

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Дмитриев Николай Николаевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 16.06.2025 06:38:44
Уникальный программный ключ:
f7c6227919e4cdbfb4d7b682991f8553b37cafb

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ИРКУТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени А.А. ЕЖЕВСКОГО

Колледж автомобильного транспорта и агротехнологий

УТВЕРЖДАЮ:

Директор



Н.Н. Бельков

«05» марта 2025 г

Рабочая программа дисциплины

ОП.07 ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(программа подготовки специалистов среднего звена)

Форма обучения: очная / заочная

3 курс, семестр 5 / 4 курс (база 9 класса)

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель освоения дисциплины

- формирование теоретических знаний о внутреннем контроле в организации, выявление, постановка и решение практических вопросов формирования функции внутреннего контроля, а также выработка рекомендаций по совершенствованию.

.

.

Основные задачи освоения дисциплины:

– формирование знаний о содержании внутреннего контроля, его принципах и назначении;

– освоение современных подходов к внутреннему контролю на предприятиях;

– изучение основных методов и приемов внутреннего контроля.

Результатом освоения дисциплины «ОП.07 Основы внутреннего контроля» обучающимися по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) является овладение основным видом профессиональной деятельности (ВПД) и соответствующими компетенциями.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «ОП.07 Основы внутреннего контроля» находится в профессиональном учебном цикле общепрофессиональных дисциплин учебного плана.

Дисциплина изучается на 3 курсе в 5 семестре (очное обучение), 4 курсе (заочное обучение).

3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения дисциплины обучающийся должен овладеть умениями и знаниями в целях приобретения следующих компетенций:

Код	Наименование компетенции (планируемые результаты освоения ОП)	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенции
	Общие компетенции	В области знания и понимания (А)
ОК 04	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде	Знать: - психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности - основы проектной деятельности - сущность гражданско патриотической позиции - традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений - значимость профессиональной деятельности по специальности - стандарты антикоррупционного поведения и последствия его нарушения
ОК 06	Проявлять гражданско патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных российских духовно нравственных ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения	
	Профессиональные компетенции	В области интеллектуальных навыков (В)
ПК 2.3	Оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности	Уметь: - осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта - проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности - определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта

		- проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте - осуществлять процесс восстановления бухгалтерского учета - оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности - собирать информацию из различных источников, систематизировать, обобщать и анализировать ее - применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний - применять на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских процедур, экстраполировать результаты аудиторской выборки на генеральную совокупность - подготавливать и оформлять рабочие документы
--	--	---

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 84 часов.

4.1. Объем дисциплины и виды учебной работы:

4.1.1. Очная форма обучения: Семестр – 5, вид отчетности – экзамен

Вид учебной работы	Объем часов	Объем часов
	всего	5 семестр
Общая трудоемкость дисциплины	84	84
Обязательная учебная нагрузка (всего)	72	72
в том числе:		
Лекции (Л)	50	50
Практические занятия (ПЗ)	22	22
Самостоятельная работа:	6	6
Промежуточная аттестация (экзамен)	6	6

4.1.2. Заочная форма обучения: Курс – 4, вид отчетности – экзамен.

Вид учебной работы	Объем часов	Объем часов
	всего	4 курс
Общая трудоемкость дисциплины	84	84
Обязательная учебная нагрузка (всего)	10	10
в том числе:		
Лекции (Л)	8	8

Практические занятия (ПЗ)	2	68
Самостоятельная работа	68	
Промежуточная аттестация (экзамен)	6	6

5. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Содержание дисциплины, структурированное по темам с указанием отведенного на них количества часов и видов учебных занятий:

5.1.1 Очная форма обучения:

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов
Тема 1.1. Внутренний контроль коммерческой организации: сущность, содержание и роль в управлении	Содержание учебного материала	4
	Сущность внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни. Основные подходы к трактовке внутреннего контроля. Определение внутреннего контроля в нормативных актах РФ. Место внутреннего контроля среди функций управления организацией. Характеристика форм и методов внутреннего контроля в организациях. Понятие и структура системы внутреннего контроля. Контрольная среда, оценка рисков, контрольные действия, информация и коммуникация, мониторинг.	
Тема 1.2. Процедуры внутреннего контроля	Содержание учебного материала	8
	Документирование структуры внутреннего контроля. Разделение обязанностей. Система подтверждения полномочий. Документальный и фактический способы контроля. Система независимых проверок. Документальное оформление процедур внутреннего контроля.	
	Практические занятия: 1. Формирование справочника типовых фактов хозяйственной жизни экономического субъекта и использование его в процессе осуществления внутреннего контроля. 2. Порядок организации документирования внутреннего контроля. Документирование процедур внутреннего контроля.	4
Тема 1.3. Оценка системы внутреннего контроля	Содержание учебного материала	8
	Оценка контрольной среды. Стиль и методы руководства. Оценка эффективности мероприятий по управлению рисками. Оценка эффективности средств контроля. Оценка организации системы бухгалтерского и управленческого учета. Оценка эффективности информационных систем, коммуникаций и общего компьютерного контроля. Оценка эффективности мониторинга. Оценка достаточности документирования контроля	

	Практические занятия: Оценка эффективности средств контроля. Оценка организации системы бухгалтерского и управленческого учета.	4
Тема 1.4 Сущность внутреннего аудита и его регламентация	Содержание учебного материала	8
	Понятие внутреннего аудита как одного из видов внутреннего контроля. Цели и задачи внутреннего аудита. Независимость внутренних аудиторов. Сравнительный анализ внутреннего аудита, внешнего аудита ревизии. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Кодекс этики внутренних аудиторов. Регламентация внутреннего аудита в РФ.	
	Практические занятия: Изучение требований к внутреннему аудиту с применением СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант».	2
Тема 1.5 Служба внутреннего аудита	Содержание учебного материала	8
	Необходимость и возможность создания службы внутреннего аудита. Задачи службы внутреннего аудита. Функции и принципы деятельности внутренних аудиторов. Независимость внутренних аудиторов. Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор». Права и обязанности работников службы внутреннего аудита Основные направления работы службы внутреннего аудита. Структура службы внутреннего аудита. Взаимодействие внутренних аудиторов с Советом директоров, исполнительными органами и внешними аудиторами организации. Взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета.	
	Практические занятия: Права и обязанности работников службы внутреннего аудита Основные направления работы службы внутреннего аудита.	4
Тема 1.6 Цикл внутреннего аудита и методика его проведения	Содержание учебного материала	8
	Стратегическое и годовое риск-ориентированное планирование внутреннего аудита. Документирование внутреннего аудита. Основные этапы внутреннего аудита. Планирование выполнения аудиторского задания. Методы получения доказательств. Процедуры внутреннего аудита. Оценка внутренним аудитором рисков при осуществлении деятельности организации. Подготовка и выпуск аудиторского отчета. Оценка выполнения плана действий по результатам аудита. Особенности методики внутреннего аудита основных бизнес процессов. Особенности методики внутреннего аудита разделов бухгалтерского учета и статей бухгалтерской (финансовой) отчетности.	

	Практические занятия: Разработка методики проведения внутреннего аудита	6
Тема 1.7 Перспективы использования компьютерных технологий в организации внутреннего контроля	Содержание учебного материала	6
	Автоматизация внутреннего контроля. Требования к программному обеспечению внутреннего контроля. План проведения внутреннего контроля. Проверка полноты информации и внутреннего контроля.	
	Практические занятия: Проверка полноты информации и внутреннего контроля. Автоматизация внутреннего контроля.	2
Самостоятельная работа Подготовка презентаций по темам: Необходимость и возможность создания службы внутреннего аудита. Задачи службы внутреннего аудита. Функции и принципы деятельности внутренних аудиторов. Независимость внутренних аудиторов.		6
Промежуточная аттестация		6
Всего:		84

5.1.2 Заочная форма обучения:

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работа (проект)	Объем часов
Тема 1.2. Процедуры внутреннего контроля	Содержание учебного материала	2
	Документирование структуры внутреннего контроля. Разделение обязанностей. Система подтверждения полномочий. Документальный и фактический способы контроля. Система независимых проверок. Документальное оформление процедур внутреннего контроля.	
Тема 1.3. Оценка системы внутреннего контроля	Содержание учебного материала	2
	Оценка контрольной среды. Стиль и методы руководства. Оценка эффективности мероприятий по	

	управлению рисками. Оценка эффективности средств контроля. Оценка организации системы бухгалтерского и управленческого учета. Оценка эффективности информационных систем, коммуникаций и общего компьютерного контроля. Оценка эффективности мониторинга. Оценка достаточности документирования контроля	
Тема 1.5 Служба внутреннего аудита	Содержание учебного материала	2
	Необходимость и возможность создания службы внутреннего аудита. Задачи службы внутреннего аудита. Функции и принципы деятельности внутренних аудиторов. Независимость внутренних аудиторов. Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор». Права и обязанности работников службы внутреннего аудита Основные направления работы службы внутреннего аудита. Структура службы внутреннего аудита. Взаимодействие внутренних аудиторов с Советом директоров, исполнительными органами и внешними аудиторами организации. Взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета.	
Тема 1.6 Цикл внутреннего аудита и методика его проведения	Содержание учебного материала	2
	Стратегическое и годовое риск-ориентированное планирование внутреннего аудита. Документирование внутреннего аудита. Основные этапы внутреннего аудита. Планирование выполнения аудиторского задания. Методы получения доказательств. Процедуры внутреннего аудита. Оценка внутренним аудитором рисков при осуществлении деятельности организации. Подготовка и выпуск аудиторского отчета. Оценка выполнения плана действий по результатам аудита. Особенности методики внутреннего аудита основных бизнес процессов. Особенности методики внутреннего аудита разделов бухгалтерского учета и статей бухгалтерской (финансовой) отчетности.	
	Практические занятия: Разработка методики проведения внутреннего аудита	2
Самостоятельная работа Подготовка презентаций по темам: Необходимость и возможность создания службы внутреннего аудита. Задачи службы внутреннего аудита. Функции и принципы деятельности внутренних аудиторов. Независимость внутренних аудиторов. Самостоятельное изучение тем: Сущность внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.		58

Основные подходы к трактовке внутреннего контроля. Определение внутреннего контроля в нормативных актах РФ. Место внутреннего контроля среди функций управления организацией. Характеристика форм и методов внутреннего контроля в организациях. Понятие и структура системы внутреннего контроля. Контрольная среда, оценка рисков, контрольные действия, информация и коммуникация, мониторинг.	
Контрольная работа	10
Промежуточная аттестация	6
Всего:	84

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

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

Основные источники:

1. Бухгалтерский учет и внутренний контроль : учебник / Ю.И. Сигидов, Е.А. Оксанич, Г.Н. Ясенко, О.И. Швырева ; под ред. д-ра экон. наук, проф. Ю.И. Сигидова. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 641 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/1971853. - ISBN 978-5-16-018308-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1971853> (дата обращения: 28.04.2025). — Режим доступа: по подписке.
2. Кочелорова, Г. В. Контроль и ревизия : учебное пособие / Г.В. Кочелорова. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 217 с. — (Высшее образование). - ISBN 978-5-16-112219-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2133456> (дата обращения: 28.04.2025). — Режим доступа: по подписке.
3. Осипов, В. И. Контроль и аудит деятельности коммерческой организации: внешний и внутренний : учебное пособие / В.И. Осипов. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 221 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/1137320. - ISBN 978-5-16-019994-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2150555> (дата обращения: 28.04.2025). — Режим доступа: по подписке.

Дополнительные источники:

1. Бухгалтерский учет и внутренний контроль : учебник / Ю.И. Сигидов, Е.А. Оксанич, Г.Н. Ясенко, О.И. Швырева ; под ред. д-ра экон. наук, проф. Ю.И. Сигидова. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 641 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/1971853. - ISBN 978-5-16-018308-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1971853> (дата обращения: 28.04.2025). — Режим доступа: по подписке.
2. Внутренний финансовый аудит : учебное пособие / И. М. Ванькович, В. О. Волкова, Д. В. Горохова [и др.] ; под. ред. Э. А. Исаева. - Москва : Прометей, 2023. - 284 с. - ISBN 978-5-00172-488-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2143856> (дата обращения: 28.04.2025). — Режим доступа: по подписке.
3. Горлов, В.В. Управление затратами и организация внутреннего контроля на предприятии : монография / В.И. Сурат; В.В. Горлов .— 3-е изд. — Москва : ИТК "Дашков и К", 2022 .— 340 с. — Библиогр.: с. 264-287 .— ISBN 978-5-394-04905-7 .— URL: <https://lib.rucont.ru/efd/734765> (дата обращения: 28.04.2025)
4. Данилкова, С. А. Ревизия и контроль : учеб. пособие / С. А. Данилкова. - Минск : РИПО, 2014. - 359 с. ISBN 978-985-503-417-0. - Текст :

электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/502982> (дата обращения: 28.04.2025). – Режим доступа: по подписке.

5. Потоцкая, Н. Г. Ревизия и контроль. Практикум: Учебное пособие / Потоцкая Н.Г. - Минск :РИПО, 2018. - 185 с.: ISBN 978-985-503-752-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/977816> (дата обращения: 28.04.2025). – Режим доступа: по подписке.

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет, необходимых для освоения дисциплины:

1. Сайт Министерства финансов РФ - www.minfin.ru
2. Справочник бухгалтера: законодательство, методические указания sprbuh.systemcs.ru
3. Справочная правовая система «Консультант Плюс» - www.consultant.ru
4. Официальный сайт Правительства РФ - www.government.ru
5. Интернет-журнал «Актуальная бухгалтерия»- www.aktbuh.ru
6. Официальный сайт СПС «Консультант-плюс» - www.consultant.ru
7. Официальный сайт СПС «Гарант» - www.garant.ru
8. Сайт практической помощи бухгалтеру - www.klerk.ru
9. Сайт государственного комитета РФ по статистике - www.gks.ru
10. Сайт Центрального банк РФ - www.cbr.ru

Помимо рекомендованной основной и дополнительной литературы, а также ресурсов Интернет, в процессе самостоятельной работы студенты могут пользоваться различными методическими материалами

6.3. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине:

№ п/п	Наименование программного обеспечения	Договор №, дата, организация
Лицензионное программное обеспечение		
1	MicrosoftWindows 7	Акт на передачу прав Н-0005792 от 08.06.2011 года
2	Microsoft Office 2010	
3	Kaspersky Business Space Security Russian Edition	
Свободно распространяемое программное обеспечение		
1	LibreOffice 6.3.3	
2	AdobeAcrobatReader	
3	MozillaFirefox 83.x	
4	Opera 72.x	
5	GoogleChrome 86.x.	

7. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ,

НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий и др. объектов для проведения учебных занятий	Основное оборудование	Форма использования
1.	Аудитория 233	Специализированная мебель: парты для студентов 3-местные - 30 шт., стол преподавателя - 1 шт., стул - 1 шт., трибуна - 1 шт. Технические средства обучения: доска меловая, мультимедийный проектор (OptomaX302), экран проекционный (ClassicSolutionLyra), ноутбук (HP). Учебно-наглядные пособия: портреты великих ученых экономистов Список ПО на компьютере: Microsoft Windows 7, Microsoft Office 2010, Kaspersky Business Space Security Russian Edition, LibreOffice 6.3.3, Adobe Acrobat Reader, Mozilla Firefox 83.x, Opera 72.x, Google Chrome 86.x.	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации / Кабинет экономики организации № 233.
2.	Аудитория 419	Специализированная мебель: столы для студентов - 10 шт., стол преподавателя - 1 шт., стулья - 21 шт., трибуна - 1 шт. Технические средства обучения: доска маркерная, ноутбук (Assus). Учебно-наглядные пособия: портреты великих ученых	Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации / Кабинет документационного обеспечения управления № 419.

		ЭКОНОМИСТОВ Список ПО на компьютере: Microsoft Windows 7, Microsoft Office 2010, Kaspersky Business Space Security Russian Edition, LibreOffice 6.3.3, Adobe Acrobat Reader, Mozilla Firefox 83.x, Opera 72.x, Google Chrome 86.x.	
3.	Аудитория 303	Специализированная мебель: Стол - 11 шт.; Стул - 11 шт. Технические средства обучения: 11 персональных компьютеров подключенных к сети "Интернет" и доступом в электронную информационно-образовательную среду ФГБОУ ВО Иркутского ГАУ и электронно-библиотечную систему (электронной библиотеки); сканер CanoScan LIDE 110 - 2 шт.; Принтер HP Lazer Jet P 2055 - 1 шт.; Принтер HP Lazer Jet M 1132 MFP - 1 шт. Список ПО на компьютере: Microsoft Windows 7, Microsoft Office 2010, Kaspersky Business Space Security Russian Edition, LibreOffice 6.3.3, Adobe Acrobat Reader, Mozilla Firefox 83.x, Opera 72.x, Google Chrome 86.x.	Аудитория для проведения консультационных и самостоятельных занятий; занятий семинарского типа, индивидуальных консультаций, курсового проектирования (выполнения курсовых работ)

8. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий, выполнения обучающимися индивидуальных заданий и тестирования.

Результаты обучения (освоенные умения и знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
Уметь: - осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта - проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности - определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта - проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте - осуществлять процесс восстановления бухгалтерского учета - оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности - собирать информацию из различных источников, систематизировать, обобщать и анализировать ее - применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний - применять на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских процедур, экстраполировать результаты аудиторской выборки на генеральную совокупность - подготавливать и оформлять рабочие документы	Текущая аттестация: - устный опрос - выполнение контрольных работ - решение задач - выполнение теста - подготовка и защита презентаций Промежуточная аттестация: экзамен
Знать: - психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности - основы проектной деятельности - сущность гражданско патриотической позиции - традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений - значимость профессиональной деятельности по специальности - стандарты антикоррупционного	

поведения и последствия его нарушения	
---------------------------------------	--

Рабочая программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования (ФГОС СПО) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Программу составил:



(подпись)

преподаватель высшей квалификационной категории, О.В. Долгих

(должность, И.О. Фамилия)

Программа одобрена на заседании предметно-цикловой комиссии социально-экономических и естественнонаучных дисциплин

протокол № 7 от «03» марта 2025 г.

Председатель ПЦК



(подпись)

Е.А.Хуснудинова