

Подписано электронной подписью:  
Вержицкий Данил Григорьевич  
Должность: Директор КГПИ ФГБОУ ВО «КемГУ»  
Дата и время: 2024-02-21 00:00:00  
471086fad29a3b30e244e728abc3661ab35e9d50210dcf0e75e03a5b6fdf6436

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«КЕМЕРОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Кузбасский гуманитарно-педагогический институт  
Факультет информатики, математики и экономики

УТВЕРЖДАЮ  
Декан  
А.В. Фомина  
18 января 2024 г.

**Рабочая программа дисциплины**

**К.М.03.04 Внутренний контроль**

*Код, название дисциплины*

Направление подготовки

**38.04.09 Государственный аудит**

Направленность (профиль) программы

«Финансовый контроль»

Программа магистратуры

Квалификация выпускника

*магистр*

Форма обучения

Очная, заочная

Год набора 2024

Новокузнецк 2024

**Лист внесения изменений**  
в РПД К.М.03.04 Внутренний контроль

**Сведения об утверждении:**

утверждена Ученым советом факультета информатики, математики и экономики  
(протокол Ученого совета факультета № 6 от 18.01.2024 г.)

для ОПОП 2024 года набора на 2024–2025 учебный год  
по направлению подготовки 38.04.09 Государственный аудит  
направленность (профиль) программы «Финансовый контроль»

Одобрена на заседании методической комиссии факультета информатики, математики и экономики  
(протокол методической комиссии факультета № 4 от 14.12.2023 г.)

Одобрена на заседании обеспечивающей кафедры экономики и управления  
протокол № 4 от 24.11.2023 г. зав. кафедрой ЭУ Ю.Н. Соина-Кутищева

## Оглавление

|     |  |    |
|-----|--|----|
| 1   | Цель дисциплины .....  | 4  |
| 2   | Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации .....                         | 4  |
| 3   | Учебно-тематический план и содержание дисциплины .....   | 5  |
| 3.1 | Учебно-тематический план .....   | 5  |
| 3.2 | Содержание занятий по видам учебной работы .....   | 6  |
| 4   | Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации ..... | 8  |
| 5   | Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины .....                                | 8  |
| 5.1 | Учебная литература .....   | 9  |
| 5.2 | Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины .....   | 9  |
| 5.3 | Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы .....                                     | 10 |
| 6   | Иные сведения и (или) материалы .....  | 10 |
| 6.1 | Примерные темы письменных учебных работ .....  | 10 |
| 6.2 | Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации .....  | 13 |

## 1 Цель дисциплины

В результате освоения дисциплины «Внутренний контроль» у обучающегося должны быть сформированы компетенции основной профессиональной образовательной программы магистратуры (далее - ОПОП): ПК-1, ПК-2

Формируемые компетенции, индикаторы достижения компетенций, знания, умения, навыки, представлены в таблице 1

Таблица 1 – Индикаторы достижения компетенций, формируемые дисциплиной

| Код и название компе-   | Индикаторы до-стижения компе-   | Знания, умения, навыки (ЗУВ), формируемые дисциплиной  |
|---|---|--|
| <b>ПК-1</b><br>Способность к руководству выполнением задания и оказанием прочих услуг, связанных с деятельностью в сфере государственного аудита  | ПК-1.2. Владеет техниками по управлению рисками в профессиональной сфере<br>ПК-1.3. Разрабатывает общий подход к выполнению аудиторского задания и оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью в сфере государственного аудита, формирует выводы и итоговые документы по результатам их выполнения | <b>Знать:</b><br>- сущность контроля, его формы и методические приемы, методику организации контрольных процедур;<br>- методику определения рисков организации и способы их минимизации посредством контрольных процедур;<br>- способы практического применения методов и приемов внутреннего контроля для минимизации рисков;<br>- основные требования законодательной и нормативной базы и внутренних регламентов по управлению рисками<br><b>Уметь:</b><br>- обобщать результаты проверок и формулировать предложения по совершенствованию учетных систем, аудита и внутреннего контроля;<br>- определять перечень мероприятий, достаточных для покрытия риска;<br>- осуществлять расчеты, прогнозировать, тестировать и верифицировать методики управления рисками с учетом отраслевой специфики;<br>- совершенствовать систему и процесс управления рисками в организации с учетом стандартов;<br><b>Владеть:</b><br>- методами и методикой раскрытия информации в результативных документах контроля;<br>- навыками получения необходимой информации о состоянии информационных систем организации в целях выявления рисков и применения контрольных процедур<br>- приемами идентификация, анализа и оценки наиболее критичных рисков организации;<br>- навыками адаптация и актуализация системы управления рисками под изменения бизнес-среды. |
| <b>ПК-2</b> Способность руководить экономическими, финансовыми, контрольными (аудиторскими) и аналитическими службами (подразделениями) органов власти, организаций различных отраслей и форм собственности | ПК-2.1. Разрабатывает план и организует, координирует и анализирует эффективность работы службы (подразделения) и разрабатывает меры по ее оптимизации деятельности при выполнении плана работ в рамках общей политики и стратегии организации  | <b>Знать:</b><br>- сущность контроля, его формы и методические приемы, методику организации контрольных процедур;<br>- методику организации контрольной деятельности и проведения аудита;<br><b>Уметь:</b><br>- составлять планы работы контрольных подразделений организации и планировать проверки внутреннего контроля;<br><b>Владеть:</b><br>- навыками организации работы службы аудита и контроля при формировании и реализации контрольных мероприятий  |

## 2 Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 4 зачетных единиц (ЗЕТ), 144 академических часов.

Таблица 2 – Объем и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий

| Общая трудоёмкость и виды учебной работы по дисциплине, проводимые в разных формах  | Объём часов по формам обучения |     |
|---|--------------------------------|-----|
|   | ОФО                            | ЗФО |
| 1 Общая трудоёмкость дисциплины   | 144                            | 144 |
| 2 Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего) |                                |     |
| Аудиторная работа (всего):  | 44                             | 18  |
| в том числе:  |                                |     |
| лекции  | 22                             | 10  |

| Общая трудоемкость и виды учебной работы по дисциплине, проводимые в разных формах   | Объём часов по формам обучения |     |
|--|--------------------------------|-----|
|  | ОФО                            | ЗФО |
| практические занятия, семинары   | 22                             | 8   |
| практикумы   |                                |     |
| лабораторные работы  |                                |     |
| в интерактивной форме  |                                |     |
| в электронной форме  |                                |     |
| Внеаудиторная работа (всего):  | 64                             | 117 |
| в том числе, индивидуальная работа обучающихся с преподавателем  |                                |     |
| подготовка курсовой работы /контактная работа  |                                |     |
| групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие групповую или индивидуальную работу обучающихся с преподавателем) |                                |     |
| творческая работа (эссе)   |                                |     |
| 3 Самостоятельная работа обучающихся (всего)   | 64                             | 117 |
| 4 Промежуточная аттестация обучающегося - экзамен  | 36                             | 9   |

### 3. Учебно-тематический план и содержание дисциплины.

#### 3.1 Учебно-тематический план

Таблица 3 – Учебно-тематический план

| № | Разделы и темы дисциплины по занятиям   | Общая трудоемкость (всего час.) | Трудоемкость занятий (час.) |        |     |                   |        |     | Формы текущего контроля и промежуточной аттестации успеваемости  |
|---|---|---------------------------------|-----------------------------|--------|-----|-------------------|--------|-----|--|
|   |   |                                 | ОФО                         |        |     | ЗФО               |        |     |  |
|   |   |                                 | Аудиторн. занятия           |        | СРС | Аудиторн. занятия |        | СРС |  |
|   |   |                                 | лек. ц.                     | практ. |     | лек. ц.           | практ. |     |  |
| 1 | Теоретические основы внутреннего контроля   | 10                              | 2                           | 2      | 6   | 1                 |        | 10  | Устный опрос, дискуссия, обзор, практико-ориентированные задания |
| 2 | Организация интегрированного внутреннего контроля хозяйствующих субъектов, основанного на управлении рисками                            | 11                              | 2                           | 2      | 7   | 1                 | 1      | 12  | Устный опрос, дискуссия, обзор, практико-ориентированные задания |
| 3 | Внутренний аудит как средство применения и оценки системы внутреннего контроля  | 11                              | 2                           | 2      | 7   | 1                 | 1      | 14  | Устный опрос, дискуссия, обзор, практико-ориентированные задания |
| 4 | Основы управления рисками в системе внутреннего контроля хозяйствующих субъектов  | 11                              | 2                           | 2      | 7   | 1                 | 1      | 14  | Устный опрос, дискуссия, обзор, практико-ориентированные задания |
| 5 | Организационный статус и основные функции подразделений и работников в системе внутреннего контроля и аудита                            | 16                              | 4                           | 4      | 8   | 1                 | 1      | 16  | Устный опрос, дискуссия, обзор, практико-ориентированные задания |
| 6 | Методика аудита и оценки эффективности внутреннего контроля основных бизнес-процессов хозяйствующих субъектов                           | 16                              | 4                           | 4      | 8   | 2                 | 1      | 17  | Устный опрос, дискуссия, обзор, практико-ориентированные задания |
| 7 | Бухгалтерская отчетность как средство внутреннего контроля рисков хозяйствующих субъектов   | 11                              | 2                           | 2      | 7   | 1                 | 1      | 12  | Устный опрос, дискуссия, обзор, практико-ориентированные задания |
| 8 | Внутренний контроль и аудит рисков основных статей активов и пассивов бухгалтерского баланса хозяйствующих субъектов                    | 11                              | 2                           | 2      | 7   | 1                 | 1      | 12  | Устный опрос, дискуссия, обзор, практико-ориентированные задания |
| 9 | Внутренний корпоративный контроль и аудит противодействия коррупции и выработка комплексных мероприятий по предупреждению мошенничества | 11                              | 2                           | 2      | 7   | 1                 | 1      | 10  | Устный опрос, дискуссия, обзор, практико-ориентированные задания |
|   | Промежуточная аттестация  | 36/9                            |                             |        |     |                   |        |     | экзамен  |
|   | Всего   | 144                             | 22                          | 22     | 64  | 10                | 8      | 117 |  |

### 3.2. Содержание занятий по видам учебной работы

Таблица 4 - Содержание лекционных занятий

| № п/п | Наименование раздела дисциплины   | Содержание раздела дисциплины  |
|-------|---|--|
| 1     | Теоретические основы внутреннего контроля   | Нормативное регулирование организации и оценки системы внутреннего контроля в России и за рубежом. Сущность, цели и задачи внутреннего контроля. Концептуальные основы внутреннего контроля на базе рисков. Принципы функционирования и компоненты системы внутреннего контроля  |
| 2     | Организация интегрированного внутреннего контроля хозяйствующих субъектов, основанного на управлении рисками              | Основные этапы и подходы к организации системы внутреннего контроля у хозяйствующих субъектов. Особенности организации системы внутреннего контроля на предприятиях среднего и малого бизнеса. Процедуры внутреннего контроля, их содержание и классификация. Особенности организации и оценки системы внутреннего контроля на предприятиях веред компьютерных информационных систем. Внутренний налоговый контроль как элемент системы внутреннего контроля у хозяйствующих субъектов. Мониторинг эффективности системы внутреннего контроля. Основные направления и модели развития риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита с учетом международной и российской практики |
| 3     | Внутренний аудит как средство применения и оценки системы внутреннего контроля  | Характеристика системы внутреннего контроля и внутреннего аудита, ее роль в устранении рисков в деятельности организаций. Организация внутреннего аудита как основа для повышения эффективности внутреннего контроля и оценки рисков бизнес-процессов. Анализ и оценка качества внутреннего контроля и аудита  |
| 4     | Основы управления рисками в системе внутреннего контроля хозяйствующих субъектов  | Классификация рисков и ее использование в системе внутреннего контроля и управления. Источники информации и задачи управления хозяйственными рисками организации. Процессы управления рисками в системе внутреннего контроля. Выбор и применение методов анализа и оценки рисков внутреннего контроля. Разработка стандарта политики в области управления рисками в системе внутреннего контроля. Оценка эффективности системы внутреннего контроля  |
| 5     | Организационный статус и основные функции подразделений и работников в системе внутреннего контроля и аудита              | Система органов внутреннего контроля и аудита и функции его субъектов. Особенности организации трудовых функций работников учетно-контрольных служб в системе внутреннего контроля. Этапы планирования, организации, координации и оценки системы внутреннего контроля. Оценка операционной эффективности внутреннего контроля. Документирование бизнес-процессов и процедур контроля в ходе внутреннего аудита. Ответность по результатам оценки системы внутреннего контроля, выработка мероприятий по устранению и минимизации рисков   |
| 6     | Методика аудита и оценки эффективности внутреннего контроля основных бизнес-процессов хозяйствующих субъектов             | Общие подходы к организации и оценке внутреннего контроля рисков бизнес-процессов. Организация аудита и оценки эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов снабженческо-заготовительной деятельности. Организация аудита и оценки эффективности внутреннего контроля бизнес-процессов производства. Аудит организации и оценки эффективности внутреннего контроля бизнес-процессов сбыта готовой продукции   |
| 7     | Бухгалтерская отчетность как средство внутреннего контроля рисков хозяйствующих субъектов                                 | Сущность и классификация искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности, их влияние на процесс аудита. Этапы и процедуры проверки рисков бухгалтерской (финансовой) отчетности для обеспечения ее достоверности. Аудит и анализ достоверности бухгалтерского баланса. Аудит отчета о финансовых результатах. Аудит отчета об изменениях капитала. Аудит отчета о движении денежных средств. Аудит пояснений к финансовой отчетности. Аудиторская проверка достоверности показателей налоговых деклараций  |
| 8     | Внутренний контроль и аудит рисков основных статей активов и пассивов бухгалтерского баланса хозяйствующих субъектов      | Внутренний контроль и аудит рисков, связанных с сохранностью и эффективным использованием внеоборотных активов. Внутренний контроль и аудит рисков сохранности и эффективности использования материальных оборотных средств. Внутренний контроль и аудит рисков эффективности использования собственного и заемного капитала   |
| 9     | Внутренний корпоративный контроль и аудит противодействия коррупции и выработка комплексных мероприятий по предупреждению | Организация внутреннего контроля и аудита профилактики коррупционных рисков. Методика внутреннего аудита и оценки эффективности противодействия коррупции. Основные направления борьбы с коррупционными действиями и мошенничеством в организации  |

| № п/п | Наименование раздела дисциплины | Содержание раздела дисциплины |
|-------|---------------------------------|-------------------------------|
|       | мошенничества                   |                               |

Таблица 5- Содержание практических занятий

| № п/п | Наименование раздела дисциплины   | Содержание раздела дисциплины  |
|-------|---|--|
| 1     | Теоретические основы внутреннего контроля   | Дискуссия и обзор материалов по тематике лекций. Выполнение практико-ориентированных заданий   |
| 2     | Организация интегрированного внутреннего контроля хозяйствующих субъектов, основанного на управлении рисками                            | Дискуссия и обзор материалов по тематике лекций. Выполнение практико-ориентированных заданий   |
| 3     | Внутренний аудит как средство применения и оценки системы внутреннего контроля  | Дискуссия и обзор материалов по тематике лекций. Выполнение практико-ориентированных заданий   |
| 4     | Основы управления рисками в системе внутреннего контроля хозяйствующих субъектов  | Дискуссия и обзор материалов по тематике лекций. Выполнение практико-ориентированных заданий   |
| 5     | Организационный статус и основные функции подразделений и работников в системе внутреннего контроля                                     | Задание Составить положение о службе внутреннего аудита открытого акционерного общества, состоящее из следующих разделов: Общие положения. Фиксируется, чьим структурным подразделением является отдел, его подчиненность вышестоящему руководству, какими нормативными документами руководствуются работники службы аудита, кто несет непосредственную ответственность за организацию внутреннего аудита. Задачи подразделения. Перечисляются главные и второстепенные задачи, стоящие перед службой аудита по комплексному контролю и оказанию консультационных (сопутствующих) услуг. Структура подразделения. Называются все структурные подразделения (секторы, бюро, группы) и взаимосвязи между ними, распределение обязанностей между работниками, квалификационные требования к начальнику отдела, штат работников и формы оплаты их труда. Функции подразделения. Отмечаются назначение и роль подразделения, работа, производимая им. Компетенция подразделения. Указывается совокупность прав и обязанностей работников. Ответственность. Перечисляются льготы работников по законодательству и меры ответственности за нарушение обязанностей. Основные взаимоотношения отдела аудита с другими подразделениями. Отмечают, какую информацию и от кого получает отдел, как и кому ее передает. |
| 6     | Методика аудита и оценки эффективности внутреннего контроля основных бизнес-процессов хозяйствующих субъектов                           | Дискуссия и обзор материалов по тематике лекций. Выполнение практико-ориентированных заданий   |
| 7     | Бухгалтерская отчетность как средство внутреннего контроля рисков хозяйствующих субъектов   | Дискуссия и обзор материалов по тематике лекций. Выполнение практико-ориентированных заданий   |
| 8     | Внутренний контроль и аудит рисков основных статей активов и пассивов бухгалтерского баланса хозяйствующих субъектов                    | Дискуссия и обзор материалов по тематике лекций. Выполнение практико-ориентированных заданий   |
| 9     | Внутренний корпоративный контроль и аудит противодействия коррупции и выработка комплексных мероприятий по предупреждению мошенничества | Дискуссия и обзор материалов по тематике лекций. Выполнение практико-ориентированных заданий   |

#### 4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации

Для положительной оценки по результатам освоения дисциплины обучающемуся необходимо выполнить все установленные виды учебной работы. Оценка результатов работы обучающегося в баллах (по видам) приведена в таблице 6.

Таблица 6 – Шкала и показатели оценивания результатов учебной работы обучающихся по видам в балльно-рейтинговой системе (БРС)

| Учебная работа (виды)  | Сумма баллов                                  | Виды и результаты учебной работы   | Оценка в аттестации   | Баллы (мин.- макс.)                    |     |
|--|---|--|---|--|-----|
| <b>Текущая учебная работа</b>  |   |  |   |  |     |
| Текущая учебная работа в семестре (посещение занятий по расписанию и выполнение заданий) | <b>60</b><br>(100% / баллов приведеной шкалы) | Посещение лекционных занятий   | 0-25% посещения аудиторных занятий  | 0-1                                    |     |
|  |   |  | 26-50% посещения аудиторных занятий   | 2-3                                    |     |
|  |   |  | 51-75% посещения аудиторных занятий   | 4-5                                    |     |
|  |   |  | 76-100% посещения аудиторных занятий  | 6-7                                    |     |
|  |   | Работа на практических занятиях и выполнение заданий образовательной программы (вклад в освоение дисциплины) | 0-25% посещение практических занятий  | 0-1                                    |     |
|  |   |  |   | 26-50% посещение практических занятий  | 2-3 |
|  |   |  |   | 51-75% посещение практических занятий  | 4-5 |
|  |   |  |   | 76-100% посещение практических занятий | 6-7 |
|  |   |  | Практическое задание (готовое решенное задание)<br><b>За одно ПЗ от 4 до 8:</b><br><b>4 балла</b> (выполнено 51 - 65% заданий)<br><b>6 баллов</b> (выполнено 66 - 85% заданий)<br><b>8 баллов</b> (выполнено 86 - 100% заданий) | 24-42                                  |     |
|  |   |  | Подготовка обзора по вопросу<br><b>За одну работу</b><br><b>3 балла</b> (пороговое значение)<br><b>5 баллов</b> (максимальное значение)   | 9-12                                   |     |
|  |   |  | Подготовка доклада<br><b>Да один доклад</b><br><b>2 балла</b> (пороговое значение)<br><b>3 баллов</b> (максимальное значение)   | 8-12                                   |     |
|  |   |  | Тестовое задание<br><b>10 вопросов</b><br><b>5 баллов</b> (пороговое значение)<br><b>10 баллов</b> (максимальное значение)  | 10-20                                  |     |
| <b>Итого по текущей работе в семестре</b>  |   |  | <b>51-100</b>   |  |     |
| <b>Промежуточная аттестация</b>  |   |  |   |  |     |
| Промежуточная аттестация   | <b>40</b><br>(100% / баллов приведеной шкалы) | Теоретический вопрос 1   | <b>5 баллов</b> (пороговое значение)<br><b>10 баллов</b> (максимальное значение)  | 5-10                                   |     |
|  |   | Теоретический вопрос 2   | <b>5 баллов</b> (пороговое значение)<br><b>10 баллов</b> (максимальное значение)  | 5-10                                   |     |
|  |   | Решение практико-ориентированной задачи  | <b>10 баллов</b> (пороговое значение)<br><b>200 баллов</b> (максимальное значение)  | 10-20                                  |     |
| <b>Итого по промежуточной аттестации</b>   |   |  | <b>20-40</b>  |  |     |
| <b>Суммарная оценка: сумма баллов текущей и промежуточной аттестации</b>                 |   |  | <b>51-100 б.</b>  |  |     |

В промежуточной аттестации оценка выставляется в ведомость в 100-балльной шкале и в буквенном эквиваленте (таблица 7):

Таблица 7 – Соотнесение 100-балльной шкалы и буквенного эквивалента оценки

| Сумма набранных баллов | Уровни освоения дисциплины и компетенций | Экзамен |                      | Зачет                |
|------------------------|--|---------|----------------------|----------------------|
|                        |  | Оценка  | Буквенный эквивалент | Буквенный эквивалент |
| 86-100                 | Продвинутый                              | 5       | отлично              | Зачтено              |
| 66-85                  | Повышенный                               | 4       | хорошо               |                      |
| 51-65                  | Пороговый                                | 3       | удовлетворительно    |                      |
| 0-50                   | Первый                                   | 2       | неудовлетворительно  | Не зачтено           |



## 5 Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины.

### 5.1 Учебная литература

#### Основная учебная литература

1. Андреев, В. Д. Основы интегрированного рискориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов : учебное пособие / В.Д. Андреев. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2023. — 368 с. — (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0493-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1082926>

#### Дополнительная учебная литература:

1. Серебрякова, Т. Ю. Внутренний контроль и контроллинг : учебное пособие / Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова ; под ред. Т.Ю. Серебряковой. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 238 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/textbook\_5ca6f77bdee2c8.03932587. - ISBN 978-5-16-014369-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1215340>

Касьянова, С. А. Методические аспекты оценки системы внутреннего контроля организации : монография / С.А. Касьянова, В.В. Салий, З.А. Шарудина. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 334 с. — (Научная мысль). — DOI 10.12737/1907644. - ISBN 978-5-16-018055-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1907644>

### 5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Учебные занятия по дисциплине проводятся в учебных аудиториях КГПИ КемГУ, приведенные в таблице 8.

Таблица 8 – Материально-технические условия обеспечения аудиторных занятий по дисциплине

| Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения  | Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор) |
|---|--|
| <p><b>402 Учебная аудитория (мультимедийная) для проведения:</b> занятий лекционного типа; семинарского (практического) типа; групповых и индивидуальных консультаций; текущего контроля и промежуточной аттестации; государственной итоговой аттестации.</p> <p><b>Специализированная (учебная) мебель:</b> доска меловая, кафедра, столы, стулья.</p> <p><b>Оборудование для презентации учебного материала:</b> стационарное – компьютер, проектор, акустическая система, доска интерактивная.</p> <p>Количество посадочных мест – 30.</p> <p><b>Используемое программное обеспечение:</b> LibreOffice (свободно распространяемое ПО), Яндекс.Браузер (отечественное свободно распространяемое ПО), ПО интерактивной доски SmartNotebook (ключ лицензии по серийному номеру оборудования).</p> <p>Интернет с обеспечением доступа в ЭИОС.</p>  | <p>654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-кт Metallургов, д. 19</p>   |
| <p><b>602 Компьютерный класс / Лаборатория информационных систем / Лаборатория. 1С: Бухгалтерия.</b> Учебная аудитория (мультимедийная) для проведения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- занятий семинарского (практического) типа;</li> <li>- учебных и производственных практик;</li> <li>- курсового проектирования (выполнения курсовых работ);</li> <li>- групповых и индивидуальных консультаций;</li> <li>- самостоятельной работы;</li> <li>- текущего контроля и промежуточной аттестации.</li> </ul> <p><b>Специализированная (учебная) мебель:</b> доска меловая, кафедра, столы компьютерные, стулья.</p> <p><b>Оборудование для презентации учебного материала:</b> стационарное - компьютер преподавателя, интерактивная доска, проектор.</p> <p><b>Оборудование:</b> стационарное – компьютеры для обучающихся (20 шт.).</p> <p>Количество посадочных мест – 20.</p> <p><b>Используемое программное обеспечение:</b> LibreOffice (свободно</p> | <p>654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-кт Metallургов, д. 19</p>   |

|   |   |
|---|---|
| <p>Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения</p>   | <p>Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)</p> |
| <p>распространяемое ПО), 1С Предприятие 8.3 (отечественное ПО, договор о сотрудничестве от 01.01.2017, Лицензионный ключ №8802686), BloodshedDevC++ 4.9.9.2 (свободно распространяемое ПО), FoxitReader (свободно распространяемое ПО), Firefox 14 (свободно распространяемое ПО), Яндекс.Браузер (отечественное свободно распространяемое ПО), Java (бесплатная версия), OpenProject (бесплатная версия), Opera 12 (свободно распространяемое ПО), Oracle VM VirtualBox (бесплатная версия), Scilab (свободно распространяемое ПО), SWI-Prolog (свободно распространяемое ПО), UML-диаграммы (бесплатная версия), Denwer (свободно распространяемое ПО), Eclipse (свободно распространяемое ПО), FreePascal (свободно распространяемое ПО), Geany (свободно распространяемое ПО), Kompozer (свободно распространяемое ПО), Lazarus (свободно распространяемое ПО), PascalABC.NET (свободно распространяемое ПО), Blender (свободно распространяемое ПО), Qucs (свободно распространяемое ПО), Gimp 2 (свободно распространяемое ПО), Paint.NET (свободно распространяемое ПО), Dia (свободно распространяемое ПО), Qcad (свободно распространяемое ПО), Audacity (свободно распространяемое ПО), AdobeReaderXI (свободно распространяемое ПО), WinDjView (свободно распространяемое ПО), WxMaxima (свободно распространяемое ПО), kturtle (свободно распространяемое ПО), SmartNoteBookSoftware (лицензия по серийному номеру оборудования).</p> <p><b>Интернет с обеспечением доступа в ЭИОС.</b></p> |   |

### **5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

#### **Перечень современных профессиональных баз данных (СПБД) и информационных справочных систем (ИСС)**

1. База данных правовых актов «КонсультантПлюс»: комп. справ. правовая система / компания «КонсультантПлюс». — Электрон. прогр. – [Электронный ресурс] . – URL: <http://base.consultant.ru> , свободный.
2. Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит [сайт]. – URL: <http://www.audit-it.ru/>, свободный
3. Портал аудиторской деятельности в Российской Федерации: [сайт]. – URL: <https://rar.minfin.gov.ru/>, свободный
4. Для бухгалтера и аудитора [сайт]. – URL: <https://a-it.ru/>, свободный

### **6 Иные сведения и (или) материалы.**

#### **6.1. Примерные темы письменных учебных работ**

Темы для подготовки обзоров

1. Требования к внутреннему контролю и аудиту, определяемые законодательством РФ, федеральными стандартами аудиторской деятельности РФ, Кодексом этики внутренних аудиторов ИВА.
2. Характеристики системы внутреннего контроля: контрольная среда, механизмы внутреннего контроля, система оценки рисков.
3. Сущность внутреннего контроля и концепция его развития.
4. Оценка отдельных средств контроля по разделам и участкам бухгалтерского учета.
5. Понятие предварительного, планового и последующего контроля.
6. Оценка состояния бухгалтерского учёта, анализ и оценка деятельности подразделений и филиалов, консультирование по вопросам деятельности организации.
7. Уровень существенности и его взаимосвязь с выявленными рисками. Использование выборки в практике внутреннего аудита.
8. Цикл внутреннего аудита.
9. Принципы планирования риск-ориентированных направлений внутреннего аудита и контроля.
10. Основные направления предварительного, текущего и последующего контроля на индивидуальном уровне, микроуровне и макроуровне в экономических субъектах.

11. Риск-ориентированный подход во внутреннем контроле.
12. Классификаций рисков внутреннего контроля
13. Международные требования к организации внутреннего аудита в компании и опыт становления профессии внутренних аудиторов за рубежом.
14. Взаимосвязь международных стандартов внешнего и внутреннего аудита.
15. Регламентация контроля и аудита в РФ.
16. Внутренний аудит в государственном секторе.

### **Примеры практико-ориентированных заданий**

Задание 1. Оцените систему внутреннего контроля (СВК) ОАО «А», используя информацию, полученную на этапе общего знакомства с СВК: а. при оценке системы бухгалтерского учета установлено, что операции в учете правильно отражают временной период их осуществления; операции зафиксированы в правильных суммах; б. при рассмотрении контрольной среды установлено, что на проверяемом экономическом субъекте используется авторитарный стиль управления; с. инвентаризация не проводится.

Задание 2. Оцените систему внутреннего контроля (СВК) ОАО «Элегия», используя информацию, полученную на этапе общего знакомства с СВК:

а) при оценке системы бухгалтерского учета установлено, что операции в учете правильно отражают временной период их осуществления; операции зафиксированы в правильных суммах;

- не все операции отражены на счетах бухгалтерского учета в соответствии с учетной политикой, нормативными актами;

- не ограничена возможность доступа к бухгалтерским записям;

- зафиксированы детали операций, имеющие существенное значение для учета и отчетности;

б) при рассмотрении контрольной среды установлено, что на проверяемом экономическом субъекте используется авторитарный стиль управления;

- организационная структура предусматривает сосредоточение несовместимых функций у нескольких лиц;

в должностных инструкциях предусмотрено распределение ответственности без распределения полномочий; кадровая политика отсутствует;

- порядок подготовки отчетности для внешних, внутренних пользователей осуществляется в соответствии с графиком ее предоставления;

- хозяйственная деятельность соответствует требованиям нормативных актов;

в) при изучении средств контроля установлено, что хозяйственные операции выполняются с разрешения руководства;

- все операции зафиксированы в правильных суммах;

- в соответствующее время; но не всегда в соответствии с учетной политикой, нормативными актами;

- доступ к активам возможен только с разрешения соответствующего руководства;

- инвентаризация не проводится.

Задание 3. После ознакомления с работой отдела внутреннего контроля ООО «Прокатный лист» внешним аудитом, были сделаны следующие выводы: Отдел внутреннего аудита состоит из трех сотрудников: один начальник отдела и два старших аудитора. Все сотрудники имеют стаж работы внутренним аудитором около 4 лет. Оба старших аудитора проходили курсы повышения квалификации, осуществляемые Институтом Внутренних Аудиторов в г. Москве. Отдел внутреннего аудита полностью независим от остальных отделов предприятия. Руководством предприятия была определена единственная задача для отдела внутреннего аудита – проверка «Отдела реализации готовой продукции» (по причине большого объема работы). С руководством предприятия строго было оговорено содержание и объем работы отдела:

- 1) правильность определения затрат на реализацию и выручки от реализации за два последних года работы предприятия;

- 2) правильность определения финансового результата за два последних года. На пред-

приятии имеется положение о службе внутреннего аудита и план проверки «Отдела реализации готовой продукции». Внешним аудитом была осуществлена контрольная проверка статей и операций, проверенных внутренним аудитом. Данная проверка дала абсолютно сходные результаты. Службой внутреннего контроля были внесены исправления по учету расходов по доставке продукции. Все исправления были приняты руководством предприятия.

Задание 4. Исходя из содержания хозяйственных ситуаций и используя имеющиеся варианты ответов, дайте обоснование вашего решения. Проведение проверки правильности исчисления первоначальной стоимости здания, построенного хозяйственным способом, которая была определена в размере 30 млн руб., показало, что в первоначальную стоимость были включены следующие расходы:

а) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; общехозяйственные расходы и расходы по регистрации объекта;

б) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; расходы по регистрации объекта;

в) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; расходы по регистрации объекта. Оформите исполнение процедур внутреннего аудита в рабочих документах аудитора.

Задание 5. Организация занимается сдачей в аренду множества мелких помещений огромного 12-этажного здания. Переговорами с потенциальными клиентами ведут менеджеры отдела продаж. Ставка за 1 кв. метр помещения установлена приказом директора. Опишите риски деятельности и соответствующие контрольные действия для снижения риска.

Задание 6. В ходе аудиторской проверки установлено нарушение утвержденного Стандарта системы менеджмента качества «ЗАКУПКИ». При этом закупочная деятельность осуществляется вне конкурсных процедур, что создает условия для закупки сырья, материалов и ТМЦ по завышенным ценам. Какие рекомендации может дать внутренний аудитор в целях устранения обнаруженных недостатков?

Задание 7. В ходе проверки было установлено, что в адрес учреждения было поставлено оборудование на основании договора, в котором было указано, что право собственности на него переходит после поставки оборудования и 100 % оплаты цены договора. Оборудование было поставлено 16.01.20\_\_ г. и отражено на балансе учреждения. Окончательный платеж за оборудование направлен поставщику 17.08.\_\_ г. Кроме того при инвентаризации основных средств выявлена недостача полуприцепа на сумму 150 000 руб. Виновное лицо в недостаче не установлено. Принято решение сделать необходимые исправления в учете, недостачу списать за счет средств организации. Какие нарушения допущены руководством и бухгалтерией организации. Перечислите, на основании каких документов, и в какой оценке производится прием товарно-материальных ценностей на баланс и ответственное хранение.

Задание 8. 1. Внутренний контролер провел контрольную инвентаризацию оборудования на складе, в ходе которой выявились излишки на сумму 620 000 руб. 2. В каких документах должны быть отражены итоги инвентаризации оборудования на складе? 3. Какие бухгалтерские записи должен порекомендовать внутренний аудитор по выявленному отклонению? 4. Составьте блок-схему оценки надежности системы внутреннего контроля и учета операций бизнес-процессов приобретения и расходования средств финансовых институтов. 5. Определите систему базовых показателей для цикла приобретения и расходования, составьте расчет уровня существенности и взаимосвязи между компонентами аудиторского риска. 6. Используя аналитические процедуры, установите эффективность использования материально-производственных ценностей, основных средств и нематериальных активов. 7. Составьте классификатор возможных нарушений по операциям цикла приобретения и расходования средств учреждений и назовите приемы их внутреннего аудита, которые могут оказать влия-

ние на управленческие решения в процессе осуществления государственного и муниципального финансового контроля и аудита.

### Примерные тестовые задания

1. Управление функцией «Внутренний аудит» может осуществлять:
  - а) руководитель, назначенный Комитетом по аудиту при Совете директоров;
  - б) руководитель, назначенный исполнительным органом управления хозяйствующего субъекта;
  - в) пункты а) и б) вместе.
2. Какой из перечисленных ниже способов является самым лучшим с точки зрения оказания помощи службе внутреннего аудита:
  - а) разработка критериев оценки достижения целей;
  - б) периодические проверки советом директоров;
  - в) проверка и оценка внешним аудитором работы службы внутреннего аудита.
3. Какой вид деятельности не ведет к нарушению объективности внутреннего аудитора:
  - а) предоставление рекомендаций по дизайн контролю за движением ТМЦ;
  - б) разработка процедур по использованию нового программного обеспечения;
  - в) проверка процедур для нового программного обеспечения до ее установки.
4. Количественные показатели оценки работы СВА в корпорациях включают в себя:
  - а) общую величину стоимостного эффекта от выполнения всех контрольно – проверочных и консалтинговых мероприятий;
  - б) расчетный экономический эффект от превентивного контроля;
  - в) соотношение величины стоимостного эффекта от выполнения всех контрольно – проверочных и консалтинговых мероприятий по всей корпорации к сумме текущих и единовременных затрат на содержание и развитие СВА
5. Какой из перечисленных ниже факторов считается наименее важным при принятии решений о целесообразности переброски ресурсов внутреннего аудита с текущей проверки структурного подразделения:
  - а) рост уровня расходов за последний год;
  - б) вероятность мошенничества в деятельности;
  - в) аудит указанного структурного подразделения был проведен год назад.

## 6.2. Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации

### Примерные теоретические вопросы к экзамену

Таблица 9 - Примерные теоретические вопросы и практические задания / задачи к экзамену

| Разделы и темы   | Примерные теоретические вопросы  |
|--|--|
| Теоретические основы внутреннего контроля  | Нормативное регулирование организации и оценки системы внутреннего контроля в России и за рубежом.<br>Сущность, цели и задачи внутреннего контроля.<br>Концептуальные основы внутреннего контроля на базе рисков.<br>Принципы функционирования и компоненты системы внутреннего контроля   |
| Организация интегрированного внутреннего контроля хозяйствующих субъектов, основанного на управлении рисками | Основные этапы и подходы к организации системы внутреннего контроля у хозяйствующих субъектов.<br>Особенности организации системы внутреннего контроля на предприятиях среднего и малого бизнеса.<br>Процедуры внутреннего контроля, их содержание и классификация.<br>Особенности организации и оценки системы внутреннего контроля на предприятиях в сфере компьютерных информационных систем.<br>Внутренний налоговый контроль как элемент системы внутреннего контроля у хозяйствующих субъектов.<br>Мониторинг эффективности системы внутреннего контроля.<br>Основные направления и модели развития риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита с учетом международной и российской практики |
| Внутренний аудит как средство применения   | Характеристика системы внутреннего контроля и внутреннего аудита, ее роль в устранении рисков в деятельности организаций.<br>Организация внутреннего аудита как основа для повышения эффективности внутреннего   |

| Разделы и темы  | Примерные теоретические вопросы   |
|---|---|
| и оценки системы внутреннего контроля   | контроля и оценки рисков бизнес-процессов.<br>Анализ и оценка качества внутреннего контроля и аудита  |
| Основы управления рисками в системе внутреннего контроля хозяйствующих субъектов  | Классификация рисков и ее использование в системе внутреннего контроля и управления.<br>Источники информации и задачи управления хозяйственными рисками организации.<br>Процессы управления рисками в системе внутреннего контроля.<br>Выбор и применение методов анализа и оценки рисков внутреннего контроля.<br>Разработка стандарта политики в области управления рисками в системе внутреннего контроля.<br>Оценка эффективности системы внутреннего контроля  |
| Организационный статус и основные функции подразделений и работников в системе внутреннего контроля                                     | Система органов внутреннего контроля и функции его субъектов.<br>Особенности организации трудовых функций работников учетно-контрольных служб в системе внутреннего контроля.<br>Этапы оценки системы внутреннего контроля.<br>Оценка операционной эффективности внутреннего контроля.<br>Документирование бизнес-процессов и процедур контроля в ходе внутреннего аудита.<br>Отчетность по результатам оценки системы внутреннего контроля, выработка мероприятий по устранению и минимизации рисков                       |
| Методика аудита и оценки эффективности внутреннего контроля основных бизнес-процессов хозяйствующих субъектов                           | Общие подходы к организации и оценке внутреннего контроля рисков бизнес-процессов.<br>Организация аудита и оценки эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов снабженческо-заготовительной деятельности.<br>Организация аудита и оценки эффективности внутреннего контроля бизнес-процессов производства.<br>Аудит организации и оценки эффективности внутреннего контроля бизнес-процессов сбыта готовой продукции   |
| Бухгалтерская отчетность как средство внутреннего контроля рисков хозяйствующих субъектов   | Сущность и классификация искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности, их влияние на процесс аудита.<br>Этапы и процедуры проверки рисков бухгалтерской (финансовой) отчетности для обеспечения ее достоверности.<br>Аудит и анализ достоверности бухгалтерского баланса.<br>Аудит отчета о финансовых результатах.<br>Аудит отчета об изменениях капитала.<br>Аудит отчета о движении денежных средств.<br>Аудит пояснений к финансовой отчетности. Аудиторская проверка достоверности показателей налоговых деклараций |
| Внутренний контроль и аудит рисков основных статей активов и пассивов бухгалтерского баланса хозяйствующих субъектов                    | Внутренний контроль и аудит рисков, связанных с сохранностью и эффективным использованием внеоборотных активов.<br>Внутренний контроль и аудит рисков сохранности и эффективности использования материальных оборотных средств.<br>Внутренний контроль и аудит рисков эффективности использования собственного и заемного капитала  |
| Внутренний корпоративный контроль и аудит противодействия коррупции и выработка комплексных мероприятий по предупреждению мошенничества | Организация внутреннего контроля и аудита профилактики коррупционных рисков.<br>Методика внутреннего аудита и оценки эффективности противодействия коррупции.<br>Основные направления борьбы с коррупционными действиями и мошенничеством в организации   |

### Примерные практические задания на экзамен

1. Составьте схему основных этапов планирования внутреннего контроля, влияющую на управленческие решения в процессе осуществления государственного и муниципального финансового контроля и аудита.
2. Составьте примерный формат рабочего документа внутреннего контроля, отражающий несоблюдение нормативных актов в области бухгалтерского учета.

3. Представьте структуру заключительного документа, подготовленного по результатам внутреннего контроля.
4. Изложите особенности компьютерной технологии обработки информации в процессе внутреннего аудита
5. Охарактеризуйте особенности годового плана внутреннего аудита с учетом наличия в деятельности подконтрольного объекта существенных рисков.
6. Составьте календарный график выполнения внутреннего контроля и консультационных услуг.
7. Изобразите структуру отчета, подготовленного по результатам внутреннего контроля, опишите назначение и роль каждого раздела.
8. Охарактеризуйте проблемы эффективного использования аналитических процедур при проверке.
9. Представьте алгоритм пересчета резервов при аудите.
10. Представьте классификатор типичных и потенциальных нарушений при осуществлении операций на бухгалтерских счетах цикла расходов, доходов и результатов деятельности организации.
11. Компания занимается прокладкой временных дорог (временная дорога обычно прокладывается на период строительства, потом ее убирают). Пришедший недавно в компанию новый главный инженер обратил внимание на высокий расход песка при укладке дороги и принес некоторые сделанные им расчеты директору. Директор согласился, что проблему надо решать. Были разработана следующая система. Перед началом прокладки трассы на объект выезжает специально приглашенный инженер, делающий замеры рельефа и расчет потребности в песке. Его расчеты вносятся в программу. Когда прораб строительного участка приносит документы на списание песка на строительство дороги, машина автоматически сравнивает вводимые суммы с ранее введенным нормативом. Если расход песка превышает нормы, машина не разрешает списание без санкции главного инженера, 20 который со своего рабочего места в сети должен внести корректировки в план, если они действительно необходимы. Система позволила сократить расходы на закупку песка в 2 раза при выполнении того же объема работ. Проанализируйте риски, используя представленную информацию для проведения экономических расчетов.

Составитель: Ганченко Д.Н., доцент кафедры экономики и управления