



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Магнитогорский государственный технический университет им. Г.И. Носова»



УТВЕРЖДАЮ
Директор ИЭУ
Е.С. Замбжицкая
05.02.2025 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ОРГАНИЗАЦИИ

Направление подготовки (специальность)
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль/специализация) программы
Экономика, финансы и учет в бизнесе

Уровень высшего образования - бакалавриат

Форма обучения
очно-заочная

Институт/ факультет	Институт экономики и управления
Кафедра	Экономики
Курс	5

Магнитогорск
2025 год

Рабочая программа составлена на основе ФГОС ВО - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954)

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Экономики
22.01.2025, протокол № 5

Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

Рабочая программа одобрена методической комиссией ИЭиУ
05.02.2025 г. протокол № 3

Председатель _____ Е.С. Замбрицкая

Рабочая программа составлена:

доцент кафедры Экономики, канд. экон. наук

Т.В. Козлова

Рецензент:

заместитель директора по учебной работе Сибайский институт (филиал) ФГБОУ
ВО «Уфимский университет науки и технологий», д-р экон. наук

И.А. Ситнова

Лист актуализации рабочей программы

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2026 - 2027 учебном году на заседании кафедры Экономики

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2027 - 2028 учебном году на заседании кафедры Экономики

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2028 - 2029 учебном году на заседании кафедры Экономики

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2029 - 2030 учебном году на заседании кафедры Экономики

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2030 - 2031 учебном году на заседании кафедры Экономики

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ А.Г. Васильева

1 Цели освоения дисциплины (модуля)

Целью освоения курса "Система внутреннего контроля в организации" является получение знаний, умений и навыков для организации внутреннего контроля, создания контрольной среды, получения компетенций: способность анализировать, обосновывать и выбирать организационно-управленческие решения для повышения экономической эффективности организации; способность выполнять аудиторские процедуры и оказывать сопутствующие аудиту и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью, в том числе по оценке внутреннего контроля организации.

2 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина «Система внутреннего контроля в организации» входит в часть учебного плана формируемую участниками образовательных отношений образовательной программы.

Для изучения дисциплины необходимы знания (умения, владения), сформированные в результате изучения дисциплин/ практик:

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации)

Бухгалтерский учет

Налоги и налогообложение

Знания (умения, владения), полученные при изучении данной дисциплины будут необходимы для изучения дисциплин/практик:

Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

3 Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля) и планируемые результаты обучения

В результате освоения дисциплины (модуля) «Система внутреннего контроля в организации» обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции
ПК-4 Способен анализировать, обосновывать и выбирать организационно-управленческие решения для повышения экономической эффективности организации	
ПК-4.1	Проводит предпроектное исследование, анализирует внутренние/внешние факторы и условия, влияющие на деятельность организации, потребности и требования заинтересованных сторон
ПК-4.2	Разрабатывает возможные варианты организационно-управленческих решений и обосновывает их выбор, опираясь на результаты предпроектного исследования и целевые показатели экономической эффективности организации
ПК-6 Способен выполнять аудиторские процедуры и оказывать сопутствующие аудиту и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью, в том числе по оценке внутреннего контроля организации	
ПК-6.1	Разрабатывает методики и регламенты для службы внутреннего аудита и подготовки к проведению внешнего аудита организации
ПК-6.2	Выполняет аудиторские процедуры в рамках аудиторского задания, сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в том числе по оценке внутреннего контроля организации

4. Структура, объём и содержание дисциплины (модуля)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единиц 144 акад. часов, в том числе:

- контактная работа – 14,7 акад. часов;
- аудиторная – 14 акад. часов;
- внеаудиторная – 0,7 акад. часов;
- самостоятельная работа – 125,4 акад. часов;
- в форме практической подготовки – 0 акад. час;

Форма аттестации - зачет

Раздел/ тема дисциплины	Курс	Аудиторная контактная работа (в акад. часах)			Самостоятельная работа студента	Вид самостоятельной работы	Форма текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Код компетенции
		Лек.	лаб. зан.	практ. зан.				
1. Общие положения по системе внутреннего контроля								
1.1 Контроль и внутренний контроль: понятия, сущность и роль в организации	5	2		2	4	Заполнение рабочей тетради.	Защита рабочей тетради. Тест проверки остаточных знаний на образовательном портале.	ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-6.1, ПК-6.2
1.2 Система внутреннего контроля: понятие и назначение		2		2		Заполнение рабочей тетради. Сравнительный анализ нормативных правовых документов, регулирующих СВК.	Защита рабочей тетради. Представление сравнительного анализа нормативных правовых документов, регулирующих СВК. Тест проверки остаточных знаний на образовательном портале.	ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-6.1, ПК-6.2
1.3 Структура системы внутреннего контроля		2		2		Построение схемы структуры СВК	Тест проверки остаточных знаний на образовательном портале.	ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-6.1, ПК-6.2
Итого по разделу		6		6	4			
2. Техника создания и осуществления внутреннего контроля								
2.1 Оценка рисков в свк	5			2	40	Заполнение рабочей тетради.	Тест проверки остаточных знаний. Задание	ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-6.1, ПК-6.2

						Решение задания по оценке рисков бизнес-процессов	на образовательном портале	
2.2 Контрольные процедуры в ответ на оцененные риски	5				30	Заполнение рабочей тетради. Решение задания по формированию контрольных процедур. Разработка регламента свк организации	Тест проверки остаточных знаний. Задание на образовательном портале. Регламент	ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-6.1, ПК-6.2
2.3 Мониторинг свк					26,4	Разработка регламента работы отдела внутреннего контроля	Тест проверки остаточных знаний. Регламент	ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-6.1, ПК-6.2
2.4 Организационная структура СВК					25	Решение заданий на образовательном портале	Выполненное задание на образовательном портале	ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-6.1, ПК-6.2
Итого по разделу				2	121,4			
Итого за семестр		6		8	125,4		зачёт	
Итого по дисциплине		6		8	125,4		зачет	

5 Образовательные технологии

Для успешного усвоения курса «Система внутреннего контроля в организации» и приобретения компетенции в образовательном процессе используются следующие образовательные технологии:

- проблемно-развивающие;
- личностно-ориентированные;
- технологии критического мышления;
- технологии исследовательской деятельности.

Кроме того, для образовательного процесса используются информационные технологии, образовательный процесс осуществляется посредством образовательной среды, созданной, поддерживаемой и обновляемой на образовательном портале.

Лекционные занятия проводятся в мультимедийных аудиториях и построены с применением следующих элементов технологий:

1) традиционная информационная лекция в сочетании с лекцией-визуализацией, информационной технологией презентации материала в ПО Power Point, использование визуализации преподаваемого материала за счет динамических слайдов презентации;

2) лекция-диалог в сочетании с самостоятельной работой обучающихся в рабочих тетрадях под руководством преподавателя, содержащих задания в рамках проблемно-развивающих образовательных технологий (постановка вопросов, имеющих высокую актуальность и являющихся проблемой исследований в области теории и практики контроля и системы внутреннего контроля и т.п.), а также технологий критического мышления (задания для самостоятельного осмысления, критического восприятия и формулировки выводов или решений и т.п.). При этом во время одновременной работы обучающихся в лекционной аудитории в своей рабочей тетради за счет возможности выражения собственного мнения реализуется личностно-ориентированная технология, учитывающая уровень подготовки, личностные и психологические особенности обучающегося, которые проявляются во время диалога с преподавателем и другими обучающимися и учитываются преподавателем для корректировки понимания материала конкретным обучающимся. Диалог мотивирует обучающихся к проявлению активности, необходимости сформулировать мысль, применяя профессиональный язык и терминологию, а также позволяет реализовать межличностные коммуникации.

3) лекция-рассуждение, как элемент проблемно-развивающих образовательных технологий, когда материал преподносится как проблема (не как догма), которая в ходе рассуждений получают свое разрешение, активируя у обучающихся развитие логического мышления и компетенций по принятию управленческих решений.

Практические занятия проводятся в компьютерных аудиториях и построены с применением следующих элементов технологий:

1) кейсовые задания как элемент проблемно-развивающих образовательных технологий, содержащие комплексные задачи в области создания системы внутреннего контроля;

2) задания на формирование и разработку регламентов, схем, алгоритмов как элемент технологии исследовательской деятельности;

3) информационные технологии (ПО различного рода – Microsoft Office и др.), за счет чего реализуется:

– обучение навыкам с помощью информационных полей, адекватно отражающих сущность изучаемых объектов и процессов реального мира в области экономики организации;

– овладение опытом применения автоматизированных систем различного назначения и автоматизированных рабочих мест;

Самостоятельная работа обучающихся построена с применением следующих

элементов технологий:

1) написание эссе и рефератов как элемент и технологии критического мышления и дизайн-мышления, технологии исследовательской деятельности. Тематика эссе и реферата носит проблемный характер, а поставленные вопросы не имеют единого решения, требуют размышлений и высказывания личного мнения;

2) решение задач по оценке рисков, подбору контрольных процедур;

3) разработка регламентов работы отдела внутреннего контроля.

6 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Представлено в приложении 1.

7 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Представлены в приложении 2.

8 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) Основная литература:

1. Осипов, В. И. Контроль и аудит деятельности коммерческой организации: внешний и внутренний : учебное пособие / В.И. Осипов. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 221 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/1137320. - ISBN 978-5-16-019994- 8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2150555> (дата обращения: 22.01.2025).

2. Серебрякова, Т. Ю. Внутренний контроль и контроллинг : учебное пособие / Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова ; под ред. Т.Ю. Серебряковой. — Москва : ИНФРА- М, 2024. — 238 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/textbook_5ca6f77bdee2c8.03932587. - ISBN 978-5-16-014369-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2104841> (дата обращения: 22.01.2025).

б) Дополнительная литература:

1. 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> (дата обращения: 22.01.2025).

2. Азарская, М. А. Система внутреннего контроля организаций : учебное пособие / М. А. Азарская. — Йошкар-Ола : ПГТУ, 2018. — 68 с. — ISBN 978-5-8158- 1939-9. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/reader/book/107049/?previewAccess=1#1> (дата обращения 22.01.2025)

3. 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 // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/reader/book/121569/?previewAccess=1#1> (дата обращения 22.01.2025)

4. "Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный) "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317405/#dst0 (дата обращения 22.01.2025)

в) Методические указания:

Приложение 3

г) Программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

Программное обеспечение

Наименование ПО	№ договора	Срок действия лицензии
MS Office 2007 Professional	№ 135 от 17.09.2007	бессрочно
7Zip	свободно распространяемое ПО	бессрочно
Браузер Mozilla Firefox	свободно распространяемое ПО	бессрочно
Браузер Yandex	свободно распространяемое ПО	бессрочно

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Название курса	Ссылка
Федеральное государственное бюджетное учреждение «Федеральный институт промышленной собственности»	URL: http://www1.fips.ru/
Национальная информационно-аналитическая система – Российский индекс научного цитирования (РИНЦ)	URL: https://elibrary.ru/project_risc.asp
Электронная база периодических изданий East View Information Services, ООО «ИБИС»	https://dlib.eastview.com/

9 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает:

1. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа: Мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации
2. Учебные аудитории для проведения практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: Мультимедийные средства хранения, передачи и представления информации. Комплекс тестовых заданий для проведения промежуточных и рубежных контролей.
3. Помещения для самостоятельной работы обучающихся: персональные компьютеры с пакетом MS Office, вы-ходом в Интернет и с доступом в электронную информационно-образовательную среду университета.
4. Помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования: шкафы для хранения учебно-методической документации, учебного оборудования и учебно-наглядных пособий.

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Аудиторная и внеаудиторная самостоятельная работа обучающихся на практических занятиях осуществляется посредством выполнения заданий, решения задач, выполнения упражнений и тестов, размещенных на образовательном портале вуза.

Выполнение заданий оценивается преподавателем на образовательном портале вуза. По итогам выполненных заданий, задач, упражнений и тестов присвоенные преподавателем баллы попадают в итоговую оценку по курсу, что дает основание для оценки работы и промежуточной аттестации.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Выделите инициаторов действия системы внутреннего контроля

--	--	--

Задание 2. Выделите цели действия системы внутреннего контроля. Объедините их общим признаком

Задание 3. Приведите примеры целей системы внутреннего контроля

Задание 4. Изобразите схематично понятие «система внутреннего контроля».

Задание 5. Определите, какие факторы - внутренние или внешние – влияют на каждый элемент СВК

Элемент СВК	Факторы: внешние или внутренние	Пример факторов

Задание 6. Подготовить презентацию в PwerPoин на тему: «СВК: роль, сущность и структура»

Задание 7. Разработайте организационную структуру для создания и поддержания контрольной среды

Задание 8. Подобрать контрольные процедуры для следующих рисков (заполнить таблицу 1):

- 1) риск неверного разнесения в базу данных (регистры бухучета) суммы по поступившим материалам;
- 2) риск неверного установления срока полезного использования основных средств;
- 3) риск применения неверной бухгалтерской записи – проводки;
- 4) риск неоприходования выручки в кассе;
- 5) риск перечисления неверной суммы НДС в бюджет
- 6) риск неоприходования готовой продукции;
- 7) риск неверного расчета суммы премии по приказу руководителя;
- 8) риск неоприходования материалов на склад;
- 9) риск перечисления большей суммы заработной платы работнику;
- 10) риск вируса в базе данных, потери данных.

Таблица 1 – Анализ рисков и подбор контрольных процедур

Риск	Описание проявления риска. Описание последствий	Процедуры	Необходимая информация	Источники информации	Примечание

Задание 9. Разработайте мини-регламент по их проведению вышеуказанных контрольных процедур, описав в нем следующее:

- 1) Периодичность осуществления контрольной процедуры
- 2) Субъекты контрольной процедуры. Кем назначаются субъекты. Периодичность их смены.
- 3) Порядок проведения контрольной процедуры – описание самих действий
- 4) Документирование контрольной процедуры. Формы рабочих документов
- 5) Принимаемые решения по окончанию проведения контрольной процедуры

Задание 10. Изобразите схематично понятие «контрольная среда».

Задание 11. Впишите Ваши мероприятия как руководителя организации для создания и поддержания контрольной среды.

Создание контрольной среды	Поддержание контрольной среды

Задание 12. Впишите примеры внутренних рисков

Обстоятельства возникновения рисков	Примеры рисков

Тестовые задания для самостоятельной работы

Вопрос 1

Выберите элементы системы внутреннего контроля:

- А) контрольная среда
- В) контрольный тест
- С) контроль риска
- Д) оценка рисков

Вопрос 2

Ответьте на вопрос: верно/неверно?

Система внутреннего контроля — процесс, организованный и осуществляемый представителями собственника, руководством, а также другими сотрудниками аудируемого лица, для того чтобы обеспечить достаточную уверенность в достижении целей с точки зрения надежности финансовой (бухгалтерской) отчетности, эффективности и результативности хозяйственных операций и соответствия деятельности аудируемого лица нормативным правовым актам

Вопрос 3

Ответьте на вопрос: верно/неверно?

Контрольная среда – это среда для создания контроля, иницируемая руководством организации

Вопрос 4

Выберите цели свк:

- 1) надежность финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- 2) эффективности и результативности хозяйственных операций;
- 3) эффективность и результативность инвестиций организации;
- 4) надежность налоговой отчетности;
- 5) соответствие деятельности аудируемого лица нормативным правовым актам.

Вопрос 5

Выберите понятия, характеризующие контрольную среду:

- ☐ позиция, осведомленность и действия представителей собственника
- ☐ позиция, осведомленность и действия руководства
- ☐ позиция, осведомленность и действия службы внутреннего контроля
- ☐ понимание значения такой системы для деятельности организации

Вопрос 6

Сущность контрольной среды, отражается следующими понятиями:

- ☐ Принцип честности и др. этические нормы
- ☐ Участие собственника
- ☐ Компетентность и стиль работы руководства
- ☐ Организационная структура
- ☐ Кадровая политика и практика

Вопрос 7

На портале Госуслуг можно получить следующие услуги

- ☐ регистрация рождения ребенка
- ☐ регистрация смерти физического лица
- ☐ информирование о положении на рынке труда
- ☐ получение справки об отсутствии судимости
- ☐ получение справки об отсутствии наркозависимости

Вопрос 8

Ответьте на вопрос: верно/неверно?

Оценка рисков организации - процесс выявления и, по возможности, устранения рисков хозяйственной деятельности, а также их возможных последствий

Вопрос 9

Оценка рисков сводится к:

- ☐ Выявлению бизнес-рисков, значимых для целей финансовой отчетности
- ☐ Оценке значительности рисков
- ☐ Оценке вероятности возникновения рисков
- ☐ Принятию решений о мерах по снижению таких рисков

Вопрос 10

Выберите обстоятельства возникновения рисков:

- ☐ внедрение новых или изменение уже применяемых ИС
- ☐ быстрый рост и развитие

- новые подходы к ведению хозяйственной деятельности, новые виды товаров, работ, услуг
- новые принципы, стандарты, положения, инструкции в области ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности

Вопрос 11

Ответьте на вопрос: верно/неверно?

Контрольные действия – это политика и процедуры, которые помогают удостовериться, что распоряжения руководства выполняются

Вопрос 12

Функции IoT-технологий:

- ☐ действия без участия человека
- ☐ цифровизация информации
- ☐ интернет технологий
- ☐ интернет действий
- ☐ Неверно

Вопрос 13

Для проверки состояния лицевого счета в ПФР необходимо использовать личный кабинет сайта ПФР

- ☐ Верно
- ☐ Неверно

Задания

Доклад о мониторинге СВК

Подготовьте доклад о мониторинге СВК. Подготовьте презентацию (6-10) слайдов, продемонстрируйте суть, механизм, регламент.

Регламент мониторинга СВК

Подготовьте регламент мониторинга СВК. Опишите цели и задачи, функции и распределение обязанностей.

Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

а) Планируемые результаты обучения и оценочные средства для проведения промежуточной аттестации:

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства
ПК-4.1	Проводит предпроектное исследование, анализирует внутренние/внешние факторы и условия, влияющие на деятельность организации, потребности и требования заинтересованных сторон	Тестовые вопросы: Вопрос 1 Выберите элементы системы внутреннего контроля: 1) контрольная среда 2) контрольный тест 3) контроль риска 4) оценка рисков Вопрос 2 Ответьте на вопрос: верно/неверно? Система внутреннего контроля — процесс, организованный и осуществляемый представителями собственника, руководством, а также другими сотрудниками аудируемого лица, для того чтобы обеспечить достаточную уверенность в достижении целей с точки зрения надежности финансовой (бухгалтерской) отчетности, эффективности и результативности хозяйственных операций и соответствия деятельности аудируемого лица нормативным правовым актам Вопрос 3 Ответьте на вопрос: верно/неверно? Контрольная среда – это среда для создания контроля, иницируемая руководством организации Вопрос 4 Выберите цели свк: 1) надежность финансовой (бухгалтерской) отчетности; 2) эффективности и результативности хозяйственных операций; 3) эффективность и результативность инвестиций организации; 4) надежность налоговой отчетности; 5) соответствие деятельности аудируемого лица нормативным правовым актам. Вопрос 5 Выберите понятия, характеризующие контрольную среду:

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства				
		1) позиция, осведомленность и действия представителей собственника 2) позиция, осведомленность и действия руководства 3) позиция, осведомленность и действия службы внутреннего контроля 4) понимание значения такой системы для деятельности организации Вопрос 6 Ответьте на вопрос: верно/неверно? Контрольный действия – это политика и процедуры, которые помогают удостоверить-ся, что распоряжения руководства выполняются Вопрос 7 Выберите обстоятельства возникновения рисков: 1) внедрение новых или изменение уже применяемых ИС 2) быстрый рост и развитие 3) новые подходы к ведению хозяйственной деятельности, новые виды товаров, работ, услуг 4) новые принципы, стандарты, положения, инструкции в области ведения бухгалтерского учета Задания: Впишите примеры внутренних рисков <table><tr><th>Обстоятельства возникновения рисков</th><th>Примеры внутренних рисков</th></tr><tr><td></td><td></td></tr></table>	Обстоятельства возникновения рисков	Примеры внутренних рисков		
Обстоятельства возникновения рисков	Примеры внутренних рисков					
ПК-4.2	Разрабатывает возможные варианты организационно-управленческих решений и обосновывает их выбор, опираясь на результаты предпроектного исследования и целевые показатели экономической эффективности организации	Задания: 1. Подготовьте доклад о мониторинге СВК. Подготовьте презентацию (6-10) слайдов, продемонстрируйте суть, механизм, регламент. 2. Подготовьте регламент мониторинга СВК. Опишите цели и задачи, функции и распределение обязанностей. 3. Подготовьте регламент мониторинга СВК. Опишите цели и задачи, функции и распределение обязанностей. 4. Используйте работу в команде – подготовьте схему механизма эффективного функционирования СВК организации.				

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства
		Тестовые вопросы: Система внутреннего контроля - это 1) процессы, разработанные, внедренные и поддерживаемые ЛОКУ и руководством 2) процессы, внедренные и поддерживаемые ЛОКУ и руководством 3) процессы, разработанные, внедренные и измеряемые ЛОКУ и руководством 4) процессы, разработанные, внедренные и поддерживаемые лицами, ответственными за СВК Мониторинг СВК - это оценка [[?]] средств контроля: 1) мобильности 2) эффективности 3) скорости 4) оперативности Разумная уверенность – это [[?]] степень уверенности, но не абсолютная уверенность. 1) средняя 2) высокая 3) оптимальная В структуре СВК выделяют: 1) контрольную среду 2) контрольные действия 3) контрольные процессы 4) бизнес-процессы Выберите элементы контрольной среды: 1) участие собственника 2) участие руководства 3) приверженность компетентности 4) приверженность конфиденциальности Обстоятельства возникновения рисков: 1) изменения в окружении организации 2) быстрый рост и развитие 3) устойчивое развитие 4) внутренний контроль Действия, направленные на минимизацию рисков, влияющих на достижение целей экономического субъекта - это 1) контрольные действия 2) средства коммуникации 3) действия по оценке рисков 4) действия по оценке вероятности наступления

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства
		риска Цели системы внутреннего контроля: 1) подготовка надежной финансовой отчетности 2) результативность и эффективность деятельности 3) соблюдение применимых законов и нормативных актов 4) повышение эффективности контроля организации 5) создание организационной структуры внутреннего контроля 6) подтверждение достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Основные свойства риска: 1) вероятность 2) сложность 3) недостижимость 4) недостоверность Выберите инициаторов действия системы внутреннего контроля 1) ЛОКУ 2) руководитель отдела кадров 3) руководитель управления персоналом 4) главный бухгалтер Предпосылки об остатках по счетам и раскрытия - это предпосылки по сальдо счетов и раскрытии финансовой отчетности 1) верно 2) неверно Предпосылки в отношении видов операций и раскрытия касаются оборотов по счетам и раскрытия в финансовой отчетности 1) верно 2) неверно Лица, отвечающие за корпоративное управление – лица, которые несут ответственность за надзор за стратегическим направлением деятельности организации, а также имеют обязанности осуществления контроля за составлением финансовой отчетности. 1) верно 2) неверно Система внутреннего контроля (СВК) – это процессы, разработанные, внедренные и

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства
		поддерживаемые лицами, отвечающими за корпоративное управление, руководством и другими сотрудниками организации для обеспечения разумной уверенности в отношении достижения целей организации в области подготовки надежной финансовой отчетности, результативности и эффективности деятельности и соблюдения применимых законов и нормативных актов. 1) верно 2) неверно Контрольная среда - это совокупность принципов и стандартов деятельности экономического субъекта, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю на уровне экономического субъекта в целом. 1) верно 2) неверно Риск – это... (укажите несколько вариантов ответа) а) разновидность ситуации, объективно содержащая высокую вероятность невозможности осуществления цели; б) наличие факторов, при которых результаты действий не являются детерминированными, а степень возможного влияния этих факторов на результат неизвестна; в) следствие действия либо бездействия, в результате которого существует реальная возможность получения неопределенных результатов различного характера; г) вероятность наступления события, связанного с возможными финансовыми потерями или другими негативными последствиями. К главным свойствам риска следует отнести: а) случайность; б) недостоверность; в) ущерб; г) достоверность; д) вероятность; е) сопоставимость. Классификация рисков имеет своей целью: а) систематизировать разнообразие существующих экономических рисков; б) сортировать разнообразие существующих

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства
		экономических рисков; в) упорядочить разнообразие существующих экономических рисков; г) создать единую и взаимосвязанную систему рисков; д) создать общую и взаимосвязанную систему рисков; е) создать единую и целостную систему рисков. В наиболее общем виде классификация - это система: а) детализации объекта; б) разделения объекта по группам, разрядам и классам; в) дифференциации объекта по группам взаимосвязям и источникам; г) ранжирования объектов по группам, подгруппам и видам. Вероятность возникновения потерь и недополучения прибыли – это: а) банкротство; б) риск; в) неплатежеспособность. Исключите неверное: «Понятие риска в бизнесе связано с ...»: а) возможностью недополучения прибыли или дохода; б) частотой возникновения или тяжестью ущерба; в) интересами бизнесмена; г) застрахованным объектом, подвергшимся ущербу. Можно ли оградить бизнес от всякого риска? а) да, безусловно; б) возможно по ситуации; в) нельзя, учитывая все факторы риска; г) это зависит от дальновидности менеджера. К основным функциям риска следует отнести: а) распределительная; б) защитная; в) контрольная; г) стабилизирующая; д) аналитическая; е) регулирующая. Классификация риска – это система: (укажите несколько вариантов

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства
		ответа) а) научного деления риска на однородные группы по определенному признаку; б) теоретического разделения риска на однородные группы по определенному признаку; в) практического деления риска на однородные группы по определенному признаку; г) упорядочивания рисков по источникам неопределенности; д) упорядочивания рисков по источникам непредсказуемости; е) упорядочивания рисков по степени детализации и точкам зрения в восприятии риска. К основным принципам классификации рисков можно отнести следующие: а) целесообразность выделения источника риска в качестве характерного признака этого явления; б) возможность наличия различных рисков в одинаковой рискованной ситуации; в) однопорядковость детализации рисков одной группы; г) необходимость соответствия рисков одной группы целям классификации; д) системный подход к классификации рисков; е) конкретизация целей классификации рисков.
ПК-6.1	Разрабатывает систему ключевых экономических показателей для целей эффективного стратегического управления организацией	Задание 1 Разработайте регламент проверки правильности формирования Отчета о финансовых результатах. Опишите порядок расчета показателей. Задание 2 Разработайте регламент проверки правильности расчета амортизационных отчислений. Опишите порядок расчета показателей. Задание 3 В ходе мониторинга (оценки внутреннего контроля) продумайте алгоритм оценки операционной эффективности внутреннего контроля в части

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции	Оценочные средства
		следующих средств контроля: 1) Визирование договора 2) Сверки расчетов с контрагентами 3) Инвентаризации запасов Продумайте действия, частоту (выборку) проверки средства контроля.
ПК 6.2	Разрабатывает стратегии развития и функционирования организации и (или) ее подразделений	Задания: Задание 1 Какие действия Вы бы предприняли как собственник бизнеса для создания системы внутреннего контроля, для создания контрольной среды? Опишите действия отдельно для создания СВК и отдельно для контрольной среды Задание 2 Какие действия Вы бы предприняли как руководитель бизнеса для создания системы внутреннего контроля, для создания контрольной среды? Опишите действия отдельно для создания СВК и отдельно для контрольной среды Задание 3 Разработайте организационную структуру для поддержания процессов СВК. Приведите её в виде схемы. Предусмотрите подразделения для СВК. Задание 4 Изобразите схематично понятие «контрольная среда». Задание 5 Составьте карту (матрицу) рисков по своей бизнес-идее. Оцените не менее 6-ти рисков, классифицируйте их.

б) Порядок проведения промежуточной аттестации, показатели и критерии оценивания:

Промежуточная аттестация по дисциплине «Система внутреннего контроля в организации» проводится в форме зачета.

Критерии оценки при сдаче зачета:

Зачет проводится в виде тестирования на образовательном портале. Для допуска к зачету обучающийся должен выполнить все задания на практических занятиях и самостоятельную работу.

Тест содержит 75 вопросов, из которых для выполнения выбираются 25 произвольных. Время теста ограничено 20 минутами. Дается две попытки. Вопросы могут быть следующих видов:

- множественный выбор;
- верно/неверно;

- вложенные слова;
- короткий ответ;
- на перетаскивание и др.

Устанавливаются следующие критерии получения зачета в зависимости от процента верных ответов:

- 0-64% верных ответов - не зачтено;
- 65-100 % верных ответов – зачтено.

**Методические указания
по освоению курса «Система внутреннего контроля в организации»**

Лекции

Для успешной и эффективной работы во время лекций необходимо использовать рабочие тетради, выложенные на образовательном портале для каждой темы курса или для группы тем. Рабочие тетради заполняются во время лекционного занятия каждым обучающимся самостоятельно, но с учетом рекомендаций (подсказок) преподавателя. Выполненные задания в рабочей тетради обсуждаются во время лекционного занятия.

Рабочая тетрадь может быть распечатана и заполняться вручную, может быть скачана на любое устройство и заполняться в электронном виде. Заполненная рабочая тетрадь (в виде фото, объединенных в единый файл или в виде электронного документа) размещается на образовательном портале и подлежит проверке преподавателем. За это задание выставляются баллы.

На каждой лекции в начале занятия преподаватель проводит проверку остаточных знаний (по предыдущим лекционным занятиям) в форме тестирования на образовательном портале. Для успешного прохождения теста необходимо просмотреть предыдущий материал. За выполненный тест присваиваются баллы.

На лекции каждый обучающийся получает баллы за посещаемость. Посещаемость отмечается обучающимся самостоятельно по паролю, предоставленному преподавателем во время лекции. За посещаемость присваиваются баллы.

Практические занятия

Для успешной и эффективной работы во время практических занятий необходимо использовать теоретический материал лекционных занятий и предлагаемые в данной теме курса иной информационной базе, на которую обычно есть гиперссылки на образовательном портале.

Задания выполняются в электронном виде на компьютере. Для выполнения обучающийся самостоятельно выбирают программу, позволяющую преподавателю открыть и проверить файл с выполненным заданием. Если выполняется задание в виде доклада, эссе и т.п. рекомендуется использовать PowerPoint, а также Word. Если требуется выполнить расчеты, то необходимо использовать Excel.

Во время практического занятия преподаватель консультирует, дает пояснения и помогает справиться с заданием. Обучающийся индивидуально задает вопросы, с которыми он сталкивается во время выполнения практического задания, за счет чего происходит индивидуальное обучение и учет особенностей восприятия информации и ее понимания.

Ответы на задания должны быть оформлены таким образом, чтобы проверяющему преподавателю было понятно само задание (вариант выполняемого задания), ход решения,

выводы и ответы. Необходимо придерживаться единого стиля оформления в одном задании, эргономичного для восприятия размещенной информации в подготовленном файле.

Выполненные задания (файлы) необходимо прикрепить на образовательный портал. За выполненные задания преподаватель выставляет баллы.

Самостоятельная работа

Для выполнения заданий на самостоятельную работу необходимо руководствоваться следующим:

1) Задания необходимо выполнять, предварительно освоив теоретический материал. В качестве теоретического материала служат лекции-презентации, выложенные преподавателем курса на образовательный портал, электронные учебные пособия, указанные в списке основной и дополнительной литературы, а также нормативные правовые акты, регулирующие систему внутреннего контроля в организации.

2) Задание имеют творческую направленность, поэтому ответы каждого обучающегося должны быть уникальными. Аналоги ответов отсутствуют.

3) Все задания выполняются в электронном формате. Для выполнения можно использовать любые программы, позволяющие преподавателю открыть и проверить файл. Если выполняется задание в виде доклада, эссе и т.п. рекомендуется использовать PowerPoint, а также Word. Если требуется выполнить расчеты, то необходимо использовать Excel.

4) Ответы на задания должны быть оформлены таким образом, чтобы проверяющему преподавателю было понятно само задание (вариант выполняемого задания), ход решения, выводы и ответы. Необходимо придерживаться единого стиля оформления в одном задании, эргономичного для восприятия размещенной информации в подготовленном файле.

5) Выполненные задания (файлы) необходимо прикрепить на образовательный портал. За проверенные задания преподаватель выставляет баллы.

Промежуточный контроль

Промежуточным контролем является зачет. Для допуска к зачету необходимо выполнить все задания в рабочих тетрадях, на практических занятиях и самостоятельную работу.

Критерии оценки при сдаче зачета:

Зачет проводится в виде тестирования на образовательном портале. Для допуска к зачету обучающийся должен выполнить все задания на практических занятиях и самостоятельную работу.

Тест содержит 75 вопросов, из которых для выполнения выбираются 25 произвольных. Время теста ограничено 20 минутами. Дается две попытки. Вопросы могут быть следующих видов:

- множественный выбор;
- верно/неверно;
- вложенные слова;
- короткий ответ;

- на перетаскивание и др.

Устанавливаются следующие критерии получения зачета в зависимости от процента верных ответов:

0-64% верных ответов - не зачтено;

65-100 % верных ответов – зачтено.

Итогом освоения курса «Система внутреннего контроля в организации» являются полученные обучающимся компетенции: способность выполнять аудиторские процедуры и оказывать сопутствующие аудиту и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью, в том числе по оценке внутреннего контроля организации, анализировать, обосновывать и выбирать организационно-управленческие решения для повышения экономической эффективности организации.