

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Российский университет дружбы народов»

Высшая школа промышленной политики и предпринимательства
(факультет/институт/академия)

Рекомендовано МССН/МО

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование дисциплины **Внутренний контроль**

Рекомендуется для направления подготовки/специальности

Направление подготовки: 38.04.01 «ЭКОНОМИКА»

Направленность программы (специализации)

«Комплаенс-контроль в деятельности организаций»

Квалификация (степень) выпускника: Магистр

Москва 2021

1. Цели и задачи дисциплины:

Цель учебного курса «Внутренний контроль» - формирование теоретических знаний о внутреннем контроле и аудите в организации, выявление, постановка и решение практических вопросов формирования функции внутреннего аудита, а также выработка рекомендаций по совершенствованию.

Изучение учебной дисциплины «Внутренний контроль» важно для формирования профессионального сознания будущего менеджера, формирования у него уверенности в возможности практического решения управленческих задач на базе понимания теоретических оснований эффективного управления организациями и руководства людьми.

Знание организации внутреннего контроля помогает осознать специфику современного менеджмента и развивает у будущих профессионалов стремление применять полученные знания на практике.

Основными задачами изучения дисциплины являются:

- освоение современных подходов к внутреннему контролю на предприятиях;
- изучение основных методов и приемов внутреннего контроля;
- изучение международных основ профессиональной практики внутреннего контроля.

2. Место дисциплины в структуре ОП ВО:

Дисциплина «Внутренний контроль» относится к вариативной части блока Б.1. - Б1.В.01 учебного плана и базируется на использовании магистрами знаний, полученных ими при изучении управленческих дисциплин бакалавриата

Для успешного освоения данной дисциплины студент должен иметь знания в области международных, национальных и российских стандартов организации и осуществления учетно-аналитических и контрольных процессов, уметь определять предпочтительные области их применения

Таблица № 1

Предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций

№ п/п	Шифр и наименование компетенции	Предшествующие дисциплины	Последующие дисциплины (группы дисциплин)
Универсальные компетенции			
1.	УК-1	-	Микроэкономика (продвинутый курс), Эконометрика (продвинутый курс), Методы комплексного анализа деятельности хозяйствующего субъекта, Проектирование системы комплаенс-контроля и организация ее внедрения в деятельность хозяйствующего субъекта
4.	УК-4	-	Микроэкономика (продвинутый курс), Эконометрика (продвинутый курс), Методы комплексного анализа деятельности хозяйствующего субъекта, Проектирование системы комплаенс-контроля и

			организация ее внедрения в деятельность хозяйствующего субъекта
Общепрофессиональные компетенции			
1.	ОПК-1	-	Микроэкономика (продвинутый курс), Эконометрика (продвинутый курс), Проектирование системы комплаенс-контроля и организация ее внедрения в деятельность хозяйствующего субъекта, Управление эффективностью комплаенс-контроля хозяйствующего субъекта
2.	ОПК-2	-	Микроэкономика (продвинутый курс), Эконометрика (продвинутый курс), Проектирование системы комплаенс-контроля и организация ее внедрения в деятельность хозяйствующего субъекта, Управление эффективностью комплаенс-контроля хозяйствующего субъекта
5.	ОПК-5	-	Микроэкономика (продвинутый курс), Эконометрика (продвинутый курс)
Профессиональные компетенции (вид профессиональной деятельности)			
3.	ПКО-16		Микроэкономика (продвинутый курс), Эконометрика (продвинутый курс), Методы комплексного анализа деятельности хозяйствующего субъекта, Управление эффективностью комплаенс-контроля хозяйствующего субъекта
	ПКО-17		Микроэкономика (продвинутый курс), Эконометрика (продвинутый курс), Методы комплексного анализа деятельности хозяйствующего субъекта, Управление эффективностью комплаенс-контроля хозяйствующего субъекта

3. Требования к результатам освоения дисциплины:

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

УК-1- Способен осуществлять поиск, критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий;

УК-4 - Способен применять современные коммуникативные технологии на государственном языке Российской Федерации и иностранном языке для академического и профессионального взаимодействия;

ОПК-1 - Способен применять знания (на продвинутом уровне) фундаментальной экономической науки при решении практических и/или исследовательских задач;

ОПК-2 - Способен применять продвинутые инструментальные методы экономического анализа в прикладных и/или фундаментальных исследованиях;

ОПК-5 - Способен использовать современные информационные технологии и программные средства при решении профессиональных задач;

ПКО-16. Способен руководить проектами реинжиниринга бизнес-процессов промышленной организации с использованием современных информационных технологий;

ПКО-17. Способен представлять информацию бизнес-анализа различными способами и в различных форматах для обсуждения с заинтересованными сторонами.

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать:

- международные стандарты учетно-аналитических и контрольных действий
- мировые практики и новации при формировании программ проведения и методов внутреннего аудита

- основные особенности российской экономики, её институциональной структуры, направлений экономической политики государства

- существующие методы формирования финансовой и управленческой информации

Уметь:

- выбирать и использовать информацию при принятии управленческих решений;
- выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций;
- формировать программы проведения внутреннего контроля, оценить эффективность результатов проведенного внутреннего контроля

Владеть:

- навыками применения лучших мировых практик и новаций при формировании программ проведения и методики проведения внутреннего контроля;

- методами комплексного анализа и интерпретации финансовой информации с целью оценки эффективности деятельности хозяйствующих субъектов и самостоятельной разработки заключений и рекомендаций;

- практическими навыками по формированию финансовой информацией и управлению финансами

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Объем дисциплины и виды учебной работы (очная форма обучения)

Общая трудоемкость дисциплины составляет ___ 6 ___ зачетных единиц.

Вид учебной работы		Всего часов	Семестры			
			1/1	2/1		
1.	Аудиторные занятия (всего)	42	18	24		
	В том числе:	-	-			
1.1.	Лекции	17	9	8		
1.2.	Прочие занятия					
	В том числе:					
1.2.1.	Семинары (С)	25	9	16		
	Практические занятия (ПЗ)					

Из них в интерактивной форме (ИФ)						
2.	Самостоятельная работа (всего)	119	63	56		
	В том числе:					
2.1.	Расчетно-графические работы					
2.2.	Курсовая работа	16	-	16		
	<i>Другие виды самостоятельной работы</i>					
	Подготовка и прохождение промежуточной аттестации	55	27	28		
3.	Общая трудоемкость (акад. часов)	216	108	108		
	<i>Общая трудоемкость (зачетных единиц)</i>	6	3	3		

5. Содержание дисциплины

5.1. Содержание разделов дисциплины

Раздел 1. Теоретические аспекты внутреннего контроля

Тема 1. Теоретические основы внутреннего контроля

Тема 2. Риск-ориентированный внутренний контроль

Раздел 2. Методические формы проведения внутреннего контроля

Тема 3. Этапы проведения внутреннего контроля

Тема 4. Методы и специальные методические приемы внутреннего контроля

Раздел 3. Результативность внутреннего контроля

Тема 5. Эффективность внутреннего контроля

Тема 6. Документирование внутреннего контроля

Раздел 1. Теоретические аспекты внутреннего контроля

Тема 1. Теоретические основы внутреннего контроля

Формирование представления о системе внутреннего контроля. Виды внутреннего контроля (финансовый, производственный, процессный, управленческий). Функциональные особенности внутреннего контроля организаций государственного сектора. Институциональная специфика внутреннего контроля, отличие от других форм контроля (внешнего, ведомственного, внешнего аудиторского, ревизии). Регламентация внутреннего финансового контроля. Цели, задачи, принципы и требования к организации внутреннего финансового контроля. Организация системы внутреннего финансового контроля. Объекты и субъекты внутреннего финансового контроля. Права и обязанности должностных лиц субъекта внутреннего финансового контроля. Внутренний аудит, как компонент системы управления.

Тема 2. Риск-ориентированный внутренний контроль

Тематика проверок. Виды проверок. Виды риска. Оценка уровня риска в организации. Зональная цветовая классификация рисков. Карты внутреннего финансового контроля. Карты внутреннего финансового контроля. Актуализация карт внутреннего финансового контроля

Раздел 2. Методические формы проведения внутреннего контроля

Тема 3. Этапы проведения внутреннего контроля

Объекты внутреннего аудита. План работы службы внутреннего контроля. Основные стадии внутреннего контроля. Формирование группы контроля. Планирование внутреннего контроля конкретного объекта. Программа внутреннего контроля объекта. Внутренний аудит как элемент системы внутреннего контроля.

Тема 4. Методы и специальные методические приемы внутреннего контроля

Формы внутренних проверок. Мониторинг, измерение, анализ и изучение, процедуры контроля. Циклический подход к проведению внутреннего контроля, метод цветовой зональности рисков. Виды рисков внутреннего контроля. Предварительная оценка рисков, относящихся к объекту контроля. Методы удержания рисков на приемлемых для организации уровнях. Остаточный риск. Ключевые риски и процедуры контроля, связанные с информационными технологиями.

Раздел 3. Результативность внутреннего контроля

Тема 5. Эффективность внутреннего контроля

Цели и задачи оценки эффективности мероприятий внутреннего финансового контроля. Области оценки и показатели эффективности внутреннего контроля. Работа с материалами по результатам внутренней контрольной проверки после окончания выполнения задания. Корректирующие воздействия. Мониторинг осуществления внутреннего финансового контроля (аудита).

Тема 6. Документирование внутреннего контроля

Перечень обязательной рабочей документации. Объем документирования. Документы, оформляемые аудитором при подготовке, проведении и оформлении результатов проверки. Хранение документов внутреннего аудита. Форма отчета внутреннего аудитора. Форма акта проверки. Возражения аудируемого лица по акту проверки. Отчет о результатах проверки. Годовая отчетность внутреннего аудита. Контрольные мероприятия по результатам аудита. Меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения

5.2. Разделы дисциплин и виды занятий

Разделы дисциплин и виды занятий (очная форма обучения)

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Лекц.	Практ. зан.	Лаб. зан.	Семина	СРС	Всего час.
1.	Раздел 1. Теоретические аспекты внутреннего контроля	6	9			39	54
2.	Раздел 2. Методические формы проведения внутреннего контроля	6	9			40	55
3.	Раздел 3. Результативность внутреннего контроля	5	7			40	52
	Контроль						55
	Итого	17	25			119	216

6. Лабораторный практикум в данном курсе не предусмотрен

7. Практические занятия (семинары)

Практические занятия (семинары) (очная форма обучения)

№ п/п	№ раздела дисциплины	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудо-емкость (час.)
1.	Раздел 1. Теоретические аспекты	Семинар 1. Институциональная специфика внутреннего контроля, отличие от других форм контроля.	3

	внутреннего контроля	Семинар 2. Определение роли и места внутреннего аудита в СВК, постановка целей и задач.	6
2.	Раздел 2. Методические формы проведения внутреннего контроля	Семинар 3. Основные направления работы службы внутреннего контроля. Ограничения деятельности службы.	4
		Семинар 4. Внутренний аудит, как компонент системы внутреннего контроля.	5
3.	Раздел 3. Результативность внутреннего контроля	Семинар 5. Показатели эффективности деятельности внутреннего контроля. Внешние и внутренние оценки	3
		Семинар 6. Аудит бизнес-процессов.	4

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Электронные учебные материалы, используемые преподавателями в образовательном процессе, мультимедийные презентации, банк тестовых заданий и др. представлены на порталах ТУИС и Web-local.

№ ауд.	Наименование	Наименование
	Учебная аудитория	Мультимедиа проектор – 2 шт., звуковая трибуна – 1 шт., экран – 2 шт.
	Учебная аудитория	Мультимедиа проектор – 2 шт., звуковая трибуна – 1 шт., экран -2 шт.
	Учебная аудитория	Мультимедиа проектор - 1 шт., экран - 1 шт.
	Учебная аудитория	Мультимедиа проектор - 1 шт., экран - 1 шт.
Конф.зал	Учебная аудитория	Мультимедиа проектор – 1 шт., звуковое оборудование

9. Информационное обеспечение дисциплины

а) программное обеспечение:

Технологии визуализации информации при проведении лекционных занятий и интерактивного общения на практических занятиях при использовании локальной сети аппаратно-программных средств.

б) **Официальные электронные сайты**

- <http://www.mos.ru> (Официальный сервер Правительства Москвы)
- <http://www.duma.mos.ru> (Официальный сайт Московской городской Думы)
- <http://www.amom.ru> (Официальный сайт Совета Муниципальных образований города Москвы)
- www.emsu.ru (Сайт для профессионалов местного самоуправления)
- www.eo.zelao.ru (Сайт «Электронный округ») Библиотеки
- <http://www.gpntb.ru/> - Государственная публичная научно-техническая библиотека России. Предоставляется доступ в электронный каталог как самой библиотеки, так и каталоги других Московских библиотек, входящих в корпоративную сеть ГПНТБ.
- <http://www.nlr.ru/> - Российская национальная библиотека. Имеется доступ к электронным версиям различных документов.

- <http://rsl.ru/> - Российская государственная библиотека. Образовательные сайты
- <http://znai-zakon.narod.ru/> - Сайт содержит электронные тексты Законов РФ, кодексов, комментарии к некоторым законам.
- <http://www.altrc.ru/> – Сайт исследовательско-консультативной фирмы «Альт» - предоставляет пользователям полные тексты статей по темам: стратегия, конкуренция, инновации, экономика и финансы, маркетинг и брендинг, управление и организация, консалтинг, исследования по управлению, тезисы конференций.
- <http://window.edu.ru/window> - Единое окно доступа к образовательным ресурсам. Интегральный каталог образовательных интернет-ресурсов, электронная учебно-методическая библиотека для общего и профессионального образования, ресурсы системы федеральных образовательных порталов.

Электронные библиотеки

- <http://elibrary.ru/> – Научная электронная библиотека. Предоставляет доступ для зарегистрировавшихся пользователей к электронным версиям зарубежных журналов по различным направлениям науки.
- <http://lib.obninsk.org/>– Предоставляется возможность поиска электронных книг по различным направлениям.
- <http://www.iph.ras.ru/> – Свободный доступ к полным текстам статей, учебников, справочников, хрестоматий, энциклопедий на сайте библиотеки Института философии РАН.
- <http://www.lib.ru/> – Сайт электронной библиотеки Максима Мошкова.
- <http://diss.rsl.ru/> – Электронная библиотека диссертаций Российской государственной библиотеки. Предоставляется доступ к массиву электронных версий диссертаций по различным направлениям науки. Доступ ограниченный и платный. Возможна электронная доставка необходимой Вам диссертации.
- <http://www.jstor.org/> – Библиотека JSTOR. Архив полнотекстовых иностранных журналов по различным направлениям науки. Доступ к фондам библиотеки платный.
- Электронно-библиотечная система РУДН <http://lib.rudn.ru/MegaPro/Web>

10. Учебно-методическое обеспечение дисциплины:

а) основная литература

1. Булыга Р.П. Аудит бизнеса: учебник для студ. магистратуры, обуч. по напр. подгот. "Экономика", "Финансы и кредит", "Гос. аудит", "Менеджмент" / Р.П. Булыга.- Москва: Юнити-Дана, 2017.-264 с.

2. Булыга Р.П. Аудит бизнеса. Практика и проблемы развития: монография / Р.П. Булыга, М.В. Мельник; под ред. Р.П. Булыги. -Москва: Юнити, 2013. -263с..

3. Каковкина Т.В. Система внутреннего контроля как средство выявления рисков организации // Международный бухгалтерский учет. –2014. -№ 36. –С.37-47.

4. Егорова И.С. Организация внутреннего контроля согласно элементам, рекомендованным Минфином РФ// Аудитор. –2014. -№ 9. –С.31-43.

б) дополнительная литература:

1. Кеворкова Ж.А. Об организации внутреннего контроля совместной деятельности / Кеворкова Ж.А., Сапожникова Н.Г. // Учет. Анализ. Аудит. -2017. –№ 1. - С.72-82.

2. Каковкина Т. В. Аудит-контролинг. Теоретические и методологические основы : [монография] /Т. В. Каковкина. — М.: ЮНИТИ-ДАНА. — 2014. —183с

3. Рогуленко Т. М., Аудит : учебник для магистров : " /Рогуленко Т. М., Понамарева С. В., Слияков Ю. В. и др.] ; под ред. Т.М. Рогуленко. — М.: ЮРАЙТ. — 2015. —541с.

в) Периодические издания:

1. Бакли П. Дж. Глобальная фабрика: новая концепция// Российский журнал менеджмента – 2008 – Т.6 - №1 – С. 135–154
2. Бухвалов А. В., Катькало В. С. Эволюция теории фирмы и ее значение для исследований менеджмента// Российский журнал менеджмента. - 2005. - Т.3 - № 1 - С.75–84
3. Шпотов Б. М. Использование опыта США в реконструкции советской нефтяной промышленности в 1920–30-е гг.// Российский журнал менеджмента – 2006 - №1 – С.163–178

11. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля) Методические указания профессорско-преподавательскому составу по ведению семинарских занятий по дисциплине «Внутренний контроль».

Практические занятия по дисциплине «Внутренний контроль» служат для закрепления и усвоения теоретического материала лекций и самостоятельной работы студентов с учебной литературой, а также для текущего контроля знаний студентов по дисциплине. На практические занятия вынесены темы и задачи, требующие глубокого теоретического освоения материала и его практического применения. Групповое обсуждение этих тем студентами совместно с преподавателем должно привести к пониманию системных взаимосвязей между анализируемыми процессами и явлениями в стратегическом управлении. Закрепление теоретического материала осуществляется путем экономико-математического моделирования ситуационных задач по микроэкономике.

Основными формами проведения практических занятий по дисциплине «Внутренний контроль» следует считать:

- устный опрос;
- научная дискуссия;
- доклад;
- письменное решение задач;
- письменное решение тестов;
- самостоятельная работа (летучка);
- письменная контрольная работа (в течение учебной пары).

В силу ограниченного времени на проведение семинарских занятий целесообразно в ходе семинара сочетать разные формы обучения и контроля.

Реализация курса предусматривает интерактивные лекции, практические занятия (семинары) с использованием мультимедийного оборудования, подготовку самостоятельных творческих работ и их последующие презентации, тестирование, проведение групповых дискуссий по тематике курса, современные технологии контроля знаний.

Изучая дисциплину, студент должен прослушать курс лекций, пройти предусмотренное рабочей программой количество семинарских занятий, самостоятельно изучить некоторые темы курса и подтвердить свои знания в ходе контрольных мероприятий.

Работа студента на лекции заключается в уяснении основ дисциплины, кратком конспектировании материала, уточнении вопросов, вызывающих затруднения. Конспект лекций является базовым учебным материалом наряду с учебниками, рекомендованными в основном списке литературы.

Преподавание основной части лекционного материала происходит с использованием средств мультимедиа, которые облегчают восприятие и запоминание материала. Презентации доступны для скачивания с сайта РУДН и могут свободно использоваться студентами в учебных целях.

Студент обязан освоить все темы, предусмотренные учебно-тематическим планом дисциплины. Отдельные темы и вопросы обучения выносятся на самостоятельное

изучение. Студент изучает рекомендованную литературу и кратко конспектирует материал, а наиболее сложные вопросы, требующие разъяснения, уточняет во время консультаций. Аналогично следует поступать с разделами курса, которые были пропущены в силу различных обстоятельств.

Для углублённого изучения вопроса студент должен ознакомиться с литературой из дополнительного списка и специализированными сайтами в Интернет. Рекомендуется так же общение студентов на форумах профессиональных сообществ.

Студенты самостоятельно изучают учебную, научную и периодическую литературу. Они имеют возможность обсудить прочитанное с преподавателями дисциплины во время плановых консультаций, с другими студентами на семинарах, а также на лекциях, задавая уточняющие вопросы лектору.

Контроль самостоятельной работы магистров осуществляет ведущий преподаватель. В зависимости от методики преподавания могут быть использованы следующие формы текущего контроля: краткий устный или письменный опрос перед началом занятий, письменное домашнее задание, рефераты и пр.

Примерная структура типового семинарского занятия:

1. Массовая проверка знания определений и формул по пройденному материалу (последние 1-2 лекции) с помощью письменной летучки в течение 5-10 мин. на отдельных листах.

(обеспечивает 100% охват студентов в группе; стимулирует планомерное освоение формул и определений)

2. Проверка письменного домашнего задания (задач и тестов) с разбором у доски заданий, вызвавших наибольшее затруднение в течение 5-10 мин. в зависимости от сложности. Выставление оценок.

(обеспечивает заинтересованность студентов в выполнении письменных домашних заданий и получении практических навыков решения задач по микроэкономике)

3. Устный опрос по текущему материалу или 1 доклад в течение 10-20 мин.

(с целью обсуждения наиболее сложных теоретических вопросов и развития навыков устной речи)

4. Объяснение методики решения задач и тестов по новой теме преподавателем в течение 5-10 мин.

(обеспечивает новый взгляд студентов на теоретические модели микроэкономики, закрепляет практические навыки)

1. Самостоятельное решение задач и тестов по новой теме в течение оставшегося времени с разбором решения у доски.

(100% охват студентов группы; освоение теоретического материала в ходе решения практических заданий; развитие навыков практического экономического анализа; элемент соревнования - кто решит быстрее)

2. Подведение итогов семинарского занятия: выставление оценок и выдача домашнего задания в течение 2-3 мин.

12. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Код контролируемой компетенции или ее части	Контролируемы й раздел дисциплины	Контролируемая тема дисциплины	ФОСы (формы контроля уровня освоения ООП)										Балл ы темы	Баллы раздел а
			Аудиторная работа					Самостоятельная работа						
			Опрос	Тест	Коллоквиум	Контрольная работа	Дискуссия	Эссе	Выполнение ДЗ	Реферат	Творческий проект	Выполнение КР/КП		
УК-3, ОПК-1,5, ПКО-15, ПКО-16	Раздел 1. Теоретические аспекты внутреннего контроля	Семинар 1. Институциональная специфика внутреннего контроля, отличие от других форм контроля.					5							45
		Семинар 2. Определение роли и места внутреннего аудита в СВК, постановка целей и задач.						5						
		Семинар 3. Основные					5	5						

		направления работы службы внутреннего контроля. Ограничения деятельности службы.													
		Семинар 4. Внутренний аудит, как компонент системы внутреннего контроля.		10					5		10				
УК-3, ОПК-1,5, ПКО-15, ПКО-16	Раздел 2. Методические формы проведения внутреннего контроля	Семинар 5. Показатели эффективности деятельности внутреннего контроля. Внешние и внутренние оценки								10					15
		Семинар 6. Аудит бизнес-процессов.					5								
УК-3, ОПК-1,5,	Раздел 3. Результативность внутреннего контроля	Семинар 1. Институциональная специфика внутреннего								10					10

ПКО -15, ПКО -16		контроля, отличие от других форм контроля.													
УК- 3, ОПК -1,5, ПКО -15, ПКО -16		Тест		10											10
		Зачет										20			20
		ИТОГО		20			15		15	20	20		10		100

12.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования

№ п.п.	Перечень компетенций, формируемых дисциплиной	
1.		
2.	Этапы формирования компетенций	
	<i>Название и содержание этапа</i>	<i>Код(ы) формируемых на этапе компетенций</i>
	<u>Этап 1:</u> Формирование базы знаний - лекции - практические занятия по темам теоретического содержания - самостоятельная работа студентов по вопросам тем теоретического содержания	УК-1, УК-4
	<u>Этап 2:</u> Формирование навыков практического использования знаний - практические задания по сбору, группировке и обобщению информации о деятельности экономического субъекта - семинары, практические занятия - устные опросы - тестирование	ОПК-1, ОПК-2, ОПК-5
	<u>Этап 3:</u> Проверка усвоения материала - анализ и оценка правильности устных ответов - анализ активности на семинарах, практических занятиях - тестирование текущих знаний	ПК-16, ПК-17

12.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования

3.	Показатели оценивания компетенций	
	<u>Этап 1:</u> Формирование базы знаний	- посещение лекционных и практических занятий - ведение конспекта лекций - выполненных самостоятельных заданий по теоретическим вопросам
	<u>Этап 2:</u> Формирование навыков практического использования знаний	- правильное и своевременное выполнение практических заданий по сбору, группировке и обобщению информации о деятельности экономического субъекта
	<u>Этап 3:</u> Проверка усвоения материала	- степень активности и эффективности участия студента по итогам каждого практического занятия - успешное прохождение тестирования - правильность устных ответов - зачет
4.	Критерии оценки	
	<u>Этап 1:</u> Формирование базы знаний	- посещаемость не менее 90% лекционных и практических занятий - наличие конспекта лекций по всем темам, вынесенным на лекционное обсуждение - активное участие в обсуждении теоретических вопросов в рамках семинаров - своевременное выполнение заданий для самостоятельной работы
	<u>Этап 2:</u> Формирование навыков практического использования знаний	- решения задач выполнены самостоятельно - обучающийся способен обосновать представленный им вариант решения практического задания - обучающийся способен обосновать свою точку зрения, опираясь на аргументацию и логические доводы
	<u>Этап 3:</u> Проверка	- обучающийся верно выбирает аргументацию при ответах на

	усвоения материала	устные вопросы - обучающийся способен обосновать свою точку зрения, опираясь на результаты анализа в ходе семинара - тестовые задания решены самостоятельно, в отведенное время, результат выше пороговых значений
--	--------------------	--

12.3 Описание шкал оценивания

Оценка **неудовлетворительно** выставляется в форме F(2); FX(2+).

Оценка F(2) выставляется при условии, если студент набрал менее 30 баллов, оценка FX(2+) – 31-50 баллов. Оценка FX(2+) даёт возможность для пересдачи экзамена или зачёта.

Оценка **удовлетворительно** выставляется в форме E(3); D(3+). Оценка E(3) выставляется при условии, если студент набрал от 51 до 60 баллов. Оценка D(3+) – при условии наличия 61-68 баллов.

Оценка **хорошо** выставляется в форме C(4) при условии, если студент набрал 69-85 баллов.

Оценка **отлично** выставляется в форме B(5); A(5+). Оценка B(5) выставляется, если студент набрал 86-94 балла и свидетельствует о выполнении всех требуемых условий прохождения курса. Оценка A(5+) – 95-100 баллов выставляется не только при условии выполнения всех требований, но и с обязательным проявлением творческого отношения к предмету, умения находить оригинальные, не содержащиеся в учебниках ответы, умения работать с источниками, которые содержатся дополнительной литературе к курсу, умения соединять знания, полученные в данном курсе со знаниями других дисциплин.

Баллы БРС	Традиционные оценки РФ	Оценки ECTS
95 – 100	Отлично – 5	A (5+)
86 – 94		B (5)
69 – 85	Хорошо – 4	C (4)
61 – 68	Удовлетворительно – 3	D (3+)
51 – 60		E (3)
31 – 50	Неудовлетворительно – 2	FX (2+)
0 – 30		F (2)
51 - 100	Зачет	Passed

12.4 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Вопросы по темам дисциплины

1. Регламентация внутреннего финансового контроля.
2. Права и обязанности должностных лиц субъекта внутреннего финансового контроля.
3. Внутренний аудит, как компонент системы управления.
4. Зональная цветовая классификация рисков.
5. Циклический подход к проведению внутреннего контроля, метод цветовой зональности рисков.
6. Виды рисков внутреннего контроля.
7. Предварительная оценка рисков, относящихся к объекту контроля.
8. Отчет о результатах проверки.
9. Годовая отчетность внутреннего аудита.
10. Контрольные мероприятия по результатам аудита.
11. Меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения.

12. Основные направления совершенствования внутреннего контроля в условиях цифровой экономики.
13. Блок-схема эффективного управления внутренней аудиторской службой.
14. Использование аналитических процедур в процессе внутреннего аудита.
15. Концепция развития внутреннего аудита в условиях устойчивого экономического развития.
16. Необходимость соблюдения этических принципов при проведении внутреннего аудита.
17. Факторы, влияющие на оценку эффективности аудита.
18. Требования, предъявляемые к рабочей документации внутреннего аудита.
19. Определение бизнес-процессов внутреннего контроля.
20. Роль аудита в системе корпоративного контроля.

Тестовые задания по дисциплине

1. *Внутренний контроль – это комплекс мероприятий, разработанных в организации для обеспечения*
 - 1.1. наиболее эффективного функционирования всех ее структурных подразделений при осуществлении хозяйственных операций
 - 1.2. финансово-хозяйственной деятельности
2. *Система внутреннего контроля состоит из*
 - 2.1. системы бухгалтерского учета и контрольной среды
 - 2.2. системы бухгалтерского учета, контрольной среды и отдельных средств контроля
 - 2.3. контрольной среды и отдельных средств контроля
3. *Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет*
 - 3.1. собственник
 - 3.2. руководитель
 - 3.3. главный бухгалтер
4. *Ревизор несет уголовную ответственность за*
 - 4.1. сокрытие фактов хищения государственных ценностей, нарушения сметно-финансовой дисциплины
 - 4.2. разглашение коммерческой тайны
5. *Исправления в первичных учетных документах*
 - 5.1. допускаются только в кассовых и банковских документах
 - 5.2. допускаются оговоренные исправления, кроме исправлений в банковских и кассовых документах
 - 5.3. не допускаются
6. *В соответствии с принципом реализации в бухгалтерском учете прибыль считается полученной, когда товары или услуги поступили заказчику и он*
 - 6.1. принял на себя обязательства по ним
 - 6.2. оплатил их
 - 6.3. выполнил обязательства по ним

7. *Проведение инвентаризации обязательно при*
 - 7.1. уменьшения размера уставного капитала
 - 7.2. ликвидации организации
 - 7.3. смене руководителя организации

8. *Имущество организации группируется по*
 - 8.1. составу и функциональной роли, по источнику образования и целевому назначению
 - 8.2. составу и функциональной роли
 - 8.3. источнику образования и целевому назначению

9. *По выявленным недостаткам незавершенного производства при отсутствии виновных лиц производят бухгалтерские записи*
 - 9.1. Д. 25 «Общепроизводственные расходы» Д. 26 «Общехозяйственные расходы» Д. 91 «Прочие доходы и расходы» К. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
 - 9.2. Д. 20 «Основное производство» К. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

10. *При проверке операций по поступлению основных средств следует установить*
 - 10.1. целесообразность строительства или приобретения; своевременность и правильность документального оформления; реальность оценки основных средств
 - 10.2. своевременность и правильность документального оформления, правильность начисления и отражения в учете амортизации(износа) основных средств

11. *Источник проверки полноты оприходования материальных ценностей – регистры синтетического и аналитического учета по счетам*
 - 11.1.1. 15. «Заготовление и приобретение материальных ценностей» 16. «Отклонение материальных ценностей» 10. «Материалы»
 - 11.2.2. Отчеты материально ответственных лиц 60 «Учет расчетов с поставщиками» 14. «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»
 - 11.3.

12. *К группе нормируемых затрат относят*
 - 12.1. представительские расходы
 - 12.2. фонд оплаты труда
 - 12.3. расходы по оплате услуг связи

13. *Образование резерва под обесценение вложений в ценные бумаги отражается проводкой*
 - 13.1.1. Д.91 «Прочие доходы и расходы» К. 59 «Резерв под обесценение вложений в ЦБ»
 - 13.2.2. Д. 58 «Финансовые вложения» К.59 «Резерв под обесценение вложений в ЦБ»
 - 13.3.3. Д. 99 «Прибыли и убытки» К.59 «Резерв под обесценение вложений в ЦБ»

14. *Кредитовой оборот счета 90-1 «Выручка от продаж» показывается в оценке*
 - 14.1. по себестоимости продаж
 - 14.2. продажная цена с НДС
 - 14.3. продажная цена без НДС

15. Возмещение НДС по приобретенным основным средствам производится после
- 15.1. оплаты счетов поставщиков
 - 15.2. принятия объекта к бухгалтерскому учету
 - 15.3. ввода объекта в эксплуатацию

16. Расчеты наличными деньгами между юридическими лицами осуществляются в
- 16.1. пределах 10 тыс. руб.
 - 16.2. пределах 100 тыс. руб.
 - 16.3. неограниченных суммах

17. Принципами финансового контроля провозглашены
- 17.1. законность, объективность, стоимость
 - 17.2. ответственность, планомерность, законность

18. К формам финансового контроля относят контроль
- 18.1. предварительный, текущий, последующий
 - 18.2. плановый, отчетный
 - 18.3. предварительный и заключительный

19. К способам проведения финансового контроля относятся
- 19.1. проверка, ревизия, обследование, анализ
 - 19.2. ревизия, анализ
 - 19.3. ревизия, обследование, анализ

20. Если ревизией установлено, что ранее списанная на убытки задолженность покупателя в сумме 99 тыс. руб. поступила на расчетный счет организации, то должна быть сделана проводка
- 20.1. Д 51 – К 99 – 99 тыс. руб.
 - 20.2. Д 51 – К 91 – 99 тыс. руб.
 - 20.3. Д 51 – К 62 – 99 тыс. руб.

21. Установите соответствие в правильной последовательности отличие ведомственного контроля от аудита:

1.	инициатор	А.	Распоряжения и регламенты ведомства
2.	Контроль качества проверки	Б.	отсутствует
3.	Документы, которыми руководствуются при проверке	В.	Эпизодические консультации
4.	Ответственность проверяющих за некачественное осуществление проверки	Г.	Вышестоящая организация
5.	Оказание услуг субъекту контрольных мероприятий	Д.	эпизодический

22. В обязанности внутренних контролеров могут быть включены:

1. проверка эффективности системы контроля
2. оценка эффективности предприятия
3. определение уровня достижения программных целей

23. Организация служб внутреннего контроля для организаций:

1. не обязательна
2. обязательна для субъектов хозяйствования

24. Когда обычно возникает необходимость проведения внешнего финансового контроля?

1. В случаях, когда информация, полученная зависимыми от руководства управляемого объекта органами внутреннего контроля, не вызывает доверия у собственников

2. По требованию закона
3. По требованию акционеров или инвесторов

25. Внутренний финансовый контроль — это

1. составная часть общей системы управленческого контроля
2. самостоятельный вид контроля в организации
3. составная часть системы финансового учета

26. Важной особенностью прав аудитора – его _____.

1. независимость;
2. самостоятельность;
3. профессионализм.

27. При выполнении согласованных процедур в отношении финансовой информации не является обязательным принцип:

1. независимости;
2. объективности;
3. Конфиденциальности.

28. Степень эффективности средств контроля, если они в большей степени косвенно взаимосвязаны с предпосылками подготовки финансовой отчетности:

1. Более эффективны;
2. Менее эффективны;
3. Средне эффективны.

29. Элемент системы внутреннего контроля аудируемого лица, являющийся основой для эффективной системы внутреннего контроля, обеспечивающей поддержание дисциплины и порядка:

1. Контрольная среда;
2. Контрольные действия;
3. Процедуры контроля;
4. среда контроля.

Задачи

Задание 1

- Процедура: Приобретение основных средств /запасов
- Контрольная процедура:
 - Группа контроля складских операций обеспечивает идентификацию поставки, подписывает акты приемки, накладные и определяет условия хранения поставки на

1	2	3	4	5	6	7	8	9

Кейс 2

Определите, какие контрольные действия применяются к представленным бюджетным процедурам. К одной бюджетной процедуре может быть применено до 3-х контрольных действий. Контрольные действия выберите из следующего перечня:

1. Проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации.
2. Проверка оформления документов на соответствие требованиям внутренних стандартов и процедур.
3. Авторизация операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур).
4. Сверка данных.
5. Сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

Примерный перечень вопросов к экзамену

1. Понятие внутреннего контроля
2. Цель организации внутреннего контроля
3. Основные задачи внутреннего финансового контроля
4. Основные функции службы внутреннего аудита
5. Организация системы внутреннего финансового контроля
6. Права, обязанности и ответственность субъектов внутреннего финансового контроля
7. Карты внутреннего финансового контроля
8. Внутренний аудит в системе управления организации государственного сектора
9. Общая характеристика стандартов внутреннего аудита
10. Основные принципы внутреннего аудита
11. Ответственность внутреннего аудитора
12. Цель и этапы подготовки контрольного мероприятия внутреннего аудита
13. Кодекс этики внутреннего аудита
14. Стандарты качественных характеристик МСВА
15. Стандарты деятельности МСВА
16. Условия создания службы внутреннего контроля
17. Ограничения деятельности внутреннего контроля
18. Основные принципы функционирования внутреннего контроля
19. Задачи внутреннего контроля
20. Функции контроля
21. Структура службы внутреннего аудита/контроля
22. Формы внутренних проверок
23. Условия достижения качества внутренних проверок
24. Основные этапы проведения внутренних контрольных процедур
25. Методы оценки рисков внутреннего аудита
26. Планирование внутреннего аудита
27. Доказательства, источники и формы
28. Способы получения информации в ходе осуществления контрольных мероприятий
29. Документирование внутреннего контроля
30. Объем, форма и содержание рабочих документов

31. Мониторинг осуществления внутреннего финансового контроля
32. Цели и задачи мониторинга
33. Внешние и внутренние оценки внутреннего контроля
34. Эффективность внутреннего контроля
35. Показатели эффективности внутреннего контроля
36. Показатели и контроль качества работы внутреннего аудита
37. Роль внутреннего контроля в предупреждении мошенничества
38. Роль внутреннего аудита в предупреждении легализации преступных доходов
39. Корректирующие воздействия по результатам внутреннего аудита/контроля

12.5 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций)

Оценивание знаний, умений и навыков по учебной дисциплине осуществляется посредством использования следующих видов оценочных средств:

Перечень оценочных средств

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
Аудиторная работа			
1.	Опрос	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по разделам дисциплины
2.	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	База тестовых заданий
3.	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу. Это письменное задание, выполняемое в течение заданного времени (в условиях аудиторной работы – от 30 минут до 2 часов).	Комплект разноуровневых задач и заданий, сгруппированных по вариантам
4.	Деловая игра	Совместная деятельность группы обучающихся под управлением преподавателя с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации. Средство оценивания, которое позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи.	Описание деловых игр по темам
5.	Кейс-измерители	Использование проблемных заданий, в	База заданий в

		которых обучающимся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, содержащую в себе необходимую, но неполную информацию для решения заданной проблемы.	форме кейсов по темам
6.	Экзамен	Процедура, проводимая по установленным правилам для оценки знаний, умений, компетенций обучающихся по Программе по какому-либо учебному предмету, модулю и т.д	Комплект разноуровневых вопросов, сгруппированных по вариантам билетов
Самостоятельная работа			
1.	Выполнение домашних заданий	Различают задачи и задания: а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно- следственных связей; в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.	Комплект разноуровневых задач и заданий

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Задания билета	Содержание ответа	Баллы
Вопрос 1/ Вопрос 2	Дан развёрнутый, исчерпывающий верный ответ на поставленный вопрос. Приведены определения, примеры, графики, формулы. Даны исчерпывающие ответы на дополнительные вопросы по содержанию ответа.	9-10 баллов/ за ответ на 1 вопрос
	Дан сжатый правильный ответ на вопрос. Определения, примеры, графики, формулы приведены не в полном объёме.	5-8 баллов/за ответ на 1 вопрос
	Ответ дан на уровне определений и общих	3-4 балла/ за ответ на 1 вопрос

	рассуждений. Не раскрыта экономическая сущность категорий.	
	Приведены определения	1-2 балла/ за ответ на 1 вопрос
Вопрос 3: практическое задание (задача)	Задача решена правильно (получен правильный ответ), приедено подробное решение	9-10 баллов
	Задача решена неправильно (ошибка в вычислениях, нет верного ответа), но ход решения верный	7-8 баллов
	Задача решена верно (дан правильный ответ), но ход решения описан неполно	4-6 баллов
	Дан правильный ответ без описания хода решения	1-3 балла

Оценивание результатов устных опросов на практических занятиях, семинарах и экзамене

Уровень знаний определяется оценками **«отлично»**, **«хорошо»**, **«удовлетворительно»**, **«неудовлетворительно»**.

Оценка **«отлично»** - обучающийся показывает полные и глубокие знания программного материала, логично и аргументировано отвечает на поставленный вопрос, а также дополнительные вопросы, показывает высокий уровень теоретических знаний.

Оценка **«хорошо»** - обучающийся показывает глубокие знания программного материала, грамотно его излагает, достаточно полно отвечает на поставленный вопрос и дополнительные вопросы, умело формулирует выводы. В тоже время при ответе допускает несущественные погрешности.

Оценка **«удовлетворительно»** - обучающийся показывает достаточные, но не глубокие знания программного материала; при ответе не допускает грубых ошибок или противоречий, однако в формулировании ответа отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. Для получения правильного ответа требуется уточняющие вопросы.

Оценка **«неудовлетворительно»** - обучающийся показывает недостаточные знания программного материала, не способен аргументировано и последовательно его излагать, допускаются грубые ошибки в ответах, неправильно отвечает на поставленный вопрос или затрудняется с ответом.

Оценивание результатов тестирования при текущем контроле

«отлично» - 76-100% правильных ответов;

«хорошо» - 51-75% правильных ответов;

«удовлетворительно» - 35-50% правильных ответов;

«неудовлетворительно» - 34% и меньше правильных ответов.

Руководитель программы

Заведующий кафедрой
«Комплаенса и контроллинга»



подпись

Ю.В. Рагулина