

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева»
Институт профессионального образования



ПОДПИСАНО ЭП КУЗГТУ

Подразделение: институт профессионального
образования

Должность: директор института

Дата: 05.08.2026 09:18:36

Сьянова Татьяна Юрьевна

Рабочая программа дисциплины

Основы внутреннего контроля

Специальность «38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Присваиваемая квалификация

"Бухгалтер, специалист по налогообложению"

Формы обучения

очная

Документ подписан электронной подписью
Яковлев Алексей Николаевич

Кемерово 2026 г.

Ректор
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ "КУЗБАССКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Т.Ф.
ГОРБАЧЕВА"

008AC3F1D5F988C83BF589283F4A0208EB

Подписано: 16.09.2026 10:22 (UTC+7)

Рабочую программу составил:

ПОДПИСАНО ЭП КУЗГТУ

Подразделение: кафедра экономики

Должность: доцент (к.н., спд)

Дата: 21.05.2026 17:40:24

Тюленева Татьяна Александровна

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры экономики

Протокол № 7 от 27.03.2026

ПОДПИСАНО ЭП КУЗГТУ

Подразделение: кафедра экономики

Должность: заведующий кафедрой (к.н)

Дата: 16.06.2026 15:52:47

Жернов Евгений Евгеньевич

Согласовано цикловой-методической комиссией по направлению подготовки (специальности)
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Протокол № 1 от 06.04.2026

ПОДПИСАНО ЭП КУЗГТУ

Подразделение: кафедра экономики

Должность: доцент (к.н., спд)

Дата: 16.06.2026 19:45:36

Тюленева Татьяна Александровна

Согласовано заместителем директора по УР ИПО

ПОДПИСАНО ЭП КУЗГТУ

Подразделение: институт профессионального образования

Должность: заместитель директора по учебной работе

Дата: 17.06.2026 13:02:19

Полуэктова Наталья Сергеевна

Согласовано заместителем директора по МР ИПО

ПОДПИСАНО ЭП КУЗГТУ

Подразделение: институт профессионального образования

Должность: заместитель директора по методической работе

Дата: 26.06.2026 09:41:58

Бекшенева Ксения Игоревна

1. Общая характеристика рабочей программы дисциплины

1.1 Место дисциплины в структуре основной образовательной программы

Учебная дисциплина «Основы внутреннего контроля» является обязательной частью общепрофессионального цикла основной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Учебная дисциплина «Основы внутреннего контроля» обеспечивает формирование профессиональных и общих компетенций по всем видам деятельности ФГОС по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

1.2 Цель и планируемые результаты освоения дисциплины, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Освоение дисциплины направлено на формирование:

ОК 04 Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде

Знать: психологические основы деятельности коллектива в ходе организации и осуществления внутреннего контроля, психологические особенности личности сотрудника, осуществляющего внутренний контроль

Уметь: взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе организации и осуществления внутреннего контроля

профессиональных компетенций:

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

Знать: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации; отечественный и зарубежный опыт в сфере организации и осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни *Уметь:* проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности; осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте; определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта *Иметь практический опыт:* оценки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности по результатам мероприятий внутреннего контроля

ПК 3.5 Осуществлять мониторинг поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и заказчиков в сфере закупок

Знать: порядок осуществления мониторинга поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и заказчиков в сфере закупок *Уметь:* применять компьютерные технологии в ходе организации мониторинга поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и заказчиков в сфере закупок *Иметь практический опыт:* применения компьютерных технологий для целей осуществления мониторинга поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и заказчиков в сфере закупок

В результате освоения дисциплины обучающийся в общем по дисциплине должен

Знать:

- психологические основы деятельности коллектива в ходе организации и осуществления внутреннего контроля, психологические особенности личности сотрудника, осуществляющего внутренний контроль

- законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской

деятельности, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации; отечественный и зарубежный опыт в сфере организации и осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни

- порядок осуществления мониторинга поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и заказчиков в сфере закупок

Уметь:

- взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе организации и осуществления внутреннего контроля

- проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности; осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте; определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта

- применять компьютерные технологии в ходе организации мониторинга поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и заказчиков в сфере закупок

Иметь практический опыт:

- оценки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности по результатам мероприятий внутреннего контроля

- применения компьютерных технологий для целей осуществления мониторинга поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и заказчиков в сфере закупок

2. Структура и содержание дисциплины

2.1 Объем дисциплины и виды учебной работы

Форма обучения	Количество часов		
	ОФ	ЗФ	ОЗФ
Курс 1 / Семестр 1			
Объем дисциплины	80		
в том числе:			
лекции, уроки	32		
лабораторные работы			
практические занятия	32		
Консультации			
Самостоятельная работа	10		
Промежуточная аттестация	6		
Индивидуальное проектирование			
Форма промежуточной аттестации	экзамен		

2.2 Тематический план и содержание дисциплины

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем в часах
Тема 1 Внутренний контроль коммерческой организации: сущность, содержание и роль в управлении		12
Лекции		6

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем в часах
	Лекция 1.1. Сущность внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни. Основные подходы к трактовке внутреннего контроля.	2
	Лекция 1.2. Определение внутреннего контроля в международной практике. Определение внутреннего контроля в нормативных актах РФ. Место внутреннего контроля среди функций управления организацией.	2
	Лекция 1.3. Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации	2
Практические занятия		6
	Практические занятия 1.1-1.2. Основные подходы к трактовке внутреннего контроля	4
	Практическое занятие 1.3. Место внутреннего контроля среди функций управления организацией	2
Тема 2 Особенности организации внутреннего контроля коммерческой организации		16
Лекции		8
	Лекция 2.1. Организационная деятельность и организация внутреннего контроля. Этапы организации внутреннего контроля.	2
	Лекция 2.2. Формы внутреннего контроля. Элементы внутреннего контроля. Организация внутреннего контроля.	2
	Лекция 2.3. Формы, процедуры и методы внутреннего контроля. Методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.	2
	Лекция 2.4. Принципы и требования к функционированию внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	2
Практические занятия		8
	Практические занятия 2.1-2.2. Организационная деятельность и организация внутреннего контроля	4
	Практические занятия 2.3-2.4. Формы и элементы внутреннего контроля	4
Тема 3 Эффективность внутреннего контроля коммерческой организации: ограничения, предпосылки и направления модификации		8
Лекция		4

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем в часах
	Лекция 3.1. Преобразования в сфере внутреннего контроля.	2
	Лекция 3.2. Факторы, влияющие на эффективность внутреннего контроля. Предпосылки модификации внутреннего контроля коммерческих предприятий	2
Практические занятия		4
	Практические занятия 3.1-3.2. Предпосылки модификации внутреннего контроля коммерческих предприятий	4
Тема 4 Документирование внутреннего контроля		20
Лекции		10
	Лекция 4.1. Порядок организации документирования внутреннего контроля. Документирование процедур внутреннего контроля.	2
	Лекция 4.2. Требования к специалисту по контролю и его ответственность. Предпосылки модификации внутреннего контроля.	2
	Лекция 4.3. Судебная практика по спорам, связанным с фактами хозяйственной жизни экономических субъектов, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.	2
	Лекция 4.4. Порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни.	2
	Лекция 4.5. Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. Формирование справочника типовых фактов хозяйственной жизни экономического субъекта и использование его в процессе осуществления внутреннего контроля	2
Практические занятия		10
	Практические занятия 4.1-4.5. Порядок организации документирования внутреннего контроля	10
Тема 5 Перспективы использования компьютерных технологий в организации внутреннего контроля		8
Лекции		4
	Лекция 5.1. Автоматизация внутреннего контроля. Требования к программному обеспечению внутреннего контроля.	2
	Лекция 5.2. План проведения внутреннего контроля. Проверка полноты информации и внутреннего контроля	2
Практические занятия		4
	Практические занятия 5.1-5.2. Автоматизация внутреннего контроля	4
Самостоятельная работа обучающихся		10

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем в часах
	Подготовка рефератов по темам: 1. Распространённые недостатки системы внутреннего контроля. 2. Международная законодательно-нормативная база внутреннего контроля. 3. Внутрифирменный кодекс корпоративной этики. 4. Организация внутреннего контроля в кредитных организациях. 5. Организация внутреннего контроля в страховых организациях. 6. Методические приёмы внутреннего контроля. 7. Оценка отдельных средств контроля по разделам и участкам бухгалтерского учёта. 8. Основные функции внутреннего аудита в системе экономической безопасности. 9. Организационная независимость внутреннего аудита. 10. Риск-ориентированный подход во внутреннем аудите	10
Подготовка к промежуточной аттестации		6
Промежуточная аттестация в форме экзамена		6
Всего за семестр		80

3 Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)

3.1 Специальные помещения для реализации программы

Аудитория 2315 Кабинет Общепрофессиональных дисциплин и МДК: посадочные места по количеству обучающихся (столы, стулья), рабочее место преподавателя, шкаф для хранения учебных пособий, компьютер с программным обеспечением для преподавателя (системный блок, монитор, клавиатура, мышь), экран (доска), мультимедиапроектор, комплект учебно-методических материалов, наглядные пособия, комплект бланков унифицированных первичных документов, комплект форм учетных регистров, комплект плана счетов бухгалтерского учета, комплект форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

Аудитория 2317 Кабинет Самостоятельной и воспитательной работы: посадочные места по количеству обучающихся (столы, стулья), рабочее место преподавателя/тьютора, МФУ, компьютер с программным обеспечением для преподавателя (системный блок, монитор, клавиатура, мышь) с выходом в Интернет, экран (доска), мультимедиапроектор, комплект методических материалов

3.2 Информационное обеспечение реализации программы

3.2.1 Основная литература

1. Елицур, М. Ю. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули : учебник / М.Ю. Елицур, О.М. Носова, М.В. Фролова. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2023. — 200 с. — (Среднее профессиональное образование). — DOI 10.12737/23883. - ISBN 978-5-00091-417-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1931475> (дата обращения: 27.03.2026). - Режим доступа: по подписке.

3.2.2 Дополнительная литература

1. Никифорова, Е. А. Рабочая тетрадь для проведения практических занятий и самостоятельной работы обучающихся очной формы обучения по дисциплине «Основы бухгалтерского учета» по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) : учебное пособие / Е. А. Никифорова, Л. В. Кулева. — Великие Луки : Великолукская ГСХА, 2022. — 73 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/302522> (дата обращения: 28.04.2026). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

3.2.3 Методическая литература

1. Методические указания по оформлению отчетов по практике, курсовых работ (проектов) и дипломных проектов (работ) : для всех специальностей СПО / Кузбасский государственный технический университет им. Т. Ф. Горбачева ; Кафедра информатики и информационных систем, составители: Н. С. Полуэктова, Т. С. Семенова. – Кемерово : КузГТУ, 2022. – 1 файл (762 Кб). – URL: <http://library.kuzstu.ru/meto.php?n=10478> (дата обращения: 28.04.2026). – Текст : электронный.

3.2.4 Интернет ресурсы

ЭИОС КузГТУ:

а) Электронная библиотека КузГТУ. – Текст: электронный // Научно-техническая библиотека Кузбасского государственного технического университета им. Т. Ф. Горбачева : сайт. – Кемерово, 2001 – . – URL: <https://elib.kuzstu.ru/>. – Текст: электронный.

б) Портал.КузГТУ : Автоматизированная Информационная Система (АИС) : [сайт] / Кузбасский государственный технический университет им. Т. Ф. Горбачева. – Кемерово : КузГТУ, [б. г.]. – URL: <https://portal.kuzstu.ru/>. – Режим доступа: для авториз. пользователей. – Текст: электронный.

с) Электронное обучение : [сайт] / Кузбасский государственный технический университет им. Т. Ф. Горбачева. – Кемерово : КузГТУ, [б. г.]. – URL: <https://el.kuzstu.ru/>. – Режим доступа: для авториз. пользователей КузГТУ. – Текст: электронный.

4. Организация самостоятельной работы обучающихся

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется в объеме, установленном в разделе 2 настоящей программы дисциплины (модуля).

Для самостоятельной работы обучающихся предусмотрены специальные помещения, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" с обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду КузГТУ.

5. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

5.1 Паспорт фонда оценочных средств

Наименование тем дисциплины	Код компетенции	Знания, умения, практический опыт, необходимые для формирования соответствующей компетенции	Форма текущего контроля знаний, умений, практического опыта, необходимых для формирования соответствующей компетенции
Тема 1 Внутренний контроль коммерческой организации: сущность, содержание и роль в управлении	ОК 04	Знать: психологические основы деятельности коллектива в ходе организации и осуществления внутреннего контроля, психологические особенности личности сотрудника, осуществляющего внутренний контроль Уметь: взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе организации и осуществления внутреннего контроля	Опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям

Тема 2 Особенности организации внутреннего контроля коммерческой организации	ПК 2.3	Знать: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации; отечественный и зарубежный опыт в сфере организации и осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Уметь: проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности; осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта Иметь практический опыт: оценки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности по результатам мероприятий внутреннего контроля	Опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям
Тема 3 Эффективность внутреннего контроля коммерческой организации: ограничения, предпосылки и направления модификации	ПК 2.3	Знать: методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Уметь: проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте; Иметь практический опыт: оценки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности по результатам мероприятий внутреннего контроля	Опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям

Тема 4 Документирование внутреннего контроля	ПК 2.3	Знать: порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни Уметь: определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта Иметь практический опыт: оценки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности по результатам мероприятий внутреннего контроля	Опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям
Тема 5 Перспективы использования компьютерных технологий в организации внутреннего контроля	ПК 3.5	Знать: порядок осуществления мониторинга поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и заказчиков в сфере закупок Уметь: применять компьютерные технологии в ходе организации мониторинга поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и заказчиков в сфере закупок Иметь практический опыт: применения компьютерных технологий для целей осуществления мониторинга поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и заказчиков в сфере закупок	Опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям

5.2 Типовые контрольные задания или иные материалы

5.2.1 Оценочные средства при текущем контроле

Текущий контроль по темам дисциплины заключается в опросе обучающихся по контрольным вопросам, защите отчетов по практическим заданиям, тестировании.

Опрос по контрольным вопросам:

При проведении текущего контроля обучающимся будет письменно, либо устно задано два вопроса, на которые они должны дать ответы.

Критерии оценивания:

- 90-100 баллов - при правильном и полном ответе на два вопроса;
- 80-89 баллов - при правильном и полном ответе на один из вопросов и правильном, но не полном ответе на другой из вопросов;
- 60-79 баллов - при правильном и неполном ответе только на один из вопросов;
- 0-59 баллов - при отсутствии правильных ответов на вопросы.

Количество баллов	0-59	60-79	80-89	90-100
Шкала оценивания	неуд	удовл	хорошо	отлично

Примерный перечень контрольных вопросов:

Тема 1 Внутренний контроль коммерческой организации: сущность, содержание и роль в управлении

Дайте определение понятию "внутренний контроль". В чем заключается его основное назначение?

- Опишите ключевые функции системы внутреннего контроля и поясните, почему каждая из них важна для эффективного управления организацией.
- Перечислите компоненты, составляющие систему внутреннего контроля, и кратко охарактеризуйте каждый элемент.
- Поясните, какие задачи решает служба внутреннего аудита и каким образом она взаимодействует с

другими подразделениями компании.

4. Приведите классификацию видов внутреннего контроля и приведите примеры каждого вида.
5. Какие этапы включает разработка политики внутреннего контроля?
6. Каковы критерии эффективности этой политики?
7. Сравните организацию внутреннего контроля в крупных и малых компаниях. Какие специфические проблемы возникают в малом бизнесе?
8. Назовите несколько ключевых рисков, которым подвержена коммерческая организация, и объясните, как система внутреннего контроля помогает их снижать.
9. Как связаны между собой внутренний контроль и финансовая устойчивость предприятия?
10. Может ли отсутствие системы внутреннего контроля привести к финансовым потерям? Если да, то каким образом?

Тема 2 Особенности организации внутреннего контроля коммерческой организации

1. Дайте определение понятия "организация внутреннего контроля".
2. Перечислите основные цели организации внутреннего контроля в коммерческой организации. Какие главные задачи ставит перед собой компания, организуя систему внутреннего контроля?
3. Какие факторы влияют на выбор модели организации внутреннего контроля?
4. Какие уровни управления участвуют в процессе организации внутреннего контроля?
5. Какой подход является основным при разработке внутренней структуры службы внутреннего контроля?
6. Какие требования предъявляются к сотрудникам службы внутреннего контроля?
7. Опишите организационные процессы, обеспечивающие поддержание непрерывности деятельности службы внутреннего контроля.
8. Каким образом осуществляется взаимодействие службы внутреннего контроля с внешними аудиторами?
9. Какие особенности имеет организация внутреннего контроля в небольших коммерческих организациях?
10. Какие ресурсы необходимы для успешного функционирования службы внутреннего контроля?

Тема 3 Эффективность внутреннего контроля коммерческой организации: ограничения, предпосылки и направления модификации

1. Что понимается под эффективностью внутреннего контроля?
2. Какие основные ограничения могут препятствовать достижению высокой эффективности внутреннего контроля?
3. Какие условия являются необходимыми предпосылками для создания эффективной системы внутреннего контроля?
4. Какова роль человеческого фактора в обеспечении эффективности внутреннего контроля?
5. Какие методики используются для оценки эффективности внутреннего контроля?
6. Какие направления модификации могут применяться для повышения эффективности внутреннего контроля?
7. Какие риски возникают при отсутствии должного уровня эффективности внутреннего контроля?
8. Как связаны эффективность внутреннего контроля и стратегия развития компании?
9. Какие изменения в законодательстве могут повлиять на эффективность внутреннего контроля?
10. Каковы основные шаги по проведению оценки текущего состояния внутреннего контроля?

Тема 4 Документирование внутреннего контроля

1. Что означает документирование внутреннего контроля?
2. Для чего необходима документация внутреннего контроля?
3. Какие типы документов могут использоваться для документирования внутреннего контроля?
4. Какие обязательные реквизиты должны содержаться в документах внутреннего контроля?
5. Какие стандарты и регламенты определяют правила оформления документов внутреннего контроля?
6. Каким образом обеспечивается сохранность и конфиденциальность документов внутреннего контроля?
7. Какие ошибки чаще всего допускают при оформлении документов внутреннего контроля?
8. Какие требования предъявляются к хранению электронных документов внутреннего контроля?
9. Какие правовые последствия могут наступить при нарушении правил документирования

внутреннего контроля?

10. Какую роль играет автоматизация в процессе документирования внутреннего контроля?

Тема 5 Перспективы использования компьютерных технологий в организации внутреннего контроля

1. Что представляют собой компьютерные технологии в контексте внутреннего контроля?
2. Какие преимущества дает использование компьютерных технологий в организации внутреннего контроля?
3. Какие риски могут возникнуть при использовании компьютерных технологий в системе внутреннего контроля?
4. Какие современные программы и приложения используются для автоматизации внутреннего контроля?
5. Как влияет цифровизация на эффективность работы службы внутреннего контроля?
6. Какие данные могут обрабатываться с помощью компьютерных технологий в рамках внутреннего контроля?
7. Какие перспективы открываются перед компаниями, использующими облачные технологии для организации внутреннего контроля?
8. Какие особенности использования больших данных (Big Data) в системах внутреннего контроля?
9. Какие возможности открывает применение искусственного интеллекта (ИИ) в сфере внутреннего контроля?
10. Какие требования безопасности должны учитываться при внедрении компьютерных технологий в систему внутреннего контроля?

Отчеты по практическим заданиям (далее - задания):

По каждой работе обучающиеся самостоятельно оформляют отчеты в электронном формате

Содержание отчета:

1. Тему практической работы.

2. Цель работы.

3. Оформленный документ с описанием порядка формирования.

4. Перечень нормативных документов.

5. Вывод.

Критерии оценивания:

- 60 – 100 баллов – при раскрытии всех разделов в полном объеме

- 0 – 59 баллов – при раскрытии не всех разделов, либо при оформлении разделов в неполном объеме.

Количество баллов	0-59	60-100
Шкала оценивания	не зачтено	зачтено

Процедура защиты отчетов по заданиям:

Оценочными средствами для текущего контроля по защите отчетов являются контрольные вопросы.

Обучающимся будет устно задано два вопроса, на которые они должны дать ответы.

Критерии оценивания:

- 90-100 баллов – при правильном и полном ответе на два вопроса;

- 80-89 баллов – при правильном и полном ответе на один из вопросов и правильном, но не полном ответе на другой из вопросов;

- 60-79 баллов – при правильном и неполном ответе только на один из вопросов;

- 0-59 баллов – при отсутствии правильных ответов на вопросы.

Количество баллов	0-59	60-79	80-89	90-100
Шкала оценивания	неуд	удовл	хорошо	отлично

Задания к практическим занятиям 1.1-1.2

Задание 1. Изучите определения внутреннего контроля, представленные в разных источниках (например, законодательство, стандарты, учебники), и сравните их. Выполните следующее:

1. Составьте таблицу, включающую:

- Источник (название источника, автор).

- Определение внутреннего контроля.
- Ключевые отличия данного определения от остальных.

2. На основании таблицы выделите общие черты и различия в определениях.

3. Сделайте выводы о том, какой подход к определению внутреннего контроля представляется вам наиболее полным и обоснованным, и аргументируйте свою позицию

Задание 2. Исследуйте различные подходы к организации внутреннего контроля, существующие в литературе и практике. Выполните следующее:

1. Выберите два подхода к организации внутреннего контроля (например, традиционный подход и современный подход с использованием ИТ).

2. Составьте сравнительную таблицу, включающую:

- Название подхода.
- Основные характеристики подхода.
- Преимущества и недостатки подхода.

3. На основании проведенного анализа выберите подход, который вы считаете наиболее подходящим для современной коммерческой организации, и объясните свое решение.

Задания к практическому занятию 1.3

Проанализируйте основные функции управления организацией (планирование, организация, мотивация, контроль) и определите место внутреннего контроля в каждой из них. Выполните следующее:

1. Подготовьте таблицу, где для каждой функции управления укажите:

- Ее суть и основные задачи.
- Как внутренний контроль поддерживает данную функцию.
- Примеры конкретных процедур внутреннего контроля, которые могут быть применены.

2. На основании анализа сделайте вывод о значении внутреннего контроля для эффективного управления организацией.

Задания к практическим занятиям 2.1-2.2

Задание 1. Представьте, что вы руководитель небольшой коммерческой организации. Вам поручено создать службу внутреннего контроля. Выполните следующее:

1. Определите основные задачи службы внутреннего контроля.

2. Разработайте организационную структуру службы, включающую:

- Должности и их обязанности.
- Взаимодействие с другими подразделениями организации.
- Каналы коммуникации внутри службы и с руководством.

3. Подготовьте презентацию своей структуры, обосновав выбор должностных позиций и их функций.

Задание 2. Предположим, что вы консультант по внутреннему контролю, привлеченный производственной компанией. Ваша задача — разработать план внедрения системы внутреннего контроля. Выполните следующее:

1. Определите основные этапы внедрения системы внутреннего контроля.

2. Разработайте план, включающий:

- Анализ текущего состояния дел.
- Определение целей и задач системы внутреннего контроля.
- Разработка процедур и инструкций.
- Обучение персонала.
- Мониторинг и оценка эффективности.

3. Подготовьте презентацию своего плана, обосновав необходимость каждого этапа и предложенные

меры.

Задания к практическим занятиям 2.3-2.4

Задание 1. Изучите различные формы и элементы внутреннего контроля, такие как контрольные процедуры, контрольные мероприятия, контрольные отчёты и другие. Выполните следующее:

1. Выберите одну из форм внутреннего контроля (например, контрольные процедуры).
2. Опишите основные элементы выбранной формы контроля, их функции и значение для организации.
3. Подготовьте презентацию, где наглядно продемонстрируете взаимосвязь между элементами выбранного вида контроля.

Задание 2. Постройте модель взаимодействия службы внутреннего контроля с основными функциональными подразделениями организации (финансы, производство, продажи, логистика и т.д.). Выполните следующее:

1. Определите основные функции каждого подразделения.
2. Разработайте матрицу взаимодействия, показывающую:
 - Как служба внутреннего контроля может поддерживать каждое подразделение.
 - Какие контрольные процедуры могут быть применены в каждом подразделении.
3. Подготовьте презентацию своей модели, обосновав необходимость предлагаемого взаимодействия.

Задания к практическим занятиям 3.1-3.2

Задание 1. Представьте, что вы являетесь руководителем отдела внутреннего контроля в коммерческой организации. Вам поручено проанализировать текущую систему внутреннего контроля и выявить предпосылки для её модификации. Выполните следующее:

1. Определите основные предпосылки для модификации системы внутреннего контроля, такие как:
 - Изменения в законодательстве.
 - Новые рыночные условия.
 - Появление новых технологий.
 - Рост компании и расширение бизнеса.
2. Подготовьте отчет, где подробно опишите каждую предпосылку и её влияние на систему внутреннего контроля.
3. Предложите рекомендации по возможным направлениям модификации системы внутреннего контроля.

Задание 2. Продолжая предыдущее задание, разработайте детальный план модификации системы внутреннего контроля. Выполните следующее:

1. Определите цели и задачи модификации.
2. Разработайте поэтапный план, включающий:
 - Анализ текущего состояния дел.
 - Определение необходимых ресурсов.
 - Разработку новых процедур и инструкций.
 - Обучение персонала.
 - Мониторинг и оценку эффективности.
3. Подготовьте презентацию своего плана, включающую обоснование выбранных шагов и ожидаемые результаты.

Задания к практическим занятиям 4.1-4.5

Задание 1. Представьте, что вы являетесь специалистом по внутреннему контролю в коммерческой организации. Вам поручено разработать порядок документирования внутреннего контроля. Выполните следующее:

1. Определите основные этапы документирования внутреннего контроля, такие как:

- Планирование контрольных мероприятий.
- Проведение проверок.
- Оформление результатов проверок.
- Хранение и архивирование документов.

2. Разработайте пошаговую инструкцию для каждого этапа, включая:

- Описание действий.
- Используемые формы и шаблоны документов.
- Ответственные лица.

3. Подготовьте презентацию своего порядка документирования, обосновав необходимость каждого шага.

Задание 2. Вам поручено разработать форму отчета о внутреннем контроле для вашей организации. Выполните следующее:

1. Определите основные разделы отчета, такие как:

- Общая информация о проверяемом объекте.
- Результаты проверки.
- Выводы и рекомендации.

2. Разработайте шаблон отчета, включающий все необходимые поля и разделы.

3. Подготовьте образец заполненного отчета на основе вымышленного примера.

Задание 3. Подготовьте презентацию на тему "Лучшие практики документирования внутреннего контроля". Выполните следующее:

1. Исследуйте лучшие практики в области документирования внутреннего контроля.

2. Определите ключевые элементы успешных практик, такие как:

- Стандартизация процессов.
- Использование современных технологий.
- Обеспечение конфиденциальности и безопасности данных.

3. Подготовьте презентацию, где наглядно продемонстрируете лучшие практики и предложите рекомендации по их внедрению в вашей организации.

Задание 4. При проверке первичной документации было выявлено, что доверенности на получение товарно-материальных ценностей за третий квартал 201X года подписывали генеральный директор, главный бухгалтер и директор по снабжению. Необходимо определить:

1. какими методами и способами контроля воспользовались при обнаружении указанных фактов;
2. допущены ли нарушения, какая дополнительная информация необходима для выявления нарушения;
3. как повлияло данное нарушение на показатели отчётности;
4. какие меры нужно принять для предотвращения подобных нарушений в будущем.

Задание 5. При проверке первичной документации было выявлено, что на расходном кассовом ордере отсутствует подпись руководителя организации. Необходимо определить:

1. какими методами и способами контроля воспользовались при обнаружении указанного факта;
2. допущены ли нарушения, если подпись руководителя есть на приложенных к расходному кассовому ордеру документах, а ордер подписан бухгалтером и кассиром

Задания к практическим занятиям 5.1-5.2

Задание 1. Исследуйте рынок программных продуктов, предназначенных для автоматизации внутреннего контроля. Выполните следующее:

1. Найдите и проанализируйте не менее трех программных решений, предлагающих автоматизацию процессов внутреннего контроля.

2. Составьте сравнительную таблицу, включающую:

- Название продукта.
- Основные функциональные возможности.
- Стоимость лицензии и технической поддержки.
- Платформу (локальное ПО, облачное решение и т.п.).
- Наличие мобильных приложений.

3. Подготовьте отчет, где оцените достоинства и недостатки каждого продукта, а также предложите рекомендации по выбору программного обеспечения для конкретной организации.

Задание 2. Представьте, что вы работаете в отделе внутреннего контроля и получили задание на разработку технического задания для автоматизации процессов внутреннего контроля. Выполните следующее:

1. Определите основные процессы, подлежащие автоматизации (например, контроль за расходами, инвентаризация, проверка договорной деятельности и т.д.).

2. Опишите технические требования к программному обеспечению, включая:

- Функциональные требования (что должно делать программное обеспечение).
- Нефункциональные требования (совместимость с существующими системами, безопасность данных и т.п.).
- Требования к интерфейсу и удобству использования.

3. Подготовьте техническое задание в формате документа, который можно было бы передать разработчикам программного обеспечения.

Тестирование может проводиться в письменной и (или) устной, и (или) электронной форме. Банк вопросов на тестирование находится в ЭИОС КузГТУ "Moodle".

Критерии оценивания при тестировании:

Доля правильных ответов	0-59	60-79	80-89	90-100
Шкала оценивания	НЕУД	УД	ХОР	ОТЛ

Примеры тестовых заданий

Тема 1 Внутренний контроль коммерческой организации: сущность, содержание и роль в управлении

1. Внутренний контроль — это:

- а) Система независимых проверок, проводимых внешними аудиторами.
- б) Процесс планирования и осуществления мероприятий, направленных на обеспечение соблюдения законодательства и нормативных актов.
- в) Совокупность методов и процедур, разработанных руководством для упорядоченного выполнения бизнес-процессов и достижения целей компании.
- г) Внешняя оценка финансового состояния компании.

2. Основной целью внутреннего контроля является:

- а) Проверка бухгалтерской отчетности.
- б) Обеспечение сохранности активов.
- в) Повышение операционной эффективности.
- г) Все вышеперечисленное.

3. К основным элементам системы внутреннего контроля относятся:

- а) Финансовое планирование и бюджетирование.
- б) Управление рисками и контроль за соблюдением нормативных требований.
- в) Аудит и мониторинг операций.
- г) Все перечисленные варианты.

4. Основные функции службы внутреннего контроля включают:

- а) Анализ финансовых отчетов.
- б) Проведение внутренних аудиторских проверок.
- в) Разработка рекомендаций по улучшению процессов.
- г) Только б и в.

5. Одной из основных задач внутреннего контроля является:

- а) Выявление мошенничества.
- б) Определение стратегии развития компании.

- c) Оптимизация бизнес-процессов.
 - d) Планирование налоговых обязательств.
6. Роль внутреннего контроля в управлении заключается в:
- a) Обеспечивании соответствия законодательству.
 - b) Минимизации операционных рисков.
 - c) Улучшении принятия управленческих решений.
 - d) Всех перечисленных вариантах.
7. Политика внутреннего контроля разрабатывается в следующем порядке:
- a) Определение целей → Анализ рисков → Разработка процедур → Утверждение руководством.
 - b) Утверждение руководством → Определение целей → Анализ рисков → Разработка процедур.
 - c) Анализ рисков → Определение целей → Разработка процедур → Утверждение руководством.
 - d) Разработка процедур → Определение целей → Анализ рисков → Утверждение руководством.
8. Для оценки эффективности внутреннего контроля могут использоваться следующие показатели:
- a) Количество выявленных нарушений.
 - b) Время реагирования на нарушения.
 - c) Соблюдение сроков предоставления отчетности.
 - d) Все вышеперечисленные варианты.
9. Регулярный пересмотр системы внутреннего контроля необходим потому, что:
- a) Внешние и внутренние условия постоянно меняются.
 - b) Законодательство требует регулярных проверок.
 - c) Руководство требует постоянных улучшений.
 - d) Всё вышеперечисленное верно.
10. Основными нормативными актами, регулирующими внутренний контроль в России, являются:
- a) Федеральный закон № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".
 - b) Кодекс корпоративного поведения.
 - c) ГОСТ Р ИСО/МЭК 27001-2006.
 - d) Все перечисленные варианты.

Тема 2 Особенности организации внутреннего контроля коммерческой организации

1. Организация внутреннего контроля в коммерческой организации зависит от:
- a) Масштаба бизнеса.
 - b) Отраслевой специфики.
 - c) Нормативно-правовых требований.
 - d) Всех вышеперечисленных вариантов.
2. Службу внутреннего контроля целесообразно создавать в компании, если:
- a) Компания является крупным предприятием.
 - b) В компании высока вероятность мошеннических действий.
 - c) Необходимо соблюдение строгих регуляторных требований.
 - d) Во всех указанных случаях.
3. Выбор модели организации внутреннего контроля определяется:
- a) Целями и задачами компании.
 - b) Ресурсами компании.
 - c) Требованиями законодательства.
 - d) Всеми указанными факторами.
4. К необходимым компетенциям сотрудников службы внутреннего контроля относятся:
- a) Знание бухгалтерского учета.
 - b) Навыки работы с информационными системами.
 - c) Понимание принципов управления рисками.
 - d) Все указанные компетенции.
5. В малых предприятиях служба внутреннего контроля:
- a) Обычно отсутствует.
 - b) Часто совмещается с другими функциями.
 - c) Является обязательной.
 - d) Всегда функционирует отдельно.
6. Информационную поддержку системы внутреннего контроля обеспечивают:
- a) Автоматизированные системы учета.
 - b) Программные средства для анализа данных.
 - c) Электронные базы данных.
 - d) Все перечисленные варианты.

7. Организационные процессы внутреннего контроля включают:
- a) Разработку внутренних стандартов и политик.
 - b) Назначение ответственных лиц.
 - c) Мониторинг выполнения процедур.
 - d) Всё вышеперечисленное.
8. Проблемы малого бизнеса при организации внутреннего контроля связаны с:
- a) Ограниченными финансовыми ресурсами.
 - b) Недостатком квалифицированных кадров.
 - c) Сложностью совмещения нескольких функций одним сотрудником.
 - d) Всеми перечисленными проблемами.
9. Эффективность системы внутреннего контроля оценивается по следующим критериям:
- a) Соответствие установленным стандартам.
 - b) Своевременность выявления отклонений.
 - c) Экономическая обоснованность затрат на контроль.
 - d) Всему вышеперечисленному.
10. Методы улучшения системы внутреннего контроля включают:
- a) Введение новых процедур.
 - b) Обучение персонала.
 - c) Внедрение автоматизированных систем.
 - d) Всё перечисленное.

Тема 3 Эффективность внутреннего контроля коммерческой организации: ограничения, предпосылки и направления модификации

1. Эффективность внутреннего контроля характеризуется:
- a) Тем, насколько успешно достигаются поставленные цели.
 - b) Затратами на проведение проверок.
 - c) Количеством выявленных нарушений.
 - d) Временем, затраченным на устранение выявленных нарушений.
2. Ограничения эффективности внутреннего контроля могут включать:
- a) Недостаточно квалифицированный персонал.
 - b) Нехватку ресурсов для проведения проверок.
 - c) Непрозрачные бизнес-процессы.
 - d) Всё вышеперечисленное.
3. Предпосылками для повышения эффективности внутреннего контроля являются:
- a) Поддержка руководства.
 - b) Четкое распределение ролей и обязанностей.
 - c) Автоматизация процессов.
 - d) Всё вышеперечисленное.
4. Критериями оценки эффективности внутреннего контроля могут быть:
- a) Показатель своевременности устранения выявленных нарушений.
 - b) Процент выполненных планов проверок.
 - c) Соответствие установленным стандартам.
 - d) Всё вышеперечисленное.
5. Направлениями модификации системы внутреннего контроля могут быть:
- a) Внедрение новых технологий.
 - b) Изменение структуры службы внутреннего контроля.
 - c) Повышение квалификации сотрудников.
 - d) Всё вышеперечисленное.
6. Риск-менеджмент в системе внутреннего контроля направлен на:
- a) Идентификацию потенциальных рисков.
 - b) Разработку мер по снижению рисков.
 - c) Мониторинг эффективности принятых мер.
 - d) Всё вышеперечисленное.
7. Внешние факторы, влияющие на эффективность внутреннего контроля, включают:
- a) Изменения в законодательстве.
 - b) Конкуренция на рынке.
 - c) Экономическая ситуация в стране.
 - d) Всё вышеперечисленное.
8. Методы оценки текущей эффективности внутреннего контроля включают:

- a) Внутренний аудит.
 - b) Самообследование.
 - c) Внешнюю экспертизу.
 - d) Всё вышеперечисленное.
9. Модификации системы внутреннего контроля в связи с изменениями внешней среды могут включать:
- a) Переориентацию приоритетов.
 - b) Пересмотр процедур и политик.
 - c) Внесение изменений в штатное расписание.
 - d) Всё вышеперечисленное.
10. Постоянный мониторинг системы внутреннего контроля важен, поскольку:
- a) Позволяет своевременно выявлять недостатки.
 - b) Обеспечивает соответствие меняющимся условиям.
 - c) Помогает поддерживать высокий уровень эффективности.
 - d) Всё вышеперечисленное.
- Тема 4 Документирование внутреннего контроля
1. Документирование внутреннего контроля необходимо для:
- a) Обеспечения доказательства выполнения контрольных процедур.
 - b) Оценки эффективности системы внутреннего контроля.
 - c) Предоставления информации внешним аудиторам.
 - d) Всех вышеперечисленных целей.
2. Документы внутреннего контроля должны быть:
- a) Ясными и понятными.
 - b) Актуальными и полными.
 - c) Легкодоступными для пользователей.
 - d) Всеми перечисленными характеристиками.
3. Формы документов внутреннего контроля могут включать:
- a) Полисы и инструкции.
 - b) Протоколы совещаний.
 - c) Отчеты о проведенных проверках.
 - d) Всё вышеперечисленное.
4. Преимущества электронного хранения документов внутреннего контроля включают:
- a) Удобство поиска и доступа.
 - b) Снижение затрат на бумажные носители.
 - c) Возможность автоматического резервного копирования.
 - d) Всё вышеперечисленное.
5. Проверка правильности заполнения документов внутреннего контроля осуществляется:
- a) Руководителем подразделения.
 - b) Ответственным за ведение документа.
 - c) Службой внутреннего контроля.
 - d) Всеми перечисленными лицами.
6. Обязательными реквизитами документов внутреннего контроля являются:
- a) Дата составления.
 - b) Подписи ответственных лиц.
 - c) Печати (при необходимости).
 - d) Всё вышеперечисленное.
7. Документация обеспечивает надежность внутреннего контроля, так как:
- a) Фиксирует результаты проверок.
 - b) Устанавливает четкие процедуры.
 - c) Доказывает выполнение обязательных требований.
 - d) Всё вышеперечисленное.
8. Правила хранения документов внутреннего контроля предусматривают:
- a) Ограниченный доступ к документам.
 - b) Сохранение документов в течение установленного срока.
 - c) Регулярное обновление архивов.
 - d) Всё вышеперечисленное.
9. Недостаточное документирование внутреннего контроля может привести к:
- a) Трудностям при проверке соблюдения процедур.

- b) Нарушениям законодательства.
 - c) Сложностям в оценке эффективности контроля.
 - d) Всеми вышеперечисленному.
10. Использование автоматизированных систем для документирования внутреннего контроля позволяет:
- a) Упростить процесс создания и обновления документов.
 - b) Обеспечить единый формат документов.
 - c) Уменьшить вероятность ошибок.
 - d) Всё вышеперечисленное.

Тема 5 Перспективы использования компьютерных технологий в организации внутреннего контроля

1. Компьютерные технологии в системе внутреннего контроля используются для:
- a) Автоматизации процессов.
 - b) Улучшения анализа данных.
 - c) Снижения человеческих ошибок.
 - d) Всех вышеперечисленных целей.
2. Преимущества использования компьютерных технологий включают:
- a) Повышение скорости обработки данных.
 - b) Усиление контроля над операциями.
 - c) Улучшение качества отчетности.
 - d) Всё вышеперечисленное.
3. Примерами программного обеспечения для автоматизации внутреннего контроля являются:
- a) ERP-системы.
 - b) BI-платформы.
 - c) CRM-системы.
 - d) Всё вышеперечисленное.
4. Big Data используется в системе внутреннего контроля для:
- a) Прогнозирования рисков.
 - b) Анализа большого объема данных.
 - c) Оптимизации бизнес-процессов.
 - d) Всех вышеперечисленных целей.
5. Искусственный интеллект применяется в системе внутреннего контроля для:
- a) Автоматизации рутинных задач.
 - b) Обнаружения аномалий в данных.
 - c) Повышения точности прогнозов.
 - d) Всех вышеперечисленных целей.
6. Преимущества использования облачных технологий в системе внутреннего контроля включают:
- a) Доступность данных из любого места.
 - b) Экономия на инфраструктуре.
 - c) Гибкость масштабирования.
 - d) Всё вышеперечисленное.
7. Важнейшими мерами безопасности при использовании компьютерных технологий в системе внутреннего контроля являются:
- a) Шифрование данных.
 - b) Резервное копирование.
 - c) Контроль доступа.
 - d) Всё вышеперечисленное.
8. Проблемы, связанные с использованием компьютерных технологий, включают:
- a) Высокие затраты на внедрение.
 - b) Угрозы кибератак.
 - c) Потребность в обучении персонала.
 - d) Всё вышеперечисленное.
9. Возможности, открывающиеся при использовании компьютерных технологий, включают:
- a) Улучшение оперативного управления.
 - b) Интеграция с другими системами.
 - c) Увеличение прозрачности процессов.
 - d) Всё вышеперечисленное.
10. Перспективы развития компьютерных технологий в системе внутреннего контроля включают:

- a) Увеличение объемов данных для анализа.
- b) Рост числа автоматизированных процессов.
- c) Внедрение искусственного интеллекта и машинного обучения.
- d) Всё вышеперечисленное.

5.2.2 Оценочные средства при промежуточной аттестации

Формой промежуточной аттестации является экзамен, в процессе которого определяется сформированность обозначенных в рабочей программе компетенций.

Экзаменационный билет содержит два вопроса, на которые обучающиеся должны дать ответы.

Критерии оценивания ответа на экзаменационные вопросы:

90-100 баллов – при правильном и полном ответе на два вопроса;

80-89 баллов – при правильном и полном ответе на один из вопросов и правильном, но не полном ответе на другой из вопросов;

60-79 баллов – при правильном и неполном ответе на два вопроса или правильном и полном ответе только на один из вопросов;

0-59 баллов – при отсутствии правильных ответов на вопросы или при правильном и неполном ответе только на один из вопросов.

Количество баллов	0-59	60-79	80-89	90-100
Шкала оценивания	неуд	удовл	хорошо	отлично

Примерный перечень вопросов к экзамену:

1. Система внутреннего контроля в организации: цели, объекты, субъекты, направления контроля.
2. Внутренний аудит как элемент системы внутреннего контроля: цели, международные подходы к определению, субъекты и объекты внутреннего аудита.
3. Международные стандарты внутреннего аудита (Институт внутренних аудиторов (ИВА)): характеристика, применение в практике российских компаний.
4. Этические принципы деятельности внутренних аудиторов: содержание Кодекса этики внутренних аудиторов (ИВА), отличие от Кодекса профессиональной этики аудиторов (Международные стандарты аудита (МСА)).
5. Модель управления рисками и внутреннего контроля «Три линии защиты» (ИВА, COSO): содержание, применение в практике российских компаний. Функции внутреннего аудита в указанной модели.
6. Нормативное регулирование организации и осуществления внутреннего аудита в РФ: уровни нормативного регулирования, содержание нормативных требований.
7. Комплаенс-контроль как элемент системы внутреннего контроля: понятие, цели, субъекты, функции, объекты контроля.
8. Ключевые цели внутреннего контроля: обоснованность, правильность, полнота, своевременность, соответствие, сохранность. Содержание, особенности проведения внутреннего контроля исходя из указанных целей.
9. Методы внутреннего контроля: документальные, фактические: содержание, практика применения в российских компаниях.
10. Методика проведения ревизий и инвентаризаций: этапы, содержание.
11. Содержание этапов внутреннего аудита: подготовительный, проведение, заключительный, мониторинг.
12. Планирование внутреннего аудита на основе оценки рисков: содержание, последовательность составления плана внутреннего аудита.
13. Отличие внутреннего аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы.
14. Оценка внутренним аудитом качества системы внутреннего контроля: содержание, подходы, примеры проведения указанной оценки в российских компаниях.

5.2.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, практического опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

При проведении текущего контроля в виде опроса по темам в конце занятия обучающиеся убирают личные вещи с учебной мебели, достают чистый лист бумаги и ручку. На листе записывается Фамилия, Имя, Отчество, номер группы и дата проведения опроса. Далее преподаватель задает два вопроса, которые могут быть как записаны на листке бумаги, так и нет.

В течение пяти минут обучающиеся должны дать ответы на заданные вопросы, при этом использовать любую печатную и рукописную продукцию, также любые технические средства не допускается. По истечении указанного времени листы с ответами сдаются преподавателю на проверку. Результаты оценивания ответов на вопросы доводятся до сведения обучающихся не позднее трех учебных дней после даты проведения опроса.

Если обучающийся воспользовался любой печатной или рукописной продукцией, а также любыми техническими средствами, то его ответы на вопросы не принимаются и ему выставляется 0 баллов.

При проведении текущего контроля по лабораторным и (или) практическим занятиям обучающиеся представляют отчет по лабораторным и (или) практическим занятиям преподавателю.

Защита отчетов по практическим заданиям может проводиться как в письменной так и устной форме. При проведении текущего контроля по защите отчета в конце следующего занятия по лабораторной и (или) практической работе. Преподаватель задает два вопроса, которые могут быть как записаны, так и нет. В течение пяти минут обучающийся должен дать ответы на заданные вопросы, при этом использовать любую печатную и рукописную продукцию, а также любые технические средства не допускается. По истечении указанного времени, листы сдаются преподавателю на проверку. Результаты оценивания ответов на вопросы сразу доводятся до сведения обучающихся.

Обучающийся, который не прошел текущий контроль, обязан представить на промежуточную аттестацию все задолженности по текущему контролю и пройти промежуточную аттестацию на общих основаниях. Процедура проведения промежуточной аттестации аналогична проведению текущего контроля.

6. Иные сведения и (или) материалы

1. Образовательный процесс осуществляется с использованием как традиционных так и современных интерактивных технологий.

В рамках аудиторных занятий применяются следующие интерактивные методы:

- разбор конкретных примеров;
- мультимедийная презентация.

2. Проведение групповых и индивидуальных консультаций осуществляется в соответствии с расписанием консультаций по темам, заявленным в рабочей программе дисциплины, в период освоения дисциплины и перед промежуточной аттестацией с учетом результатов текущего контроля.