК
2. Содержание и последовательность процесса оценки СВК
3. Критерии оценки, устанавливаемые регулятором, организацией, внешними стандартами
4. Непрерывные и/или периодические оценки компонентов СВК
5. Организация мероприятий по оценке эффективности внутреннего контроля и подготовка отчета о результатах
6. Отчет о недостатках внутреннего контроля

7. Взаимодействие с заинтересованными сторонами по результатам мониторинга

Тема 7. Служба внутреннего контроля и служба внутреннего аудита экономического субъекта

1. Цели, задачи и функции службы внутреннего контроля

2. Цели, задачи и функции службы внутреннего аудита

3. Нормативные документы, внешние и внутренние, регулирующие деятельность внутренних аудиторов

4. Международные стандарты внутреннего аудита

5. Сфера предоставления гарантий и консультаций внутреннего аудита

Тема 8. Этапы внутреннего аудита

1. Риск-ориентированное планирование внутреннего аудита

2. Выбор объекта внутреннего аудита

3. Программа внутреннего аудита проекта

4. Оценка эффективности внутреннего контроля объекта аудита

5. Этап тестирования и аудиторские процедуры получения доказательств

6. Формирование отчета внутреннего аудита

7. Оценка результатов внутреннего аудита проекта и разработка рекомендаций по результатам аудита

5.2. Учебно-тематический план

№ п/п	Наименование тем(разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах				
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоя тельная работа
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практическ ие занятия	
1	Внутренний контроль в системе управления организацией	14	4	2	2	10
2	Система внутреннего контроля	16	4	2	2	12
3	Риск-ориентированный внутренний контроль	22	4	2	2	18
4	Текущая контрольная деятельность организации	16	4	2	2	12
5	Система сбора, обработки и передачи информации по внутреннему контролю	16	4	2	2	12
6	Мониторинг внутреннего контроля	16	4	2	2	12
7	Служба внутреннего контроля и служба внутреннего аудита экономического субъекта	18	4	2	2	14
8	Этапы внутреннего аудита	26	6	2	4	20
	Итого	144	34	16	18	110

5.3. Содержание семинаров

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях	Формы проведения занятий
Внутренний контроль в системе управления организацией	Внутренний контроль, как компонент системы управления Концепция COSO "Концептуальные основы внутреннего контроля" Принципы построения эффективного внутреннего контроля Контроль бизнес-процессов организации. Отраслевые требования по организации внутреннего контроля	Опрос студентов по тематике лекции и семинарского занятия. Обсуждение задания по теме: Внутренний контроль, как компонент системы управления. Интерактив – Принципы построения эффективного внутреннего контроля, процессный контроль
Система внутреннего контроля	Этапы создания системы внутреннего контроля Компоненты системы внутреннего контроля и их характеристика Ограничения внутреннего контроля Границы СВК	Опрос студентов по теме лекции и теме семинарского занятия, обсуждение темы: Принципы, поддерживающие элементы внутреннего контроля Интерактив: дискуссия Характер взаимодействия субъектов внутреннего контроля
Риск-ориентированный внутренний контроль	Планирование мероприятий по оценке и совершенствованию внутреннего контроля Цели и инструменты управления рисками организации Критерии и методы оценки рисков, построение карты рисков	Опрос студентов по теме лекции и теме семинарского занятия, обсуждение задания. Практическое задание: Формирование карты рисков. Решение кейсов по теме семинарского (практического) занятия. Планирование мероприятий по оценке рисков и выбор мероприятий, позволяющих снизить

		риски недостижения целей Интерактив: дискуссия Методы оценки рисков и их анализ.
Текущая контрольная деятельность организации	Ключевые контрольные процедуры Оценка операционной эффективности и дизайна контрольных процедур Выбор и разработка контрольных процедур для снижения рисков организации	Опрос студентов по теме лекции и теме семинарского занятия, обсуждение задания Решение кейсов по теме семинарского (практического) занятия. Практическое задание: выбрать контрольную процедуру, соответствующую риску (по виду деятельности), определенном на предыдущем занятии Интерактив: дискуссия Выбор контрольных процедур в ответ на оцененные риски.
Система сбора, обработки и передачи информации по внутреннему контролю	Принципы функционирования системы сбора, обработки и передачи информации Обмен информации с внешними и внутренними сторонами по вопросам оказывающим влияние на функционирование внутреннего контроля Компьютерные информационные технологии, используемые для коммуникаций по вопросам внутреннего контроля	Опрос студентов по теме лекции и семинарского занятия. Обсуждение задания: Выбор форм и методов коммуникаций Интерактив: дискуссия Организация контроля внутреннего обмена информацией
Мониторинг внутреннего контроля	Непрерывные и/или периодические оценки компонентов СВК Отчет о недостатках внутреннего контроля Взаимодействие с заинтересованными сторонами по результатам мониторинга	Опрос студентов по теме лекции и семинарского занятия. Обсуждение задания. Практическое задание: подготовить отчет о проведенном мониторинге на основании оценки эффективности

		контрольных процедур.Интерактив: дискуссия Оценка недостатков внутреннего контроля организации.
Служба внутреннего контроля и служба внутреннего аудита экономического субъекта	Цели, задачи и функции службы внутреннего аудитаМеждународные стандарты внутреннего аудитаСфера предоставления гарантий и консультаций внутреннего аудит	Опрос студентов по теме лекции и семинарского занятия. Обсуждение задания. Практическое задание: решение кейсов по этическим вопросамИнтерактив - Различия функций и взаимодействие служб внутреннего контроля и внутреннего аудита.
Этапы внутреннего аудита	I. Риск-ориентированное планирование внутреннего аудитаВыбор объекта внутреннего аудитаПрограмма внутреннего аудита проектаII. Оценка эффективности внутреннего контроля объекта аудитаЭтап тестирования и аудиторские процедуры получения доказательствФормирование отчета внутреннего аудитаОценка результатов внутреннего аудита проекта и разработка рекомендаций по результатам аудита	Опрос, защита задания,Решение кейсов по теме семинарского (практического) занятия Обсуждение задания. Практическое задание:1)подготовить программу проведения аудита выбранного объекта проверки2)подготовит ь отчет по результатам внутреннего аудита объекта исследованияИнтерактив - Подготовка рекомендаций по результатам аудита.

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 в системе управления организацией	Цели, задачи, предмет, методы и характеристики внутреннего контроля Нормативно - правовое регулирование внутреннего контроля в РФ Концепция COSO "Концептуальные основы внутреннего контроля" Ключевые бизнес-процессы.	Изучение вопросов, отводимых на самостоятельное освоение, подготовка к семинарскому/практическому занятию Студент выбирает вид бизнеса, в отношении которого будет выполняться задание. Критерии выбора: обучающиеся должны понимать что происходит в бизнесе, поэтому лучше выбирать небольшой бизнес, однако информация о нем должна быть в открытом источнике, например сайт компании. Сформировать структуру управления экономического субъекта, систему управления рисками и внутреннего контроля. К занятию необходимо ознакомиться с внешними внутренними нормативными актами, регулирующими организацию

		внутреннего контроля
Система внутреннего контроля	Модель жизненного организации и уровни зрелости СВК Принципы функционирования СВК	Изучение вопросов, отводимых на самостоятельное освоение, подготовка к семинарскому/практическому занятию Определить основные бизнес - процессы и уровень зрелости СВК для выбранного в 1 теме объекта исследования. Определить субъекты внутреннего контроля и соответствующий им объект контроля
Риск-ориентированный внутренний контроль	Разграничение прав и ответственности субъектов внутреннего контроля Методы реагирования на риск Характер взаимодействия субъектов внутреннего контроля идентификации риска и выборе методов реагирования на риск Культура управления рисками	Изучение вопросов, отводимых на самостоятельное освоение, подготовка к семинарскому/практическому занятию. Сформировать перечень рисков объекта исследования, определить полномочия субъектов контроля. Оценить вероятность и последствия реализации рисков.
Текущая контрольная деятельность организации	Контрольные процедуры, их типы и виды. Выбор и разработка процедуры контроля технологий для достижения поставленных целей деятельности организации Внешние и внутренние регламенты определяющие процедуры контроля	Изучение вопросов, отводимых на самостоятельное освоение, подготовка к семинарскому/практическому занятию Сформировать таблицу соответствия риска и процедуры контроля, позволяющей снизить риски до приемлемого уровня

Система сбора, обработки и передачи информации по внутреннему контролю	Принципы функционирования системы сбора, обработки и передачи информации и поддерживающие элемент "Информация и коммуникации" Обмен информации с внешними сторонами по вопросам оказывающим влияние на функционирование внутреннего контроля	Изучение вопросов, отводимых на самостоятельное освоение, подготовка к семинарскому/практическому занятию Описать информационную модель, обеспечивающую функционирование разработанных элементов внутреннего контроля. Каждый студент делает это задание для рисков из предыдущего задания.
Мониторинг внутреннего контроля	Критерии оценки, устанавливаемые регулятором, организацией, внешними стандартами Организация мероприятий по оценке эффективности внутреннего контроля и подготовка отчета о результатах Отчет о недостатках внутреннего контроля: перечень информации в отчете Взаимодействие с заинтересованными сторонами по результатам мониторинга	Изучение вопросов, отводимых на самостоятельное освоение, подготовка к семинарскому/практическому занятию Сформировать проект отчета о результатах мониторинга
Служба внутреннего контроля и служба внутреннего аудита экономического субъекта	Цели, задачи и функции службы внутреннего контроля Цели, задачи и функции службы внутреннего аудита Нормативные документы, внешние и внутреннее, регулирующие деятельность внутренних аудиторов	Изучение вопросов, отводимых на самостоятельное освоение, подготовка к семинарскому/практическому занятию Сформировать проект Положения о внутреннем аудите для объекта исследования Подготовка к контрольной работе
Этапы внутреннего аудита	Риск-ориентированное планирование внутреннего аудита Оценка эффективности внутреннего контроля объекта аудита Оценка результатов внутреннего аудита проекта и разработка	Изучение вопросов, отводимых на самостоятельное освоение, подготовка

	рекомендаций по результатам аудита	к семинарскому/практич ескому занятиюСформировать тесты внутреннего аудита для оцени эффективности внутреннего контроля объекта исследованияПодготов ка к зачету
--	------------------------------------	--

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

Задания для контрольной работы

Описание системы внутреннего контроля на уровне организации.

1. Описать элементы среды контроля: организационной структуры и кадровой политики организации. Для получения информации можно воспользоваться сайтом организации.
2. Описать риски деятельности (не более 4)
3. Составить матрицу рисков, определить способы реагирования на риски.
4. В отношении значимых рисков (не более 2-х), по которым выбран способ реагирования «Снижение», разработать контрольные процедуры, направленные на снижение риска.
5. Составить описание карты рисков, с указанием вида рисков, контрольных процедур, и других параметров.
6. Описать информационную модель, обеспечивающую функционирование разработанных элементов внутреннего контроля. Каждый студент делает это задание для «своего риска» из предыдущего задания.
7. Сформировать тесты для оценки эффективности системы внутреннего контроля
8. Определить аудиторские процедуры, позволяющие провести оценку эффективности и подготовить рекомендации по исправлению выявленных недостатков

Дополнительная информация

Примерная тематика докладов

1. Внутренний контроль, как компонент системы управления.
2. Концептуальные основы внутреннего контроля
3. Роль внутренней регламентации в повышении эффективности внутреннего контроля

4. Формирование системы внутреннего контроля соответствующей масштабам деятельности организации
5. Формирование карты рисков
6. Формы и методы контрольных действий
7. Выявление зон повышенного риска искажения учетных данных и/или регистров финансовой отчетности
8. Организация процесса диагностики СВК объектов контроля
9. Область предоставления гарантий внутренними аудиторами
10. Внутренний контроль внедрения цифровых технологий в деятельность организации
11. Роль мониторинга в повышении эффективности внутреннего контроля
12. Разграничение прав и обязательств служб внутреннего контроля и внутреннего аудита

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

ПКП-2 Способность проводить внутренние аудиторские проверки в составе группы

1) Проводит внутренние аудиторские проверки, применяя процедуры сбора аудиторских доказательств

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: нормативные документы, регулирующие формирование и функционирование системы внутреннего контроля организаций разного профиля и организационно – правовых форм; методы получения аудиторских доказательств; критерии оценки надежности и уместности полученных аудиторских доказательств

Уметь: планировать деятельность внутреннего аудита с учетом особенности бизнеса экономического субъекта; выбирать и применять на практике аудиторские процедуры при для определении бъекта внутреннего аудита (выборка) и проведении тестирования для оценки эффективности внутреннего контроля; оценивать эффективность функционирования внутреннего контроля и готовить рекомендации для заинтересованных сторон

Типовые контрольные задания

I . Обучающемуся предлагается изучить информацию о компании

Условие

Коммерческая компания, акционерное общество

Розничная торговля садовыми инвентарем и мебелью. Торговля осуществляется через интернет. Компания имеет основной склад в Городе (на условиях долгосрочной аренды). Пользуется услугами транспортной компании. Годовая выручка 300 миллионов рублей, работает на северо-западе Страны

Совет директоров состоит из (5) собственников и специалистов в бизнесе (2). Генеральный директор имеет опыт управления в крупном бизнесе (строительство). Руководитель службы внутреннего аудита имеет опыт работы во внешнем аудите – 4 года

Выявлено

- 1) Оценка рисков осуществляется и рассматривается менеджментом, рассмотрение результатов оценки Советом директоров не документируется.
- 2) Отсутствуют описанные стандарты поведения и программа подготовки кадров. Не созданы процессы оценки сотрудников. Процессы выявления и корректировки отклонений не носят систематический характер
- 3) Структура службы внутреннего аудита не изменялась на протяжении последних четырех лет и не эволюционировала в соответствии с изменениями в бизнесе.
- 4) Бонусы высшего исполнительного руководства и руководителей подразделений напрямую зависят от результатов продаж. Бонусы составляют значительную часть вознаграждений менеджмента. Средства контроля для снижения рисков не применяются

Задание

Соотнесите выявленные недостатки системы внутреннего контроля с принципами

- A. Демонстрация приверженности принципу порядочности и этическим ценностям
- B. Осуществление обязанностей по надзору
- C. Определение структуры полномочий и ответственности
- D. Демонстрация приверженности принципу компетентности

2) Определяет параметры аудиторской выборки

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: международные стандарты внутреннего аудита, риск – ориентированные подходы к выбору объекта внутреннего аудита; методы построения выборки

Уметь: применять: аудиторские процедуры в целях построения выборки, методы риск ориентированного планирования; проводить выборочное исследование при выполнении задания

Типовые контрольные задания

II. Обучающемуся предлагается задание по одному из направлений организации внутреннего контроля

Условие

Объект внутреннего аудита: расчётные операции компании (дебиторская/кредиторская задолженность)

- 1) определить цели и задачи внутреннего контроля направления
- 2) определить нормативное и информационное обеспечение внутреннего контроля расчетных операций
- 3) определить генеральную совокупность и построить аудиторскую выборку
- 3) выбрать аудиторские процедуры для тестирования контроля

3) Оценивает результаты проверки на предмет их надежности и уместности относительно целей аудиторского задания

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: методы оценки рисков в объекте проверки, способы реагирования на риски, способы оценки надежности аудиторских доказательств в отношении применяемых объектом аудита процедур контроля

Уметь: оценивать: риски объекта внутреннего аудита, способность, выбранных объектом аудита контрольных процедур, снижать риски; формировать отчет о проделанной работе и ее результатах

Типовые контрольные задания

III. Обучающемуся предлагается сформировать по результатам выполнения задания I. и II. отчет внутреннего аудитора

Условие

Объект внутреннего контроля: расчётные операции компании (дебиторская/кредиторская задолженность)

- 1) сформировать перечень рисков
- 2) соотнести выбранные процедуры контроля в соответствии с оцененными рисками
- 3) сформировать отчет по результатам проверки

Примеры практико-ориентированных заданий

ЗАДАНИЕ 1

Исходные условия

Акционерное общество «Полимер», производство пластиковых труб, численность сотрудников 500 человек. Степень износа основного оборудования 30%. В деятельности используется импортируемое сырье (100%). Внутренние поставки характеризуются ростом (25%) дебиторской задолженности основного покупателя (25%). Часть продукции (30%) поставляется на экспорт, задержек платежей нет. Изменения налогового законодательства: рост НДС - 2%.

Генеральный директор на Совете директоров АО сделал заявление, что руководством предприняты шаги по поиску новых рынков сбыта, сокращению дебиторской задолженности, и предложил привлечь финансовые ресурсы за счет дополнительной эмиссии акций.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг:

¾ за отчетный период составила 1875200 тыс. руб.;

¾ за аналогичный период предыдущего года 2500000 тыс. руб.

А) Заполнить таблицу, в которой указать основные виды рисков деятельности организации, их характеристику и наиболее полный перечень, а также факторы, которые влияют на их появление/проявление

Перечень рисков	Степень влияния			Вероятность возникновения		
	критично е	значитель ное	среднее	низкая	средняя	высокая
1. Нестабильность валют		+				
2. Большие объемы инвестиций						
3. Аварии, отказы						

оборудов ания						
4. Неверные прогнозы						
5. Риски инвестор а						
6. Риски команды проекта						
7. Инфляци я						
8. Экономи ческие кризисы						
9. Экологич еские бедствия						
10. Изменени я налоговог о законодат ельства						
11. Неожида нные меры государст венного регулиру вания						
12. Нестабил ьность экономич еской ситуации						
13. Несвоевр еменные поставки						

Б) Составить карту рисков и определить основные контрольные процедуры в ответ на оцененные риски

ЗАДАНИЕ 2

Исходные данные.

В целях в целях оценки эффективности системы внутреннего контроля внутренний аудитор включил в программу проверки следующие разделы:

1. укомплектованность сотрудниками подразделения, ведущих учет и формирующего отчетность, квалификация таких сотрудников;
2. наличие и практика разрешения разногласий в отношении ведения учета между руководителем организации и главным бухгалтером;
3. наличие случаев отражения в учете отдельных хозяйственных операций в результате распоряжения руководителя организации;
4. надежность и эффективность ИТ-контролей, включая контроли, направленные на защиту информационной системы бухгалтерского учета и отчетности от несанкционированных изменений, неавторизованного использования, повреждения и потери данных;
5. оценка операционной эффективности ключевых контрольных процедур в применяемых при формировании форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

С учетом представленной информации необходимо определить

- 1) Какие элементы и принципы системы внутреннего контроля оценивает аудитор?
- 2) Какие процедуры проверки может использовать аудитор?
- 3) Назовите ключевые контрольные процедуры, применяемые при формировании бухгалтерской отчетности субъектом контроля.

Примерные вопросы для подготовки к зачету

1. Виды и формы внутреннего контроля
2. Концептуальные принципы организации и осуществления внутреннего контроля

3. Особенности формирования и функционирования системы внутреннего контроля в организациях различных видов деятельности
4. Характер взаимодействия субъектов внутреннего контроля
5. Использование риск-ориентированного подхода при выборе объекта контроля
6. Положение о внутреннем контроле: цель, краткое содержание
7. Положение о внутреннем аудите: цель, краткое содержание
8. Основные принципы компонентов СВК
9. Основные ограничения функционирования системы внутреннего контроля
10. Обязанности субъектов контроля по определению контрольных процедур
11. Организация самоконтроля в различных подразделениях
12. Методы оценки уровня риска в организации
13. Оценка ключевых рисков для целей контроля
14. Роль и результаты оценки и самооценки при осуществлении внутреннего контроля
15. Документирование процедур внутреннего контроля
16. Понятие и виды риска в деятельности организации
17. Ключевые риски и процедуры внутреннего контроля
18. Методы удержания рисков на приемлемых для организации уровнях.
19. Источники информации для формирования карты рисков
20. Культура управления рисками.
21. Влияние сферы деятельности на выбор методов контроля
22. Мониторинг внутреннего контроля лицами, отвечающими за управление организацией
23. Методы оценки и операционной эффективности и дизайна контрольных процедур
24. Обмен информацией с внешними сторонами по вопросам, оказывающим влияние на функционирование внутреннего контроля.
25. Организация мониторинга внутреннего контроля

- 26. Мероприятия по совершенствованию внутреннего контроля
- 27. Оценка недостатков внутреннего контроля организации
- 28. Предоставление гарантий в области подготовки финансовой отчётности.
- 29. Международные стандарты внутреннего аудита.
- 30. Права, обязанности и ответственность внутреннего аудитора
- 31. Выбор объекта внутреннего аудита.
- 32. Риск-ориентированное планирование внутреннего аудита.
- 33. Формирование отчета внутреннего аудита.
- 34. Контроль внутренним аудитором своевременного и полного устранения выявленных нарушений и недостатков внутреннего контроля.
- 35. План корректирующих мероприятий по результатам аудита
- 36. Подготовка рекомендаций по повышению эффективности внутреннего контроля по результатам аудита.
- 37. Выявление зон повышенного риска потери контроля в ключевых процессах и
- 38. Основные направления минимизации рисков преднамеренного искажения финансовой отчетности.

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

Нормативные правовые акты:

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) СПС КонсультантПлюс

Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 07.10.2022, с изм. от 19.12.2022) "Об акционерных обществах" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) СПС КонсультантПлюс

Приказ Росимущества от 21.11.2013 N 357 "Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы Совета директоров в акционерном обществе" СПС КонсультантПлюс

Приказ Минтруда России от 24.06.2015 N 398н "Об утверждении профессионального стандарта "Внутренний аудитор" (Зарегистрировано в Минюсте России 29.07.2015 N 38251) СПС КонсультантПлюс

Приказ Минтруда России от 22.04.2015 N 236н "Об утверждении профессионального стандарта "Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)" (Зарегистрировано в Минюсте России 13.05.2015 N 37271)

<Информация> Минфина России N ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности" Текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте <http://www.minfin.ru> по состоянию на 26.12.2013. СПС КонсультантПлюс

<Письмо> Банка России от 10.04.2014 N 06-52/2463 "О Кодексе корпоративного управления" СПС КонсультантПлюс,

"Международный стандарт аудита 500 "Аудиторские доказательства" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н). СПС КонсультантПлюс,

"Международный стандарт аудита 610 (пересмотренный, 2013 г.) "Использование работы внутренних аудиторов" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (ред. от 27.10.2021) СПС КонсультантПлюс

Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита
<https://global.theiia.org/standards-guidance/Pages/Permission-to-Reprint-and-Translate-IPPF.aspx>

Основная литература:

1. 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]
2. Рогуленко, Т.М. Внутренний аудит и контроль для коммерческих организаций : Учебник / Т.М. Рогуленко, И.В. Бардина, А.В. Бодяко [и др.]; под. ред. Т.М. Рогуленко 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. Серебрякова, Татьяна Юрьевна Риски организации и внутренний экономический контроль : Монография / Российский университет кооперации, Чебоксарский ф-л 1 Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2019 111 с. (Научная мысль) Дополнительное профессиональное образование <https://znanium.com/catalog/document?id=342113> ISBN 978-5-16-004364-7 ISBN 978-5-16-103972-4 (электр. издание) . [БИК ID: RU\infra-m\znanium\bibl\1031520]

2. Каширская, Л.В. Внутренний аудит информационных систем : Монография / Л.В. Каширская, А.А. Ситнов Электрон. дан. Москва : КноРус, 2021 216 с. Режим доступа: book.ru Internet access <https://book.ru/book/941560> ISBN 978-5-406-08993-4. [БИК ID: RU\bookru\bibl\941560]

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. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
3. Образовательная платформа "ЮРАЙТ" <https://urait.ru/>
4. Информационно-образовательный портал Финуниверситета: <https://org.fa.ru>
5. •Справочная правовая система «Консультант Плюс» <https://www.consultant.ru/>
6. •Справочная правовая система «ГАРАНТ» <https://www.garant.ru/>
7. СПАРК <https://spark-interfax.ru/>
8. Блог о визуализации данных и информационном дизайне -<http://www.vmethods.ru>
9. www.minfin.ru - Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
10. www.cbr.ru - Официальный сайт Банка России
11. Официальный сайт Института внутренних аудиторов <https://www.iaa-ru.ru/>
12. Журнал «Внутренний аудитор»
https://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/magazines/vnutrenniy-auditor/

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

В процессе изучения дисциплины студентам необходимо систематически работать с материалами учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины, с электронными ресурсами, а также привлекать дополнительные источники нормативной, специальной и справочной литературы.

Процесс изучения дисциплины «Внутренний контроль» включает изучение лекционных материалов и семинаров в форме дискуссии и разбора практических ситуаций в соответствии с тематическим планом. Большая часть учебного времени отводится на самостоятельное изучение дисциплины. Студент должен четко уяснить, что именно с лекции начинается его подготовка к практическому занятию. Вместе с тем, лекция лишь организует мыслительную деятельность студента, но не обеспечивает глубину усвоения программного материала.

Студент планирует свою самостоятельную работу, которая включает:

- уяснение задания на самостоятельную работу и ее выполнение;
- подготовка к контрольной работе;
- зачет.

Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с основной и рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы студент должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале.

Семинарские занятия проводятся в форме опроса или дискуссии с использованием следующих активных и интерактивных технологий обучения.

Самостоятельная работа студентов выполняется во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя.

Самостоятельная работа предполагает формирование и усвоение теоретического материала на базе изучения и систематизации материалов учебной и научной

литературы, нормативно-справочных материалов с использованием информационно-поисковых систем, компьютерной сети Интернет.

Методические рекомендации по подготовке к дискуссии

Цель дискуссии как интерактивного метода обучения состоит в создании комфортных условий обучения, при которых студент или слушатель чувствует свою интеллектуальную состоятельность, свою успешность.

Семинар-дискуссия - общение участников в форме диалога, в процессе которого обсуждаются и решаются теоретические и практические проблемы курса. На обсуждение выносятся наиболее актуальные проблемные вопросы изучаемой дисциплины.

Основная задача - выявление существующего многообразия точек зрения участников на вопрос или проблему и при необходимости всесторонний анализ каждой из них. Каждый из участников дискуссии должен научиться точно выражать свои мысли в докладе или выступлении по вопросу, активно отстаивать свою точку зрения, аргументировано возражать, опровергать ошибочную позицию.

Подготовка к семинарским и практическим занятиям

При подготовке к семинарам и практическим занятиям следует изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, а также новыми публикациями в периодических изданиях: журналах, газетах и т.д. Это позволит:

- обобщить и систематизировать ранее изученный материал, внеся в него соответствующие записи из литературы, рекомендованной преподавателем и предусмотренной учебной программой;
- подготовить тезисы выступлений по вопросам, выносимым на семинар.

Начиная подготовку к семинару, следует:

- четко определить смысл заданий, которые предстоит выполнить;
- составить план, позволяющий установить ключевые моменты подготовки и их последовательность. Данное действие позволит студенту повысить свою дисциплинированность и организованность.

Начинать подготовку следует с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что лекционный материал носит обзорный характер и содержит наиболее значимые вопросы по рассматриваемой теме. Остальные, более детальные, но не менее значимые вопросы должны быть разобраны студентом самостоятельно. В этой связи

работа с рекомендованной литературой обязательна. В ходе работы следует обратить особое внимание на объяснение явлений и фактов практической действительности с точки зрения анализируемых теоретических положений, а также соотнести их с содержанием основных выводов. В ходе данной работы студент должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, поясняющие его примеры, а также разобраться в иллюстративном материале.

Заканчивать подготовку к семинару следует составлением конспекта, позволяющим составить концентрированное (сжатое) представление об изученном вопросе. Конспект можно представить, как в текстовом формате, так и в виде схемы или алгоритма, или презентации по вопросам, отраженным в задании для самостоятельного изучения.

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. Adobe Acrobat
2. Kaspersky
3. Moodle
4. Windows
5. Microsoft Office (Windows)
6. Специальное программное обеспечение аудита «Комплекс Аудит», «Audit XP», «Аудит-Мастер» и др.
7. 1С: Предприятие 8.3

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Информационно-правовая система «Гарант»
2. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»
3. VK Mail
4. VK-звонки

5. Webinar

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.