

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Экономический факультет

УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по учебной работе,  
качеству образования – первый  
проректор



Г.А. Хатуров

подпись

«31» мая 2024 г.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.10 Аудит и оптимизация бизнес-процессов  
(код и наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

Направление подготовки: 27.03.03 Системный анализ и управление  
(код и наименование направления подготовки/специальности)

Направленность (профиль):

Интеллектуальная бизнес-аналитика и управление экономическими процессами  
(наименование направленности (профиля) / специализации)

Форма обучения: \_\_\_\_\_ очная \_\_\_\_\_  
(очная, очно-заочная, заочная)

Квалификация: бакалавр

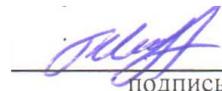
Краснодар 2024

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки 27.03.03 Системный анализ и управление

Программу составил(и):

И.А. Беров, старший преподаватель кафедры экономики и управления инновационными системами

И.О. Фамилия, должность, ученая степень, ученое звание



ПОДПИСЬ

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры экономики и управления инновационными системами протокол №5 «08» мая 2024 г.

Заведующий кафедрой Литвинский К.О.  
фамилия, инициалы



ПОДПИСЬ

Утверждена на заседании учебно-методической комиссии экономического факультета протокол № 9 «14» мая 2024 г.

Председатель УМК факультета Дробышевская Л.Н.  
фамилия, инициалы



ПОДПИСЬ

Рецензенты:

Шевченко И.В., д-р экон. наук, профессор, зав. каф. мировой экономики и менеджмента, декан экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ»

Силюк В.А., генеральный директор, ООО «Акпром»

## 1 Цели и задачи изучения дисциплины (модуля)

### 1.1 Цель освоения дисциплины:

– обеспечение глубоких знаний в области методологии и методики построения и функционирования системы внутреннего контроля и освоение теоретических основ в области регламентации, организации и методологии внутреннего аудита; получение навыков самостоятельной оценки рисков и бизнес-процессов службой внутреннего аудита.

### 1.2 Задачи дисциплины:

– сформировать систему знаний студентов в области теории внутреннего контроля и аудита;

– дать общее понятие о внутреннем контроле и аудите, о тенденциях и направлениях развития процессов в данной области;

– сформировать представление о методике проведения аудита бизнес-процессов;

– ознакомить с аудиторскими процедурами и методами, используемыми в ходе проведения аудита;

– работать навыки изучения и документирования результатов оценки системы внутреннего контроля.

### 1.3 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина «аудит и оптимизация бизнес-процессов» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 "Дисциплины (модули)" учебного плана ООП по направлению 27.03.03 «Системный анализ и управление» и занимает одно из ключевых мест в профессиональной подготовке бакалавров, дополняя, конкретизируя и развивая полученную ранее систему управленческих решений. В соответствии с рабочим учебным планом дисциплина изучается на 3 курсе по очной форме обучения. Вид промежуточной аттестации: экзамен.

Входные знания, умения и компетенции студентов должны соответствовать дисциплинам «общая экономическая теория» - знание основных экономических закономерностей развития макро- и микроэкономики, «Моделирование процессов и систем» - знания основ проектирования бизнес-процессов.

### 1.4 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Код и наименование индикатора* достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине ( <i>знает, умеет, навык (владеет, может осуществить трудовое действие)</i> )
ИПК -3.3 Использует инструментарий управления изменениями в компании в целях повышения эффективности организационного функционирования	Знать: Принципы классификации процессов Уметь: Разрабатывать схемы процессов или административных регламентов Владеть: навыками разработки кросс-функционального процесса организации или административного регламента организации
ИПК-3.6 Использует методы аудита регламентов организации на предмет соответствия требованиям и целевым показателям бизнес-процесса	Знать: стандарты проведения аудитов процессов Уметь: выявлять отклонения и потенциал для усовершенствования в ходе аудита кросс-функционального процесса организации или административного регламента организации Владеть: навыками презентации результатов и рекомендаций аудита деятельности в рамках кросс-

Код и наименование индикатора* достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине ( <i>знает, умеет, навык (владеет, может осуществить трудовое действие)</i> )
	функционального процесса организации или административного регламента организации
ИПК-4.4,1.3 Использует инструментарий управления изменениями в компании в целях повышения эффективности организационного функционирования	Знать: инструментарий проектирования бизнес-процессов
	Уметь: оценивать эффективность БП Владеть: навыками оценки ресурсов для достижения эффективности

Результаты обучения по дисциплине достигаются в рамках осуществления всех видов контактной и самостоятельной работы обучающихся в соответствии с утвержденным учебным планом.

Индикаторы достижения компетенций считаются сформированными при достижении соответствующих им результатов обучения.

## 2. Структура и содержание дисциплины

### 2.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 4 зачетных единиц ( 144 часов), их распределение по видам работ представлено в таблице

Виды работ	Всего часов	6 семестр (часы)
<b>Контактная работа, в том числе:</b>		
<b>Аудиторные занятия (всего):</b>	<b>52</b>	<b>52</b>
занятия лекционного типа	18	18
лабораторные занятия	34	34
практические занятия		
семинарские занятия		
<b>Иная контактная работа:</b>	<b>7,3</b>	<b>7,3</b>
Контроль самостоятельной работы (КСР)	7	7
Промежуточная аттестация (ИКР)	0,3	0,3
<b>Самостоятельная работа, в том числе:</b>	<b>58</b>	<b>58</b>
<i>Контрольная работа</i>	10	10
<i>Выполнение индивидуальных заданий</i>	20	20
<i>Реферат</i>	10	10
<i>проработка и повторение лекционного материала</i>	18	18
<b>Контроль:</b>	<b>26,7</b>	<b>26,7</b>
	26,7	26,7
<b>Общая трудоёмкость</b>	<b>час.</b>	144
	<b>в том числе контактная работа</b>	59,3
	<b>зач. ед</b>	4

### 2.2 Содержание дисциплины

Распределение видов учебной работы и их трудоёмкости по разделам дисциплины. Разделы (темы) дисциплины, изучаемые в 6 семестре (*очная форма обучения*)

№	Наименование разделов (тем)	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа СРС
			Л	ПЗ	ЛР	
1.	Концептуальные основы построения системы внутреннего контроля	31	4		8	20
2.	Основы организации и методики проведения внутреннего аудита	36	4		12	20
3.	Цикл внутреннего аудита и методика его проведения	42	8		14	25
	<i>ИТОГО по разделам дисциплины</i>	109	18		34	75
	Контроль самостоятельной работы (КСР)	7				7
	Промежуточная аттестация (ИКР)	0,3				0,3
	Подготовка к текущему контролю	26,7				26,7
	Общая трудоемкость по дисциплине	144	18		34	110

Примечание: Л – лекции, ПЗ – практические занятия / семинары, ЛР – лабораторные занятия, СРС – самостоятельная работа студента

## 2.3 Содержание разделов (тем) дисциплины

### 2.3.1 Занятия лекционного типа

№	Наименование раздела (темы)	Содержание раздела (темы)	Форма текущего контроля
1.	Концептуальные основы построения системы внутреннего контроля	Понятие внутреннего контроля. Характеристика форм и методов внутреннего контроля в организациях. Внутренний контроль по концепции COSO. Понятие и структура системы внутреннего контроля. Контрольная среда, оценка рисков, контрольные действия, информация и коммуникация, мониторинг. Взаимосвязь между эффективностью системы внутреннего контроля и рисками.	<i>P</i>
2.	Основы организации и методики проведения внутреннего аудита	Необходимость и возможность создания службы внутреннего аудита. Задачи службы внутреннего аудита. Функции и принципы деятельности внутренних аудиторов. Независимость внутренних аудиторов. Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор». Права и обязанности работников службы внутреннего аудита Основные направления работы службы внутреннего аудита. Структура службы внутреннего аудита. Взаимодействие внутренних аудиторов с Советом директоров, исполнительными органами и внешними аудиторами организации.	<i>P</i>
3.	Цикл внутреннего аудита и методика его проведения	Стратегическое и годовое риск-ориентированное планирование внутреннего аудита. Документирование внутреннего аудита. Основные этапы внутреннего аудита. Планирование выполнения аудиторского задания. Методы получения доказательств. Процедуры внутреннего аудита. Оценка внутренним аудитором рисков при осуществлении деятельности организации. Подготовка и выпуск аудиторского отчета. Оценка выполнения плана действий по результатам аудита. Особенности методики внутреннего аудита основных бизнес-процессов	<i>T</i>

### 2.3.2 Занятия семинарского типа лабораторные работы

№	Наименование раздела (темы)	Тематика занятий/работ	Форма текущего контроля
1.	Концептуальные основы построения системы внутреннего контроля	Контрольная среда, оценка рисков, контрольные действия, информация и коммуникация, мониторинг.	Т
2.	Основы организации и методики проведения внутреннего аудита	Система независимых проверок. Документальное оформление процедур внутреннего контроля	Т
3.	Цикл внутреннего аудита и методика его проведения	Оценка внутренним аудитором рисков при осуществлении деятельности организации. Подготовка и выпуск аудиторского отчета. Оценка выполнения плана действий по результатам аудита. Особенности методики внутреннего аудита основных бизнес-процессов	Т

Защита лабораторной работы (ЛР), выполнение курсового проекта (КП), курсовой работы (КР), расчетно-графического задания (РГЗ), написание реферата (Р), эссе (Э), коллоквиум (К), тестирование (Т) и т.д.

#### 2.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

№	Вид СРС	Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы <i>(выбрать в соответствии с видом СРС)</i>
1	Занятия лекционного и семинарского типа	Методические указания для подготовки к занятиям лекционного и семинарского типа. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года.. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>
2	Подготовка эссе, рефератов, курсовых работ.	Методические указания для подготовки эссе, рефератов, курсовых работ. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года.. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>
3	Выполнение самостоятельной работы обучающихся	Методические указания по выполнению самостоятельной работы обучающихся. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года.. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>
4	Выполнение расчетно-графических заданий	Методические указания по выполнению расчетно-графических заданий. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года.. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>
5	Выполнение лабораторных работ	Методические указания по выполнению лабораторных работ. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года.. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>
6	Интерактивные методы обучения	Методические указания по интерактивным методам обучения. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

– в печатной форме увеличенным шрифтом,

- в форме электронного документа,
- в форме аудиофайла,
- в печатной форме на языке Брайля.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа,
- в форме аудиофайла.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

### **3. Образовательные технологии, применяемые при освоении дисциплины (модуля)**

В ходе изучения дисциплины предусмотрено использование следующих образовательных технологий: лекции, лабораторные занятия, подготовка письменных аналитических работ, самостоятельная работа студентов.

Компетентностный подход в рамках преподавания дисциплины реализуется в использовании интерактивных технологий и активных методов (проектных методик, мозгового штурма, разбора конкретных ситуаций, анализа педагогических задач, педагогического эксперимента, иных форм) в сочетании с внеаудиторной работой.

Информационные технологии, применяемые при изучении дисциплины: использование информационных ресурсов, доступных в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Адаптивные образовательные технологии, применяемые при изучении дисциплины – для лиц с ограниченными возможностями здоровья предусмотрена организация консультаций с использованием электронной почты.

### **4. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации**

Оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины «аудит бизнес процессов».

Оценочные средства включает контрольные материалы для проведения **текущего контроля** в форме тестовых заданий, доклада-презентации по проблемным вопросам и **промежуточной аттестации** в форме вопросов и заданий к экзамену .

#### **Структура оценочных средств для текущей и промежуточной аттестации**

№ п/п	Код и наименование индикатора (в соответствии с п. 1.4)	Результаты обучения (в соответствии с п. 1.4)	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
1	ИПК-3.6 Использует методы аудита регламентов организации на предмет соответствия требованиям и целевым показателям бизнес-процесса	Знать: стандарты проведения аудитов процессов	<i>Вопросы для устного (письменного) опроса по теме</i>	<i>тестирование</i>

2		Уметь: выявлять отклонения и потенциал для усовершенствования в ходе аудита кросс-функционального процесса организации или административного регламента организации	<i>Кейс</i>	<i>тестирование</i>
3		Владеть: навыками презентации результатов и рекомендаций аудита деятельности в рамках кросс-функционального процесса организации или административного регламента организации	<i>кейс</i>	<i>тестирование</i>

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

***Кейс:***

### **Кейс-задача**

по дисциплине Внутренний контроль и аудит

#### **Задание.**

В ходе исследования средств контроля ООО «XYZ» аудитором установлено следующее. В организации не определен перечень должностных лиц, которым предоставлено право подписывать документы на получение и отпуск со складов запасов, а также выдавать разрешения (пропуска) на вывоз запасов со складов и иных мест хранения организации; а также не разработаны образцы подписей этих лиц.

В структуре предприятия отсутствует отдельное подразделение – складское хозяйство. Фактически сырье и материалы хранятся в контейнерах на территории предприятия. Хранение материалов в контейнерах осуществляется бессистемно, не организованы подходы к материалам. Осуществляется совместное пакетирование, складирование и хранение сырья различных видов.

При оценке весового хозяйства ООО «XYZ» установлено, что не на всех участках движения материальных ценностей используются весовые приборы, заверенные метрологической службой.

Так, на баке по приему масла установлена шкала, изготовленная самостоятельно, с нанесением от руки меток для измерения объема поданного в цех масла. Шкала не градуирована и не заверена метрологической службой.

Исследование показало, что в ООО «XYZ» не составляются первичные документы при поступлении материалов на склад (приходный ордер), при передаче материалов в производство (требование-накладная, лимитно-заборная карта).

Оприходование готовой продукции на склад производится на основании приемо-сдаточной накладной, по которой невозможно идентифицировать материально

ответственных лиц, т.к. в документе не указаны должности и расшифровки подписи сдавшего и принявшего готовую продукцию.

Фактический расход сырья и материалов в цехе не подтверждается также и регистрами аналитического и синтетического учета: в цехе не составлялась оборотно-сальдовая ведомость по движению сырья. В производственном отчете по выпуску готовой продукции указываются только плановые показатели закладки сырья, фактические данные отсутствуют.

Первичные документы, подтверждающие факт поступления, внутреннего перемещения объектов основных средств (Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1), Акт о приеме (поступлении) оборудования (форма № ОС-14), Инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма № ОС-6)) на предприятии отсутствуют. На некоторые объекты основных средств отсутствует техническая документация. Со слов представителя бухгалтерской службы данные документы находятся в другом подразделении холдинга.

### **Инструкция и/или методические рекомендации по выполнению.**

Определить, какие подходы необходимо осуществить для повышения эффективности системы внутреннего контроля экономического субъекта (по элементам системы внутреннего контроля).

Ответ оформить в таблице следующего содержания:

Элементы СВК	Подходы по повышению эффективности
Контрольная среда	
Оценка рисков	
Информационные системы	
Контрольные процедуры	
Мониторинг средств контроля	

### **Регламент решения**

- |   |            |
|---|------------|
| 1. Предел длительности выполнения задания     | до 30 мин. |
| 2. Внесение студентами уточнений и дополнений | до 5 мин.  |
| 3. Комментарии преподавателя                  | до 5 мин.  |

### **Критерии оценивания:**

Оценка «зачтено» выставляется, если расчёты сделаны верно, процент ошибок менее 10, сделаны выводы.

Оценка «не зачтено» выставляется, если расчёты сделаны неверно, процент ошибок более 10, отсутствуют выводы.

### ***Реферат***

#### *Тематика рефератов*

1. Основные этапы становления и развития внутреннего контроля в России.
2. Основные этапы становления и развития внутреннего аудита в России.
3. Особенности развития внутреннего аудита в странах с развитой рыночной экономикой.
4. Деятельность профессиональных организаций по внутреннему аудиту.
5. Сравнительная характеристика внутреннего и внешнего аудита.
6. Регламентация соблюдения профессиональной этики внутреннего аудитора.

7. Взаимосвязь концепций, постулатов и принципов внутреннего аудита.
8. Общие принципы внутреннего аудита.
9. Характеристика видов внутреннего аудита по объекту проверки.
10. Характеристика видов внутреннего аудита по периодичности проверки.
11. Характеристика видов внутреннего аудита по назначению.
12. Организация и практика внутреннего аудита в США.
13. Особенности развития и организации внутреннего аудита в Великобритании.
14. Особенности развития и организации внутреннего аудита в Германии.
15. Особенности развития и организации внутреннего аудита во Франции.
16. Международный опыт внутреннего аудита.
17. Регулирование внутреннего аудита за рубежом
18. Кодекс профессиональной этики внутренних аудиторов в зарубежных странах
19. Регулирование российского внутреннего аудита: современный этап
20. Нормативное регулирование внутреннего аудита
21. Рабочие документы внутреннего аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения.
22. Выбор базы для оценки существенности по собранным доказательствам.
23. Подготовка информации внутреннего аудитора собственникам экономического субъекта, принципы подготовки и порядок представления.
24. Анализ доказательств по предпосылкам подготовки финансовой отчетности
25. Оценка рисков при банкротстве организации
26. Оценка рисков при применении выборочных процедур
27. Факторы, влияющие на величину аудиторского риска и пути его снижения
28. Виды выборок и методы оценки их результатов, используемых для целей внутреннего аудита.
29. Аналитические процедуры: виды, порядок их выполнения и действия внутреннего аудитора по результатам их выполнения.
30. Взаимосвязь доказательств и аудиторского риска.
31. Взаимосвязь доказательств и существенности в аудите.
32. Исследование деятельности проверяемого подразделения во внутреннем аудите
33. Профессиональное суждение внутреннего аудитора и его роль в аудите

### ***Тест***

#### **Вариант 1 «Основы функционирования и оценки системы внутреннего контроля»**

- 1) В систему внутреннего контроля экономического субъекта входят:
  1. контрольная среда, информационная система;
  2. распределение ответственности и полномочий, кадровая политика;
  3. система бухгалтерского учета, контрольная среда, отдельные средства контроля.
  
- 2) Требования к внутреннему контролю:
  1. регламентированы нормативно-методическими документами по бухгалтерскому учету;
  2. регламентированы действующим Законодательством;
  3. разрабатываются организациями самостоятельно.
  
- 3) Под применением средств контроля подразумевается, что:
  1. средство контроля существует;
  2. средство контроля предусмотрено внутренним регламентом;
  3. средство контроля существует и организация его использует.
  
- 4) К средствам внутреннего контроля каких показателей относится контроль объема продаж?
  1. финансовых показателей;

2. нефинансовых показателей;
  3. к средствам внутреннего контроля не относится.
- 5) Организация использует автоматизированную систему учета. Какие средства контроля за информационными системами могут быть при этом использованы?
1. осуществляемые вручную;
  2. состоят из сочетания автоматизированных и осуществляемых вручную;
  3. автоматизированные.
- 6) В каком случае внутренний контролер будет наиболее независим:
1. если он подчиняется собственнику;
  2. если он подчиняется главному бухгалтеру;
  3. если он подчиняется руководству.
- 7) Является ли сговор двух или более лиц для обхода средств контроля ограничением внутреннего аудита?
1. нет;
  2. да;
  3. только в отношении финансовой отчетности.
- 8) Подходы руководства к обработке информации, учетным функциям и кадровой политике является элементом:
1. мониторинга средств контроля;
  2. оценка рисков;
  3. контрольной среды.
- 9) В организации появился новый персонал. Может ли это привести к возникновению или изменению рисков?
1. нет;
  2. несущественный фактор;
  3. да.
- 10) Мониторинг средств контроля – это:
1. процесс оценки эффективного функционирования системы внутреннего контроля во времени;
  2. создание системы внутреннего контроля;
  3. определение и применение дисциплинарных воздействий в случае обнаружения нарушений требований стандартов.

**Зачетно-экзаменационные материалы для промежуточной аттестации (экзамен)**

*перечень вопросов к экзамену*

1. Понятие внутреннего контроля.
2. Характеристика форм и методов внутреннего контроля в организациях.
3. Внутренний контроль по концепции COSO.
4. Понятие и структура системы внутреннего контроля.
5. Характеристика контрольной среды как элемента системы внутреннего контроля.
6. Характеристика оценки рисков как элемента системы внутреннего контроля.
7. Характеристика контрольных действий как элемента системы внутреннего контроля.
8. Характеристика информации и коммуникации как элемента системы внутреннего контроля.
9. Характеристика мониторинга как элемента системы внутреннего контроля.

10. Взаимосвязь между эффективностью системы внутреннего контроля и рисками.
11. Документирование структуры внутреннего контроля. Разделение обязанностей.
12. Система подтверждения полномочий.
13. Документальный и фактический способы контроля.
14. Система независимых проверок.
15. Документальное оформление процедур внутреннего контроля.
16. Оценка контрольной среды.
17. Стилль и методы руководства.
18. Оценка эффективности мероприятий по управлению рисками. Оценка эффективности средств контроля.
19. Оценка организации системы бухгалтерского и управленческого учета.
20. Оценка эффективности информационных систем, коммуникаций и общего компьютерного контроля.
21. Оценка эффективности мониторинга.
22. Оценка достаточности документирования контроля.
23. Понятие внутреннего аудита как одного из видов внутреннего контроля.
24. Цели и задачи внутреннего аудита.
25. Независимость внутренних аудиторов.
26. Сравнительный анализ внутреннего аудита, внешнего аудита ревизии.
27. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита.
28. Кодекс этики внутренних аудиторов.
29. Требования закона Сарбейнса-Оксли (SOX) в отношении систем внутреннего контроля.
30. Регламентация внутреннего аудита в РФ.
31. Необходимость и возможность создания службы внутреннего аудита.
32. Задачи службы внутреннего аудита.
33. Функции и принципы деятельности внутренних аудиторов. Независимость внутренних аудиторов.
34. Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор».
35. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита Основные направления работы службы внутреннего аудита. Структура службы внутреннего аудита.
36. Взаимодействие внутренних аудиторов с Советом директоров, исполнительными органами и внешними аудиторами организации.
37. Взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета.
38. Стратегическое и годовое риск-ориентированное планирование внутреннего аудита.
39. Документирование внутреннего аудита.
40. Основные этапы внутреннего аудита.
41. Планирование выполнения аудиторского задания.
42. Методы получения доказательств.
43. Процедуры внутреннего аудита.
44. Оценка внутренним аудитором рисков при осуществлении деятельности организации.
45. Подготовка и выпуск аудиторского отчета.
46. Оценка выполнения плана действий по результатам аудита.
47. Особенности методики внутреннего аудита основных бизнес-процессов.

#### **Критерии оценивания результатов обучения**

Оценка	Критерии оценивания по экзамену
Высокий уровень «5» (отлично)	оценку «отлично» заслуживает студент, освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал без пробелов; выполнивший все задания, предусмотренные учебным планом на высоком качественном уровне; практические навыки профессионального применения освоенных знаний сформированы.

Средний уровень «4» (хорошо)	оценку «хорошо» заслуживает студент, практически полностью освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не оценены максимальным числом баллов, в основном сформировал практические навыки.
Пороговый уровень «3» (удовлетворительно)	оценку «удовлетворительно» заслуживает студент, частично с пробелами освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, многие учебные задания либо не выполнил, либо они оценены числом баллов близким к минимальному, некоторые практические навыки не сформированы.
Минимальный уровень «2» (неудовлетворительно)	оценку «неудовлетворительно» заслуживает студент, не освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не выполнил, практические навыки не сформированы.

Оценочные средства для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья выбираются с учетом их индивидуальных психофизических особенностей.

– при необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на экзамене;

– при проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями;

– при необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине (модулю) предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

## 5. Перечень учебной литературы, информационных ресурсов и технологий

### 5.1. Учебная литература

1. Крышкин О. Настольная книга по внутреннему аудиту : риски и бизнес-процессы. М.: Альпина Паблишер, 2016. [http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_red&id=279758&sr=1](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=279758&sr=1)

2. Агеев А. И. Аудит системы внутреннего контроля. М.: Лаборатория книги, 2010. [http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_red&id=97719&sr=1](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=97719&sr=1)

3. Лукашов Р. В. Формирование подразделения внутреннего аудита в российском банке. М.: Маркет ДС, ЦИПСИР, 2009. [http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_red&id=209587&sr=1](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=209587&sr=1)

### 5.2. Периодическая литература

1. Базы данных компании «Ист Вью» <http://dlib.eastview.com>

2. Электронная библиотека GREBENNIKON.RU <https://grebennikon.ru/>

### 5.3. Интернет-ресурсы, в том числе современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

#### Электронно-библиотечные системы (ЭБС):

1. ЭБС «ЮРАЙТ» <https://urait.ru/>
2. ЭБС «УНИВЕРСИТЕТСКАЯ БИБЛИОТЕКА ОНЛАЙН» [www.biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru)
3. ЭБС «BOOK.ru» <https://www.book.ru>
4. ЭБС «ZNANIUM.COM» [www.znanium.com](http://www.znanium.com)
5. ЭБС «ЛАНЬ» <https://e.lanbook.com>

#### Профессиональные базы данных:

1. Web of Science (WoS) <http://webofscience.com/>
2. Scopus <http://www.scopus.com/>
3. ScienceDirect [www.sciencedirect.com](http://www.sciencedirect.com)
4. Журналы издательства Wiley <https://onlinelibrary.wiley.com/>
5. Научная электронная библиотека (НЭБ) <http://www.elibrary.ru/>
6. Полнотекстовые архивы ведущих западных научных журналов на Российской платформе научных журналов НЭИКОН <http://archive.neicon.ru>
7. Национальная электронная библиотека (доступ к Электронной библиотеке диссертаций Российской государственной библиотеки (РГБ) <https://rusneb.ru/>
8. Президентская библиотека им. Б.Н. Ельцина <https://www.prlib.ru/>
9. Электронная коллекция Оксфордского Российского Фонда <https://ebookcentral.proquest.com/lib/kubanstate/home.action>
10. Springer Journals <https://link.springer.com/>
11. Nature Journals <https://www.nature.com/siteindex/index.html>
12. Springer Nature Protocols and Methods <https://experiments.springernature.com/sources/springer-protocols>
13. Springer Materials <http://materials.springer.com/>
14. zbMath <https://zbmath.org/>
15. Nano Database <https://nano.nature.com/>
16. Springer eBooks: <https://link.springer.com/>
17. "Лекториум ТВ" <http://www.lektorium.tv/>
18. Университетская информационная система РОССИЯ <http://uisrussia.msu.ru>

#### Информационные справочные системы:

1. Консультант Плюс - справочная правовая система (доступ по локальной сети с компьютеров библиотеки)

#### Ресурсы свободного доступа:

1. Американская патентная база данных <http://www.uspto.gov/patft/>
2. Полные тексты канадских диссертаций <http://www.nlc-bnc.ca/thesescanada/>
3. КиберЛенинка (<http://cyberleninka.ru/>);
4. Министерство науки и высшего образования Российской Федерации <https://www.minobrnauki.gov.ru/>;
5. Федеральный портал "Российское образование" <http://www.edu.ru/>;
6. Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам" <http://window.edu.ru/>;
7. Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов <http://school-collection.edu.ru/> .
8. Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов (<http://fcior.edu.ru/>);

9. Проект Государственного института русского языка имени А.С. Пушкина "Образование на русском" <https://pushkininstitute.ru/>;
10. Справочно-информационный портал "Русский язык" <http://gramota.ru/>;
11. Служба тематических толковых словарей <http://www.glossary.ru/>;
12. Словари и энциклопедии <http://dic.academic.ru/>;
13. Образовательный портал "Учеба" <http://www.uceba.com/>;
14. Законопроект "Об образовании в Российской Федерации". Вопросы и ответы [http://xn--273--84d1f.xn--plai/voprosy\\_i\\_otvety](http://xn--273--84d1f.xn--plai/voprosy_i_otvety)

**Собственные электронные образовательные и информационные ресурсы КубГУ:**

1. Среда модульного динамического обучения <http://moodle.kubsu.ru>
2. База учебных планов, учебно-методических комплексов, публикаций и конференций <http://mschool.kubsu.ru/>
3. Библиотека информационных ресурсов кафедры информационных образовательных технологий <http://mschool.kubsu.ru;>
4. Электронный архив документов КубГУ <http://docspace.kubsu.ru/>
5. Электронные образовательные ресурсы кафедры информационных систем и технологий в образовании КубГУ и научно-методического журнала "ШКОЛЬНЫЕ ГОДЫ" <http://icdau.kubsu.ru/>

**6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)**

№	Вид СРС	Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы
1	Занятия лекционного и лабораторного типа	Методические указания для подготовки к занятиям лекционного и семинарского типа. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года.. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>
2	Подготовка эссе, рефератов, курсовых работ.	Методические указания для подготовки эссе, рефератов, курсовых работ. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года.. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>
3	Выполнение самостоятельной работы обучающихся	Методические указания по выполнению самостоятельной работы обучающихся. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года.. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>
4	Интерактивные методы обучения	Методические указания по интерактивным методам обучения. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная учебная работа (консультации) – дополнительное разъяснение учебного материала.

Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья.

## 7. Материально-техническое обеспечение по дисциплине (модулю)

Наименование специальных помещений	Оснащенность специальных помещений	Перечень лицензионного программного обеспечения
Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Мебель: учебная мебель Технические средства обучения: экран, проектор, ноутбук	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus
Учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Мебель: учебная мебель Технические средства обучения: экран, проектор, ноутбук	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus
Учебные аудитории для проведения лабораторных работ	Мебель: учебная мебель Технические средства обучения: экран, проектор, компьютеры, ноутбуки Оборудование:	
Лаборатория информационных и управляющих систем 201Н Лаборатория экономической информатики 202Н	ПК, Терминальные станции, Усилитель автономный беспроводной	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus 1С: Предприятие 8 SPSS Statistics
Лаборатория управления в технических системах 207Н	Типовой комплект учебного оборудования "Теория автоматического управления", Презентации и плакаты Усилитель автономный беспроводной с микрофоном	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus
Лаборатория организационно-технологического обеспечения торговой и маркетинговой деятельности 201А	Панель интерактивная, Конференц-система, Микшер-усилитель, Подавитель акустической обратной связи, Настенный громкоговоритель, Радиосистема, Микрофон на гибком держателе, Моноблок НР, Документ-камера, Беспроводная точка доступа, Система видеоотображения, ЖК панель, Сплитер, Мультимедийная трибуна лектор, Система видеоконференцсвязи, Плакаты	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus 1С: Предприятие 8
Лаборатория экономики и управления 212Н	Презентации и плакаты, Многофункциональный профессиональный видео детектор банкнот и ценных бумаг, Счетчики банкнот, Инфракрасный детектор банкнот и ценных бумаг, Универсальный детектор банкнот и ценных бумаг, Детектор подлинности банкнот, Ящик денежный,	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus

	Планшетный импринтер, Усилитель автономный беспроводной	
--	---	--

Для самостоятельной работы обучающихся предусмотрены помещения, укомплектованные специализированной мебелью, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.

Наименование помещений для самостоятельной работы обучающихся	Оснащенность помещений для самостоятельной работы обучающихся	Перечень лицензионного программного обеспечения
Помещение для самостоятельной работы обучающихся (читальный зал Научной библиотеки)	Мебель: учебная мебель Комплект специализированной мебели: компьютерные столы Оборудование: компьютерная техника с подключением к информационно-коммуникационной сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации, веб-камеры, коммуникационное оборудование, обеспечивающее доступ к сети интернет (проводное соединение и беспроводное соединение по технологии Wi-Fi)	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus
Помещение для самостоятельной работы обучающихся (ауд.213 А, 218 А)	Мебель: учебная мебель Комплект специализированной мебели: компьютерные столы Оборудование: компьютерная техника с подключением к информационно-коммуникационной сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации, веб-камеры, коммуникационное оборудование, обеспечивающее доступ к сети интернет (проводное соединение и беспроводное соединение по технологии Wi-Fi)	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus