

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

**Рубцовский институт (филиал) федерального государственного
бюджетного образовательного учреждения высшего образования
«Алтайский государственный университет»**

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ В ОРГАНИЗАЦИИ**

Дополнительный профессиональный модуль «Внутренний контроль и
управление рисками»

Форма обучения очно-заочная

Кафедра экономики

Часов	по	учебному	108	Виды контроля по семестрам
плану:				
в том числе:				зачет
	аудиторные занятия		44	
	самостоятельная работа		64	

*Программа рассмотрена и одобрена на заседании ученого совета
Рубцовского института (филиала) АлтГУ, протокол №2 от 18.09.2026 г.*

Программу составил:

Выскребенцева А.С., доцент, канд. экон. наук.



И. о. зав. кафедрой

Овсянникова А.В., доцент, канд. эконом. наук.



СОДЕРЖАНИЕ

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	3
2. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ, ФОРМИРУЕМЫХ В ПРОЦЕССЕ ОБУЧЕНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.....	3
3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	4
4 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	5
5 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	8
6. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	9
7 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ	10

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины Внутренний контроль в организации является: сформировать теоретические знания и практические навыки по применению методики внутреннего контроля в организации, в том числе, по анализу операций на возможность подозрения в легализации доходов, полученных преступным путем.

2. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ, ФОРМИРУЕМЫХ В ПРОЦЕССЕ ОБУЧЕНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

СПК-3. Способен осуществлять реализацию внутреннего контроля в целях противодействия легализации доходов, полученных преступным путем (ПОД) в организации.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

3.1.	Знать:
	основные черты и компоненты национальной системы противодействия отмыванию доходов, состав и функции участников внутреннего контроля, принципы и способы взаимодействия с уполномоченными в сфере ПОД государственными контрольными органами.
3.2.	Уметь:
	выполнять необходимые действия по надлежащей проверке клиентов, документальному фиксированию и хранению информации.
3.3.	Иметь навыки и (или) опыт деятельности (владеть):
	методикой анализа эффективности мер, предусмотренных правилами внутреннего контроля в целях ПОД, подготавливает отчетные материалы

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1 Тематический план учебной дисциплины

Код занятия	Наименование разделов и тем	Вид занятия				Компетенции
		Лекционные занятия	Лабораторные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	
Раздел 1. Внутренний контроль в системе управления организацией.						
1.1	Основные задачи и направления внутреннего контроля.	2	2	2	10	ПК-3
1.2	Внутренний финансовый контроль коммерческих организаций.	2	2	2	10	ПК-3
Раздел 2. Методология осуществления внутреннего контроля.						
2.1	Формы и методы внутреннего контроля.	2	2	2	10	ПК-3
2.2	Требования к организации системы внутреннего контроля.	2	2	2	10	ПК-3
Раздел 3. Роль внутреннего контроля в деятельности по предупреждению, выявлению и пресечению операций, связанных с отмыванием (легализацией) доходов, полученных преступным путем.						
3.1	Порядок осуществления внутреннего финансового контроля в целях исполнения 115-ФЗ ПОД/ФТ.	4	4	2	12	ПК-3
3.2	Налоговый мониторинг.	4	4	2	12	ПК-3
Итого за весь курс часов		16	16	12	64	
Промежуточная аттестация		зачет				
Итого за весь курс (часов)		108				

3.2 Рабочая программа курса

Раздел 1. Внутренний контроль в системе управления организацией.

Тема 1. Основные задачи и направления внутреннего контроля.

Тема 2. Внутренний финансовый контроль коммерческих организаций.

Раздел 2. Методология осуществления внутреннего контроля.

Тема 1. Формы и методы внутреннего контроля.

Тема 2. Требования к организации системы внутреннего контроля.

Раздел 3. Роль внутреннего контроля в деятельности по предупреждению, выявлению и пресечению операций, связанных с отмыванием (легализацией) доходов, полученных преступным путем.

Тема 1. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля в целях исполнения 115-ФЗ ПОД/ФТ.

Тема 2. Налоговый мониторинг.

4 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Основная литература

1. Правовое регулирование контрольной деятельности в сфере экономики : учебник для вузов / под редакцией Е. М. Ашмариной ; ответственный редактор В. В. Ершов. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2026. – 303 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-19180-6. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/583292>

2. Гузнов, А. Г. Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в Российской Федерации : учебник для вузов / А. Г. Гузнов, Т. Э.

Рождественская. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2026. – 585 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-17362-8. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/584672>

4.2 Дополнительная литература

1. Аудит : учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова, А. В. Шурыгин ; под редакцией М. А. Штефан. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2026. – 731 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-16559-3. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/589272>

2. Аудит : учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова, А. В. Шурыгин ; под редакцией М. А. Штефан. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2026. – 731 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-16559-3. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/589272>

3. Гузнов, А. Г. Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в Российской Федерации : учебник для вузов / А. Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2026. – 585 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-17362-8. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/584672>

4. Грундел, Л. П. Налоговое консультирование : учебник и практикум для вузов / Л. П. Грундел. – Москва : Издательство Юрайт, 2026. – 257 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-11774-5. – Текст :

электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL:
<https://urait.ru/bcode/587759>

4.3 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», современных профессиональных баз данных, информационных справочных систем:

1. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека On-line» [Электронный ресурс]. - М.: Издательство «Директ-Медиа».- Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru> .

2. Электронно-библиотечная система Издательство «Лань» [Электронный ресурс]. - СПб.: Издательство Лань.- Режим доступа: <http://e.lanbook.com>.

3. Электронно-библиотечная система издательства «Юрайт» [Электронный ресурс]. – М.: ООО «Электронное изд-во Юрайт». – Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/about> .

4. Электронная библиотечная система Алтайского государственного университета [Электронный ресурс]. – Барнаул. – Режим доступа: <http://elibrary.asu.ru/>.

5. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: информационно-аналитический портал в области науки, технологии, медицины и образования. – М.: ООО Научная электронная библиотека. – Режим доступа: https://elibrary.ru/projects/subscription/rus_titles_open.asp.

6. Электронно-библиотечная система издательства «Академия» [Электронный ресурс]. – М.: Издательский центр «Академия». – Режим доступа: <http://www.academia-moscow.ru/elibrary/>.

7. Поисковые системы: Google, Yandex, Rambler.

5 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа; занятий семинарского типа (практических и лабораторных); групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Для самостоятельной работы и подготовки к занятиям используются помещения, оснащенные компьютерной техникой с доступом к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде института.

Специальные аудитории укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для предоставления учебной информации.

Для проведения занятий лекционного типа имеется демонстрационное, проекционное оборудование или при необходимости учебно-наглядные материалы, обеспечивающие тематические иллюстрации.

Проведение занятий по дисциплине может осуществляться в кабинете «Бухгалтерского учета, налогообложения и аудита».

Требования к программному обеспечению учебного процесса:

Windows 7 Professional Service Pack 1

Windows 10 Education

Microsoft Office Professional Plus 2010

7-Zip

Foxit Reader

СПС КонсультантПлюс

6. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методика изучения предмета строится на основе сочетания теоретического обучения с проведением практических и лабораторных занятий.

Текущие лекции по конкретным темам курса, разделяются на виды. Преподаватель может ознакомить с новой темой, выделить основные моменты, объяснить причинно-следственные связи, сделать выводы, - это обычный вариант лекции. Как правило, она не вызывает затруднений в конспектировании.

Вместе с этим, студентам может быть прочитана «проблемная» лекция по какому-либо дискуссионному вопросу, на которой приводятся точки зрения и аргументы различных ученых, дается их критический анализ. Это более сложный вариант лекции для студентов, так как предполагается, что они уже владеют фактическим материалом и основными понятиями. Поэтому без усвоения уже пройденного материала студентам будет сложно понять обсуждаемую проблему (может понять ее не полностью или неверно). Это, в свою очередь, не позволит правильно законспектировать лекцию и затем использовать записи при подготовке к зачету.

Практические и лабораторные занятия имеют своей целью: закрепить знания, полученные во время лекций и самостоятельной работы с учебной литературой; расширить и углубить представления студентов по наиболее актуальным проблемам в области аудита.

При подготовке к практическому или лабораторному занятию следует изучить содержание вопросов, список рекомендованной литературы и дополнительные задания, которые могут быть даны преподавателем.

Самостоятельная работа - работа студентов, выполняемая во внеаудиторное (аудиторное) время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия (при частичном непосредственном участии преподавателя, оставляющем ведущую роль за работой студентов).

Самостоятельная работа предназначена для самостоятельного ознакомления студента с разделами курса по рекомендованным преподавателем материалам и подготовки к выполнению заданий по курсу в соответствии с часами, предусмотренными тематическим планом курса на самостоятельную работу студентов.

Контроль результатов самостоятельной работы студентов может проводиться одновременно с текущим контролем знаний студентов по соответствующему разделу учебного курса. Результаты контроля самостоятельной работы студентов учитываются при осуществлении промежуточной аттестации по дисциплине.

По окончании изучения дисциплины проводится промежуточная аттестация в форме зачета.

7 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Средств форма проведения промежуточной аттестации зачет

1. Процедура проведения: Промежуточная аттестация предназначена для практической комплексной оценки освоения курса и осуществляется путем подготовки слушателями ответов на экзаменационные вопросы и задания. Промежуточная аттестация может осуществляться в письменной и в устной формах.

В билет включено два теоретических вопроса, соответствующие

содержанию формируемых компетенций и практическое задание. Зачет проводится в устной форме. На ответ студенту отводится 40 минут.

2. Пример оценочного средства:

Вопросы/ тесты для подготовки к итоговому тесту по курсу

1. Теоретическая сущность понятия «контроль», его цели и задачи.
2. Экономическое содержание контроля как элемента системы управления. Субъекты и объекты контроля.
3. Формы и виды финансово-хозяйственного контроля, их экономическая интерпретация.
4. Документальные и фактические приемы внутреннего контроля.
5. Сущность финансового контроля, особенности его функционирования в условиях рыночной экономики.
6. Основные задачи и направления государственного финансового контроля.
7. Структура органов государственного финансового контроля их полномочия в реализации контрольных функций.
8. Подготовка, планирование, проведение и оформление результатов государственного финансового контроля.
9. Базовые принципы построения системы превентивного государственного финансового контроля в РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.
10. Государственный финансовый мониторинг как инструмент противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем.
11. Основные задачи и направления внутреннего финансового контроля.
12. Организация внутрифирменного финансового контроля на предприятиях, условия эффективности его осуществления.

13. Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии.
14. Влияние эффективности организации внутреннего контроля на разработку системы мер по ограничению риска хозяйственной деятельности.
15. Подходы к осуществлению мониторинга состояния экономических процессов хозяйствующего субъекта с помощью организационных моделей внутреннего контроля.
16. Практические аспекты реализации алгоритмов внутреннего контроля на примере построения организационной модели внутреннего контроля процесса продаж.
17. Особенности проведения ревизии в условиях внешнего и внутреннего контроля.
18. Подготовка и планирование проведения внутреннего контроля.
19. Документирование этапов контроля, формирование выводов и предложений по его результатам.
20. Методические приемы документального контроля при проведении проверки. Сплошной и выборочный способ документального контроля.
21. Критерии классификации недоброкачественных документов по существу отраженных в них операций. Понятие материального и интеллектуального подлога и их экономическая интерпретация.
22. Проверка обеспечения условий сохранности имущества предприятий.
23. Контроль операций с денежными средствами.
24. Контроль расчетов с персоналом по оплате труда.
25. Контроль расчетов с подотчетными лицами, расчетов с поставщиками и покупателями.
26. Контроль операций по приобретению и использованию товаро-материальных ценностей.

27. Контроль операций с внеоборотными активами.
28. Контроль операций по производству и реализации продукции.
29. Разработка мероприятий по предотвращению и устранению нарушений, выявленных в процессе проверки.
30. Организационные схемы фальсификации финансовой информации и подходы к их выявлению.
31. Аналитические процедуры контроля как средство первичной диагностики мошеннических действий.
32. Влияние отраслевых аспектов финансово-хозяйственной деятельности на выбор направлений и практическую организацию контрольной работы на хозяйствующем субъекте.
33. Совершенствование системы внутреннего контроля в коммерческих банках в РФ.
34. Совершенствование системы внутреннего контроля в коммерческих организациях.
35. Совершенствование системы внутреннего контроля в некоммерческих организациях.
36. Развитие инструментов по обеспечению экономической эффективности системы внутреннего контроля в условиях глобализации.
37. Развитие инструментов по обеспечению экономической эффективности системы внутреннего контроля в условиях санкций.

Пример практического задания:

1. Рассчитать размеры штрафа и пеней за несвоевременное выполнение контракта стоимостью 740 млн. руб. Ключевая ставка ЦБ РФ 6,25%. Контракт исполнен с опозданием на 27 дней

2.Приведите примеры преступлений в сфере экономической деятельности (не менее 5).

Ответ оформите в виде таблицы.

Экономическое преступление	Признаки/характеристика	Влияние на экономику

Критерии оценки:

- оценка **«зачтено»** выставляется студенту, если в результате выполнения теста правильных ответов более 50% от общего количества тестовых заданий.
- оценка **«не зачтено»** выставляется студенту в противном случае.