

**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**

**СОВРЕМЕННЫЕ СИСТЕМЫ  
ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

(Адаптированная рабочая программа для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, обучающихся по адаптированным основным профессиональным образовательным программам высшего образования)

**Направление подготовки  
38.04.01 Экономика**

**Направленность  
Учет, анализ и аудит  
(программа академической магистратуры)**

**Уровень высшего образования  
Магистратура**

**Форма обучения  
очная и заочная**

**Краснодар  
2020**

Рабочая программа дисциплины «Современные системы внутреннего контроля» разработана на основе ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры), утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ 30 марта 2015 г. № 321.

Автор:

канд. экон. наук, доцент



С.А. Макаренко

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры аудита от 13 апреля 2020 г., протокол № 9.

Заведующий кафедрой

д-р экон. наук, профессор



М.Ф. Сафонова

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии учетно-финансового факультета 21 апреля 2020 г., протокол № 7.

Председатель

методической комиссии

канд. экон. наук, профессор



З.И. Кругляк

Руководитель

основной профессиональной образовательной программы

д-р экон. наук, профессор



В.В. Говдя

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

**Целью** освоения дисциплины «Современные системы внутреннего контроля» является формирование комплекса знаний об организации и общей методике внутреннего контроля, приобретения умений и навыков по проведению внутреннего аудита, комплаенс-контроля, форензика в организациях различных видов деятельности и форм собственности и ревизии в некоммерческих организациях, а также использованию результатов проверок в управлении организацией.

### **Задачи дисциплины**

–формирование теоретических знаний и практического опыта в области организации и разработки стратегии развития системы внутреннего контроля и ее роли в управлении экономическими субъектами;

–формирование умений и навыков выявления в системе экономической информации негативных изменений в хозяйственной деятельности экономических субъектов, вызванных различными деструктивными факторами (преступлением, административным проступком, хозяйственным правонарушением, несоблюдением бухгалтерской дисциплины и т.д.);

–получение навыков владения инструментарием внутреннего контроля с целью выявления асимметричной информации, а также принципов формирования выводов по результатам проведенной работы.

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

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

ОК-2– готовностью действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения;

ПК-11– способностью руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти;

ДПК-2– способностью организации и проведения внутреннего и (или) внешнего контроля (аудита).

## **3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО**

«Современные системы внутреннего контроля» является дисциплиной по выбору вариативной части ОПОП ВО подготовки обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность «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>	41	9
в том числе:		
– аудиторная по видам учебных занятий	40	8
– лекции	14	4
– практические	26	4
– внеаудиторная	1	1
– зачет	1	1
<b>Самостоятельная работа</b>	31	63
<b>Итого по дисциплине</b>	72	72

#### 5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают зачет.

В очной и заочной формах обучения дисциплина изучается на 2 курсе в 4-м семестре.

#### 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>Сущность, значение и нормативно-правовое регулирование внутреннего контроля</b> 1. Финансовый контроль как функция системы управления организацией 2. Концептуальные основы внутреннего контроля 3. Исторические аспекты развития внутреннего контроля 4. Внутренний контроль в бухгалтерском и управленческом учете 5. Международные требования к организации внутреннего контроля 6. Регламентация внутреннего контроля в РФ	ОК-2 ДПК-2	4	2	6	6
2	<b>Методы и приемы внутреннего контроля</b> 1. Процедуры, документирование и	ОК-2 ДПК-2	4	4	6	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
	<p>общие принципы построения внутреннего контроля в организации</p> <p>2. Особенности методики внутреннего контроля</p> <p>3. Инвентаризация имущества и обязательств</p> <p>4. Осмотр, обследование, контрольный обмер</p> <p>5. Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям</p> <p>6. Аналитические процедуры во внутреннем контроле</p> <p>7. Анализ и контроль рисков</p> <p>8. Материальный и интеллектуальный подлог и их признаки</p>					
3	<p><b>Внутренний аудит: организация, методика проведения и реализация результатов</b></p> <p>1. Понятие и задачи внутреннего аудита</p> <p>2. Информационное обеспечение внутреннего аудита</p> <p>3. Кадровое обеспечение службы внутреннего аудита</p> <p>4. Этапы проведения внутреннего аудита</p> <p>5. Порядок составления заключительного документа по внутренней аудиторской проверке</p> <p>6. Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и злоупотреблений</p> <p>7. Организация последующего аудиторского контроля</p> <p>8. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита</p>	ОК-2 ДПК-2 ПК-11	4	4	6	8
4	<p><b>Ситуационные модели организации внутреннего контроля в коммерческих и некоммерческих организациях</b></p> <p>1. Сущность, основные задачи и направления комплаенс-контроля</p> <p>2. Организация контроля противодействия легализации (отмыванию)</p>					

№ 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>доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма</p> <p>3. Контроль противодействия коррупции</p> <p>4. Понятие, цель и задачи форензик</p> <p>5. Понятие, необходимость и нормативное регулирование ревизионной деятельности в обслуживающих организациях ЖКХ</p> <p>6. Задачи, функции и методика ревизии в ТСЖ</p> <p>7. Нормативное регулирование, цель и задачи внутривозвращенного контроля организаций потребительской кооперации</p> <p>8. Методика и этапы проверки в некоммерческих организациях</p>	ОК-2 ДПК-2 ПК-11	4	4	8	9
Итого				14	26	31

### 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>Сущность, значение и нормативно-правовое регулирование внутреннего контроля</b></p> <p>1. Финансовый контроль как функция системы управления организацией</p> <p>2. Концептуальные основы внутреннего контроля</p> <p>3. Исторические аспекты развития внутреннего контроля</p> <p>4. Внутренний контроль в бухгалтерском и управленческом учете</p> <p>5. Международные требования к организации внутреннего контроля</p> <p>6. Регламентация внутреннего контроля в РФ</p>	ОК-2 ДПК-2	4	1	1	15

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
2	<b>Методы и приемы внутреннего контроля</b> 1. Процедуры, документирование и общие принципы построения внутреннего контроля в организации 2. Особенности методики внутреннего контроля 3. Инвентаризация имущества и обязательств 4. Осмотр, обследование, контрольный обмер 5. Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям 6. Аналитические процедуры во внутреннем контроле 7. Анализ и контроль рисков 8. Материальный и интеллектуальный подлог и их признаки	ОК-2 ДПК-2	4	1	1	16
3	<b>Внутренний аудит: организация, методика проведения и реализация результатов</b> 1. Понятие и задачи внутреннего аудита 2. Информационное обеспечение внутреннего аудита 3. Кадровое обеспечение службы внутреннего аудита 4. Этапы проведения внутреннего аудита 5. Порядок составления заключительного документа по внутренней аудиторской проверке 6. Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и злоупотреблений 7. Организация последующего аудиторского контроля 8. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита	ОК-2 ДПК-2 ПК-11	4	1	1	16
4	<b>Ситуационные модели организации внутреннего контроля в коммерческих и некоммерческих организациях</b> 1. Сущность, основные задачи и	ОК-2 ДПК-2 ПК-11	4	1	1	16

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
	направления комплаенс-контроля 2. Организация контроля противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма 3. Контроль противодействия коррупции 4. Понятие, цель и задачи форензик 5. Понятие, необходимость и нормативное регулирование ревизионной деятельности в обслуживающих организациях ЖКХ 6. Задачи, функции и методика ревизии в ТСЖ 7. Нормативное регулирование, цель и задачи внутривозвратного контроля организаций потребительской кооперации 8. Методика и этапы проверки в некоммерческих организациях					
Итого				4	4	63

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

Методические указания (для самостоятельной работы)

1. Современные системы внутреннего контроля [Электронный ресурс]: практикум / О. И. Швырева, М. Ф. Сафонова. – Краснодар: КубГАУ, 2016. – 141 с. – Режим доступа: [https://edu.kubsau.ru/file.php/120/02\\_SSVK\\_metodichka\\_red3.pdf](https://edu.kubsau.ru/file.php/120/02_SSVK_metodichka_red3.pdf)
2. Современные системы внутреннего контроля : метод. указания по выполнению контрольной работы / сост. О. И. Швырева, С. А. Макаренко. – Краснодар : КубГАУ, 2020. – 23 с. <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=7375>

## **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
ОК-2 – готовностью действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения	
1	Микроэкономика (продвинутый уровень)
2	Макроэкономика (продвинутый уровень)
2	Теория аудита (продвинутый уровень)
4	<i>Современные системы внутреннего контроля</i>
4	Внутренний аудит (продвинутый уровень)
4	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты
ПК-11 - способностью руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти	
1	Управленческий учет в организациях агропромышленного комплекса
1	Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях агропромышленного комплекса (продвинутый уровень)
2	Бухгалтерская финансовая отчетность (продвинутый уровень)
2	Бизнес-анализ в отраслях агропромышленного комплекса
2	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности (в том числе технологическая практика)
3	Практический аудит (продвинутый уровень)
4	<i>Современные системы внутреннего контроля</i>
4	Внутренний аудит (продвинутый уровень)
4	Контроллинг
4	Управленческая отчетность
4	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты
ДПК-2 – способностью организации и проведения внутреннего и (или) внешнего контроля (аудита)	
1	НИР
2	Теория аудита (продвинутый уровень)
2	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности (в том числе технологическая практика)
2	НИР
3	Практический аудит (продвинутый уровень)
3	НИР
4	Бухгалтерская экспертиза (продвинутый уровень)
4	Налоговый аудит (продвинутый уровень)
4	<i>Современные системы внутреннего контроля</i>
4	Внутренний аудит (продвинутый уровень)
4	НИР

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
4	Преддипломная практика
4	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	
ОК-2 – готовностью действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения					
Знать: – законодательство РФ о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности, практике применения законодательства; – угрозы основным принципам профессиональной	Не имеет представления о законодательстве РФ о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной от-	Неполные представления о законодательстве РФ о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности, практи-	В целом сформированные представления о законодательстве РФ о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности, практику при-	Глубокие, последовательные знания о законодательстве РФ о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности, практику применения	Устный опрос (знания)  Реферат (знания, умения)  Задача (знания, умения, навыки)  Кейс-задание (знания, умения, навыки)  Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения)  Тест (знания, умения)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
этики и меры предосторожности; – способы разрешения этических конфликтов в профессиональных группах.	четности, практику применения законодательства; угрозах основным принципам профессиональной этики и мерах предосторожности; способах разрешения этических конфликтов в профессиональных группах.	нения законодательства; угрозах основным принципам профессиональной этики и мерах предосторожности; способах разрешения этических конфликтов в профессиональных группах.	конодательства; угрозах основным принципам профессиональной этики и мерах предосторожности; способах разрешения этических конфликтов в профессиональных группах.	законодательства; угрозах основным принципам профессиональной этики и мерах предосторожности; способах разрешения этических конфликтов в профессиональных группах.	
Уметь: – выявлять и предотвращать ситуации возникновения личной заинтересованности, которая приводит или может привести к конфликту интересов; – выявлять коррупционные риски и определять пути их минимизации; – поддерживать деловые и этические взаимоотношения с аудируемыми лицами, предотвращать и разрешать конфликты;	Частично освоенные умения выявлять и предотвращать ситуации возникновения личной заинтересованности, которая приводит или может привести к конфликту интересов; выявлять коррупционные риски и определять пути их минимизации; поддерживать деловые и этические	В целом успешные, но не систематически осуществляемые умения выявлять и предотвращать ситуации возникновения личной заинтересованности, которая приводит или может привести к конфликту интересов; выявлять коррупционные риски и определять пути их минимизации; поддерживать деловые и	В целом успешные, но содержащие несущественные ошибки умения выявлять и предотвращать ситуации возникновения личной заинтересованности, которая приводит или может привести к конфликту интересов; выявлять коррупционные риски и определять пути их минимизации; поддерживать деловые и этические взаимоотношения	Полностью сформированные умения выявлять и предотвращать ситуации возникновения личной заинтересованности, которая приводит или может привести к конфликту интересов; выявлять коррупционные риски и определять пути их минимизации; поддерживать деловые и этические взаимоотношения с аудиру-	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
– обосновывать свое мнение по сложным и спорным профессиональным вопросам ссылками на нормативные правовые акты.	взаимоотношения с аудируемыми лицами, предотвращать и разрешать конфликты; обосновывать свое мнение по сложным и спорным профессиональным вопросам ссылками на нормативные правовые акты.	этичные взаимоотношения с аудируемыми лицами, предотвращать и разрешать конфликты; обосновывать свое мнение по сложным и спорным профессиональным вопросам ссылками на нормативные правовые акты.	с аудируемыми лицами, предотвращать и разрешать конфликты; обосновывать свое мнение по сложным и спорным профессиональным вопросам ссылками на нормативные правовые акты.	емыми лицами, предотвращать и разрешать конфликты; обосновывать свое мнение по сложным и спорным профессиональным вопросам ссылками на нормативные правовые акты.	
Иметь навык и (или) владеть: – навыками координации взаимодействия с руководством аудируемого лица и лицами, отвечающими за корпоративное управление, в процессе аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг; – навыками решения сложных и спорных вопросов, возникающих в ходе выполнения аудиторского задания в пределах своей компетенции.	Частичное владение навыками координации взаимодействия с руководством аудируемого лица и лицами, отвечающими за корпоративное управление, в процессе аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг; навыками решения сложных и спорных вопросов, возникающих в ходе выпол-	В целом успешное, но не систематическое владение навыками координации взаимодействия с руководством аудируемого лица и лицами, отвечающими за корпоративное управление, в процессе аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг; навыками решения сложных и спорных вопросов, возникающих в ходе выпол-	В целом успешное, но содержащее отдельные несущественные ошибки владение навыками координации взаимодействия с руководством аудируемого лица и лицами, отвечающими за корпоративное управление, в процессе аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг; навыками решения сложных и спорных вопросов, возникающих в ходе выпол-	Успешное и систематическое владение навыками координации взаимодействия с руководством аудируемого лица и лицами, отвечающими за корпоративное управление, в процессе аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг; навыками решения сложных и спорных вопросов, возникающих в ходе выполнения ауди-	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
	нения аудиторского задания в пределах своей компетенции.	нения аудиторского задания в пределах своей компетенции.	возникающих в ходе выполнения аудиторского задания в пределах своей компетенции.	торского задания в пределах своей компетенции.	
ПК-11 – способностью руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти					
Знать: – отечественный и зарубежный опыт рациональной организации экономической деятельности и управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета экономического субъекта; – законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, об аудиторской деятельности, статистическом учете, архивном деле, в социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, гражданское, трудовое, валютное, законодатель-	– Фрагментарные представления об отечественном и зарубежном опыте рациональной организации экономической деятельности и управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета экономического субъекта; – законодательстве Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, об аудиторской деятельности, статистическом учете, ар-	– Неполные представления об отечественном и зарубежном опыте рациональной организации экономической деятельности и управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета экономического субъекта; – законодательстве Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, об аудиторской деятельности, статистическом учете, архивном деле, в социальном и медицинском	– Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления об отечественном и зарубежном опыте рациональной организации экономической деятельности и управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета экономического субъекта; – законодательстве Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, об аудиторской деятельности, статистическом учете, архивном деле, в социальном и	– Сформированные систематические представления об отечественном и зарубежном опыте рациональной организации экономической деятельности и управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета экономического субъекта; – законодательстве Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, об аудиторской деятельности, статистическом учете, архивном деле, в социальном и меди-	Устный опрос (знания)  Реферат (знания, умения)  Задача (знания, умения, навыки)  Кейс-задание (знания, умения, навыки)  Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения)  Тест (знания, умения)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
ство, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности, отраслевое законодательство в сфере деятельности экономического субъекта; – этику делового общения, осуществления коммуникаций, корпоративную этику, включая методы разрешения конфликтов	хивном деле, в социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, гражданское, трудовое, валютное, законодательство, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности, отраслевое законодательство в сфере деятельности экономического субъекта;	пенсионном обеспечении, гражданское, трудовое, валютное, законодательство, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности, отраслевое законодательство в сфере деятельности экономического субъекта; – этике делового общения, осуществления коммуникаций, корпоративную этику, включая методы разрешения конфликтов	медицинском страховании, пенсионном обеспечении, гражданское, трудовое, валютное, законодательство, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности, отраслевое законодательство в сфере деятельности экономического субъекта; – этике делового общения, осуществления коммуникаций, корпоративную этику, включая методы разрешения конфликтов	цинском страховании, пенсионном обеспечении, гражданское, трудовое, валютное, законодательство, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности, отраслевое законодательство в сфере деятельности экономического субъекта; – этике делового общения, осуществления коммуникаций, корпоративную этику, включая методы разрешения конфликтов	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
	<p>тельство в сфере деятельности экономического субъекта;</p> <p>– этике делового общения, осуществления коммуникаций, корпоративную этику, включая методы разрешения конфликтов</p>	<p>ций, корпоративную этику, включая методы разрешения конфликтов</p>	<p>ку, включая методы разрешения конфликтов</p>	<p>ративную этику, включая методы разрешения конфликтов</p>	
<p>Уметь:</p> <p>– определять потенциальные риски и особенности управления деятельностью бухгалтерской службы;</p> <p>– формулировать цели и задачи, а также осуществлять делегирование полномочий и ответственности работникам бухгалтерской службы;</p> <p>– взаимодействовать с работниками экономического субъекта и обособленных подразделений в процессе организации и текущего управ-</p>	<p>– Частично освоенное умение определять потенциальные риски и особенности управления деятельностью бухгалтерской службы;</p> <p>– формулировать цели и задачи, а также осуществлять делегирование полномочий и ответственности работникам бухгалтерской службы;</p> <p>– взаимодействовать с работниками эконо-</p>	<p>– В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение определять потенциальные риски и особенности управления деятельностью бухгалтерской службы;</p> <p>– формулировать цели и задачи, а также осуществлять делегирование полномочий и ответственности работникам бухгалтерской службы;</p> <p>– взаимодействовать с ра-</p>	<p>– В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение определять потенциальные риски и особенности управления деятельностью бухгалтерской службы;</p> <p>– формулировать цели и задачи, а также осуществлять делегирование полномочий и ответственности работникам бухгалтерской службы;</p> <p>– взаимодействовать с работниками экономического субъекта и</p>	<p>– Полностью сформированное умение определять потенциальные риски и особенности управления деятельностью бухгалтерской службы;</p> <p>– формулировать цели и задачи, а также осуществлять делегирование полномочий и ответственности работникам бухгалтерской службы;</p> <p>– взаимодействовать с работниками экономического субъек-</p>	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
<p>ления деятельностью бухгалтерской службы;</p> <p>– координировать процесс составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;</p> <p>– поддерживать деловые и этические взаимоотношения с представителями аудируемого лица (лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью) и с работниками аудиторской организации, предотвращать и разрешать конфликты;</p> <p>– собирать информацию, анализировать и обобщать результаты применения на практике внутренних организационно-распорядительных документов аудиторской организации, регламен-</p>	<p>мического субъекта и обособленных подразделений в процессе организации и текущего управления деятельностью бухгалтерской службы;</p> <p>– координировать процесс составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;</p> <p>– поддерживать деловые и этические взаимоотношения с представителями аудируемого лица (лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью) и с работниками аудиторской организации, предотвращать и раз-</p>	<p>ботниками экономического субъекта и обособленных подразделений в процессе организации и текущего управления деятельностью бухгалтерской службы;</p> <p>– координировать процесс составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;</p> <p>– поддерживать деловые и этические взаимоотношения с представителями аудируемого лица (лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью) и с работниками аудиторской организации, предотвращать и разрешать конфликты;</p>	<p>обособленных подразделений в процессе организации и текущего управления деятельностью бухгалтерской службы;</p> <p>– координировать процесс составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;</p> <p>– поддерживать деловые и этические взаимоотношения с представителями аудируемого лица (лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью) и с работниками аудиторской организации, предотвращать и разрешать конфликты;</p> <p>– собирать информацию, анализировать и обобщать результаты применения на</p>	<p>та и обособленных подразделений в процессе организации и текущего управления деятельностью бухгалтерской службы;</p> <p>– координировать процесс составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;</p> <p>– поддерживать деловые и этические взаимоотношения с представителями аудируемого лица (лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью) и с работниками аудиторской организации, предотвращать и разрешать конфликты;</p> <p>– собирать информацию, анализировать</p>	



Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
тирующих аудиторскую деятельность в организации	решать конфликты; – собирать информацию, анализировать и обобщать результаты применения на практике внутренних организационно-распорядительных документов аудиторской организации, регламентирующих аудиторскую деятельность в организации	– собирать информацию, анализировать и обобщать результаты применения на практике внутренних организационно-распорядительных документов аудиторской организации, регламентирующих аудиторскую деятельность в организации	практике внутренних организационно-распорядительных документов аудиторской организации, регламентирующих аудиторскую деятельность в организации	и обобщать результаты применения на практике внутренних организационно-распорядительных документов аудиторской организации, регламентирующих аудиторскую деятельность в организации	
Иметь навык и (или) владеть: – навыками организации командной работы коллектива для решения экономических задач и руководство им; – навыками руководства экономическими службами и подразделениями организаций; – навыками планирования, организации и контроля текущей деятельно-	Частичное владение – навыками организации командной работы коллектива для решения экономических задач и руководство им; – навыками руководства экономическими службами и подразделениями организаций; навыками планирования, ор-	В целом успешное, но не систематическое владение навыками организации командной работы коллектива для решения экономических задач и руководство им; – навыками руководства экономическими службами и подразделениями организаций; – навыками планирова-	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы владение навыками организации командной работы коллектива для решения экономических задач и руководство им; – навыками руководства экономическими службами и подразделениями организаций;	– Успешное и систематическое владение навыками организации командной работы коллектива для решения экономических задач и руководство им; – навыками руководства экономическими службами и подразделениями организаций; навыками планирования, организации и	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
сти бухгалтерской службы; – навыками планирования порядка и сроков выполнения работ по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, организации контроля соблюдения установленных требований; – навыками осуществления общего надзора за выполнением аудиторского задания, координации и контроля работы участников аудиторской группы и осуществляющего надзор лица	ганизации и контроля текущей деятельности бухгалтерской службы; – навыками планирования порядка и сроков выполнения работ по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, организации контроля соблюдения установленных требований; – навыками осуществления общего надзора за выполнением аудиторского задания, координации и контроля работы участников аудиторской группы и осуществляющего надзор лица	ния, организации и контроля текущей деятельности бухгалтерской службы; – навыками планирования порядка и сроков выполнения работ по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, организации контроля соблюдения установленных требований; – навыками осуществления общего надзора за выполнением аудиторского задания, координации и контроля работы участников аудиторской группы и осуществляющего надзор лица	– навыками планирования, организации и контроля текущей деятельности бухгалтерской службы; – навыками планирования порядка и сроков выполнения работ по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, организации контроля соблюдения установленных требований; – навыками осуществления общего надзора за выполнением аудиторского задания, координации и контроля работы участников аудиторской группы и осуществляющего надзор лица	контроля текущей деятельности бухгалтерской службы; – навыками планирования порядка и сроков выполнения работ по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, организации контроля соблюдения установленных требований; – навыками осуществления общего надзора за выполнением аудиторского задания, координации и контроля работы участников аудиторской группы и осуществляющего надзор лица	
ДПК-2 – способностью организации и проведения внутреннего и (или) внешнего контроля (аудита)					
Знать: - законодательство Российской-	Фрагментарные, непоследова-	Неполные представления о законо-	В целом сформированные представ-	Глубокие, последовательные знания о	Устный опрос (знания)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
ской Федерации об аудиторской деятельности, стандарты аудиторской деятельности; – Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций; – практику применения законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, о бухгалтерском учете, о социальном страховании и обеспечении и корпоративном управлении, налогового, гражданского, трудового законодательства Российской Федерации; – передовой российский и зарубежный опыт в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудитов услуг,	тельные представления о законодательстве Российской Федерации об аудиторской деятельности, стандарты аудиторской деятельности; Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций; Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций; практике применения законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, о бухгалтерском учете, о социальном страховании и обеспечении и корпоративном управлении, налогового, гражданского, трудового законодательства Российской Федерации;	дательстве Российской Федерации об аудиторской деятельности, стандарты аудиторской деятельности; Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций; практике применения законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, о бухгалтерском учете, о социальном страховании и обеспечении и корпоративном управлении, налогового, гражданского, трудового законодательства Российской Федерации; передовом российском и зарубежном опыте в области аудита бухгалтерской	ления о законодательстве Российской Федерации об аудиторской деятельности, стандарты аудиторской деятельности; Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций; практике применения законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, о бухгалтерском учете, о социальном страховании и обеспечении и корпоративном управлении, налогового, гражданского, трудового законодательства Российской Федерации; передовом российском и зарубежном опыте в области аудита бухгалтерской (финансовой) от-	законодательстве Российской Федерации об аудиторской деятельности, стандарты аудиторской деятельности; Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций; практике применения законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, о бухгалтерском учете, о социальном страховании и обеспечении и корпоративном управлении, налогового, гражданского, трудового законодательства Российской Федерации; передовом российском и зарубежном опыте в области аудита бух-	Задача (знания, умения, навыки)  Кейс-задание (знания, умения, навыки)  Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения)  Тест (знания, умения)



Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
	анализа и систематизации информации				
<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний;</li> <li>– собирать информацию из различных источников и систематизировать различные виды информации;</li> <li>– анализировать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа;</li> <li>– изучать и описывать бизнес-процессы организации;</li> <li>– планировать и проводить процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;</li> <li>– выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на бухгалтерскую (финансо-</li> </ul>	<p>Частично освоенные умения применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний; собирать информацию из различных источников и систематизировать различные виды информации; анализировать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа; изучать и описывать бизнес-процессы организации; планировать и проводить процедуры оценки эффективности системы внутреннего</p>	<p>В целом успешные, но не систематически осуществляемые умения применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний; собирать информацию из различных источников и систематизировать различные виды информации; анализировать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа; изучать и описывать бизнес-процессы организации; планировать и проводить процедуры оценки эффективности системы внутреннего</p>	<p>В целом успешные, но содержащие несущественные ошибки умения применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний; собирать информацию из различных источников и систематизировать различные виды информации; анализировать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа; изучать и описывать бизнес-процессы организации; планировать и проводить процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоратив-</p>	<p>Полностью сформированные умения применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний; собирать информацию из различных источников и систематизировать различные виды информации; анализировать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа; изучать и описывать бизнес-процессы организации; планировать и проводить процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоратив-</p>	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
<p>вую) отчетность аудируемого лица и выполнение аудиторского задания в целом;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– оценивать систему бухгалтерского учета, применяемую аудируемым лицом;</li> <li>– осуществлять счетную и логическую проверку правильности формирования показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица;</li> <li>– подготавливать и оформлять рабочие документы;</li> <li>– работать с компьютером и офисной оргтехникой, с программными продуктами для создания шаблонов рабочих документов и других документов, со справочными правовыми системами.</li> </ul>	<p>контроля, управления рисками и корпоративного управления; выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица и выполнение аудиторского задания в целом; оценивать систему бухгалтерского учета, применяемую аудируемым лицом; осуществлять счетную и логическую проверку правильности формирования показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица; подготавливать и</p>	<p>рисками и корпоративного управления; выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица и выполнение аудиторского задания в целом; оценивать систему бухгалтерского учета, применяемую аудируемым лицом; осуществлять счетную и логическую проверку правильности формирования показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица; подготавливать и оформлять рабочие документы; работать с компьютером и офисной оргтехникой, с</p>	<p>ного управления; выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица и выполнение аудиторского задания в целом; оценивать систему бухгалтерского учета, применяемую аудируемым лицом; осуществлять счетную и логическую проверку правильности формирования показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица; подготавливать и оформлять рабочие документы; работать с компьютером и офисной оргтехникой, с программными продуктами для созда-</p>	<p>и оценивать факторы, которые могут повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица и выполнение аудиторского задания в целом; оценивать систему бухгалтерского учета, применяемую аудируемым лицом; осуществлять счетную и логическую проверку правильности формирования показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица; подготавливать и оформлять рабочие документы; работать с компьютером и офисной оргтехникой, с программными продуктами для создания шаблонов</p>	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
	оформлять рабочие документы; работать с компьютером и офисной оргтехникой, с программными продуктами для создания шаблонов рабочих документов и других документов, со справочными правовыми системами.	программными продуктами для создания шаблонов рабочих документов и других документов, со справочными правовыми системами.	ния шаблонов рабочих документов и других документов, со справочными правовыми системами.	рабочих документов и других документов, со справочными правовыми системами.	
Иметь навык и (или) владеть: - навыками контроля правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; – навыками изучения и анализа деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля;	Частичное владение - навыками контроля правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; навыками изучения и анализа деятельности аудируемого лица и среды, в кото-	В целом успешное, но не систематическое владение навыками контроля правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; навыками изучения и анализа деятельности аудируемого лица и среды, в которой она	В целом успешное, но содержащее отдельные несущественные ошибки владение навыками контроля правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; навыками изучения и анализа деятельности аудируемого лица и среды, в кото-	Успешное и систематическое владение навыками контроля правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; навыками изучения и анализа деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществля-	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
– навыками документирования в части, относящейся к своей работе.	рой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля; навыками документирования в части, относящейся к своей работе.	осуществляется, включая систему внутреннего контроля; навыками документирования в части, относящейся к своей работе.	рой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля; навыками документирования в части, относящейся к своей работе.	ется, включая систему внутреннего контроля; навыками документирования в части, относящейся к своей работе.	

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

#### **Устный опрос**

1. Назовите направления деятельности, которые наиболее подвержены высоким коррупционным рискам.
2. Какими законодательными нормами регулируется внутренний контроль?
3. Перечислите категории угроз основных принципов профессиональной этики проверяющих.
4. Какие действия должен предпринять проверяющий в сложных ситуациях, затрагивающих этические принципы деятельности?
3. Кто в организации несет ответственность за систему внутреннего контроля?
4. Какие критерии достоверности финансовой отчетности будут учитываться при разработке системы внутреннего контроля?
5. Какие локальные нормативные акты необходимы проверяющему для получения информации о направлениях деятельности, полномочиях структурных подразделений и должностных обязанностей работников, осуществляющих внутренний контроль в организации?
6. Какие функции внутреннего контроля возложены на системы бухгалтерского учета?
7. Какими документами должна регулироваться деятельность службы внутреннего контроля в организации?



8. Может ли проверяющий использовать информацию, полученную из неофициальных источников?
9. Перечислите основные отличия между функциями, выполняемыми контрольно-ревизионным управлением и службой внутреннего аудита?
10. Какой объем информации в процессе выполнения аудиторского задания внутренний аудитор должен собрать?
11. Дайте определение понятию «аудиторская выборка».
12. Приведите примеры источников получения аудиторских доказательств.
13. Какими навыками и качествами должен обладать специалист отдела внутреннего контроля?
14. Какие действия предшествуют составлению годового плана аудита при риск-ориентированной модели внутреннего контроля?
15. Приведите примеры источников получения аудиторских доказательств.
16. Приведите примеры, в которых Вы считаете использование внешних подтверждений будет наиболее оправдано.
17. Перечислите ограничения эффективности внутреннего контроля при наличии недобросовестных действий.

### **Темы рефератов**

1. Роль внутреннего контроля в борьбе с отмыванием денежных средств.
2. Применение интеллектуального анализа данных для выявления потенциального мошенничества.
3. Система ключевых индикаторов злоупотреблений.
4. Коррупция и коррупционные риски.
5. Основные нормативно-правовые акты, которыми руководствуется проверяющий.
6. Взаимоотношения между проверяющими и проверяемыми: актуальные вопросы.
7. Внутренний аудит – основной инструмент контроля эффективности комплаенс-контроля.
8. Роль внутреннего аудита в управлении рисками как неотъемлемой части системы управления предприятием.
9. Влияние цифровой трансформации на внутренний аудит.
10. Сертификация CIA: актуальные вопросы.
11. Обзор нормативных актов по вопросам взаимодействия внутреннего и внешнего аудита.
12. Деловая репутация в сфере аудиторской деятельности.
13. Внешняя оценка качества эффективности внутреннего контроля.
14. Управление рисками как неотъемлемая часть системы управления предприятием.
15. Распределение функций служб внутреннего аудита, внутреннего контроля и управления рисками в финансовом менеджменте предприятия.

## **Задачи**

### *Задача 1*

В ходе проверки внутренний аудитор ООО «Север» обнаружил, что дочерняя компания «Восток» неверно капитализировала расходы на проведение капитальных ремонтов. В результате этого стоимость основных средств и прибыль отчетного периода оказались завышенными. Руководство дочерней компании получает вознаграждение, которое напрямую зависит от уровня прибыли отчетного периода. Проверка еще не завершена и руководитель службы внутреннего аудита еще не представил свой отчет Комитету по аудиту. Однако руководитель внутреннего аудита получил от Генерального директора ООО «Восток» распоряжение о необходимости прекращения дальнейшего расследования по данному факту, а также о том, что, внутреннему аудитору не стоит включать информацию об этой проблеме в отчет.

### *Задача 2*

Вы являетесь руководителем службы внутреннего аудита группы компаний «Восток» и, Вам поручено оказать содействие при оценке результатов, достигнутых дочерней компанией «Север» (консультационное задание).

Требуется определить, какие внешние и внутренние факторы могут повлиять на прогноз руководства относительно успешности функционирования компании «Север».

### *Задача 3*

В таблице указаны риски подпроцесса «Предоставление скидок покупателям», какие могут быть внедрены контрольные процедуры, которые помогут минимизировать или полностью их покрыть.

п/п	Риск	Контроли и их отсутствие
1.	Необоснованное предоставление скидок, предназначенных для оптовых покупателей частному покупателю.	
2.	Заключение длительных контактов с зафиксированной скидкой, размер которой не обоснован	
3.	Предоставление скидки покупателю при невыполненном плане	

## **Кейс-задания**

### *Кейс-задание 1*

По результатам проведенной проверки в крупной оптово-розничной организации за 1-е полугодие 2019 г. внутренним аудитором был выявлен факт завышения данных по продажам.

Наименование покупателя	Дата отгрузки в учетной программе	Дата отгрузки в первичных документах	Сумма, руб.
Север ООО	29.06.2019 г.	02.07.2019 г.	1 236 000
Запад ООО	29.06.2019 г.	02.07.2019 г.	560 000
Восток ООО	28.06.2019 г.	02.07.2019 г.	1 630 800

Таким образом, отгрузка товара на сумму 3 426 800 руб., была проведена как реализация 1-го полугодия, но по факту отгружена и оплачена покупателем 2 июля 2019 г.

По результатам полугодия финансовый директор и руководитель отдела продаж за выполнения плана продаж получили вознаграждение в сумме 450 000 руб.

Согласно положения об оплате труда вознаграждение руководства состоит из фиксированной и бонусной части, бонусная часть зависит от достижения ряда ключевых показателей эффективности.

Недостоверные данные в финансовой отчетности могут привести к ухудшению репутации организации и падению цен на ее акции, а также к санкциям со стороны регулирующих органов.

Какие рекомендации в отчете по результатам проверки должен дать внутренний аудитор?

### *Кейс-задание 2*

Проанализируйте нижеперечисленные комментарии внутреннего аудитора в аудиторском отчете выявите их недостатки:

1. Процедура закупок, утвержденная приказом генерального директора, предусматривает необходимость проведения тендера для любых неповторяющихся закупок на сумму свыше 300 000 руб.

Мы сделали выборку из 20 закупок, превышающих данный лимит, и определили, что 8 закупок не соответствовали процедуре.

2. Процедура разработки и утверждения ежегодного бизнес-плана должна быть усовершенствована. По результатам интервью с руководителями отделов, вовлеченных в разработку бизнес-плана, выявлен факт того, что разработка бизнес-плана начинается в сроки, не позволяющие утвердить его до начала года. Кроме того, уровень взаимодействия и координация между руководителями подразделений при разработке бизнес-плана не являются достаточными.

### *Кейс-задание 3*

Согласно годовому плану внутреннему аудитору предстоит проверка долговых обязательств. На основании целей аудиторского задания, представленных в таблице, составьте программу проведения внутреннего аудита.

№ п/п	Утверждения	Цель	Риск	Процедуры

1	Полнота	Все кредиты и займы полностью отражены в бухгалтерской отчетности.	Средний	
2	Существование/ Возникновение	Все кредиты и займы, отраженные в бухгалтерской отчетности, реально существуют и относятся к отчетному периоду. Факты хозяйственной жизни имели место в течение отчетного периода и относятся к субъекту.	Средний	
3	Точное измерение	Кредиты и займы соответствуют деятельности клиента.	Низкий	
4	Представление и раскрытие	Все кредиты и займы правильно сгруппированы в бухгалтерской отчетности и соответствующим образом раскрыты.	Средний	
5	Полнота, существование, точное измерение	Все проценты по кредитам правильно начислены и отражены в бухгалтерской отчетности.	Средний	

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

Перечень вопросов для выполнения теоретической части контрольной работы:

1. Регламентация внутреннего контроля в РФ
2. Организация контроля противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма
3. Процедуры контроля выполнения законодательства в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма
4. Понятие, цель и задачи форензик
5. Методика форензик
6. Форензик контрагента
5. Сущность, основные задачи и направления комплаенс-контроля
6. Общие принципы и политика комплаенс
7. Основные принципы противодействия коррупции
8. Контроль противодействия коррупции
9. Оценка коррупционных рисков
10. Ответственность за коррупционные правонарушения
11. Международные требования к организации внутреннего контроля
12. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита
13. Нормативное регулирование внутреннего аудита
14. Нормативное регулирование, цель и задачи внутрихозяйственного контроля сельскохозяйственных организаций
15. Нормативное регулирование, цель и задачи внутрихозяйственного контроля организаций потребительской кооперации
16. Конфликт интересов: правовое регулирование и практика разрешения
17. Внутренний контроль в бухгалтерском и управленческом учете

18. Процедуры, документирование и общие принципы построения внутреннего контроля в организации
19. Анализ и контроль рисков
20. Особенности внутреннего контроля в организациях малого бизнеса
21. Инвентаризация имущества и обязательств
22. Осмотр, обследование, контрольный обмер
23. Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям
24. Аналитические процедуры во внутреннем контроле
25. Внутренний аудит в условиях компьютерной обработки данных
26. Проведение проверки отдельных филиалов
27. Порядок составления заключительного документа по внутренней аудиторской проверке
28. Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и злоупотреблений
29. Оценка эффективности системы внутреннего контроля
30. Карта рисков

Комплект контрольных заданий по вариантам приведен в методических указаниях Современные системы внутреннего контроля [Электронный ресурс] : метод.указания для выполнения контрольной работы / сост. О. И. Швырева, С. А. Макаренко. – Краснодар, КубГАУ, 2020. – 23 с. – Режим доступа: [https://edu.kubsau.ru/file.php/120/MU\\_SSVK\\_kontr\\_2020.pdf](https://edu.kubsau.ru/file.php/120/MU_SSVK_kontr_2020.pdf)

### **Тесты для текущего контроля и промежуточной аттестации**

1. Когда внутренний аудитор сталкивается с факторами, отрицательно влияющими на независимость и объективность в отношении консультационных услуг, какие действия должны быть предприняты:

- а) внутренний аудитор сразу же должен отказаться от выполнения задания;
- б) внутренний аудитор должен раскрыть эти факторы руководителю внутреннего аудита;
- в) внутренний аудитор не должен раскрывать эти факторы и выполнить задание;
- г) внутренний аудитор должен раскрыть эти факторы внутреннему клиенту до принятия задания.

2. Конфликт интересов – это ситуация, когда внутренний аудитор, являющийся лицом, облеченным доверием, имеет конкурирующий профессиональный или личный интерес. Такой конфликт может возникнуть если:

- а) внутренний аудитор ранее был работником компании, которая проводила внешний аудит;
- б) внутренний аудитор недостаточно обладает должным уровнем знаний и навыков, необходимых для выполнения своих обязанностей;
- в) внутренний аудитор является акционером компании-конкурента;

г) внутренний аудитор получил от компании заем в соответствии с условиями, установленными Коллективным договором, применяющимся для регулирования отношений с сотрудниками компании.

3. Согласно Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита положение о подразделении внутреннего аудита:

а) определяет правила проведения инвентаризаций и ревизий, не являющихся обязательными;

б) является внутренним документом, определяющим цели, полномочия и обязанности подразделения внутреннего аудита;

в) является внутренним документом, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского учета, а именно: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

4. Крупная организация планирует открыть филиал в одном из ключевых регионов. Службе внутреннего аудита предстоит разработать программы и провести аудит данного проекта. Выберите какие риски, связанные с реализацией проекта, Вы видите:

а) репутационный;

б) комплаенс;

в) риск неэффективности инвестиционных проектов;

г) риск невозврата кредита.

5. Задача проверяющего состоит в выявлении причин недостатков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации. Инвентаризация проводилась независимой организацией с привлечением специалистов проверяемой компании. Внутренний аудитор проанализировал инвентаризационные ведомости, расшифровку фактических остатков, а также отчеты о проведенной инвентаризации. Данная информация является:

а) внутренней и достаточной;

б) смешанной и достаточной;

в) внешней и недостаточной;

г) смешанной и недостаточной.

6. В целях проверки правильности отражения продаж, какая информация будет наиболее надежной?

а) договор купли-продажи;

б) регистры бухгалтерского учета по счетам дебиторской задолженности, отражающие ее погашение;

в) счета-фактуры, накладные, товарно-транспортные документы, с отметкой грузополучателя;

г) копия заказа, полученного от покупателя.

7. 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.

8. 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.

9. Укажите, какая (ие) из нижеперечисленных рекомендаций по написанию аудиторского отчета не является корректной:

а) начинайте писать отчет с первого дня аудита и планируйте время на ежедневную работу над ним;

б) не перегружайте отчет специальной терминологией;

в) старайтесь чтобы рекомендация адресовала следствие, а не причину;

г) не заикливайтесь на мелочах; фокусируйтесь на том, что серьезно (все ли комментарии «достойны» быть представлены в отчете).

10. Служба внутреннего аудита составляет трехлетний план аудиторских заданий по проверке всех отделений международной компании по аренде автомобилей. Руководство компании особенно сильно озадачено вопросами стандартизации операций, выполняемых службами бухгалтерского учета. Какой из нижеперечисленных типов программ будет самым подходящим для таких аудиторских заданий:

а) стандартная (типовая) программа, подготовленная и проверенная службой внутреннего аудита;

б) индивидуальные рабочие программы, разработанные аудиторскими, ответственными за выполнение заданий, после предварительных опросов в каждом отделении;

в) контрольный список стандартных процедур в каждом из отделений;

г) отраслевое руководство по проведению аудиторских заданий.

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

***Компетенция: готовностью действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения (ОК-2)***

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

1. Международные требования к организации внутреннего контроля
2. Регламентация внутреннего контроля в РФ
3. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита
4. Нормативное регулирование внутреннего аудита
5. Сущность, основные задачи и направления комплаенс-контроля
6. Общие принципы и политика комплаенс
7. Организация контроля противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма
8. Процедуры контроля выполнения законодательства в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма
9. Основные принципы противодействия коррупции
10. Контроль противодействия коррупции
11. Оценка коррупционных рисков
12. Ответственность за коррупционные правонарушения
13. Понятие, цель и задачи форензик
14. Материальный и интеллектуальный подлог и их признаки
15. Методика форензик
16. Форензик контрагента
17. Анализ и контроль рисков
18. Нормативное регулирование, цель и задачи внутрихозяйственного контроля сельскохозяйственных организаций
19. Нормативное регулирование, цель и задачи внутрихозяйственного контроля организаций потребительской кооперации
20. Конфликт интересов: правовое регулирование и практика разрешения

#### ***Практические задания для проведения зачета:***

##### ***Задание 1***

В ходе проверки бизнес-процесса «Закупки» выявлены случаи заключения с подрядчиками на техническое обслуживание и ремонт транспортных средств нетипового договора, который не содержит приложения с тарифика-



тором запасных частей. Стоимость запчастей согласовывается по электронной почте. Дефектные ведомости на ремонт транспортных средств по некоторым актам выполненных работ отсутствуют.

Какие меры по усилению внутреннего контроля необходимо предпринять, для того, чтобы избежать подобного рода нарушений в будущем?

### ***Задание 2***

В ходе проверки бизнес-процесса «Закупки» выявлен случай приобретения запасной части «Цилиндр 71-26-106-01» у ООО «Механик-911» по завышенной цене 8 500 руб. Анализ предложений «альтернативных поставщиков» позволил найти предложение от ООО «Техснаб» по цене 6 700 р.

Отсутствие визы специалиста отдела мониторинга цен, позволило прийти к выводу, что счет не был предоставлен для проведения контроля цен.

Какие меры по усилению внутреннего контроля необходимо предпринять, для того, чтобы избежать подобного рода нарушений в будущем?

### ***Задание 3***

В ходе проверки бизнес-процесса «Закупки» выявлен случай перечисления поставщику строительных материалов ООО «Строитель» аванса в размере 3 000 000 руб. Денежные средства списаны с расчетного счета 03 марта 2020 г. По результатам проверки контрагента в системе «Контур.Фокус» обнаружено, что с 27 января 2020 г. организация выступает ответчиком по делу «О привлечении к административной ответственности за правонарушения, связанные с банкротством».

Какие меры по усилению внутреннего контроля необходимо предпринять, для того, чтобы избежать подобного рода нарушений в будущем?

***Компетенция: способностью руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти (ПК-11)***

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

1. Финансовый контроль как функция системы управления организацией.
2. Концептуальные основы внутреннего контроля
3. Исторические аспекты развития внутреннего контроля
4. Внутренний контроль в бухгалтерском и управленческом учете
5. Процедуры, документирование и общие принципы построения внутреннего контроля в организации
6. Понятие и задачи внутреннего аудита
7. Этапы становления внутреннего аудита
8. Роль, функции и характеристики внутреннего аудита в компании
9. Виды внутреннего аудита
10. Информационное обеспечение внутреннего аудита
11. Требования к системам внутреннего контроля и аудита

12. Принципы внутреннего аудита
13. Формы организации службы внутреннего аудита
14. Этапы создания службы внутреннего аудита в организации
15. Кадровое обеспечение службы внутреннего аудита
16. Взаимосвязь внутреннего аудита с другими службами и подразделениями организации
17. Этапы проведения внутреннего аудита
18. Планирование работы службы внутреннего аудита
19. Анализ и контроль рисков
20. Особенности внутреннего контроля в организациях малого бизнеса

### ***Практические задания для проведения экзамена***

#### ***Задание 1***

В ходе проверки кредиторской задолженности, проверяющий выяснил, что бухгалтер по расчету с контрагентами, имеет доступ к оформлению расходно-кассовых ордеров в учетной программе. Внутренний аудитор уже сотрудничает с этим бухгалтером много лет и выражает по отношению к нему высокую степень доверия. В рабочих бумагах, проверяющим было зафиксировано, что контроль над расходными кассовыми ордерами эффективен. Проявил ли внутренний аудитор должный профессионализм в данной ситуации?

#### ***Задание 2***

В ходе проверки основных средств проверяющий обнаружил, что в одном из филиалов не начислялась амортизация на основные средства во I квартале 2019 г. и, таким образом, была завышена прибыль. У специалиста отдела внутреннего контроля есть существенные доказательства того, что директор филиала знал и одобрял план по завышению прибыли. Какие меры по усилению внутреннего контроля необходимо предпринять, для того, чтобы избежать подобного рода нарушений в будущем?

#### ***Задание 3***

В ходе проверки кассовых операций, специалист отдела внутреннего контроля обнаружил крупное хищение денежных средств. Кассир призналась, что взяла денежные средства для оплаты дорогостоящей операции своего супруга. Кассир написала расписку проверяющему о том, что намерено в ближайшее время вернуть денежные средства в кассу. Проверяющий решил не сообщать об этом руководству. Прав ли, на Ваш взгляд, в данной ситуации внутренний аудитор?

Какие меры по усилению внутреннего контроля необходимо предпринять, для того, чтобы избежать подобного рода нарушений в будущем?

***Компетенция: способностью организации и проведения внутреннего и (или) внешнего контроля (аудита) (ДПК-11)***

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

1. Особенности методики внутреннего контроля

2. Инвентаризация имущества и обязательств
3. Осмотр, обследование, контрольный обмер
4. Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по од-  
нотипным и взаимосвязанным операциям
5. Аналитические процедуры во внутреннем контроле
6. Особенности внутреннего аудита в организациях малого бизнеса
7. Внутренний аудит в условиях компьютерной обработки данных
8. Проведение проверки отдельных филиалов
9. Порядок составления заключительного документа по внутренней  
аудиторской проверке
10. Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и  
злоупотреблений
11. Организация последующего аудиторского контроля
12. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита
13. Оценка деятельности внутреннего аудита советом директоров
14. Понятие, необходимость и нормативное регулирование ревизион-  
ной деятельности в обслуживающих организациях ЖКХ
15. Задачи, функции и методика ревизии в ТСЖ
16. Методика и этапы проверки в некоммерческих организациях
17. Оформление и реализация результатов ревизии
18. Порядок описания контрольных процедур бизнес-процессов
19. Карта рисков
20. Оценка эффективности системы внутреннего контроля

### ***Практические задания для проведения зачета:***

#### ***Задание 1***

В ходе проверки расчетов с контрагентами было выявлено, что есть контрагенты, учредителями либо руководителями которых являются действующие / уволенные сотрудники проверяемой организации. Также есть случаи, когда сотрудники (действующие и уволенные на момент проверки) определенное время являлись учредителями/руководителями контрагентов организации.

Оцените риски, сопутствующие изложенному факту. Разработайте рекомендации по их минимизации.

#### ***Задание 2***

В отчетном периоде ООО «Сфера» реализовало продукцию на сумму 5 190 000 руб., в т. ч. НДС – 20 %. Управленческие расходы составили 670 000 руб., коммерческие расходы – 90 000 руб., себестоимость продукции – 3 450 000 руб. Бухгалтер отразил в учете прибыль в сумме 980 000 руб. Проверяющий обнаружил ошибку и оценил налоговые последствия. Прав ли в данной ситуации проверяющий? Ответ обоснуйте.

#### ***Задание 3***

В результате проверки расчетов с персоналом по оплате труда в августе 2019 г. проверяющим выявлен факт удержания с сотрудника 1 120 руб. излишне начисленного пособия по временной нетрудоспособности (переплата

в связи с ошибкой в расчете страхового стажа). Так сотрудник Петров И. С. с 8 по 14 июня 2019 г. был болен. Страховой стаж Петрова И. С. на дату начала болезни – 7 лет. Средний дневной заработок для расчета пособия – 800 руб. Бухгалтер по ошибке начислил – 5 600 руб. (800 руб. x 7 дн.).

Поскольку в расчетном отделе отсутствовало заявление от Петрова И. С. проверяющий отразил в рабочих документах нарушение и перечислил последствия, связанные с этим нарушением. Прав ли в данной ситуации проверяющий? Обоснуйте ответ? Какие последствия Вы видите в данном нарушении?

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

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

##### **Оценочные средства:**

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

**2. Реферат** – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.

Текст реферата должен содержать аргументированное изложение определенной темы. Реферат должен быть структурирован (по главам, разделам,

параграфам) и включать разделы: введение, основную часть, заключение, список используемых источников. В зависимости от тематики реферата к нему могут быть оформлены приложения, содержащие документы, иллюстрации, таблицы, схемы и т.п.

Критериями оценки реферата являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению.

Оценка «отлично» ставится, если выполнены все требования к написанию реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.

Оценка «хорошо» ставится, если основные требования к реферату выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата; отсутствуют выводы.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если тема реферата не раскрыта, обнаруживается непонимание студентом проблемы или реферат не представлен вовсе.

**3. 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 исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

**4. Кейс-задание** – проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.

Критерии оценивания выполнения кейс-задания.

Отметка «отлично»: задание выполнено в полном объеме с соблюдени-

ем необходимой последовательности действий; работа проведена в условиях, обеспечивающих получение правильных результатов и выводов; в ответе правильно и аккуратно выполняет все записи и вычисления; правильно выполняет анализ ошибок.

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 исправить 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.

**б. 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.

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. Резниченко С. М. Современные системы внутреннего контроля : учеб. пособие / С. М. Резниченко, М. Ф. Сафонова, О. И. Швырева. — Краснодар : КубГАУ, 2016. — 439 с. — Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/f5f/f5f8e3468b2e1d61b83dbbf41bceb5d9.pdf>

2. Земсков, В. В. Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта : учебное пособие / В. В. Земсков. — Москва : Прометей, 2019. — 158 с. — ISBN 978-5-907100-58-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/94413>

### Дополнительная учебная литература:

1. Внутренний аудит : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», для магистерских программ «Внутренний контроль и аудит», «Экономическая безопасность» / Ж. А. Кеворкова, Т. П. Карпова, А. А. Савин, Г. А. Ахтамова ; под редакцией Ж. А. Кеворковой. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 319 с. — ISBN 978-5-238-02333-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81674>

2. Серебрякова, Т. Ю. Внутренний контроль и контроллинг : учеб. пособие / Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова ; под ред. Т.Ю. Серебряковой. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 238 с. — (Высшее образование: Магистратура). — [www.dx.doi.org/10.12737/textbook\\_5ca6f77bdee2c8.03932587](http://www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5ca6f77bdee2c8.03932587). - ISBN 978-5-16-014369-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/978372>

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

### Перечень ЭБС

№	Наименование	Тематика	Ссылка
1	Znanium.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:

– ГАРАНТ.РУ. Информационно-правовой портал [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru>, свободный. – Загл. с экрана;



- 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 внутренних аудиторов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.iaa-ru.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. Современные системы внутреннего контроля [Электронный ресурс]: практикум / О. И. Швырева, М. Ф. Сафонова. – Краснодар: КубГАУ, 2016. – 141 с. – Режим доступа: [https://edu.kubsau.ru/file.php/120/02\\_SSVK\\_metodichka\\_red3.pdf](https://edu.kubsau.ru/file.php/120/02_SSVK_metodichka_red3.pdf)
2. Современные системы внутреннего контроля : метод. указания по выполнению контрольной работы / сост. О. И. Швырева, С. А. Макаренко. – Краснодар : КубГАУ, 2020. – 23 с. <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=7375>

## **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 презентаций, учебных фильмов;
- контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования;
- автоматизировать расчеты аналитических показателей;
- автоматизировать поиск информации посредством использования справочных систем.

### 11.1 Перечень лицензионного программного обеспечения

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

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

№	Наименование	Тематика	Электронный адрес
1	Гарант	Правовая	<a href="https://www.garant.ru/">https://www.garant.ru/</a>
2	Консультант	Правовая	<a href="https://www.consultant.ru/">https://www.consultant.ru/</a>
3	Научная электронная библиотека eLibrary	Универсальная	<a href="https://elibrary.ru/">https://elibrary.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 для лиц с ОВЗ и инвалидов

Входная группа в главный учебный корпус и корпус зооинженерного факультета оборудованы пандусом, кнопкой вызова, тактильными табличками, опорными поручнями, предупреждающими знаками, доступным расширенным входом, в корпусе есть специально оборудованная санитарная комната. Для перемещения инвалидов и ЛОВЗ в помещении имеется передвижной гусеничный ступенькоход. Корпус оснащен противопожарной звуковой и визуальной сигнализацией.

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, предусмотренных 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, предусмотренных учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
-------	--	--	--

1	Современные системы внутреннего контроля	<p>Помещение №221 ГУК, площадь – 101 м<sup>2</sup>; посадочных мест – 95; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ.</p> <p>специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ;  технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ;  программное обеспечение.</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
2	Современные системы внутреннего контроля	<p>Помещение №114 ЗОО, площадь — 43м<sup>2</sup>; посадочных мест – 25; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ.</p> <p>специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

### **13. Особенности организации обучения лиц с ОВЗ и инвалидов**

Для инвалидов и лиц с ОВЗ может изменяться объём дисциплины (модуля) в часах, выделенных на контактную работу обучающегося с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающегося (при этом не увеличивается количество зачётных единиц, выделенных на освоение дисциплины).

Фонды оценочных средств адаптируются к ограничениям здоровья и восприятия информации обучающимися.

Основные формы представления оценочных средств – в печатной форме или в форме электронного документа.

#### **Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ**

Категории студентов с ОВЗ	Форма контроля и оценки результатов обучения
---------------------------	--

и инвалидностью	
<i>С нарушением зрения</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;</li> <li>– с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.;</li> <li>при возможности письменная проверка с использованием рельефно-точечной системы Брайля, увеличенного шрифта, использование специальных технических средств (тифлотехнических средств): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и др.</li> </ul>
<i>С нарушением слуха</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;</li> <li>– с использованием компьютера: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.;</li> <li>при возможности устная проверка с использованием специальных технических средств (аудиосредств, средств коммуникации, звукоусиливающей аппаратуры и др.): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.</li> </ul>
<i>С нарушением опорно-двигательного аппарата</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– письменная проверка с использованием специальных технических средств (альтернативных средств ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;</li> <li>– устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;</li> <li>с использованием компьютера и специального ПО (альтернативных средств ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы предпочтительнее обучающимся, ограниченным в передвижении и др.</li> </ul>

### **Адаптация процедуры проведения промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ:**

- В ходе проведения промежуточной аттестации предусмотрено:
- предъявление обучающимся печатных и (или) электронных материалов в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
  - возможность пользоваться индивидуальными устройствами и средствами, позволяющими адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом их индивидуальных особенностей;
  - увеличение продолжительности проведения аттестации;
  - возможность присутствия ассистента и оказания им необходимой помощи (занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, общаться с преподавателем).

Формы промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ должны учитывать индивидуальные и психофизические особенности обучающегося/обучающихся по АОПОП ВО (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.).

## **Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины**

### **Студенты с нарушениями зрения**

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить плоскочечатную информацию в аудиальную или тактильную форму;
- возможность использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом индивидуальных особенностей и состояния здоровья студента;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- использование чёткого и увеличенного по размеру шрифта и графических объектов в мультимедийных презентациях;
- использование инструментов «лупа», «прожектор» при работе с интерактивной доской;
- озвучивание визуальной информации, представленной обучающимся в ходе занятий;
- обеспечение раздаточным материалом, дублирующим информацию, выводимую на экран;
- наличие подписей и описания у всех используемых в процессе обучения рисунков и иных графических объектов, что даёт возможность перевести письменный текст в аудиальный;
- обеспечение особого речевого режима преподавания: лекции читаются громко, разборчиво, отчётливо, с паузами между смысловыми блоками информации, обеспечивается интонирование, повторение, акцентирование, профилактика рассеивания внимания;
- минимизация внешнего шума и обеспечение спокойной аудиальной обстановки;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, на ноутбуке, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания и др.) на практических и лабораторных занятиях;
- минимизирование заданий, требующих активного использования

зрительной памяти и зрительного внимания;

– применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы.

### **Студенты с нарушениями опорно-двигательного аппарата (маломобильные студенты, студенты, имеющие трудности передвижения и патологию верхних конечностей)**

– возможность использовать специальное программное обеспечение и специальное оборудование и позволяющее компенсировать двигательное нарушение (коляски, ходунки, трости и др.);

– предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;

– применение дополнительных средств активизации процессов запоминания и повторения;

– опора на определенные и точные понятия;

– использование для иллюстрации конкретных примеров;

– применение вопросов для мониторинга понимания;

– разделение изучаемого материала на небольшие логические блоки;

– увеличение доли конкретного материала и соблюдение принципа от простого к сложному при объяснении материала;

– наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;

– увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания др.);

– обеспечение беспрепятственного доступа в помещения, а также пребывания в них;

– наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие обеспечить реализацию эргономических принципов и комфортное пребывание на месте в течение всего периода учёбы (подставки, специальные подушки и др.).

### **Студенты с нарушениями слуха (глухие, слабослышащие, позднооглохшие)**

– предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить аудиальную форму лекции в плоскпечатную информацию;

– наличие возможности использовать индивидуальные звукоусилива-

ющие устройства и сурдотехнические средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации; осуществлять взаимобратный перевод текстовых и аудиофайлов (блокнот для речевого ввода), а также запись и воспроизведение зрительной информации.

- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;

- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала (структурно-логические схемы, таблицы, графики, концентрирующие и обобщающие информацию, опорные конспекты, раздаточный материал);

- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;

- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;

- особый речевой режим работы (отказ от длинных фраз и сложных предложений, хорошая артикуляция; четкость изложения, отсутствие лишних слов; повторение фраз без изменения слов и порядка их следования; обеспечение зрительного контакта во время говорения и чуть более медленного темпа речи, использование естественных жестов и мимики);

- чёткое соблюдение алгоритма занятия и заданий для самостоятельной работы (называние темы, постановка цели, сообщение и запись плана, выделение основных понятий и методов их изучения, указание видов деятельности студентов и способов проверки усвоения материала, словарная работа);

- соблюдение требований к предъявляемым учебным текстам (разбивка текста на части; выделение опорных смысловых пунктов; использование наглядных средств);

- минимизация внешних шумов;

- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;

- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего).

### **Студенты с прочими видами нарушений**

**(ДЦП с нарушениями речи, заболевания эндокринной, центральной нервной и сердечно-сосудистой систем, онкологические заболевания)**

- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации;

- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;

- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего);
- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, в виде пометок в заранее подготовленном тексте).
- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы,
- стимулирование выработки у студентов навыков самоорганизации и самоконтроля;
- наличие пауз для отдыха и смены видов деятельности по ходу занятия.