

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор, проректор по
учебной работе

_____ А.Е. Рудин

«30» июня 2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Система внутренних контролей

Б1.В.06

(Индекс дисциплины)

(Наименование дисциплины)

Кафедра: Бухгалтерского учета и аудита

Код

Наименование кафедры

Направление подготовки:

Экономика

Профиль подготовки:

Управленческий учет и внутренний аудит

Уровень образования:

Магистратура

План учебного процесса

Составляющие учебного процесса		Очное обучение	Очно-заочное обучение	Заочное обучение
Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий и самостоятельная работа обучающихся (часы)	Всего	144		144
	Аудиторные занятия	34		24
	Лекции	17		8
	Лабораторные занятия			
	Практические занятия	17		16
	Самостоятельная работа	74		111
	Промежуточная аттестация	36		9
Формы контроля по семестрам (номер семестра)	Экзамен	2		4
	Зачет			
	Контрольная работа			4
	Курсовой проект (работа)			
Общая трудоемкость дисциплины (зачетные единицы)		4		4

Форма обучения:	Распределение зачетных единиц трудоемкости по семестрам											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Очная		4										
Очно-заочная												
Заочная			1	3								

Рабочая программа составлена в соответствии с федеральным государственным
Образовательным стандартом высшего образования
по соответствующему направлению подготовки 38.04.01 Экономика

и на основании учебных планов № 2/1/615. 2/3/616

1. ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Место преподаваемой дисциплины в структуре образовательной программы

Базовая Обязательная Дополнительно
 Блок 1: является факультативом
 Вариативная По выбору

1.2. Цель дисциплины

Сформировать компетенции обучающегося в области управления рисками и построения системы внутренних контролей организации

1.3. Задачи дисциплины

- рассмотреть основные виды рисков и причины их возникновения
- раскрыть основные методы оценки рисков
- показать цели и особенности формирования политики организации по управлению рисками.
- предоставить обучающимся возможности для формирования умений и навыков в области подготовки информации о рисках и ее раскрытии в годовом отчете организации.
- рассмотреть основные элементы и процедуры внутреннего контроля организации.
- изучить порядок документирования внутреннего контроля
- показать способы оценки эффективности системы внутреннего контроля организации

1.4. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код компетенции	Формулировка компетенции	Этап формирования
ПК-2	Способностью обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования	первый
Планируемые результаты обучения Знать: 1) международные концепции и стандарты по управлению рисками и внутреннему контролю Уметь: 1) анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать объективные выводы об эффективности системы внутренних контролей и определять приоритетные направления для контроля Владеть: 1) методами оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений		
ПК-8	Способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	Первый
Планируемые результаты обучения Знать: 1) Ключевые риски и сущность системы внутреннего контроля в организации Уметь: 1) Ориентироваться в законах, подзаконных актах и локальных нормативных актах организации в области внутреннего контроля, находить и использовать в работе тексты нормативных документов Владеть: 1) навыками применения базовых положений стандартов по управлению рисками и внутреннему аудиту для формирования и функционирования системы внутреннего контроля		

1.5. Дисциплины (практики) образовательной программы, в которых было начато формирование компетенций, указанных в п.1.4:

- Макроэкономика (ПК-2, ПК-8)

2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование и содержание	Объем (часы)
---------------------------	--------------

учебных модулей, тем и форм контроля	очное обучение	очно-заочное обучение	заочное обучение
Учебный модуль 1. Концептуальные основы системы внутреннего контроля			
Тема 1. Современная концепция внутреннего контроля. Характеристика основных компонентов системы внутренних контролей компании. История развития внутреннего контроля. Концептуальные основы внутреннего контроля COSO. Сущность и основные цели внутреннего контроля. Объекты и субъекты внутреннего контроля. Заинтересованные пользователи системы внутреннего контроля. Компоненты системы внутреннего контроля: контрольная среда, оценка рисков, процедуры внутреннего контроля, информация и коммуникация, наблюдение и оценка внутреннего контроля. Требования к компонентам системы внутреннего контроля разных категорий пользователей. Отличия требований к системе внутреннего контроля в России от зарубежных стран. Ограничения системы внутреннего контроля. Их причины. Сопоставление систем управления рисками, внутреннего контроля и аудита	11		15
Тема 2. Контрольная среда и параметры ее оценки. Понятие контрольной среды и ее роль в формировании эффективной системы внутреннего контроля. Документы организации, отражающие положения, касающиеся контрольной среды экономического субъекта. Организационная культура, как важный элемент контрольной среды организации. Распределение полномочий и обязанностей в организации. Факторы, принимаемые во внимание аудиторами при оценке контрольной среды.	11		14
Тема 3 Роль внешнего и внутреннего аудиторов в процессе внутреннего контроля. Цели, задачи и основные направления внутреннего аудита организации. Оценка внутренним аудитом системы внутреннего контроля за финансовой деятельностью. МСА 315. Оценка внутреннего контроля за бизнес-процессами. Оценка соблюдения законов, нормативных актов, правил и процедур. Содействие внутреннего аудита в выявлении, оценке и управлении бизнес-рисками. Цели, задачи и основные направления внешнего аудита организации. Заказчики внешнего аудита системы внутренних контролей.	11		14
Тема 4 Оценка эффективности системы внутренних контролей и мероприятия по ее совершенствованию. Сущность эффективности системы внутреннего контроля. Способы и методы оценки внутреннего контроля. Оценка эффективности дизайна внутреннего контроля и оценка операционной эффективности внутреннего контроля. Жизненный цикл системы внутренних контролей. Мероприятия по совершенствованию системы внутреннего контроля.	11		12
Текущий контроль 1 (тестирование)	2		
Учебный модуль 2. Риски и контрольные действия по основным бизнес-процессам организации			
Тема 5 Основы оценки бизнес-процессов организации. Определение бизнес-процесса. Классификация бизнес-процессов. Мега и главные бизнес-процессы. Основные и вспомогательные бизнес-процессы. Параметры оценки бизнес-процессов. Ключевые показатели исполнения. Бизнес-риски. Процедуры контроля.	11		12
Тема 6 Классификация рисков, процесс их оценки и требования к раскрытию в отчетности организации. Понятие риска. Возможные источники рисков. Области воздействия рисков. Ключевые вопросы по определению рисков. Классификация рисков. Стратегические, операционные, финансовые и информационные риски. Внешние и внутренние риски. Учетные и налоговые риски. Методы оценки рисков. Цели, политика и процедуры управления рисками. Раскрытие информации о рисках в годовой отчетности организации. Требования российских и международных нормативных документов к отражению информации о рисках в бухгалтерской отчетности.	14		16
Текущий контроль 2 (тестирование)	2		
Учебный модуль 3 Характеристика контрольных действий по основным бизнес-процессам организации			
Тема 7 Внутренний контроль ведения учетных процессов и формирования отчетности компании. Сущность бухгалтерских рисков. Типовые риски в бухгалтерском учете. Последствия возникновения бухгалтерских рисков. Контрольные процедуры над процессом формирования финансовой	11		16

Наименование и содержание учебных модулей, тем и форм контроля	Объем (часы)		
	очное обучение	очно-заочное обучение	заочное обучение
отчетности. Управление бухгалтерскими рисками в целях достижения непрерывности деятельности предприятия.			
Тема 8 ИТ-контроли: виды, тестирование и оценка эффективности Информационные риски. Риски информационных технологий. Риски обработки информации: риск доступности и риск соответствия. Общие ИТ-контроли. Тестирование и оценка эффективности. Программные контроли ИТ. Значение эффективности ИТ-контролей для эффективности процесса подготовки бухгалтерской финансовой отчетности	11		14
Тема 9 Управление налоговыми рисками на предприятии Сущность налоговых рисков Оценка величины налоговых рисков. Классификация и характеристика налоговых рисков. Временные рамки действия налогового риска на предприятии. Меры по снижению налогового риска. Организация на предприятии работы по учету налоговых рисков при принятии управленческих решений	11		12
Текущий контроль 3 (тестирование/контрольная работа)	2		10
Промежуточная аттестация по дисциплине (экзамен)	36		9
ВСЕГО:	144		144

3. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

3.1. Лекции

Номера изучаемых тем	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
1	2	1			3	0,5
2	2	2			3	0,5
3	2	2			3	1
4	2	2			3	1
5	2	2			4	1
6	2	2			4	1
7	2	2			4	1
8	2	2			4	0,5
9	2	2			4	0,5
ВСЕГО:		17				8

3.2. Практические и семинарские занятия

Номера изучаемых тем	Наименование и форма занятий	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
		Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
1	Современная концепция внутреннего контроля. Семинарское занятие	2	1			3	2
2	Контрольная среда. Анализ бизнес-ситуаций	2	2			3	2
3	Роль аудиторов в процессе внутреннего контроля. Семинарское занятие	2	2			3	2
4	Оценка эффективности СВК. Практическое занятие	2	2			3	2
5	Основы оценки бизнес-процессов Практическое занятие	2	2			4	2
6	Классификация и оценка рисков Практическое	2	2			4	2

Номера изучаемых тем	Наименование и форма занятий	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
		Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
	занятие						
7	СВК над формированием отчетности Практическое занятие	2	2			4	2
8	Оценка эффективности ИТ-контролей Практическое занятие	2	2			4	1
9	Управление налоговыми рисками. Семинарское занятие	2	2			4	1
ВСЕГО:			17				16

3.3. Лабораторные занятия
не предусмотрены

4. КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

НЕ ПРЕДУСМОТРЕНО

5. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

Номера учебных модулей, по которым проводится контроль	Форма контроля знаний	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
		Номер семестра	Кол-во	Номер семестра	Кол-во	Номер семестра	Кол-во
1-3	Контрольная работа					4	1
1.2	Тестирование	2	2				

6. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

Виды самостоятельной работы обучающегося	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
Усвоение теоретического материала	2	37			3	14
Подготовка к практическим занятиям	2	37			3	14
Выполнение домашних заданий					4	10
Подготовка к экзамену	2	36			4	9
ВСЕГО:			110			120

7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

7.1. Характеристика видов и используемых инновационных форм учебных занятий

Наименование видов учебных занятий	Используемые инновационные формы	Объем занятий в инновационных формах (часы)		
		очное обучение	очно-заочное обучение	заочное обучение
Лекции	Проблемная лекция, разбор конкретных ситуаций.	10		4
Практические и семинарские занятия	Решение задач, поиск вариантов решения проблемных ситуаций, дискуссия	10		4
ВСЕГО:		20		8

7.2. Балльно-рейтинговая система оценивания успеваемости и достижений обучающихся Перечень и параметры оценивания видов деятельности обучающегося

№ п/п	Вид деятельности обучающегося	Весовой коэффициент значимости, %	Критерии (условия) начисления баллов
1	Посещение лекций и практических занятий	10	4 балла за каждое занятие (всего 17 занятий в семестре), максимум 68 балла Выполнение практических работ – 4 балла за каждую работу (всего 8 занятий), максимум 32 балла
2	Прохождение промежуточного теста	40	6 баллов за каждый правильный ответ на вопрос 1-го и 2-го теста текущего контроля, 8 баллов за каждый правильный ответ 3-го теста текущего контроля (всего 5 вопросов в тесте), максимум 100 баллов
3	Сдача экзамена	50	Ответ на теоретический вопрос, 2 вопроса (полнота, владение терминологией, затраченное время) – максимум 60 баллов; Решение практической задачи – до 40 баллов за каждую (всего 1 задача), максимум 40 баллов.
Итого (%):		100	

Перевод балльной шкалы в традиционную систему оценивания

Баллы	Оценка по нормативной шкале
86 - 100	5 (отлично)
75 – 85	4 (хорошо)
61 – 74	
51 - 60	
40 – 50	3 (удовлетворительно)
17 – 39	2 (неудовлетворительно)
1 – 16	
0	

8. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

8.1. Учебная литература

а) основная учебная литература

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

2 Резниченко, С. М. Современные системы внутреннего контроля : учебное пособие / С. М. Резниченко, М. Ф. Сафонова, О. И. Швырева. — Ростов-на-Дону : Феникс, 2016. — 511 с. — ISBN 978-5-222-26486-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/59437.html>

б) дополнительная учебная литература

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

2. Горбатова, Е. Ф. Внутренний контроль и аудит : учебное пособие / Е. Ф. Горбатова, Н. С. Узунова. — Симферополь : Университет экономики и управления, 2017. — 84 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/73264.html> (дата обращения: 09.12.2020). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

8.2. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

1. Эффективная аудиторная и самостоятельная работа обучающихся [Электронный ресурс]: методические указания / сост. С. В. Спицкий. — СПб.: СПбГУПТД, 2015. – Режим доступа: http://publish.sutd.ru/tp_get_file.php?id=2015811, по паролю.
2. Организация самостоятельной работы обучающихся [Электронный ресурс]: методические указания / сост. И. Б. Караулова, Г. И. Мелешкова, Г. А. Новоселов. – СПб.: СПГУТД, 2014. – 26 с. – Режим доступ http://publish.sutd.ru/tp_get_file.php?id=2014550, по паролю

8.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины

1. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» (Электронный ресурс). URL:<http://window.edu.ru/>.
2. Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент». <http://ecsocman.hse.ru/>
3. Электронно-библиотечная система IPRbooks. URL:<http://iprbookshop.ru/>
4. Электронная библиотека учебных изданий СПбГУПТД. URL:<http://publish.sutd.ru/>

8.4. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем.

1. Windows 10,
2. Office 2016, (Наименование продукта: Microsoft Office Standart 2016 Russian Open No Level Academic);
3. Windows 10 (Наименование продукта: Microsoft Windows 10 Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows 10 Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic)
4. Windows 10 Pro (Наименование продукта: Microsoft Windows 10 Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows 10 Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic)
5. Windows 10 Pro Договор №MS84- (Наименование продукта: Microsoft Windows 10 Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows 10 Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic ;
6. OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acdmc, сублицензионный

8.5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

- 1 Видеопроектор с экраном
- 2 Ноутбук

8.6. Иные сведения и (или) материалы

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Виды учебных занятий и самостоятельная работа обучающихся	Организация деятельности обучающегося
Лекции	<p>Лекции обеспечивают теоретическое изучение дисциплины. На лекции излагается основное содержание курса, иллюстрируемое конкретными примерами, включая примеры отечественной практики по соответствующей тематике. Часть лекций проходит с использованием мультимедийных презентаций.</p> <p>Освоение лекционного материала обучающимся предполагает следующие виды работ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • конспект лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы и формулировки; пометать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. • работа с теоретическим материалом (конспектирование источников): найти ответ на вопросы в рекомендуемой литературе.
Практические занятия	<p>На практических занятиях (семинарах) разъясняются теоретические положения курса, обучающиеся работают с конкретными ситуациями, овладевают навыками обработки информации, навыками подготовки отчетов организации.</p> <p>Подготовка к практическим занятиям предполагает следующие виды работ:</p>

Виды учебных занятий и самостоятельная работа обучающихся	Организация деятельности обучающегося
	<p>работа с конспектом лекций;</p> <ul style="list-style-type: none"> подготовка ответов к контрольным вопросам <p>Написание рефератов и изложение их в виде доклада</p>
Самостоятельная работа	<p>Данный вид работы предполагает расширение и закрепление знаний, умений и навыков, усвоенных на аудиторных занятиях путем самостоятельной проработки учебно-методических материалов по дисциплине и другим источникам информации, а также подготовку к контрольным работам и экзамену. Самостоятельная работа выполняется под руководством преподавателя и индивидуально.</p> <p>При подготовке к экзамену необходимо ознакомиться с перечнем вопросов, проработать конспекты лекций и практических занятий, рекомендуемую литературу, получить консультацию у преподавателя.</p>

10. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

10.1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

10.1.1. Показатели оценивания компетенций на этапах их формирования

Код компетенции / этап освоения	Показатели оценивания компетенций	Наименование оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
ПК-2 (первый этап)	Излагает методологические основы систем управления рисками и внутреннего контроля	Вопросы для устного собеседования	Список вопросов (23 вопроса)
	Анализирует принципы организации и порядок функционирования бизнеса, бизнес-модели, процессов и процедур организации и выявляет зоны риска для охвата системой внутренних контролей	Практическое задание	Сборник учебных кейсов (5 бизнес-ситуаций)
	Применяет на практике современные методики расчета и анализа рисков с целью построения системы внутренних контролей	Практическое задание	Сборник задач
ПК-8 (первый этап)	Называет основные риски и характеризует основные элементы системы внутреннего контроля	Вопросы для устного собеседования	Список вопросов (10 вопросов)
	Применяет нормативные документы в практической деятельности; готовит на основании нормативных документов мотивированные решения	Практическое задание	Сборник задач
	Руководит формированием информационной и методической основами системы внутреннего контроля, предоставляет необходимую информацию внутренним пользователям, готовит информацию для раскрытия в финансовой отчетности организации	Практическое задание	Сборник задач

10.1.2. Описание шкал и критериев оценивания сформированности компетенций

Критерии оценивания сформированности компетенций

Баллы	Оценка по традиционной шкале	Критерии оценивания сформированности компетенций
		Устное собеседование
86 - 100	5 (отлично)	<p>Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в оцениваемой области. Критический, оригинальный подход к материалу.</p> <p>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p> <p>Критическое и разностороннее рассмотрение вопросов, свидетельствующее о значительной самостоятельной работе с источниками. Качество исполнения всех элементов задания полностью соответствует всем требованиям.</p> <p>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p>

75 – 85	4 (хорошо)	<p>Ответ полный, основанный на проработке всех обязательных источников информации. Подход к материалу ответственный, но стандартный. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра. Все заданные вопросы освещены в необходимой полноте и с требуемым качеством. Ошибки отсутствуют. Самостоятельная работа проведена в достаточном объеме, но ограничивается только основными рекомендованными источниками информации. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p>
61 – 74		<p>Ответ стандартный, в целом качественный, основан на всех обязательных источниках информации. Присутствуют небольшие пробелы в знаниях или несущественные ошибки. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p>
51 - 60	3 (удовлетворительно)	<p>Ответ воспроизводит в основном только лекционные материалы, без самостоятельной работы с рекомендованной литературой. Демонстрирует понимание предмета в целом, без углубления в детали. Присутствуют существенные ошибки или пробелы в знаниях по некоторым темам.</p>
40 – 50		<p>Ответ неполный, основанный только на лекционных материалах. При понимании сущности предмета в целом – существенные ошибки или пробелы в знаниях сразу по нескольким темам, незнание (путаница) важных терминов. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p>
17 – 39	2 (неудовлетворительно)	<p>Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины. Многочисленные грубые ошибки. Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p>
1 – 16		<p>Непонимание заданного вопроса. Неспособность сформулировать хотя бы отдельные концепции дисциплины. Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра</p>
0		<p>Попытка списывания, использования неразрешенных технических устройств или пользования подсказкой другого человека (вне зависимости от успешности такой попытки). Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p>

10.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

10.2.1. Перечень вопросов (тестовых заданий), разработанный в соответствии с установленными этапами формирования компетенций

№ п/п	Формулировка вопросов	№ темы
1	Понятие внутреннего контроля. Характеристика его субъектов и объектов	1
2	Сущность системы внутреннего контроля в организации и ее основные элементы.	1
3	Характеристика концепции внутреннего контроля COSO	1
4	Роль внутреннего контроля в процессе принятия ключевых управленческих решений и управлении рисками	1
5	Понятие и принципы формирования контрольной среды экономического субъекта.	2
6	Основные процедуры внутреннего контроля в организации и их классификация.	1
7	Документирование внутреннего контроля: виды и формы внутренних документов, обновление и хранение документов.	4
8	Способы и методы оценки системы внутреннего контроля.	4
9	Оценка эффективности внутреннего контроля.	4
10	Организация внутреннего контроля в компании.	4
11	Взаимодействие подразделения внутреннего контроля с органами управления компании и аудиторами.	3
12	Цели и задачи внутреннего контроля	1
13	Положение о внутреннем контроле организации: задача документа и его структура.	4
14	Понятие риска и причины рисков	6
15	Внешние и внутренние риски и их классификация	6
16	Классификация рисков. Стратегические, операционные, финансовые и информационные риски.	6
17	Сущность бухгалтерских рисков. Типовые риски в бухгалтерском учете. Последствия возникновения бухгалтерских рисков.	7
18	Контрольные процедуры над процессом формирования финансовой отчетности.	7
19	Управление бухгалтерскими рисками в целях достижения непрерывности деятельности предприятия.	7
20	Методы оценки рисков	6
21	Сущность и методы оценки налоговых рисков	6
22	Раскрытие информации о рисках в годовой отчетности организации	6
23	Требования российских и международных нормативных документов к отражению информации	6

	о рисках в бухгалтерской отчетности.	
24	Цели, политика и процедуры управления рисками	6
25	Организация на предприятии работы по учету налоговых рисков при принятии управленческих решений	9
26	Роль и задачи внутреннего аудита в процессе внутреннего контроля	3
27	Роль и задачи внешнего аудита в процессе внутреннего контроля	3
28	Информационные риски. Риски информационных технологий. Риски обработки информации: риск доступности и риск соответствия	8
29	Общие ИТ-контроли. Значение эффективности общих ИТ-контролей для эффективности процесса подготовки бухгалтерской финансовой отчетности	8
30	Определение бизнес-процесса. Классификация бизнес-процессов. Мега и главные бизнес-процессы. Основные и вспомогательные бизнес-процессы.	5
31	Параметры оценки бизнес-процессов. Ключевые показатели исполнения. Бизнес-риски. Процедуры контроля	5
32	Требования к компонентам системы внутреннего контроля разных категорий пользователей. Отличия требований к системе внутреннего контроля в России от зарубежных стран.	1
33	Сущность налоговых рисков Оценка величины налоговых рисков.	9

Вариант тестовых заданий, разработанных в соответствии с установленными этапами формирования компетенций не предусмотрено

10.2.2. Перечень тем докладов (рефератов, эссе, пр.), разработанных в соответствии с установленными этапами формирования компетенций

Вариант типовых заданий (задач, кейсов), разработанных в соответствии с установленными этапами формирования компетенций

№ п/п	Условия типовых задач	Ответ
1	Кейс-задача: сотрудник Х, отвечающий за установку и сопровождение информационной системы бухгалтерского учета, выполнил настройки в модуле «Заработная плата» так, что система начисляла ему завышенную заработную плату. Это было раскрыто только внешним консультантом, который заметил, что имеет место неавторизованная подпрограмма для вычисления. Сотрудника Х уволили, однако остался незамеченным вредоносный программный код, который привел к стиранию базы учетных данных после удаления имени сотрудника Х из базы данных. Определить недостатки системы внутреннего контроля в компании и уровень их существенности	Существенные недостатки СВК: отсутствие общих ИТ-контролей, отсутствие контроля со стороны бухгалтерии в части начисления зарплаты.
2	Задание: в соответствии с должностными инструкциями сотрудников разделение обязанностей по бизнес-процессу «Закупки» в организации выстроено следующим образом: кладовщик отвечает за закупку, получение товарно-материальных ценностей, единственный бухгалтер в группе ТМЦ – за одобрение оплат, сохранность активов и отражение их в учете, сверку расчетов с поставщиками ТМЦ. Оценить зрелость процедуры внутреннего контроля организации и предложить порядок разделения обязанностей, обеспечивающий эффективный контроль.	Процедура контроля слабая, так как обязанности разделены не верно. Необходимо: 1) назначить отдельного сотрудника, отвечающего за закупки 2) сохранность активов-возложить на МОЛ, передать одобрение оплат в финансовую службу, сверку расчетов-другому бухгалтеру -
3	Задание Организация выделила пять рисков: нехватка требуемых ресурсов, нестабильность в отрасли, конкурентная среда, неправильная организация руководства, неправильные данные по тендеру. В результате анализа были установлены их вероятность и последствия. Нехватка требуемых ресурсов-практически наверняка, последствия чрезвычайные. Нестабильность в отрасли-редко, последствия минимальны, конкурентная среда-вероятно, последствия важные, неправильная организация руководства-вероятно, последствия средние, неправильные данные по тендеру-возможно, последствия важные. Определить риски, по которым требуется моментальное реагирование, не взирая на затраты.	Риск нехватки требуемых ресурсов требует экстренного вмешательства
4	Кейс-задание. Пять лет назад в соответствии со своими целями организация разработала политику, которая предусматривает проверку кредитоспособности клиента до принятия решения о предоставлении ему кредитного лимита. Данная политика была утверждена приказом руководителя организации и размещена на внутреннем информационном портале организации, доступ к которому предоставляется только сотрудникам центрального офиса на основании заявки, согласованной службой безопасности. С даты утверждения политики не пересматривалась. Оценить, способствует ли данная политика эффективному внутреннему контролю. Обоснуйте ответ.	Политика не способствует эффективному ВК, так как 1) доведение до сведения сотрудников затруднено, 2) длительное время политика периодически не пересматривается и не обновляется

10.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, владений (навыков и (или) практического опыта деятельности), характеризующих этапы формирования компетенций

10.3.1. Условия допуска обучающегося к сдаче (экзамена) и порядок ликвидации академической задолженности

Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся (принято на заседании Ученого совета)

10.3.2. Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

устная письменная компьютерное тестирование иная*

10.3.3. Особенности проведения (экзамена,)

Экзамен проводится в устной форме. На подготовку студенту отводится 1 час. Обучающийся должен ответить на 2 теоретических вопроса и решить практическую задачу. Во время экзамена студент может пользоваться калькулятором.