



КАЛИНИНГРАДСКИЙ
МОРСКОЙ РЫБОПРОМЫШЛЕННЫЙ
КОЛЛЕДЖ

Федеральное агентство по рыболовству
БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»
Калининградский морской рыбопромышленный колледж

Утверждаю
Заместитель начальника колледжа
по учебно-методической работе
А.И.Колесниченко

ОП.07 ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Методическое пособие для выполнения практических занятий по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

МО–38 02 01-ОП.07.ПЗ

РАЗРАБОТЧИК	Пастула В.М.
ЗАВЕДУЮЩИЙ ОТДЕЛЕНИЕМ	Судьбина Н.А.
ГОД РАЗРАБОТКИ	2025

МО-38 02 01-ОП.07.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	С.2/14

Содержание

Введение	3
Перечень практических занятий.....	5
Раздел 1 Внутренний контроль коммерческой организации: сущность, содержание и роль в управлении.....	6
Тема 1.1 Сущность внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни. Основные подходы к трактовке внутреннего контроля. Определение внутреннего контроля в международной практике.....	6
Практическое занятие 1 Определение внутреннего контроля в нормативных актах РФ. Место внутреннего контроля среди функций управления организацией	6
Раздел 2 Особенности организации внутреннего контроля коммерческой организации.....	7
Тема 2.2 Организация внутреннего контроля. Формы, процедуры и методы внутреннего контроля. Методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	
Практическое занятие №2. Принципы и требования к функционированию внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.....	7
Практическое занятие № 3. Формы и элементы внутреннего контроля.....	7
Раздел 3 Эффективность внутреннего контроля коммерческой организации: ограничения, предпосылки и направления модификации	Ошибка! Залка не определена.
Тема 3.1 Преобразования в сфере внутреннего контроля. Факторы, влияющие на эффективность внутреннего контроля.....	Ошибка! Залка не определена.
Практическое занятие №4. Предпосылки модификации внутреннего контроля коммерческих предприятий.....	Ошибка! Залка не определена.
Раздел 4 Документирование внутреннего контроля	10
Тема 4.2 Предпосылки модификации внутреннего контроля. Судебная практика по спорам, связанным с фактами хозяйственной жизни экономических субъектов, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	10
Практическое занятие 5 Порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни. Ошибка! Залка не определена.	
Практическое занятие 6 Порядок организации документирования внутреннего контроля	Ошибка! Залка не определена.
Практическое занятие 7 Порядок организации документирования внутреннего контроля.....	8
Используемые источники литературы	14

МО-38 02 01-ОП.07.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	С.3/14

Введение

Методическое пособие составлено в соответствии с рабочей программой дисциплины ОП.07 «Основы внутреннего контроля».

Рабочей программой дисциплины предусмотрено 14 академических часов на проведение 7 практических занятий.

Целью проведения практических занятий является закрепление теоретических знаний и приобретение необходимых практических навыков и умений по темам курса. Наряду с формированием умений и навыков в процессе практических занятий обобщаются, систематизируются, углубляются и конкретизируются теоретические знания, вырабатывается способность и готовность использовать теоретические знания на практике.

Выполнение заданий на практических занятиях способствует формированию у обучающихся:

умений:

- ориентироваться в нормативно-правовом регулировании внутреннего контроля в Российской Федерации;

- выполнять работы по проведению внутреннего контроля;
- выполнять работы по составлению заключений внутреннего контроля.

знаний:

- основные принципы внутреннего контроля;

- нормативное правовое регулирование внутреннего контроля в Российской Федерации;

- основные процедуры проведения внутреннего контроля;
- порядок оценки систем внутреннего контроля.

компетенций:

ПК 2.1. Проводить инвентаризацию активов и обязательств экономического субъекта и отражать ее результаты;

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

МО-38 02 01-ОП.07.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	С.4/14

Перед проведением практических занятий обучающиеся обязаны изучить соответствующий материал, уяснить цель занятия, ознакомиться с содержанием и последовательностью его проведения.

Текст выполняемых работ на практическом занятии обучающиеся должны писать чернилами, понятным подчерком. Схемы, таблицы необходимо выполнять только карандашом с помощью чертежных инструментов.

После каждого практического занятия проводится защита. На защите обучающийся должен: знать теорию по данной теме; пояснить, как проводился расчет; уметь проанализировать полученные результаты.

МО-38 02 01-ОП.07.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	С.5/14

Перечень практических занятий

№ п/п	Наименование практических занятий	Кол-во часов
Тема 1.1 Внутренний контроль коммерческой организации: сущность, содержание и роль в управлении		
	Практическое занятие №1 Определение внутреннего контроля в нормативных актах РФ. Место внутреннего контроля среди функций управления организацией.	2
Тема 2.2 Организация внутреннего контроля. Формы, процедуры и методы внутреннего контроля. Методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности		
	Практическое занятие №2. Практическое занятие № 2 Принципы и требования к функционированию внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	2
	Практическое занятие №3. Формы и элементы внутреннего контроля.	2
Тема 3.1 Преобразования в сфере внутреннего контроля. Факторы, влияющие на эффективность внутреннего контроля.		
	Практическое занятие № 4 Предпосылки модификации внутреннего контроля коммерческих предприятий	2
Тема 4.2 Предпосылки модификации внутреннего контроля. Судебная практика по спорам, связанным с фактами хозяйственной жизни экономических субъектов, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности		
	Практическое занятие № 5. Порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни.	2
Тема 4.4. Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. Формирование справочника типовых фактов хозяйственной жизни экономического субъекта и использование его в процессе осуществления внутреннего контроля.		
	Практическое занятие № 6 Порядок организации документирования внутреннего контроля	2
	Практическое занятие № 7 Порядок организации документирования внутреннего контроля	2
Итого		14

МО-38 02 01-ОП.07.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	С.6/14

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

Тема 1.1 Сущность внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни. Основные подходы к трактовке внутреннего контроля. Определение внутреннего контроля в международной практике

Практическое занятие 1 Определение внутреннего контроля в нормативных актах РФ. Место внутреннего контроля среди функций управления организацией

Цель занятия: Сформировать знания о понятии внутреннего контроля в нормативных актах РФ, а также познакомить с международными подходами (COSO) к его определению и структуре.

Тема направлена на формирование элементов компетенций: ОК 01-ОК 05, ОК 09, ПК 2.1, ПК 2.3.

Задание 1

Задача: Найдите и выпишите определение внутреннего контроля в Федеральном законе РФ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ и сравните его с определением в международной концепции COSO.

Задание 2

Задача: Составьте сравнительную таблицу, отражающую ключевые характеристики внутреннего контроля в нормативных актах РФ и в международной концепции COSO.

Задание 3

Задача: Разработайте пример политики внутреннего контроля для небольшой организации (например, контроль кассовых операций) с учетом требований законодательства РФ и международных подходов.

Контрольные вопросы:

1. Как определяется внутренний контроль в Федеральном законе РФ №402-ФЗ?
2. Какие цели внутреннего контроля выделяются в международной концепции COSO?
3. В чем основное различие между внутренним контролем в российской практике и международной?
4. Какие элементы внутреннего контроля включает COSO?

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01-ОП.07.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	С.7/14

5. Почему внутренний контроль важен для бухгалтерского учета и отчетности?

Раздел 2 Особенности организации внутреннего контроля коммерческой организации

Тема 2.2 Организация внутреннего контроля. Формы, процедуры и методы внутреннего контроля. Методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Практическое занятие №2 Принципы и требования к функционированию внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта

Цель занятия: сформировать представление о принципах и требованиях к функционированию системы внутреннего контроля в бухгалтерском учете и отчетности, научить применять эти принципы на практике.

Тема направлена на формирование элементов компетенций: ОК 01-ОК 05, ОК 09, ПК 2.1, ПК 2.3.

Задание 1

Задача: перечислите основные принципы внутреннего контроля бухгалтерского учета согласно нормативным актам РФ. Сопоставьте их с международными принципами (COSO).

Задание 2

Задача: определите, какие контрольные процедуры необходимо внедрить в бухгалтерии малого предприятия для обеспечения достоверности отчетности.

Задание 3

Задача: Разработайте пример регламента внутреннего контроля за составлением бухгалтерской отчетности.

Контрольные вопросы:

1. Кто несет ответственность за организацию внутреннего контроля в экономическом субъекте?
2. Какие основные принципы внутреннего контроля закреплены в законодательстве РФ?
3. В чем заключается принцип разделения обязанностей?
4. Какие элементы внутреннего контроля выделяются в международной концепции COSO?
5. Почему внутренний контроль необходим для обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности?

МО-38 02 01-ОП.07.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	С.8/14

Практическое занятие №3. Формы и элементы внутреннего контроля

Цель занятия: Сформировать представление о формах и элементах внутреннего контроля, научить применять их для анализа и обеспечения достоверности бухгалтерского учета и отчетности..

Тема направлена на формирование элементов компетенций: ОК 01-ОК 05, ОК 09. ПК 2.1, 2.3,

Задание 1

Задача: Назовите и охарактеризуйте основные формы внутреннего контроля, применяемые в организациях.

Задание 2

Задача: Опишите основные элементы системы внутреннего контроля согласно международной концепции COSO.

Задание 3

Задача: Разработайте пример применения всех трех форм контроля для учета кассовых операций в небольшой организации.

Контрольные вопросы:

1. Какие формы внутреннего контроля выделяют в теории и практике?
2. В чем различие между предварительным, текущим и последующим контролем?
3. Какие элементы внутреннего контроля выделяются в международной концепции COSO?
4. Какова роль контрольной среды в системе внутреннего контроля?
5. Почему важно сочетать разные формы контроля в организации?

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

Тема 3.1 Преобразования в сфере внутреннего контроля. Факторы, влияющие на эффективность внутреннего контроля.

Практическое занятие 4 Предпосылки модификации внутреннего контроля коммерческих предприятий

Цель занятия: Сформировать глубокие знания о причинах и предпосылках модификации систем внутреннего контроля на коммерческих предприятиях, научить их анализировать факторы, влияющие на контроль, и разрабатывать практические решения для его совершенствования.

Тема направлена на формирование элементов компетенций: ОК 01-ОК 05, ОК 09, ПК 2.1, ПК 2.3,

МО-38 02 01-ОП.07.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	С.9/14

Задание 1

Задача:

Составьте расширенный перечень факторов, которые приводят к необходимости модификации внутреннего контроля на предприятиях.

Разделите факторы на внешние и внутренние, выделите минимум по 5 факторов для каждой группы.

Для каждого фактора приведите реальный или гипотетический пример влияния на предприятие.

Сделайте вывод о том, почему система внутреннего контроля должна быть динамичной.

Задание 2

Задача:

Предприятие ООО «Торговый дом Альфа» решает расширить бизнес и открыть три филиала в разных городах.

Ваша задача:

Определите, какие проблемы в системе внутреннего контроля возникнут при этом.

Разработайте пошаговую схему модификации контроля.

Предложите конкретные меры по каждому этапу (не менее 5 мер).

Задание 3 (проектное, моделирование)

Задача:

Предприятие «Бета» планирует перейти на электронный документооборот и международные стандарты отчетности (МСФО).

Вам нужно:

Построить модель модифицированной системы внутреннего контроля.

Расписать элементы этой модели по COSO.

Привести примеры конкретных контрольных процедур (не менее 10).

Сделать вывод о преимуществах новой системы.

Контрольные вопросы:

Какие внешние и внутренние факторы чаще всего приводят к модификации внутреннего контроля?

МО-38 02 01-ОП.07.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	С.10/14

Какие этапы включает процесс модификации системы внутреннего контроля?

Как меняется система контроля при расширении предприятия и открытии филиалов?

Как международные стандарты (МСФО, COSO) влияют на систему внутреннего контроля?

В чем основные преимущества модифицированной системы контроля по сравнению с традиционной?

Раздел 4 Документирование внутреннего контроля

Тема 4.2 Предпосылки модификации внутреннего контроля. Судебная практика по спорам, связанным с фактами хозяйственной жизни экономических субъектов, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности

Практическое занятие 5 Порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни.

Цель занятия: Сформировать знания о принципах составления учетных документов, закрепить навыки применения порядка их оформления для целей внутреннего контроля и систематизации информации о хозяйственных операциях.

Тема направлена на формирование элементов компетенций: ОК 01-ОК 05, ОК 09, ПК 2.1,2.3.

Задание 1

Задача:

Дайте определение понятия «учетный документ» согласно Федеральному закону №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Перечислите обязательные реквизиты первичных учетных документов.

Составьте сравнительную таблицу: «Требования к учетным документам в России» и «Международные подходы (IAS/IFRS)».

Приведите примеры нарушений в оформлении документов и объясните, к каким последствиям это может привести для предприятия.

Задание 2

Задача:

Предприятие ООО «Вектор» получило замечания от налоговой инспекции:

отсутствовали подписи на части счетов-фактур;

даты в кассовых ордерах не совпадали с фактическим поступлением денег;

не все товарные накладные содержали данные о лице, получившем груз.

Вам необходимо:

МО-38 02 01-ОП.07.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	С.11/14

Определить, какие нарушения внутреннего контроля допустило предприятие.

Составить план мероприятий по устранению нарушений.

Разработать внутренние правила оформления документов (не менее 8 пунктов).

Указать, какие риски снижаются при внедрении предложенных мер.

Задание 3

Задача:

Разработайте систему документооборота для небольшого коммерческого предприятия с учетом внутреннего контроля.

Опишите схему движения документов (от первичного до отчетности).

Предложите систему контроля за оформлением и хранением.

Приведите пример заполнения типового документа (например, кассового ордера или накладной).

Составьте план внутренней проверки документооборота.

Контрольные вопросы:

1. Какие обязательные реквизиты должен содержать первичный учетный документ?
2. Чем отличаются требования к учетным документам в России и по международным стандартам?
3. Какие типичные ошибки совершаются при оформлении первичных документов?
4. Как организовать систему внутреннего контроля за документооборотом?
5. Почему учетные документы являются основой для бухгалтерской отчетности и контроля?

Практическое занятие № 6-7 Порядок организации документирования внутреннего контроля

Цель занятия: сформировать системное понимание порядка организации документирования внутреннего контроля, научить разрабатывать регламенты, вести учет документов и контролировать их правильное оформление и хранение.

Тема направлена на формирование элементов компетенций: ОК 01-ОК 05, ОК 09, ПК 2.1,2.3.

Задание 1

МО-38 02 01-ОП.07.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	С.12/14

Задача:

Изучите нормативные акты РФ, регламентирующие документирование внутреннего контроля (ФЗ-402 «О бухгалтерском учете», ПБУ, ГОСТы по делопроизводству).

Составьте список обязательных требований к документированию внутреннего контроля.

Составьте таблицу соответствия между российскими нормативами и международной концепцией COSO.

Задание 2

Задача:

Предприятие ООО «Альфа» внедряет новую систему внутреннего контроля.

Определите, какие документы необходимо разработать для фиксирования контрольных процедур.

Опишите структуру одного типового документа (например, «Журнал учета контрольных процедур»).

Укажите, какие данные должны фиксироваться для обеспечения прозрачности и контроля.

Задание 3

Задача:

Разработайте регламент документирования внутреннего контроля для бухгалтерии предприятия.

Определите цели и задачи регламента.

Опишите порядок составления контрольных документов.

Укажите требования к ответственным лицам и срокам хранения документов.

Задание 4

Задача:

Разработайте схему движения документов внутреннего контроля в организации.

Пропишите стадии контроля, кто и на каком этапе отвечает за документ.

Опишите порядок передачи и хранения документов.

МО-38 02 01-ОП.07.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	С.13/14

Задание 5

Задача:

На предприятии выявлены нарушения в документообороте: отсутствуют подписи, нет регистрации журнала, задержка передачи документов в архив.

Проанализируйте причины нарушений.

Предложите меры по исправлению.

Разработайте инструкцию для сотрудников по правильному ведению журналов контроля.

Задание 6

Задача:

Разработайте систему мониторинга документирования внутреннего контроля:

Определите показатели эффективности.

Составьте график проверок.

Опишите, как выявлять и корректировать ошибки.

Приведите пример отчета по результатам мониторинга

Контрольные вопросы

1. Какие документы входят в систему документирования внутреннего контроля?
2. Какие реквизиты обязательны для контрольного документа?
3. Как соотносятся российские требования и стандарты COSO?
4. Как организовать движение документов внутри предприятия?
5. Кто несет ответственность за составление и проверку документов?
6. Какие ошибки чаще всего встречаются в ведении журналов контроля?
7. Как правильно хранить бумажные и электронные документы?
8. Какие меры позволяют повысить эффективность документирования?
9. Как система мониторинга помогает улучшить внутренний контроль?
10. Почему регламенты и инструкции критически важны для внутреннего контроля?

МО-38 02 01-ОП.07.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	С.14/14

Используемые источники литературы

Виды источников	Наименование рекомендуемых учебных изданий
Основные	<p>1. . Внутренний аудит и контроль для коммерческих организаций: учебник / И. В. Бардина, А. В. Бодяко, О. С. Дьяконова [и др.] ; под ред. Т. М. Рогуленко. — Москва : КноРус, 2023. — 263 с.</p> <p>2. Каширская, Л. В., Внутренний контроль коммерческих организаций: учебник / Л. В. Каширская, А. А. Ситнов. — Москва : КноРус, 2021. — 339 с.</p> <p>3. Серебрякова, Т. Ю. Внутренний контроль и контроллинг: учебное пособие / Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова; под ред. Т.Ю. Серебряковой. — Москва: ИНФРА-М, 2021. — 238 с. — (Высшее образование: Магистратура)</p> <p>4. Современные подходы к организации внутреннего и внешнего контроля экономическими субъектами: монография / К. В. Гульпенко, Н. В. Тумашик, Ч. С. Христукас [и др.] ; под общ. ред. Н. А. Каморджановой, З. С. Туяковой. — Москва : Русайнс, 2021. — 496 с</p>
Дополнительные	<p>1. Налоговый кодекс Российской Федерации: ч. 1 и 2; . – Москва : Эксмо, 2021. (в редакции последующих изменений).</p> <p>2. Гражданский кодекс РФ (в действующей редакции)</p> <p>3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» (ФЗ-402) от 06.12.2011г. (в редакции последующих изменений)</p> <p>4. Методические пособия и рекомендации для выполнения практических занятий</p>
Электронные образовательные ресурсы	<p>1.ЭБС «Book.ru», https://www.book.ru</p> <p>2.ЭБС « ЮРАЙТ»https://www.biblio-online.ru</p> <p>3.ЭБС «Академия», https://www.academia-moscow.ru</p> <p>4.Издательство «Лань», https://e.lanbook.com</p> <p>5.Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн»,https://www.biblioclub.r</p>
Периодические издания	<p>1.Журнал Главбух. Практический журнал для бухгалтера.</p>
Интернет-ресурсы:	<p>1.www. consultantru-Справочная правовая система «Консультант Плюс»</p> <p>2.www. minfin.ru- Министерство Финансов.</p> <p>3.http://www.audit.ru/"auditHYPERLINK "</p>