

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ И. Т. ТРУБИЛИНА»**

**УЧЕТНО – ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ**

**УТВЕРЖДАЮ**

Декан учетно-финансового  
факультета, профессор



С. В. Бондаренко

27 апреля 2020 г.

**Рабочая программа дисциплины**  
**КОНТРОЛЬ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ**

**Направление подготовки**  
**38.03.01 Экономика**

**Направленность**  
**Бухгалтерский учет, анализ и аудит**  
(программа академического бакалавриата)

**Уровень высшего образования**  
**Бакалавриат**

**Форма обучения**  
**очная и заочная**

**Краснодар**  
**2020**

Рабочая программа дисциплины «Контроль бизнес-процессов» разработана на основе ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ 12 ноября 2015 г. № 1327.

Авторы:

к.э.н., доцент  
старший преподаватель



К. Н. Деревянко  
Ю. Н. Шоль

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры аудита от 13.04.2020 г., протокол № 9.

Заведующий кафедрой,  
д.э.н., профессор



М.Ф. Сафонова

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии учетно-финансового факультета, протокол от 21.04.2020 г., протокол № 7.

Председатель  
методической комиссии,  
канд. экон. наук, профессор



З. И. Кругляк

Руководитель  
основной профессиональной  
образовательной программы,  
д.э.н., профессор



М. Ф. Сафонова

## **1 Цель и задачи освоения дисциплины**

**Целью** освоения дисциплины «Контроль бизнес-процессов» является формирование комплекса знаний об основополагающих навыках и умениях в сфере анализа, разработки и проектирования бизнес-процессов, а также формирование процессного мышления менеджера на всех этапах анализа и проектирования бизнес-процессов.

### **Задачи дисциплины:**

- изучение основных принципов и методов сбора, анализа и обработки информации при проведении контрольной деятельности;
- получение знаний о законодательстве Российской Федерации в области финансового контроля в сфере деятельности экономического субъекта;
- получение представления о подходах к формированию внутрифирменных регламентов, документирования процессов внутреннего контроля;
- формирование практических навыков в области проведения процедур внутреннего контроля по сбору информации из различных источников и систематизации различных видов финансовой информации, применяя современные формы и методы контроля;
- формирование способности устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта, разрабатывать перспективные годовые и оперативные планы работы;
- формирование навыков оценки информации о деятельности экономического субъекта для разработки управленческих решений по снижению рисков и повышению эффективности деятельности, подготавливать и оформлять рабочие документы по результатам проверки.

## **2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО**

**В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:**

ОПК-2 – способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач;

ПК-3 – способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами;

ДПК-11 – способностью осуществлять внутренний контроль, бухгалтерскую экспертизу и проводить внутренний аудит ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности самостоятельно или в составе группы;

ДПК-12 – способностью выполнять аудиторское задание, контрольно-ревизионную проверку, оказывать сопутствующие аудиту услуги и прочие услуги, связанные с аудитом.

### 3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Контроль бизнес-процессов» является дисциплиной по выбору вариативной части ОПОП ВО подготовки обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

### 4 Объем дисциплины (72 часа, 2 зачетные единицы)

Виды учебной работы	Объем, часов	
	Очная форма	Заочная форма
<b>Контактная работа</b>	25	9
в том числе:		
– аудиторная по видам учебных занятий	24	8
– лекции	12	4
– практические занятия	12	4
– внеаудиторная	1	1
– зачет	1	1
<b>Самостоятельная работа</b>	47	63
<b>Итого по дисциплине</b>	<b>72</b>	<b>72</b>

### 5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают зачет.

Дисциплина изучается на 4 курсе, в 8 семестре очной формы обучения, на 5 курсе, в 9 семестре заочной формы обучения.

### Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	<b>Бизнес-процессы: классификация, регламентация, использование при осуществлении внутреннего контроля и управления организацией.</b> 1. Понятие, элементы, виды	ОПК-2 ПК-3	8	2	2	6

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость(в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
	<p>бизнес-процесса.</p> <p>2. Классификация бизнес- процессов.</p> <p>3.Методика выделения процессов организации.</p>					
2	<p><b>Риск-ориентированный подход в системе внутреннего контроля</b></p> <p>1. Цели, задачи, виды внутреннего контроля.</p> <p>2. Основные модели по организации системы внутреннего контроля и управлению рисками: СОЗО ЕКМ и СОЗО 1С.</p> <p>3. Методы контроля исполнения регламентов по бизнес-процессам.</p> <p>4. Взаимосвязь бизнес-процессов с целями компании и рисками.</p> <p>5. Система управления рисками. Виды рисков</p> <p>6. Компоненты системы управления рисками. Методы идентификации и оценки рисков.</p>	ОПК-2 ПК-3	8	2	2	8
3	<p><b>Роль службы внутреннего аудита в системе управления организацией.</b></p> <p>1. Циклы внутреннего аудита.</p> <p>2. Информационная база данных внутреннего аудита.</p> <p>3. Нормативное регулирование внутреннего аудита.</p> <p>4. Методы и процедуры получения доказательств.</p>	ОПК-2 ДПК-11	8	2	2	8
4	<p><b>Внутренний контроль процесса «Закупки»</b></p> <p>1. Цели, задачи, информационная база процесса. Нормативные акты.</p> <p>2. Методика внутреннего аудита в отношении процесса</p>	ОПК- ДПК-11 ДПК-12 ПК-3	8	2	2	8

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость(в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
	закупок 3. Порядок оформления и представления результатов проверки.					
5	<b>Внутренний контроль процесса «Производство»</b> 1. Анализ и детализация бизнес-процесса. 2. Идентификация и оценка рисков. 3. Оценка системы внутреннего контроля и результатов предшествующих проверок; 4. Формирование рабочих документов. 5. Выводы по результатам контрольных мероприятий и особенности подготовки отчета. 6. Организация мониторинга выполнения рекомендаций.	ОПК-2, ДПК-11; ДПК-12 ПК-3	8	2	2	8
6	<b>Внутренний контроль процесса «Продажи».</b> 1. Информационная база внутреннего аудита. 2. Основные этапы, типовые риски и базовые контроли процесса продаж. 3. Выводы по результатам контрольных мероприятий и особенности подготовки отчета.	ОПК-2 ДПК-11 ДПК-12 ПК-3	8	2	2	9
<b>Итого</b>				<b>12</b>	<b>12</b>	<b>47</b>

## Содержание и структура дисциплины по заочной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	<p><b>Бизнес-процессы: классификация, регламентация, использование при осуществлении внутреннего контроля и управления организацией.</b></p> <p>1. Понятие, элементы, виды бизнес-процесса. 2. Классификация бизнес-процессов. 3. Методика выделения процессов организации.</p>	ОПК-2 ПК-3	9	1	1	12
2	<p><b>Риск-ориентированный подход в системе внутреннего контроля</b></p> <p>1. Цели, задачи, виды внутреннего контроля. 2. Основные модели по организации системы внутреннего контроля и управлению рисками: СОЗО ЕКМ и СОЗО 1С. 3. Методы контроля исполнения регламентов по бизнес-процессам. 4. Взаимосвязь бизнес-процессов с целями компании и рисками. 5. Система управления рисками. Виды рисков 6. Компоненты системы управления рисками. Методы идентификации и оценки рисков.</p>	ОПК-2 ПК-3	9	1	1	12
3	<p><b>Роль внутреннего аудита в системе управления организацией.</b></p> <p>1. Циклы внутреннего аудита. 2. Информационная база данных внутреннего аудита. 3. Нормативное регулирование внутреннего аудита. Методы и процедуры получения доказательств</p>	ОПК-2 ДПК-11	9	0,5	0,5	9
4	<p><b>Внутренний контроль процесса «Закупки».</b></p> <p>1. Цели, задачи, информацион-</p>	ОПК- ДПК-11 ДПК-12	9	0,5	0,5	10

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов трудоёмкость (в часах)		
				Лекции	Практи- ческие занятия	Самосто- ятельная работа
	ная база процесса. Нормативные акты. 2. Методика внутреннего аудита в отношении процесса закупок 3. Типичные ошибки по порядку проведения и оформления результатов проверки	ПК-3				
5	<b>Внутренний контроль процесса «Производство»</b> 1. Анализ и детализация бизнес-процесса; 2. Идентификация и оценка рисков; 3. Оценка системы внутреннего контроля и результатов предыдущих проверок; 4. Формирование рабочих документов. 5. Выводы по результатам контрольных мероприятий и особенности подготовки отчета. 6. Организация мониторинга выполнения рекомендаций.	ОПК-2 ДПК-11 ДПК-12 ПК-3	9	0,5	0,5	12
6	<b>Внутренний контроль процесса «Продажи»</b> 1. Информационная база внутреннего аудита. 2. Основные этапы, типовые риски и базовые контроли процесса продаж. 3. Выводы по результатам контрольных мероприятий и особенности подготовки отчета	ОПК-2 ДПК-11 ДПК-12 ПК-3	9	0,5	0,5	8
<b>Итого</b>				<b>4</b>	<b>4</b>	<b>63</b>

## **6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

Методические указания (для самостоятельной работы):

1. Контроль бизнес-процессов : метод. указания для контактной и самостоятельной работы / сост. Ю. Н. Шоль, М. Ф. Сафонова, М. А. Олейник. – Краснодар : КубГАУ, 2019. – 33 с.  
<https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=6410>

2. Контроль бизнес-процессов : метод. указания по выполнению контрольной работы / сост. М. А. Олейник, Ю. Н. Шоль. – Краснодар : КубГАУ, 2020. – 27 с.  
<https://kubsau.ru/upload/iblock/b6a/b6adf32dc87f636c64e4c6a7ead26777.pdf>

## **7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации**

### **7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП ВО**

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
ОПК-2 – способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	
1	Линейная алгебра
2	Математический анализ
3	Теория вероятностей и математическая статистика
3	Методы оптимальных решений
3	Теория бухгалтерского учета
4	Эконометрика
4	Технологии производства сельскохозяйственной продукции как объекта калькуляции
4	Статистика
5	Основы финансовых вычислений
6	Бухгалтерская финансовая отчетность
6	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
7	Балансоведение
7	Теории балансовых отчетов
7	Аудит
7	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
8	Внутренний аудит

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
8	Организация контрольно-ревизионной деятельности
8	Аудит
8	Контроль и ревизия
8	<i>Контроль бизнес-процессов</i>
8	Научно-исследовательская работа
8	Преддипломная практика
8	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты
ПК-3 -способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	
3	Маркетинговый анализ
3	Анализ отраслевых рынков
4	Экономика организации
6	Финансы
8	Внутренний аудит
8	<i>Контроль бизнес-процессов</i>
8	Научно-исследовательская работа
8	Преддипломная практика
8	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты
ДПК-11 -способностью осуществлять внутренний контроль, бухгалтерскую экспертизу и проводить внутренний аудит ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности самостоятельно или в составе группы	
7	Бухгалтерская экспертиза
7	Аудит
8	Контроль и ревизия
8	Организация контрольно-ревизионной деятельности
8	Аудит
8	Внутренний аудит
8	<i>Контроль бизнес-процессов</i>
8	Научно-исследовательская работа
8	Преддипломная практика
8	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты
ДПК-12 способностью выполнять аудиторское задание, контрольно-ревизионную проверку, оказывать сопутствующие аудиту услуги и прочие услуги, связанные с аудитом	
7	Налоговый аудит
7	Аудит налоговых расчетов
7	Аудит
8	Контроль и ревизия
8	Организация контрольно-ревизионной деятельности
8	Аудит

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
8	Внутренний аудит
8	<i>Контроль бизнес-процессов</i>
8	Научно-исследовательская работа
8	Преддипломная практика
8	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты

\* номер семестра соответствует этапу формирования компетенции

## 7.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкалы оценивания

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный, пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
ОПК-2 – способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач					
Знать: - основные принципы и методы сбора, анализа и обработки информации применительно к современным хозяйствующим субъектам; - сущность, содержание и виды процедур сбора аудиторских доказательств; - принципы организации аналитической работы на предприятии; - основные требования к представлению результатов работ в профессиональной сфере деятельности.	Не имеет представления об основных принципах и методах, сбора, анализа и обработки информации, Отсутствие знаний о сущности, содержании и видах процедур сбора аудиторских доказательств, о принципах организации аналитической работы, об основных требованиях к представлению результатов.	Фрагментарные представления об основных принципах и методах, сбора, анализа и обработки информации. Частичные знания о сущности, содержании и видах процедур сбора аудиторских доказательств, о принципах организации аналитической работы, об основных требованиях к представлению результатов.	В целом сформированы представления об основных принципах и методах, сбора, анализа и обработки информации, о сущности, содержании и видах процедур сбора аудиторских доказательств, о принципах организации аналитической работы, об основных требованиях к представлению результатов.	Сформированы представления об основных принципах и методах, сбора, анализа и обработки информации, о сущности, содержании и видах процедур сбора аудиторских доказательств, о принципах организации аналитической работы, об основных требованиях к представлению результатов.	Устный опрос (знания) Доклад (знания, умения) Тест (знания, умения) Задача (знания, умения, навыки) Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) (знания, умения, навыки)
Уметь: - использовать со-	Не умеет использовать	Фрагментарное использо-	В целом сформирова-	Сформированное умение	умения, навыки)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный, пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
временные методы работы с информацией в процессе сбора, анализа, обработки и хранения; - формулировать соответствующие выводы на основании полученной информации.	современные методы работы с информацией в процессе сбора, анализа, обработки и хранения, не умеет формулировать соответствующие выводы на основании полученной информации.	вание современных методов работы с информацией в процессе сбора, анализа, обработки и хранения, затруднения в формулировке соответствующих выводов на основании полученной информации.	но умение использования современных методов работы с информацией в процессе сбора, анализа, обработки и хранения, умение формулировать соответствующие выводы на основании полученной информации.	использования современных методов работы с информацией в процессе сбора, анализа, обработки и хранения, умение формулировать соответствующие выводы на основании полученной информации.	
Иметь навыки и (или) владеть: - современными аппаратными и программными средствами; - методами поиска информации в сети Интернет; - основными методами работы с организационно-управленческой информацией; - навыками оценки полученных результатов.	Отсутствие навыков владения современными аппаратными и программными средствами, методами поиска информации в сети Интернет и основными методами работы с организационно-управленческой информацией.	Фрагментарные навыки владения современными аппаратными и программными средствами, методами поиска информации в сети Интернет и основными методами работы с организационно-управленческой информацией.	Владение современными аппаратными и программными средствами, методами поиска информации в сети Интернет, использование основных методов работы с организационно-управленческой информацией.	Успешное и систематическое владение современными аппаратными и программными средствами, методами поиска информации в сети Интернет, использование основных методов работы с организационно-управленческой информацией.	
ПК-3 - способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами					
Знать: нормативные требования, типовые методики, внутренние регламенты формирования плановых показателей	Не имеет представления о нормативных требованиях, типовые методики, внут-	Фрагментарные представления о нормативных требованиях, типовые методики, внут-	В целом сформированы представления о нормативных требованиях, типовые ме-	Сформированы представления о нормативных требованиях, типовые методики, внутренние регламен-	Устный опрос (знания)  Доклад (знания, умения)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный, пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
- основы экономики, технологии, организации производства и управления в экономическом субъекте, принципы организации и порядок функционирования бизнеса и процессов в организации	ренние регламенты формирования плановых показателей - основы экономики, технологии, организации производства и управления в экономическом субъекте, принципы организации и порядок функционирования бизнеса и процессов в организации	ренние регламенты формирования плановых показателей - основы экономики, технологии, организации производства и управления в экономическом субъекте, принципы организации и порядок функционирования бизнеса и процессов в организации	тодики, внутренние регламенты формирования плановых показателей - основы экономики, технологии, организации производства и управления в экономическом субъекте, принципы организации и порядок функционирования бизнеса и процессов в организации	ты формирования плановых показателей - основы экономики, технологии, организации производства и управления в экономическом субъекте, принципы организации и порядок функционирования бизнеса и процессов в организации	Тест (знания, умения)  Задача (знания, умения, навыки)  Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) (знания, умения, навыки)
Уметь: устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем - разрабатывать перспективные годовые и оперативные планы работы, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами - представлять результаты произведенных расчетов	Не умеет устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем - разрабатывать перспективные годовые и оперативные планы работы, обос-	Фрагментарное умение устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем - разрабатывать перспективные годовые и оперативные планы	В целом сформировано умение устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем - разрабатывать перспективные годовые и опера-	Сформированное умение устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем - разрабатывать перспективные годовые и оперативные планы работы, обосновывать их и	Расчетно-графическая работа (знания, умения)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный, пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
целевой аудитории	новывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами - представлять результаты произведенных расчетов целевой аудитории	работы, обособывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами - представлять результаты произведенных расчетов целевой аудитории	тивные планы работы, обособывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами - представлять результаты произведенных расчетов целевой аудитории	представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами - представлять результаты произведенных расчетов целевой аудитории	
Иметь навыки и (или) владеть: навыками подготовки информации для составления экономических разделов планов, в том числе с учетом возможных рисков - навыками расчета плановых показателей и разработки корректирующих мероприятий при получении новой информации	Отсутствие навыков владения навыками подготовки информации для составления экономических разделов планов, в том числе с учетом возможных рисков - навыками расчета плановых показателей и разработки корректирующих мероприятий при получении новой информации	Фрагментарные навыки владения навыками подготовки информации для составления экономических разделов планов, в том числе с учетом возможных рисков - навыками расчета плановых показателей и разработки корректирующих мероприятий при получении новой информации	Владение навыками подготовки информации для составления экономических разделов планов, в том числе с учетом возможных рисков - навыками расчета плановых показателей и разработки корректирующих мероприятий при получении новой информации	Успешное и систематическое владение навыками подготовки информации для составления экономических разделов планов, в том числе с учетом возможных рисков - навыками расчета плановых показателей и разработки корректирующих мероприятий при получении новой информации	
ДПК-11 - способностью осуществлять внутренний контроль, проводить аудиторскую проверку и бухгалтерскую экспертизу ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности самостоятельно или в составе группы					
Знать: - законодательство	Не имеет представле-	Фрагментарные пред-	В целом сформирова-	Сформированы представления	Устный опрос

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный, пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
<p>Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, аудиторской деятельности, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; отраслевое законодательство в сфере деятельности экономического субъекта;</p> <p>- передовой отечественный и зарубежный опыт в сфере организации и осуществления внутреннего контроля и внутреннего аудита.</p> <p>- общие подходы к формированию внутрифирменных регламентов, документирования процессов внутреннего контроля и внутреннего аудита, составления итоговых документов по результатам внутреннего контроля, внутреннего аудита, бухгалтерской экспертизы</p> <p>- методы оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе</p>	<p>ния о законодательстве Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, аудиторской деятельности, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; отраслевое законодательство в сфере деятельности экономического субъекта;</p> <p>- о передовом отечественном и зарубежном опыте в сфере организации и осуществления внутреннего контроля и внутреннего аудита.</p> <p>- общие под-</p>	<p>ставления о законодательстве Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, аудиторской деятельности, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; отраслевое законодательство в сфере деятельности экономического субъекта;</p> <p>- передовой отечественный и зарубежный опыт в сфере организации и осуществления внутреннего контроля, внутреннего аудита и бухгал-</p>	<p>ны представления о законодательстве Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, аудиторской деятельности, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; отраслевое законодательство в сфере деятельности экономического субъекта</p> <p>- передовой отечественный и зарубежный опыт в сфере организации и осуществления внутреннего контроля, внут-</p>	<p>о законодательстве Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, аудиторской деятельности, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; отраслевое законодательство в сфере деятельности экономического субъекта;</p> <p>- передовой отечественный и зарубежный опыт в сфере организации и осуществления внутреннего контроля, внутреннего аудита и бухгалтерской экспертизы ведения бухгалтерского учета и состав-</p>	<p>(знания)</p> <p>Доклад (знания, умения)</p> <p>Тест (знания, умения)</p> <p>Задача (знания, умения, навыки)</p> <p>Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) (знания, умения, навыки)</p>

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный, пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
мошенничеств.	ходы к формированию внутрифирменных регламентов, документирования процессов внутреннего контроля и внутреннего аудита, составления итоговых документов по результатам внутреннего контроля, внутреннего аудита, бухгалтерской экспертизы - методы оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничеств	терской экспертизы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности - общие подходы к формированию внутрифирменных регламентов, документирования процессов внутреннего контроля и внутреннего аудита, составления итоговых документов по результатам внутреннего контроля, внутреннего аудита, бухгалтерской экспертизы - методы оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничеств	терской экспертизы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности - общие подходы к формированию внутрифирменных регламентов, документирования процессов внутреннего контроля и внутреннего аудита, составления итоговых документов по результатам внутреннего контроля, внутреннего аудита, бухгалтерской экспертизы - методы оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничеств	нансовой) отчетности - общие подходы к формированию внутрифирменных регламентов, документирования процессов внутреннего контроля и внутреннего аудита, составления итоговых документов по результатам внутреннего контроля, внутреннего аудита, бухгалтерской экспертизы - методы оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничеств	
Уметь: собирать информацию из различных источников и систе-	Не умеет собирать информацию из различных	Фрагментарное умение собирать информацию из	В целом сформировано умение собирать ин-	Сформированное умение собирать информацию из	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный, пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
<p>материзировать различные виды финансовой и нефинансовой информации</p> <p>- выполнять процедуры тестирования (опрос (запрос), наблюдения (осмотра), проверки (инспектирования), повторного выполнения, пересчета, подтверждения), аналитические процедуры (анализ финансовых и нефинансовых коэффициентов, статистический анализ, сравнение фактических и плановых показателей, тренд-анализ), либо их сочетания с использованием программного обеспечения для целей внутреннего контроля и аудита или без него</p> <p>- выявлять ассиметричную информацию и составлять обобщающую информацию по результатам выявления нарушений в бухгалтерском учете и отчетности со ссылками на нормативно-правовые акты и иные доказательства</p>	<p>источников и систематизировать различные виды финансовой и нефинансовой информации</p> <p>- выполнять процедуры тестирования (опрос (запрос), наблюдения (осмотра), проверки (инспектирования), повторного выполнения, пересчета, подтверждения), аналитические процедуры (анализ финансовых и нефинансовых коэффициентов, статистический анализ, сравнение фактических и плановых показателей, тренд-анализ), либо их сочетания с использованием программного обеспечения для целей внутреннего контроля и аудита или</p>	<p>различных источников и систематизировать различные виды финансовой и нефинансовой информации</p> <p>- выполнять процедуры тестирования (опрос (запрос), наблюдения (осмотра), проверки (инспектирования), повторного выполнения, пересчета, подтверждения), аналитические процедуры (анализ финансовых и нефинансовых коэффициентов, статистический анализ, сравнение фактических и плановых показателей, тренд-анализ), либо их сочетания с использованием программного обеспечения для целей внутреннего контроля и</p>	<p>формацию из различных источников и систематизировать различные виды финансовой и нефинансовой информации</p> <p>- выполнять процедуры тестирования (опрос (запрос), наблюдения (осмотра), проверки (инспектирования), повторного выполнения, пересчета, подтверждения), аналитические процедуры (анализ финансовых и нефинансовых коэффициентов, статистический анализ, сравнение фактических и плановых показателей, тренд-анализ), либо их сочетания с использованием программного обеспечения для целей внутреннего контроля и</p>	<p>различных источников и систематизировать различные виды финансовой и нефинансовой информации</p> <p>- выполнять процедуры тестирования (опрос (запрос), наблюдения (осмотра), проверки (инспектирования), повторного выполнения, пересчета, подтверждения), аналитические процедуры (анализ финансовых и нефинансовых коэффициентов, статистический анализ, сравнение фактических и плановых показателей, тренд-анализ), либо их сочетания с использованием программного обеспечения для целей внутреннего контроля и аудита или без него</p> <p>- выявлять ассиметричную информацию и</p>	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный, пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	без него - выявлять ассиметричную информацию и составлять обобщающую информацию по результатам выявления нарушений в бухгалтерском учете и отчетности со ссылками на нормативно-правовые акты и иные доказательства	аудита или без него - выявлять ассиметричную информацию и составлять обобщающую информацию по результатам выявления нарушений в бухгалтерском учете и отчетности со ссылками на нормативно-правовые акты и иные доказательства	контроля и аудита или без него - выявлять ассиметричную информацию и составлять обобщающую информацию по результатам выявления нарушений в бухгалтерском учете и отчетности со ссылками на нормативно-правовые акты и иные доказательства	составлять обобщающую информацию по результатам выявления нарушений в бухгалтерском учете и отчетности со ссылками на нормативно-правовые акты и иные доказательства	
Иметь навыки и (или) владеть: навыками проведения процедур внутреннего аудита, бухгалтерской экспертизы и сбора аудиторских (экспертных) доказательств - навыками анализа и оценки объекта внутреннего контроля (аудита) и бухгалтерской экспертизы в соответствии с поставленной целью - навыками разработки способов снижения рисков объекта внутреннего контроля (бизнес-процесса, проекта, программы, подраз-	Отсутствие навыков владения навыками проведения процедур внутреннего аудита, бухгалтерской экспертизы и сбора аудиторских (экспертных) доказательств - навыками анализа и оценки объекта внутреннего контроля (аудита) и бухгалтерской экспертизы в соответствии с поставленной	Фрагментарные навыки владения навыками проведения процедур внутреннего аудита, бухгалтерской экспертизы и сбора аудиторских (экспертных) доказательств - навыками анализа и оценки объекта внутреннего контроля (аудита) и бухгалтерской экспертизы в соответствии с	Владение навыками проведения процедур внутреннего аудита, бухгалтерской экспертизы и сбора аудиторских (экспертных) доказательств - навыками анализа и оценки объекта внутреннего контроля (аудита) и бухгалтерской экспертизы в соответствии с поставленной целью	Успешное и систематическое владение навыками проведения процедур внутреннего аудита, бухгалтерской экспертизы и сбора аудиторских (экспертных) доказательств - навыками анализа и оценки объекта внутреннего контроля (аудита) и бухгалтерской экспертизы в соответствии с поставленной целью	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный, пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
деления)	целью - навыками разработки способов снижения рисков объекта внутреннего контроля (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения)	поставленной целью - навыками разработки способов снижения рисков объекта внутреннего контроля (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения)	- навыками разработки способов снижения рисков объекта внутреннего контроля (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения)	- навыками разработки способов снижения рисков объекта внутреннего контроля (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения)	
ДПК-12 - способностью выполнять аудиторское задание, контрольно-ревизионную проверку, оказывать сопутствующие аудиту услуги и прочие услуги, связанные с аудитом					
Знать: - законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные и международные стандарты аудиторской деятельности, Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций - передовой российский и зарубежный опыт в области аудита и ревизии бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая международные стандарты аудита, в области бухгалтерского учета и отчетности, включая международные	Не имеет представления о законодательстве Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные и международные стандарты аудиторской деятельности, Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций - передовой российский и зарубежный опыт в области аудита и ревизии бухгалтерской	Фрагментарные представления о законодательстве Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные и международные стандарты аудиторской деятельности, Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций - передовой российский и зарубежный опыт в области аудита и ревизии бух-	В целом сформированы представления о законодательстве Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные и международные стандарты аудиторской деятельности, Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций - передовой российский и зарубежный опыт в области аудита и ревизии бух-	Сформированы представления о законодательстве Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные и международные стандарты аудиторской деятельности, Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций - передовой российский и зарубежный опыт в области аудита и ревизии бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания	Устный опрос (знания)  Доклад (знания, умения)  Тест (знания, умения)  Задача (знания, умения, навыки)  Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) (знания, умения, навыки)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный, пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
<p>стандарты финансовой отчетности (в зависимости от специализации, направлений деятельности), прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, а также в области противодействия коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма</p> <p>- внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации, правила осуществления внутреннего и внешнего контроля выполнения аудиторских заданий</p> <p>- основные принципы и методы сбора, анализа и обработки информации применительно к современным хозяйствующим субъектам;</p> <p>- сущность, содержание и виды процедур сбора аудиторских доказательств;</p> <p>- принципы организации аналитиче-</p>	<p>(финансовой) отчетности и оказания сопутствующих услуг, включая международные стандарты аудита, в области бухгалтерского учета и отчетности, включая международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от специализации, направлений деятельности), прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, а также в области противодействия коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма</p> <p>- внутренние организаци-</p>	<p>галтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих услуг, включая международные стандарты аудита, в области бухгалтерского учета и отчетности, включая международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от специализации, направлений деятельности), прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, а также в области противодействия коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма</p> <p>- внутренние</p>	<p>галтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих услуг, включая международные стандарты аудита, в области бухгалтерского учета и отчетности, включая международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от специализации, направлений деятельности), прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, а также в области противодействия коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма</p> <p>- внутренние</p>	<p>сопутствующих услуг, включая международные стандарты аудита, в области бухгалтерского учета и отчетности, включая международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от специализации, направлений деятельности), прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, а также в области противодействия коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма</p> <p>- внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудитор-</p>	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный, пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
ской работы на предприятии; - основные требования к представлению результатов работ в профессиональной сфере деятельности.	онно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации, правила осуществления внутреннего и внешнего контроля выполнения аудиторских заданий	организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации, правила осуществления внутреннего и внешнего контроля выполнения аудиторских заданий	организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации, правила осуществления внутреннего и внешнего контроля выполнения аудиторских заданий	скую деятельность в организации, правила осуществления внутреннего и внешнего контроля выполнения аудиторских заданий	
Уметь: - выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на выполнение аудиторского задания или оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в части, относящейся к своей работе - подготавливать и оформлять рабочие документы аудита и ревизии - применять на практике различные методики, способы и подходы к выполнению заданий по аудиту, сопутствующих аудиту услуг, ревизии	Не умеет выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на выполнение аудиторского задания или оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в части, относящейся к своей работе - подготавливать и оформлять рабочие документы аудита и ревизии - применять	Фрагментарное умение выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на выполнение аудиторского задания или оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в части, относящейся к своей работе - подготавливать и оформлять рабочие документы аудита и ревизии	В целом сформировано умение выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на выполнение аудиторского задания или оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в части, относящейся к своей работе - подготавливать и оформлять рабочие документы аудита и ре-	Сформированное умение выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на выполнение аудиторского задания или оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в части, относящейся к своей работе - подготавливать и оформлять рабочие документы аудита и ревизии - применять на практике различные мето-	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный, пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	на практике различные методики, способы и подходы к выполнению заданий по аудиту, сопутствующих аудиту услуг, ревизии	- применять на практике различные методики, способы и подходы к выполнению заданий по аудиту, сопутствующих аудиту услуг, ревизии	визии - применять на практике различные методики, способы и подходы к выполнению заданий по аудиту, сопутствующих аудиту услуг, ревизии	дики, способы и подходы к выполнению заданий по аудиту, сопутствующих аудиту услуг, ревизии	
Иметь навыки и (или) владеть: навыками изучения и анализа деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля - навыками выполнения аудиторских процедур и оценки аудиторских доказательств - навыками выполнения сопутствующих аудиту услуг и ревизии в НКО и организациях общественного сектора - навыками применения на практике методов отбора элементов для проведения аудиторских или иных процедур, экстраполяции результатов аудиторской выборки на генеральную совокупность	Отсутствие навыков владения навыками изучения и анализа деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля - навыками выполнения аудиторских процедур и оценки аудиторских доказательств - навыками выполнения сопутствующих аудиту услуг и ревизии в НКО и организациях общественного сектора - навыками применения на практике	Фрагментарные навыки владения навыками изучения и анализа деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля - навыками выполнения аудиторских процедур и оценки аудиторских доказательств - навыками выполнения сопутствующих аудиту услуг и ревизии в НКО и организациях общественного сектора - навыками применения	Владение навыками изучения и анализа деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля - навыками выполнения аудиторских процедур и оценки аудиторских доказательств - навыками выполнения сопутствующих аудиту услуг и ревизии в НКО и организациях общественного сектора - навыками применения на практике методов от-	Успешное и систематическое владение навыками изучения и анализа деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля - навыками выполнения аудиторских процедур и оценки аудиторских доказательств - навыками выполнения сопутствующих аудиту услуг и ревизии в НКО и организациях общественного сектора - навыками применения на практике мето-	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный, пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	методов отбора элементов для проведения аудиторских или иных процедур, экстраполяции результатов аудиторской выборки на генеральную совокупность	на практике методов отбора элементов для проведения аудиторских или иных процедур, экстраполяции результатов аудиторской выборки на генеральную совокупность	бора элементов для проведения аудиторских или иных процедур, экстраполяции результатов аудиторской выборки на генеральную совокупность	дов отбора элементов для проведения аудиторских или иных процедур, экстраполяции результатов аудиторской выборки на генеральную совокупность	

### **7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП ВО**

#### ***Вопросы и задания для проведения текущего контроля***

##### **Устный опрос**

Перечень вопросов для устного опроса:

1. С какой целью проверяющий проводит идентификацию системы бизнес-процессов?
2. Назовите методики выделения процессов организации?
3. Какие методы оценки и проектирования системы бизнес-процессов на основе стратегии предприятия знаете?
4. Укажите основные и базовые принципы регламентации бизнес-процессов.
5. Кто должен принимать окончательное решение при оптимизации бизнес-процесса?
6. Какие бизнес-процессы создают добавленную стоимость?
7. Что по Вашему мнению является основным барьером при реализации проекта по оптимизации организационной структуры?
8. Какие бизнес-процессы приносят предприятию текущую прибыль и являются центрами прибыли?
9. Какой главный критерий эффективности организации бизнес-процесса из следующих: время исполнения, качество, надежность, затраты?
10. Какие подсистемы должны быть включены в систему планирования?

11. Какие цели следует отнести к процедурам бизнес-планирования?
12. Если представить бизнес-процесс как совокупность взаимосвязанных функций, то какие потоки протекают между их функциями?
13. Какие, на Ваш взгляд, существуют причины, по которым малые и средние предприятия не стремятся привлекать сторонние организации для проведения тщательного профессионального анализа своей финансово-хозяйственной деятельности?
14. Какими способами осуществляется сбор информации с целью получения всесторонней информации о рисках, природе их возникновения и их текущего состояния?
15. Какие факторы оказывают влияние на принятие решения о форме организации внутреннего контроля?
16. Назовите возможные ограничения эффективного функционирования системы внутреннего контроля в организации.
17. Определите преимущества и недостатки автоматизированных и ручных средств контроля, применяемых во внутреннем аудите.
18. Какие факторы оказывают влияние на формирование стратегии внутреннего аудита?
19. . Как взаимосвязана стратегия внутреннего аудита с бизнес-рисками организации?
20. Назовите методы и процедуры получения доказательств.
21. Что такое контрольная среда компании?
22. Каковы ключевые субъекты функционирования контрольной среды?
23. Назовите основные процедуры, способствующие осуществить расчеты с целью контроля расходов в коммерческой организации
24. Является ли проведение риск анализа основным этапом внутреннего аудита? Приведите аргументы.
25. Перечень каких необходимых документов должен попасть в выборку для информационного обеспечения внутреннего аудита деятельности филиала?
26. Выполнение какого задания Вы бы рекомендовали осуществить руководству экономического субъекта, нацеленного на выявление резервов повышения эффективности деятельности?
27. Какой документ регламентирует содержание работы внутреннего аудита и задает критерии оценки, в соответствии с которыми можно оценить качество выполнения услуг внутреннего аудита?
28. Назовите основную цель предоставления высшему руководству и Совету директоров ежегодного сводного отчета о выполненных заданиях.
29. Какие действия должны быть предприняты, если внутренний аудитор сталкивается с факторами, отрицательно влияющими на независимость и объективность.
30. В каких случаях степень независимости службы внутреннего аудита подвергается риску?

31. Какими профессиональными знаниями и навыками должен обладать проверяющий в отношении осуществления контроля достоверности отражения в учете закупочно-снабженческой деятельности?
32. К каким негативным последствиям и угрозам может привести несоблюдение принципов профессионального поведения и профессиональной компетентности?
33. Какова процедура реализации результатов контроля в коммерческих организациях различных форм собственности?
34. Какому органу или лицу представляется отчет о выполнении задания службой внутреннего аудита?
35. В каких случаях при проведении внутреннего аудита целесообразно применение выборки?
36. Чем отличается построение выборки при внутреннем и внешнем аудите?
37. Когда используются методы фактического контроля во внутреннем аудите?
38. Перечислите случаи, когда внутренним контролерам может быть необходима помощь экспертов?
39. Обозначьте цели осуществления внутреннего контроля подпроцесса «Поиск, оценка и выбор поставщика ТМЦ для основного производства».
40. Какие процедуры осуществляет внутренний аудитор чтобы предупредить мошенничество?
41. Назовите основные процедуры, применяемые в ходе осуществления внутреннего аудита Процесса «Продажи»
42. Назовите типичные ошибки, выявляемые в ходе контроля полноты поступления, сохранности и использования ТМЦ.
43. Приведите типичные нарушения по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.
44. Является задачей внутреннего аудита разработка и внедрение систем/процедур внутреннего контроля в компании?
45. Ревизором при проверке выявлено несоответствие способа ведения бухгалтерского учета в отношении оценочных значений действующему законодательству. В каком документе должен быть зафиксирован этот факт?
46. Какую аудиторскую процедуру следует применить для получения адекватных выводов о надежности и эффективности функционирования СВК бизнес-процесса?
47. Что представляет собой подготовительный этап для подбора документации, необходимой для проведения аудита?
48. Как действовать внутреннему аудитору в сложных ситуациях, затрагивающих этические принципы деятельности внутреннего аудита?
49. Назовите основные процедуры, применяемые в ходе осуществления внутреннего аудита Процесса «Производство»
50. Назовите общие подходы к формированию внутрифирменных регламентов.

## **Доклад**

Темы докладов:

1. Проектный подход в анализе и проектировании бизнес-процессов.
2. Оптимизация бизнес-процессов документооборота компании.
3. Регламентация процессов управления компанией. Регламентация типовых процессов организации. Регламентация деятельности подразделений.
4. Способы регулирования и улучшения бизнес-процессов.
5. Модель внутреннего контроля COSO.
6. Организация службы внутреннего аудита, и оценка эффективности ее деятельности. Требования к аудиторской группе.
7. Основные этапы процесса тестирования контрольных процедур.
8. Понятия, принципы и правила внутреннего аудита.
9. Роль внутреннего контроля и внутреннего аудита в системе корпоративного управления. Кодекс корпоративного управления.
10. Мониторинг реализуемых мероприятий по выполнению рекомендаций внутреннего аудита.
11. Составление и использование рабочей документации внутреннего аудита.
12. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита Института внутренних аудиторов: структура, содержание и краткая характеристика. Кодекс этики внутренних аудиторов.
13. Процедуры сбора, систематизации, документирования, анализа и оценки информации в ходе внутреннего аудита.
14. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности организации как форма внутреннего контроля.
15. Документирование результатов ревизии. Представление отчета ревизионной комиссии представителям собственника.

## **Тесты**

Примерный перечень тестовых заданий:

1. В основе процессного управления лежит понимание того, что процессы:
  - а) производят продукты, ориентированные на клиента;
  - б) обеспечивают существование организации;
  - в) являются залогом эффективности компании.
  
2. Что такое основной бизнес процесс?
  - а) это процесс, обеспечивающий компанию ресурсами.
  - б) процесс который добавляет ценность конечному продукту.
  - в) процесс который всем управляет.

3. Укажите вспомогательный бизнес-процесс, характерный для консалтинговой организации:

- а) сбыт услуг;
- б) измерение удовлетворенности потребителей;
- в) поддержание инфраструктуры фирмы;
- г) формирование необходимых трудовых ресурсов.

4. В одном структурном подразделении можно выделить:

- а) несколько бизнес-процессов уровня подразделения (не более 7);
- б) неограниченное количество процессов;
- в) один бизнес-процесс, совпадающий с границами этого структурного подразделения.
- г) административные и основные процессы.

5. В основе процесса лежит:

- а) потребность клиента;
- б) возможности организации;
- в) стремление все контролировать.

6. Какая организационная структура используется для управления бизнес-процессами?

- а) линейно-функциональная;
- б) матричная;
- в) дивизиональная.

7. Процесс можно разбить на

- а) документы;
- б) операции;
- в) показатели.

8. Какие функции не входят в обязанности внутреннего контроля?

- а) постановка необходимых систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- б) проверка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- в) контроль экономности, эффективности и результативности.

9. Анализ контрольных процедур с целью определения эффективности бизнес-процесса осуществляется аналитическими методами и при условии, что введена система измерения по критериям:

- а) непрерывности, обязательности, экономичности;
- б) результативности, эффективности, производительности и качества;
- в) финансового плана, отсутствия временных рамок;
- г) объективности, результативности, целесообразности.

10. К элементам системы внутреннего контроля относятся:

- а) контрольная среда, действия руководства, стиль управления;
- б) контрольная среда, оценка рисков, процедуры внутреннего контроля, информация и коммуникация;
- в) мониторинг эффективности системы внутреннего контроля, контроль систем управления;
- г) стиль управления, внутренний контроль, система управления.

11. Как называется процесс оценки эффективного функционирования системы внутреннего контроля, включающий регулярную оценку основных бизнес-процессов организации, а также осуществление необходимых корректирующих мероприятий в отношении средств контроля вследствие изменения условий деятельности?

- а) определение ключевых процедур;
- б) управление рисками;
- в) внутренний аудит;
- г) мониторинг средств контроля.

12. Какая процедура внутреннего контроля при эффективной организационной структуре экономического субъекта препятствует попыткам отдельных лиц нарушать требования контроля и обеспечивает разделение несовместимых функций?

- а) функциональное замещение;
- б) разделение обязанностей;
- в) внеплановые проверки.

13. Укажите изменение какого внешнего фактора может привести к корректировке бизнес-процессов в организации:

- а) налогообложение;
- б) текучесть кадров;
- в) изменение деятельности;
- г) смена руководства.

14. Укажите составление какого документа предоставляет относительную гарантию безопасности и помогает избежать утечки данных, в случае, если область проведения проверки затрагивает информацию, которая носит конфиденциальный характер?

- а) лист независимости;
- б) соглашение о неразглашении;
- в) договор об оказании услуг;
- г) акт выполненных работ.

15. Назовите основные недостатки функционального подхода к управлению экономическим субъектом:

- а) иерархический принцип организационной структуры;

- б) низкие накладные расходы;
- в) отсутствие системы стратегического развития;
- г) четкое распределение функций и ответственности.

16. Укажите наименование процедуры, дающей возможность осуществить изучение внутренних документов и регламентов организации, проведение бесед с сотрудниками, выявление ключевых и автоматизированных контрольных процедур, выявление и оценку рисков с целью формирования выводов об операционной эффективности системы внутреннего контроля:

- а) тестирование;
- б) подтверждение;
- в) наблюдение;
- г) интервью.

17. В качестве способа контроля проектов и во избежание превышения времени, запланированного на выполнение задания, решения по пересмотру

бюджета времени по заданиям обычно принимаются:

- а) при выявлении существенного нарушения;
- б) когда неопытные сотрудники отдела назначаются на выполнение задания;
- в) сразу после завершения предварительного обследования;
- г) сразу после проведения дополнительного детального тестирования, необходимого для подтверждения выявленных недостатков.

18. Эффективность процесса - это

- а) получается результат или нет;
- б) время затраченное на процесс;
- в) соотношение затрат и полученного результата.

19. Сопоставление каких характеристик дает выявление достижения поставленной цели контроля бизнес-процессов?

- а) начальных и конечных;
- б) фактических и плановых;
- в) плановых и внеплановых;
- г) качественных и количественных.

20. Цели контроллинга – как направления деятельности, вытекают из целей:

- а) руководителя;
- б) организации;
- в) учета и анализа;
- г) планирования.

21. На малых предприятиях основные функции контроллинга выполняет:

- а) бухгалтер;
- б) руководитель или заместитель;
- в) начальник планового отдела;
- г) оператор/инженер по технике безопасности.

22. Какая из основных функций контроля бизнес-процессов существует в сфере учета?

- а) сбор и обработка информации;
- б) все ответы верны;
- в) разработка и ведение системы внутреннего учета;
- г) унификация методов и критериев оценки деятельности организации и ее подразделений.

23. Какую функцию выполняют системы контроля в сфере планирования?

- а) сбор и обработка информации;
- б) формирование и совершенствование всей системы планирования;
- в) унификация методов и критериев оценки деятельности организации и ее подразделений;
- г) разработка и ведение системы внутреннего учета.

24. Сбор информации для принятия управленческого решения по преодолению препятствий в достижении целей на основе контроля бизнес-процессов затрагивает:

- а) администрацию предприятия;
- б) все подразделения предприятия;
- в) финансовую структуру предприятия;
- г) контрольно-ревизионную комиссию.

25. На этапе сбора информации по бизнес-процессу должны быть сформулированы несколько вариантов управленческих решений по:

- а) каждому финансовому вопросу;
- б) по каждой проблемной ситуации;
- в) по работе информационной группы;
- г) по работе администрации.

26. В результате анализа полученной информации руководитель предприятия принимает решение в достижении поставленных целей по:

- а) банкротству;
- б) преодолению препятствий;
- в) финансовому оздоровлению;
- г) реорганизации предприятия.

27. Процесс принятия управленческого решения, направленного на преодоление проблемной ситуации, предусматривает использование:

- а) финансовых документов;
- б) контроллинговой информации;
- в) учредительных документов;
- г) административных решений.

28. Размер и прибыльность организации всегда могут считаться критериями успеха?

- а) да;
- б) нет;
- в) иногда;
- г) постоянно.

29. Укажите основную цель моделирования бизнес-процесса:

- а) ускорение выполнения проекта;
- б) анализ недостатков фирмы и построение лучшей модели фирмы;
- в) минимизация стоимости проекта;
- г) быстрое управленческое реагирование.

30. Укажите построение какой модели является наиболее эффективным бизнес-инструментарием управления организацией:

- а) функциональная;
- б) процессно-ориентированная;
- в) процессная;
- г) риск-ориентированная.

31. Аудиторский риск:

- а) складывается из неотъемлемого риска и риска средств контроля;
- б) определяется степенью риска существенных искажений финансовой отчетности и риска необнаружения;
- в) определяется степенью риска средств внутреннего контроля и риска необнаружения.

32. Вероятность выявления искажений в системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица:

- а) это условие возникновения неотъемлемого риска;
- б) причина существования риска средств контроля;
- в) неизбежный фактор риска необнаружения.

33. Отношение руководства и лиц, наделенными руководящими полномочиями, к внутреннему контролю, понимание его значения для организации, их осведомленность в отношении внутреннего контроля и действия, непосредственно связанные с ним:

- а) контрольная деятельность;

- б) мониторинг контроля;
- в) внутренний контроль;
- г) контрольная среда.

34. Для определения в документах правильности подсчетов, внутренний аудитор использует такой метод, как:

- а) арифметическая проверка;
- б) взаимная сверка;
- г) встречная проверка;
- д) логическая проверка.

35. Какое из нижеследующих утверждений верно?

- 1) объем выборки зависит от уровня риска выявления;
- 2) объем выборки не зависит от уровня существенности;
- 3) объем выборки зависит от уровня собственного риска;

36. Укажите верное утверждение:

а) риск внутреннего контроля может быть снижен в результате аудиторской проверки.

б) собственный риск не изменяется в зависимости от вида деятельности компании.

в) если риск контроля низок, то аудитор может уменьшить объем выборки.

г) нет правильного ответа.

37. Применение любого подхода к выборке, который гарантирует случайный отбор элементов и применимость теории вероятностей к оценке результатов выборки, называют:

- а) статистической выборкой;
- б) вероятностной выборкой;
- в) диверсифицированной выборкой;
- г) стратифицированной выборкой;
- д) репрезентативной выборкой.

38. Документация, требуемая для составления задания внутреннего аудитора, должна содержать сведения, что:

а) объем и структура ресурсов, необходимых для выполнения задания, были должным образом проанализированы;

б) запланированный объем работ будет завершен в срок;

в) предполагаемые наблюдения были четко обозначены;

г) ресурсы, имеющиеся в наличии у службы внутреннего аудита, используются эффективно и результативно.

39. Аудиторские выборки бывают:

- а) статистические и нестатистические;

б) статистические, нестатистические и случайные

40. Внутренний аудитор признает правильными действия бухгалтера, если 21 мая 2019 г. было обнаружено, что при отгрузке продукции от 14 февраля 2019 г. занижена стоимость продукции:

а) бухгалтер должен выставить новый первичный счет-фактуру и зарегистрировать его в Книге продаж в I квартале;

б) бухгалтер должен выставить корректировочный счет-фактуру и зарегистрировать его в Книге покупок во II квартале;

в) бухгалтер должен выставить корректировочный счет-фактуру и зарегистрировать его в Книге продаж в I квартале;

г) бухгалтер должен выставить исправленный первичный счет-фактуру и зарегистрировать его в Книге продаж во II квартале.

### Задача

#### Задача 1

Проанализируйте организационную структуру управления деятельностью организации - базы в которой Вы проходите производственную практику.

Сделайте выводы о действующей структуре управления.

Выделите ее преимущества и недостатки.

Предложите перспективу преобразований в структуре.

#### Задача 2

Определите последовательность работ по проведению внутреннего контроля основного бизнес-процесса в организации.

1 Предварительное ознакомление с бизнес-процессом	
2 Планирование и организация аудита	
3 Подготовка к проведению аудита	
4 Сбор и анализ документов по бизнес-процессу	
5 Определение объекта и целей аудита	
6 Сбор информации о бизнес-процессе	
7 Анализ полученных документов и подготовка отчета	
8 Сдача отчета заказчику	

Назовите факторы, при обнаружении которых, может потребоваться внесения корректировок в запланированные виды работ.

#### Задача 3

1. Сопоставьте представленные бизнес-процессы со способом измерения показателя их результативности:

1. Процесс «Реклама»	1. Число клиентов, обратившихся в отдел продаж.
2. Процесс «Продажи»	2. Объем выпуска продукции,

	срок выполнения заказов.
3. Процесс «Производство»	3. Объем товаров в единицах измерения срок доставки.
4. Процесс «Доставка»	4. Соответствие требованиям заключённых договоров, качество приобретённой продукции.
	5. Объем продаж в денежном выражении, число успешных сделок, количество единиц проданного товара.

Ко всем ли организациям применимы данные показатели результативности бизнес-процессов?

#### Задача 4

На примере консалтинговой организации выделите основные и вспомогательные бизнес-процессы:

Наименование	ОБП	ВБП
Поддержание инфраструктуры фирмы		
Сбыт услуг		
Обеспечение гарантии качества услуг		
Измерение удовлетворенности потребителей		
Инженерно-техническое обеспечение		
Формирование необходимых трудовых		
Отслеживание изменений на рынке или изменений в ожиданиях потребителей		

Приведите по два критерия основного и вспомогательного бизнес-процесса коммерческой организации, специализирующейся на производстве и реализации сельскохозяйственной продукции.

#### Задача 5

При изучении организационной структуры управления, системы внутреннего контроля было установлено, что организационно-правовая форма собственности экономического субъекта – общество с ограниченной ответственностью. Сумма уставного капитала ООО «Вектор» на дату регистрации организации составляет 100000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Согласно уставу основной вид деятельности ООО «Вектор» – производство и продажа мебели.

Организационная структура ООО представлена генеральным директором, заместителями генерального директора по производственным и экономическим вопросам, бухгалтерией, отделом маркетинга и менеджмента, производственными цехами и обслуживающими производствами.

В процессе исследования структуры организации выявлено, что функции кассира выполняет бухгалтер по учету денежных средств и документов.

Работники организации компетентны и соответствуют выполняемым функциям. Имеются должностные инструкции. Приказом руководителя организации установлен список материально ответственных лиц, с ними заключены договоры о материальной ответственности.

Служба внутреннего аудита отсутствует. Инвентаризационная комиссия осуществляет свои функции периодически.

Организация в установленные сроки предоставляет бухгалтерскую, статистическую и налоговую отчетность. Ведение первичного учета осуществляется по унифицированным формам. Имеются исправления в учетных документах. Учетная политика представлена приказом руководителя организации без приложений.

Задание:

Оцените элементы организационной структуры и систему внутреннего контроля в ООО «Вектор» и разработайте рекомендации.

### Задача 6

При сверке внутренним аудитором приходных накладных по оприходованию зеркал для производства мебели с товарно-транспортными накладными были обнаружены расхождения.

По товарно-транспортным накладным поступило 2000 м<sup>2</sup> зеркал по цене 100 руб. за 1 м<sup>2</sup>, по приходным накладным поступило 1950 м<sup>2</sup>. Договором с поставщиком зеркал предусмотрена норма боя при транспортировке 1%. Бухгалтерия отнесла стоимость боя на увеличение цены поставки.

По расчетам внутреннего аудитора организация понесла убытки, которые должен возместить поставщик. Поставщик признал обоснованность расчетов и в счет стоимости боя сверх норм поставил 30 м<sup>2</sup> зеркал.

Рассчитайте сумму убытка. Составьте бухгалтерские записи по итогам проверки. Каким первичным документом оформляется бой, выявленный при приемке товарно-материальных ценностей? В каких еще случаях оформляется данный документ?

### Задача 7

Оцените систему внутреннего аудита в ООО «Альфа» в соответствии с требованиями МСА 600 «Использование работы внутренних аудиторов» по следующим факторам эффективности: «Организационный статус службы внутреннего аудита», «Объем функций службы внутреннего аудита», «Профессиональная компетентность работников службы», «Профессиональная добросовестность работников службы», исходя из условий:

1) ООО «Альфа» – страховая организация, численность работающих – 105 человек, имеет 5 филиалов, расположенных в одном муниципальном образовании;

2) служба внутреннего аудита организована в виде отдельного подразделения, включает 6 человек, подчиняется непосредственно генеральному директору организации;

3) в функции службы включено обеспечение требований законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, а также контроль оприходования выручки по проданным полисам;

4) у всех работников службы высшее экономическое образование, руководитель подразделения – аттестованный аудитор;

5) внутренние стандарты работы службы внутреннего аудита находятся в стадии разработки, отсутствуют аудиторские пособия, рабочие программы, форматы рабочих документов, кодекс этики.

Разработайте предложения по улучшению работы службы внутреннего аудита ООО «Альфа».

### Задача 8

Ознакомьтесь с особенностями деятельности ОАО «Синтек» и составьте план внутреннего проверки организации при наличии следующих условий хозяйственной деятельности:

1) организация занимается импортом сельскохозяйственной техники, это быстро развивающаяся, динамичная отрасль экономики;

2) организация имеет разветвленную сеть филиалов по всей стране;

3) организация активно использует как краткосрочное, так и долгосрочное кредитование;

4) кроме основной деятельности, ОАО сдает в аренду пустующие помещения, доля доходов от аренды в выручке – 10 %;

5) организация имеет одного основного поставщика и несколько постоянных покупателей;

6) в отрасли высока конкуренция;

7) 51 % акций принадлежат иностранным инвесторам – физическим лицам;

8) организация составляет отчетность по РСБУ и МСФО;

9) в организации отсутствует аналитическая служба, отслеживающая изменения в отрасли и анализирующая финансовые результаты и иные показатели деятельности как организации, так и конкурентов;

10) организация имеет запас финансовой прочности, финансовые результаты и показатели рентабельности имеют неустойчивую тенденцию роста;

11) контрольная среда признается аудитором надлежащей, за исключением кадровой политики (наблюдается высокая текучесть кадров);

12) владельцы наиболее крупных пакетов акций являются членами Совета директоров, генеральный директор – независимое лицо (не являющееся акционером);

13) отсутствие аналитического отдела не позволяет руководству и собственникам своевременно оценивать риски хозяйственной деятельности и реагировать на них;

14) в организации применяется комплексная автоматизация делопроизводства и бухгалтерского учета, имеется информационно-технический отдел, конфигурация программы полностью соответствует особенностям деятельности аудируемого лица и его организационной структуре.

### Задача 9

В ходе внутренней проверки выявлено, что начальник склада и начальник отдела снабжения в течение нескольких лет занимались мошенничеством, которое оставалось незамеченным. А именно, сговорившись с водителем автомашины, доставляющем материалы, начальник склада принимал лишь часть заказанных материалов, при этом после учета поставки грузов им делалась запись о поступлении материалов в количестве, предусмотренном договором поставки. Оставшиеся материалы впоследствии продавались на сторону. Начальник отдела снабжения предложил одному из постоянных поставщиков за определенную сумму обеспечить постоянными заказами эту фирму.

#### Задание

1. Определить, какие следует использовать виды внутреннего контроля, чтобы устранить почву для злоупотреблений, описанных выше.
2. Составить проект программы независимой аудиторской проверки или проверки соответствия данных, охватывающей все операции, начиная от направления заказа и заканчивая получением счета.

### **Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения)**

Перечень теоретических вопросов для выполнения рубежной контрольной работы (для заочной формы обучения):

1. Понятие, элементы, виды бизнес-процессов.
2. Теоретические основы процессного подхода в анализе и проектировании бизнес-процессов.
3. Сущность, идентификация, классификация бизнес-процессов.
4. Бизнес-процессы как основа получения конкурентных преимуществ.
5. Методика выделения основных и вспомогательных процессов организации.
5. Методология ускоренного описания бизнес-процессов.
6. Методология полного описания бизнес-процессов.
7. Описание и анализ бизнес-процессов при внедрении систем менеджмента качества.
8. Оптимизация бизнес-процессов документооборота компании.
9. Зоны безответственности и пересечения ответственности при анализе бизнес-процессов. Барьеры на пути реализации бизнес-процессов.

10. Межфункциональное взаимодействие сотрудников и делегирование полномочий при реализации бизнес-процессов.
11. Статистический контроль процессов.
12. Методология реинжиниринга бизнес-процессов.
13. Референтная модель SCOR.
14. Основы и базовые принципы, методика регламентации процессов.
15. Регламентация типовых процессов организации и подразделений.
16. Технологии управления информационными ресурсами при проектировании бизнес-процессов.
17. Основные направления внутреннего контроля бизнес-процесса «Закупки».
18. Контроллинг процессов. Основные аспекты статистического контроля бизнес-процессов.
19. Владелец бизнес-процесса. Ресурсы исполнения бизнес-процессов.
20. Документирование бизнес-процессов.
21. Понятия, принципы и правила внутреннего аудита.
22. Цели, функции и задачи внутреннего аудита.
23. Информационная база и регламентация внутреннего аудита.
24. Составление и использование рабочей документации внутреннего аудита.
25. Методы и процедуры получения доказательств при проведении внутреннего контроля.
26. Классификация внутреннего аудита.
27. Виды внутреннего контроля: производственный, управленческий, финансовый, кадровый, налоговый.
28. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности организации как форма внутреннего контроля
29. Система управления рисками в организации. Виды рисков (финансовые, правовые, страховые и региональные, репутационные, налоговые).
30. Российская практика нормативного регулирования внутреннего контроля и внутреннего аудита.
31. Модель внутреннего контроля COSO.
32. Взаимосвязь бизнес-процессов с целями компании и рисками.
33. Компоненты системы управления рисками. Методы идентификации и оценки рисков.
34. Основные направления внутреннего контроля бизнес-процесса «Производство».
35. Аудиторские доказательства и способы их получения.
36. Основные этапы процесса тестирования контрольных процедур.
37. Составление и использование рабочей документации внутреннего аудита.
38. Влияние контролей на уровне компании на контроли на уровне процессов.

39. Внутренний контроль противодействия мошенничеству, коррупции и легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма

40. Мониторинг реализуемых мероприятий по выполнению рекомендаций внутреннего аудита.

41. Цели, задачи, информационная база процесса «Закупки».

42. Методика внутреннего аудита процесса «Закупки».

43. Порядок оформления и представления результатов проверки процесса «Закупки».

44. Риски, связанные с тендерной деятельностью, основные сценарии возможных нарушений и злоупотреблений при проведении тендеров и методы их выявления.

45. Контроль отпуска в производство сырья и материалов: соблюдение установленных норм, санкционирование операций, инвентаризация незавершенного производства.

46. Контроль надлежащего складского хозяйства и учета.

47. Контроль правильности калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг.

48. Контроль отпуска и отгрузки продукции (товаров).

49. Анализ и детализация бизнес-процесса «Производство».

50. Идентификация и оценка рисков процесса «Производство».

51. Оценка системы внутреннего контроля и результатов предшествующих проверок процесса «Производство».

52. Порядок представления и формирования рабочих документов по итогам проверки.

53. Выводы по результатам контрольных мероприятий и особенности подготовки отчета.

54. Организация мониторинга выполнения рекомендаций по результатам контрольных процедур.

55. Перспективные направления совершенствования процессов и управление качеством.

56. Производственная структура организации. Сравнение подходов к управлению качеством.

57. Современные тенденции развития поточного производства.

58. Основные этапы, типовые риски и базовые контроли процесса «Продажи».

59. Необходимые условия для реализации стратегии проверки бизнес-процесса «Продажи».

60. Основные направления внутреннего контроля бизнес-процесса «Продажи».

Комплект контрольных заданий для выполнения рубежной контрольной работы (для заочной формы обучения) состоящий из теоретической и практической части, по вариантам, в полном объеме представлен на образовательном портале КубГАУ. Режим доступа:

## Расчетно-графическая работа

Оцените экономический эффект от заключения разовой сделки по приобретению товаров для перепродажи для организации, занимающейся оптовой и розничной торговлей товаров народного потребления.

Для реализации данной цели необходимо рассчитать рентабельность от участия в торгах и доходность торговой сделки с целью обеспечения руководства информацией для принятия эффективного решения.

Определите, выгодны ли данные условия, по условиям, представленным в таблице (выбор варианта осуществляется по порядковому номеру обучающегося в списке группы).

Вариант	Цена приобретаемого товара, за ед., руб. (с учетом max возможного снижения)	Количество, ед.	Торговая наценка, %	Стоимость транспортных услуг, руб.	Применяемая система налогообложения
1	23	1000	40	800	ОСНО
2	159	200	25	1650	УСН «Д-Р»
3	98	500	30	3000	УСН «Д»
4	36	500	15	2000	ОСНО
5	460	400	30	900	УСН «Д-Р»
6	54	1000	15	300	УСН «Д»
7	68	350	40	1500	ОСНО
8	240	100	40	1200	УСН «Д-Р»
9	45	280	30	490	УСН «Д»
10	12	1000	30	930	ОСНО
11	75	2000	30	1000	УСН «Д-Р»
12	360	500	15	750	УСН «Д»
13	50	1000	10	3500	ОСНО
14	320	500	20	2300	УСН «Д-Р»
15	8	2000	50	800	УСН «Д»
16	21	1500	30	300	ОСНО
17	35	300	40	530	УСН «Д-Р»
18	450	500	15	1300	УСН «Д»
19	85	650	30	2900	ОСНО
20	93	1000	40	4500	УСН «Д-Р»
21	17	500	15	2800	УСН «Д»
22	25	500	15	1700	ОСНО
23	270	320	30	1200	УСН «Д-Р»
24	630	480	20	2100	УСН «Д»
25	147	260	25	390	ОСНО
26	860	500	30	1400	УСН «Д-Р»
27	280	250	40	350	УСН «Д»
28	360	330	30	830	ОСНО
29	52	720	25	420	УСН «Д-Р»
30	19	1500	50	1600	УСН «Д»

При выполнении задания следует принимать во внимание наличие довольно стабильного спроса на товары, возможность их длительного хранения без потери качества, постоянные расходы по заработной плате грузчиков в сумме 30000 руб., необходимо дополнительно к расходам заложить еще приблизительно 10% от выручки.

Транспортные услуги, услуги складской переработки и страховые услуги оплачиваются по факту их оказания. Договора с покупателями заключены на условиях 100-процентной предоплаты.

### ***Вопросы и задания для проведения промежуточного контроля (зачета)***

*Компетенция: способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2)*

#### **Вопросы для проведения зачета:**

1. Теоретические основы процессного подхода в анализе и проектировании бизнес-процессов.
2. Сущность, идентификация, классификация бизнес-процессов.
3. Бизнес-процессы как основа получения конкурентных преимуществ.
6. Анализ бизнес-процессов при внедренной системе менеджмента качества.
9. Оптимизация бизнес-процессов документооборота компании
10. Зоны безответственности и пересечения ответственности при анализе бизнес-процессов. Барьеры на пути реализации бизнес-процессов.
11. Межфункциональное взаимодействие сотрудников и делегирование полномочий при реализации бизнес-процессов.
12. Информационная база внутреннего контроля процесса. Нормативные акты. Основные направления проверки.
13. Компоненты системы управления рисками. Методы идентификации и оценки рисков.
14. Основные этапы, действия и документы по оценке контрольных процедур бизнес-процесса.
15. Внутренний аудит как составного элемента системы внутреннего контроля.

#### **Тесты**

Примерные тестовые задания:

1. На малых предприятиях основные функции контроллинга выполняет:
  - а) бухгалтер;
  - б) руководитель или заместитель;
  - в) начальник планового отдела;
  - г) оператор/инженер по технике безопасности.

2. Какая из основных функций контроля бизнес-процессов существует в сфере учета?

- а) сбор и обработка информации;
- б) все ответы верны;
- в) разработка и ведение системы внутреннего учета;
- г) унификация методов и критериев оценки деятельности организации и ее подразделений.

3. Какую функцию выполняют системы контроля в сфере планирования?

- а) сбор и обработка информации;
- б) формирование и совершенствование всей системы планирования;
- в) унификация методов и критериев оценки деятельности организации и ее подразделений;
- г) разработка и ведение системы внутреннего учета.

4. Сбор информации для принятия управленческого решения по преодолению препятствий в достижении целей на основе контроля бизнес-процессов затрагивает:

- а) администрацию предприятия;
- б) все подразделения предприятия;
- в) финансовую структуру предприятия;
- г) контрольно-ревизионную комиссию.

5. На этапе сбора информации по бизнес-процессу должны быть сформулированы несколько вариантов управленческих решений по:

- а) каждому финансовому вопросу;
- б) по каждой проблемной ситуации;
- в) по работе информационной группы;
- г) по работе администрации.

*Компетенция: способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3)*

### **Вопросы для проведения зачета:**

1. Понятие и виды риска аудитора.
2. Методы обоснования аудиторской выборки.
3. Внешний и внутренний контроль качества аудита.
4. Риск-ориентированный внутренний аудит. Его взаимосвязь с другими видами финансового контроля.
5. Взаимодействие службы внутреннего аудита с другими структурными подразделениями хозяйствующего субъекта.

6. . Подготовка и планирование внутреннего аудита.
7. Оценка внутренним аудитором системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета
8. Документирование внутреннего аудита. Итоговые документы внутреннего аудитора.
9. Выборочные исследования во внутреннем аудите.
10. Оценка существенности искажений
11. Зоны риска внутреннего аудита основных бизнес-процессов.
12. Зоны риска внутреннего аудита вспомогательных бизнес-процессов.
13. Документирование результатов выездного и постоянно действующего внутреннего аудита
14. Методы анализа бизнес-рисков.
15. Измерение потенциального ущерба от бизнес-рисков.
16. Связь управления рисками, возложенного на службу внутреннего аудита, со стратегическими задачами бизнеса.

## Тесты

Примерные тестовые задания:

1. Подверженность информации о предмете существенным искажениям при допущении, что отсутствуют соответствующие средства контроля:
  - а) неотъемлемый риск;
  - б) риск средств контроля;
  - в) риск обнаружения.
  
2. Что из следующего является лучшим объяснением разницы, если такая существует, между целями и процедурами аудиторского задания?
  - а) процедуры устанавливают широкие общие задачи. Цели детализируют работу, которую необходимо выполнить;
  - б) цели специально разрабатываются для каждого аудиторского задания. Процедуры универсального применения;
  - в) цели определяют требуемые достижения. Процедуры обеспечивают средство достижения результатов в соответствии с целями;
  - г) процедуры и цели по сути одно и то же.
  
3. Установленный объем аудиторского задания должен быть адекватен целям задания. Во время разработки целей внутренний аудитор принимает к рассмотрению:
  - а) вероятность существенных несоответствий;
  - б) информацию, включенную в рабочую программу аудиторского задания;
  - в) результаты проведенных процедур аудиторского задания;
  - г) требуемые ресурсы.

4. Внутренний аудитор признает правильными действия бухгалтера, если 21 мая 2018 г. было обнаружено, что при отгрузке продукции от 14 февраля 2018 г. занижена стоимость продукции:

а) бухгалтер должен выставить новый первичный счет-фактуру и зарегистрировать его в Книге продаж в I квартале;

б) бухгалтер должен выставить корректировочный счет-фактуру и зарегистрировать его в Книге покупок во II квартале;

в) бухгалтер должен выставить корректировочный счет-фактуру и зарегистрировать его в Книге продаж в I квартале;

г) бухгалтер должен выставить исправленный первичный счет фактуру и зарегистрировать его в Книге продаж во II квартале.

5. Процесс, разработанный и осуществляемый лицами, наделенными руководящими полномочиями, руководством и прочим персоналом для достижения разумной уверенности в реализации целей организации в области достоверности финансовой отчетности, эффективности деятельности и соблюдения требований регулирующих документов:

а) контрольная деятельность;

б) мониторинг контроля;

в) внутренний контроль;

г) контрольная среда.

*Компетенция– способностью осуществлять внутренний контроль, бухгалтерскую экспертизу и проводить внутренний аудит ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности самостоятельно или в составе группы (ДПК-11)*

#### **Вопросы для проведения зачета:**

1. Нормативное регулирование внутреннего аудита.
2. Информационная база внутреннего контроля процесса «Продажи» и основные направления проверки.
3. Информационная база внутреннего контроля процесса «Закупки» и основные направления проверки.
4. Информационная база внутреннего контроля процесса «Производство» и основные направления проверки.
5. Аудиторские доказательства и способы их получения.
6. Процедуры сбора, систематизации, документирования, анализа и оценки информации в ходе внутреннего аудита.
7. Основные этапы процесса тестирования контрольных процедур.
8. Использование рабочей документации внутреннего аудита.
9. Выявление ошибок с помощью контрольных процедур.
10. Внутренний контроль противодействия мошенничеству, коррупции и легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

11. Мониторинг реализуемых мероприятий по выполнению рекомендаций внутреннего аудита.
12. Типичные ошибки по порядку проведения и оформления результатов проверки.
13. Проверка правильности отражения доходов и расходов от обычных видов деятельности
14. Особенности аудита затрат и незавершенного производства в сельскохозяйственной организации.
15. Проверка правильности учета поступления, хранения, оценки и выбытия материально-производственных запасов
16. Контроль правильности отнесения затрат на себестоимость продукции.
17. Проверка правильности формирования финансовых результатов
18. Выводы по результатам контрольных мероприятий и особенности подготовки отчета.
19. Направления проверки по подтверждению непрерывности деятельности экономического субъекта.
20. Методика аудита расходов на продажу в оптовой и розничной торговле.

## Тесты

Примерные тестовые задания:

1. Внутренний аудитор готов к сдаче окончательного отчета по предоставлению гарантий в функциональном подразделении. Но руководитель функционального подразделения не согласен с выводами аудитора. В данной ситуации внутренний аудитор должен:

а) не сдавать отчет до тех пор, пока не будет получено согласие функционального руководителя по спорным пунктам;

б) сдать итоговый отчет, указав, что позиция функционального руководителя привела к ограничению объема задания и соответственно к разногласиям по отдельным пунктам;

в) сдать итоговый отчет, указав о позиции обеих сторон и причины разногласий;

г) выполнить дополнительную работу по согласованию информации при содействии функционального руководителя.

2. Обмен отчетами по заданию и заключениями для руководства между внутренними и внешними аудиторами:

а) является нарушением кодекса этики;

б) соответствует обязанностям руководителя внутреннего аудита по координации деятельности внешних и внутренних аудиторов;

в) не соответствует принципу независимости, предусмотренному Стандартами аудита;

г) не предусмотрен Стандартами аудита.

3. Кворум для принятия закупочной комиссией решения составляет:

- а) не менее 50 % от утвержденного состава закупочной комиссии;
- б) более 50 % от утвержденного состава закупочной комиссии;
- в) не менее 50 % от утвержденного состава закупочной комиссии, кроме случаев, когда кворум устанавливается не менее трех членов закупочной комиссии и с обязательным присутствием секретаря закупочной комиссии;
- г) более 50 % от утвержденного состава закупочной комиссии, кроме случаев, когда кворум устанавливается не менее трех членов закупочной комиссии и с обязательным присутствием секретаря закупочной комиссии

4. На каком этапе процедуры закупки возможно отстранение участника закупки?

- а) только на отборочной стадии рассмотрения заявок
- б) только на отборочной и оценочной стадиях рассмотрения заявок
- в) в любой момент до подписания договора

5. По мнению внутреннего аудитора является допустимым и не требует корректировки годовой программы закупок изменение начальной (максимальной) цены, сделанное в процессе подготовки и утверждения извещения и документации о закупке:

- а) не более чем на 10 % по сравнению с плановой стоимостью закупки;
- б) не более чем на 15 % по сравнению с плановой стоимостью закупки;
- в) не более чем на 20 % по сравнению с плановой стоимостью закупки.

*Компетенция: способностью выполнять аудиторское задание, контрольно-ревизионную проверку, оказывать сопутствующие аудиту услуги и прочие услуги, связанные с аудитом (ДПК-12)*

### **Вопросы для проведения зачета:**

1. Контроль как основа получения конкурентных преимуществ компании.
2. Зоны безответственности и пересечения ответственности при контроле бизнес-процессов. Барьеры на пути реализации бизнес-процессов.
3. Контроллинг процессов. Основные аспекты статистического контроля бизнес-процессов.
4. Понятия внутреннего контроля и внутреннего аудита: сходные черты и различия.
5. Российская практика нормативного регулирования внутреннего контроля и внутреннего аудита.
6. . Виды внутреннего контроля: производственный, управленческий, финансовый, кадровый, налоговый.
7. . Виды рисков (финансовые, правовые, страховые и региональные, репутационные, налоговые).
8. Компоненты системы управления рисками. Методы идентификации и оценки рисков. Формирование карты рисков.

9. . Внутренний контроль противодействия мошенничеству, коррупции и легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма

10. . Контроль закупочно-снабженческой деятельности.

11. Риски, связанные с тендерной деятельностью, основные сценарии возможных нарушений и злоупотреблений при проведении тендеров и методы их выявления.

12. Контроль отпуска в производство сырья и материалов: соблюдение установленных норм, санкционирование операций, инвентаризация незавершенного производства.

13. Контроль надлежащего складского хозяйства и учета.

14. Контроль правильности калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг.

15. Контроль отпуска и отгрузки продукции (товаров).

## Тесты

Примерные тестовые задания:

1. В отношении какого критерия оценки разрешается устанавливать в документации о закупке подкритерии?

а) функциональные характеристики (потребительские свойства) или качественные характеристики товара;

б) качество технического предложения участника закупки при закупках работ, услуг;

в) квалификация участника закупки, а также его субподрядчиков (соисполнителей);

г) в отношении всех вышеперечисленных.

2. С высокой долей вероятности можно утверждать, что итоговый отчет по оценке процесса производства продукции будет направлен:

а) независимому внешнему аудитору, поскольку им эта информация необходима;

б) руководителям низшего управленческого звена для сведения и поскольку информация в отчете в большей степени их затрагивает;

в) руководителям среднего управленческого звена, обладающих достаточным уровнем полномочий для реализации мероприятий по устранению недостатков, и эти вопросы входят в круг их обязанностей;

г) руководителям высшего управленческого звена, т.к. их следует держать в курсе событий.

3. Укажите, кто из нижеперечисленных лиц обычно не должен получать итоговый отчет по проверке процесса закупок?

а) руководитель департамента закупок;

б) независимый внешний аудитор;

в) руководитель компании;

г) председатель совета директоров.

4. Какой из перечисленных пунктов отражает различия в политиках, действующих в крупной и в относительно небольшой службе внутреннего аудита? Политики крупной службы аудита должны:

- а) определять области проведения аудита и статус подразделения внутреннего аудита;
- б) включать в себя перечень всех видов деятельности, осуществляемых подразделением внутреннего аудита;
- в) быть достаточно подробными;
- г) определять полномочия по выполнению аудиторских заданий.

5. Какой документ является результатом проведения внутреннего контроля бизнес-процессов организации и включает данные, характеризующие текущее состояние и предложения по его улучшению?

- а) отчет;
- б) акт;
- в) заключение;
- г) договор.

#### **7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций**

Контроль освоения дисциплины и оценка знаний обучающихся на зачете производится в соответствии с ПлКубГАУ 2.5.1 «Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся».

**1. Устный опрос** – средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемыми дисциплинами, позволяет определить объем знаний обучающегося по определенному разделу.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении опроса.

Оценка «отлично» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими положительными ответами на наводящие вопросы преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в со-

держании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы или студент отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

**2. Доклад** – это письменное или устное сообщение, на основе совокупности ранее опубликованных исследовательских, научных работ или разработок, по соответствующей отрасли научных знаний, имеющих большое значение для теории науки и практического применения, представляет собой обобщенное изложение результатов проведенных исследований, экспериментов и разработок, известных широкому кругу специалистов в отрасли научных знаний.

Цель подготовки доклада:

- сформировать научно-исследовательские навыки и умения у обучающегося;
- способствовать овладению методами научного познания;
- освоить навыки публичного выступления;
- научиться критически мыслить.

Текст доклада должен содержать аргументированное изложение определенной темы. Доклад должен быть структурирован и включать введение, основную часть, заключение. Доклад может сопровождаться мультимедийной презентацией.

Таблица – Лист оценки доклада / доклада-презентации

Критерий	Минимальный ответ «2»	Изложенный, раскрытый ответ «3»	Законченный, полный ответ «4»	Образцовый, примерный, достойный подражания ответ «5»	Оценка
Раскрытие проблемы	Проблема не раскрыта, отсутствуют выводы	Проблема раскрыта не полностью. Выводы не сделаны или не обоснованы	Проблема раскрыта. Проведен анализ проблемы без дополнительной литературы. Не все выводы сделаны или не все обоснованы	Проблема раскрыта полностью. Проведен анализ проблемы с привлечением дополнительной литературы. Выводы обоснованы	
Представление	Представляемая информация логически не связана. Не использованы профессиональные термины	Представленная информация не систематизирована или непоследовательна. Используются 1-2 профессиональных термина	Представленная информация систематизирована и последовательна. Использовано более 2 профессиональных терминов	Представленная информация систематизирована, последовательна и логически связана. Использовано более 5 профессиональных терминов	

Критерий	Минимальный ответ «2»	Изложенный, раскрытый ответ «3»	Законченный, полный ответ «4»	Образцовый, примерный, достойный подражания ответ «5»	Оценка
Оформление	Не использованы информационные технологии. Более 4 ошибок в представляемой информации	Использованы информационные технологии частично. 3-4 ошибки в представляемой информации	Использованы информационные технологии. Не более 2 ошибок в представленной информации	Широко использованы информационные технологии. Отсутствуют ошибки в представляемой информации	
Ответы на вопросы	Нет ответов на вопросы	Только ответы на элементарные вопросы	Ответы на вопросы полные или частично полные	Ответы на вопросы полные с приведением примеров и пояснений	
Итоговая оценка					

3. **Тест** – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений, обучающегося.

Критерии оценки знаний, обучаемых при проведении тестирования.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента более чем на 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа студента на 51-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии неправильного ответа студента на 50 % и более тестовых заданий.

4. **Задача** – средство, позволяющее оценить умение и навыки обучающегося применять стандартные методы решения поставленной задачи с использованием имеющейся инструментальной базы, проводить анализ полученного результата работы.

Критерии оценивания выполнения задачи.

Отметка «отлично»: задача выполнена в полном объеме с соблюдением установленных правил и уместных методик; в ответе корректно выполнены все записи и вычисления.

Отметка «хорошо»: задание выполнено правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Отметка «удовлетворительно»: задание выполнено правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Отметка «неудовлетворительно»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения задания, которые обучающийся не может испра-

вить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

**5. Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения)** – средство проверки умений применять полученные знания для подготовки ответов на вопросы и решения задач определённого типа по компетенциям, предусмотренным по учебной дисциплине.

Рубежная контрольная работа включает ответ на два вопроса и решение практического задания, в соответствии с вариантом, установленным для обучающегося.

Критерии оценивания выполнения рубежной контрольной работы.

Оценка «зачтено» выставляется за полные ответы на поставленные вопросы с включением в содержание обзора уместных нормативно-правовых источников, передовых материалов учебников, дополнительной литературы, научных статей и монографий; практическое задание выполнено в полном объеме с соблюдением установленных правил и уместных методик; в ответе правильно и аккуратно выполнены все записи и вычисления со ссылками на уместные нормативно-правовые акты. Допускается 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Оценка «незачтено»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения контрольной работы, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа выполнена менее чем наполовину.

**6. Расчетно-графическая работа** – средство проверки умений применять полученные знания по заранее определенной методике для решения заданий по ПК-3.

Критерии оценивания выполнения расчетно-графической работы.

Отметка «отлично»: расчетно-графическая работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; работа демонстрирует правильные результаты и выводы; в ответе корректно применяет методики, выполняет все записи и вычисления.

Отметка «хорошо»: расчетно-графическая работа выполнена правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Отметка «удовлетворительно»: расчетно-графическая работа выполнена правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Отметка «неудовлетворительно»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения задания, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

**7. Зачет** – является формой проверки успешного выполнения обучающимися лабораторных, расчетно-графических работ, усвоения учебного материала лекционных, практических и лабораторных занятий.

Оценка «зачтено» должна соответствовать параметрам любой из положительных оценок («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»), «незачтено» - параметрам оценки «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала учебной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется обучающемуся усвоившему взаимосвязь основных положений и понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала, правильно обосновывающему принятые решения, владеющему разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, обнаружившему полное знание материала учебной программы, успешно выполняющему предусмотренные учебной программой задания, усвоившему материал основной литературы, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, показавшему систематизированный характер знаний по дисциплине, способному к самостоятельному пополнению знаний в ходе дальнейшей учебной и профессиональной деятельности, правильно применяющему теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеющему необходимыми навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, который показал знание основного материала учебной программы в объеме, достаточном и необходимым для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных учебной программой, знаком с основной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, допустившему погрешности в ответах на экзамене или выполнении экзаменационных заданий, но обладающему необходимыми знаниями под руководством преподавателя для устранения этих погрешностей, нарушающему последовательность в изложении учебного материала и испытывающему затруднения при выполнении практических работ.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не может продолжить обучение или приступить к деятельности по специальности по окончании университета без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

## 8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы

### Основная учебная литература

1. Внутренний аудит : учеб. пособие / О. И. Швырёва, М. Ф. Сафонова, С. А. Макаренко. – Краснодар : КубГАУ, 2018. – 271 с. <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=5488>

2. Варзунов, А. В. Анализ и управление бизнес-процессами : учебное пособие / А. В. Варзунов, Е. К. Торосян, Л. П. Сажнева. — Санкт-Петербург : Университет ИТМО, 2016. — 114 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/65772>

3. Резниченко, С. М. Современные системы внутреннего контроля: Учебное пособие (ФГОС) / Резниченко С.М., Сафонова М.Ф., Швырева О.И. - Ростов-на-Дону : Феникс, 2016. - 510 с. ISBN 978-5-222-26486-7. - Текст : электронный. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/912334>

### Дополнительная учебная литература

1. Антонов, Г. Д. Управление рисками организации : учебник / Г.Д. Антонов, О.П. Иванова, В.М. Тумин. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 153 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/6216. - ISBN 978-5-16-105840-4. - Текст : электронный. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/1052461>

2. Александров, Д. В. Моделирование и анализ бизнес-процессов : учебник / Д. В. Александров. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 227 с. — ISBN 978-5-9908055-8-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/61086.html>

3. Банникова, Н.В. Основы организации контроллинга на предприятии [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н.В. Банникова, О.М. Лисова, Д.О. Грачева; Ставропольский государственный аграрный университет. – Ставрополь, 2013. - 64 с. - Текст : электронный. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/514518>

4. Контроллинг : учебное пособие / Н. В. Банникова, О. М. Лисова, Д. О. Грачева, А. В. Тенищев. — Ставрополь : Ставропольский государственный аграрный университет, 2013. — 64 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/47309.html>

5. Новиков, А. И. Теория принятия решений и управление рисками в финансовой и налоговой сферах : учебное пособие / А. И. Новиков, Т. И. Солодкая. — 2-е изд., стер. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2019. — 284 с. - ISBN 978-5-394-03251-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1093154>

6. Рыхтикова, Н. А. Анализ и управление рисками организации : учеб. пособие / Н.А. Рыхтикова. — 3-е изд. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 248 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — [www.dx.doi.org/10.12737/textbook\\_597f03f1c44465.44914120](http://www.dx.doi.org/10.12737/textbook_597f03f1c44465.44914120). - ISBN 978-5-16-105940-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/915955>

## 9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

### Перечень электронно-библиотечных систем:

№	Наименование	Тематика	Ссылка
1.	Znaniium.com	Универсальная	<a href="https://znanium.com/">https://znanium.com/</a>
2.	IPRbook	Универсальная	<a href="http://www.iprbookshop.ru/">http://www.iprbookshop.ru/</a>
3.	Образовательный портал КубГАУ	Универсальная	<a href="https://edu.kubsau.ru/">https://edu.kubsau.ru/</a>

### Перечень интернет сайтов:

- GAAP.RU теория и практика финансового учета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gaap.ru>, свободный. – Загл. с экрана;
- Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.accountingreform.ru>, свободный. – Загл. с экрана;
- Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>, свободный. – Загл. с экрана.
- Профессиональный сайт «Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

## 10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Контроль бизнес-процессов : метод. указания для контактной и самостоятельной работы / сост. Ю. Н. Шоль, М. Ф. Сафонова, М. А. Олейник. – Краснодар :КубГАУ, 2019. – 33 с. <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=6410>
2. Контроль бизнес-процессов : метод.указания по выполнению контрольной работы / сост. М. А. Олейник, Ю. Н. Шоль. – Краснодар :КубГАУ, 2020. – 27 с. <https://kubsau.ru/upload/iblock/b6a/b6adf32dc87f636c64e4c6a7ead26777.pdf>

## **11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине позволяют: обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие посредством сети "Интернет"; фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы; организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентационных технологий; контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования.

### **11.1 Перечень лицензионного программного обеспечения**

<b>№</b>	<b>Наименование</b>	<b>Краткое описание</b>
1	Microsoft Windows	Операционная система
2	Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)	Пакет офисных приложений
3	IT-Аудит	Аудиторская программа
4	Система тестирования INDIGO	Тестирование

### **11.2 Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем**

<b>№</b>	<b>Наименование</b>	<b>Тематика</b>	<b>Электронный адрес</b>
1	Научная электронная библиотека eLibrary	Универсальная	<a href="https://elibrary.ru/">https://elibrary.ru/</a>
2	Гарант	Правовая	<a href="https://www.garant.ru/">https://www.garant.ru/</a>
3	КонсультантПлюс	Правовая	<a href="https://www.consultant.ru/">https://www.consultant.ru/</a>

### **11.3 Доступ к сети Интернет**

Доступ к сети Интернет, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

## 12 Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине

Планируемые помещения для проведения всех видов учебной деятельности

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
1	2	3	4
1	Контроль бизнес-процессов	<p>Помещение №7 ЭЛ, площадь — 62,5м<sup>2</sup>; посадочных мест — 30; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.</p> <p>технические средства обучения (сетевое оборудование — 1 шт.; компьютер персональный — 13 шт.); доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель); программное обеспечение: Windows, Office, система тестирования INDIGO, IT-Аудит.</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
2	Контроль бизнес-процессов	<p>Помещение №504 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 48м<sup>2</sup>; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, те-</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

		<p>кущего контроля и промежуточной аттестации.</p> <p>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель);</p> <p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран);</p> <p>программное обеспечение: Windows, Office.</p>	
3	Контроль бизнес-процессов	<p>Помещение №506 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 42,2м<sup>2</sup>; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.</p> <p>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель);</p> <p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран);</p> <p>программное обеспечение: Windows, Office.</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
4	Контроль бизнес-процессов	<p>Помещение №1 ЭЛ, посадочных мест — 100; площадь — 127,5м<sup>2</sup>; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.</p> <p>сплит-система — 1 шт.;</p> <p>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель);</p> <p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран);</p> <p>программное обеспечение: Windows, Office.</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
5	Контроль бизнес-процессов	<p>Помещение №2 ЭЛ, посадочных мест — 100; площадь — 129,6м<sup>2</sup>; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, те-</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

		<p>кущего контроля и промежуточной аттестации.</p> <p>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель);</p> <p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран);</p> <p>программное обеспечение: Windows, Office.</p>	
6	Контроль бизнес-процессов	<p>Помещение №409 ЭЛ, посадочных мест — 28; площадь — 34,3м<sup>2</sup>; помещение для самостоятельной работы обучающихся.</p> <p>технические средства обучения (компьютер персональный — 12 шт.); доступ к сети «Интернет»;</p> <p>доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;</p> <p>специализированная мебель(учебная мебель);</p> <p>программное обеспечение: Windows, Office, система тестирования INDIGO.</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
7	Контроль бизнес-процессов	<p>Помещение №511 ЭЛ, площадь — 42,3м<sup>2</sup>; помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13