

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ И. Т. ТРУБИЛИНА»**

**УЧЕТНО – ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ**

**УТВЕРЖДАЮ**

Декан Учетно-финансового  
факультета, профессор

С.В. Бондаренко



**Рабочая программа дисциплины**

**СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА**

(Адаптированная рабочая программа для лиц с ограниченными возможностями  
здоровья и инвалидов, обучающихся по адаптированным основным  
профессиональным образовательным программам высшего образования)

**Направление подготовки**  
**38.04.01 Экономика**

**Направленность**  
**Анализ и аудит бизнеса**

**Уровень высшего образования**  
**магистратура**

**Форма обучения**  
**очно-заочная**

**Краснодар**  
**2023**

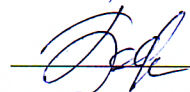
Рабочая программа дисциплины «Системы внутреннего контроля и аудита» разработана на основе ФГОС ВО – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования РФ от 11 августа 2020 г. № 939.

Авторы:

доктор экон. наук, профессор  
канд. экон.  
наук, доцент



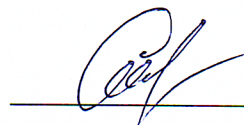
М.Ф. Сафонова



Я.В. Босенко

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры аудита от 10.04.2023 г., протокол № 10

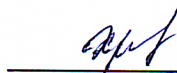
Заведующий кафедрой  
д-р экон. наук, профессор



М.Ф. Сафонова

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии учетно-финансового факультета 11.05.2023 г., протокол № 9.

Председатель  
методической комиссии  
канд. экон. наук, доцент



И.Н. Хромова

Руководитель  
основной профессиональной  
образовательной программы  
канд. экон. наук, доцент



Е.В. Сидорчукова

## **1 Цель и задачи освоения дисциплины**

**Цель** освоения дисциплины «Системы внутреннего контроля и аудита» заключается в формировании глубоких знаний в области организации и общей методики внутреннего контроля и аудита, включающих выявление, контроль и анализ рисков, а также приобретения умений и навыков по проведению внутреннего контроля и аудита, комплаенс-контроля, форензик в организациях различных видов деятельности и форм собственности и ревизии в некоммерческих организациях, а также использованию результатов проверок в управлении организацией.

### **Задачи дисциплины**

–формирование теоретических знаний и практического опыта в области организации и разработки стратегии развития системы внутреннего контроля и ее роли в управлении экономическими субъектами;

–формирование умений и навыков выявления в системе экономической информации негативных изменений в хозяйственной деятельности экономических субъектов, вызванных различными деструктивными факторами (преступлением, административным проступком, хозяйственным правонарушением, несоблюдением бухгалтерской дисциплины и т.д.);

–получение навыков по разработке методологической базы, методики и регламентов службы внутреннего аудита.

- выработать умение анализировать объекты внутреннего аудита, риски, зависимости между элементами информации, делать объективные выводы.

## **2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО**

**В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:**

ПК-2- способен анализировать объекты внутреннего аудита, риски, зависимости между элементами информации, делать объективные выводы.

ПК-3 - способен организовывать выполнение аудиторского задания, обеспечивающего уверенность, оказание сопутствующих аудиту услуг.

ПК-5 - способен разрабатывать методологическую базу, методики и регламенты службы внутреннего аудита.

В результате изучения дисциплины «Системы внутреннего контроля и аудита» обучающийся готовится к освоению трудовых функций:

Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор»,

Трудовая функция «Руководство проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта».

Профессиональный стандарт «Аудитор»,

Трудовая функция «Руководство выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью».

Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор»,

Трудовая функция «Разработка методологической базы, методик и регламентов для службы внутреннего аудита».

### 3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Современные системы внутреннего контроля» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений ОПОП ВО подготовки обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность «Анализ и аудит бизнеса».

### 4 Объем дисциплины (144 часа, 4 зачетные единицы)

Виды учебной работы	Объем, часов	
	Очная форма	Заочная форма
<b>Контактная работа</b>	50	16
в том числе:		
– аудиторная по видам учебных занятий	44	10
– лекции	16	4
– практические занятия	28	6
– внеаудиторная	6	6
– защита курсовых проектов	3	3
– экзамен	3	3
<b>Самостоятельная работа</b>	94	128
в том числе:		
– курсовой проект	18	18
– прочие виды самостоятельной работы	76	110
<b>Итого по дисциплине</b>	144	144

### 5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают экзамен.

Дисциплина изучается на 1 курсе, в 1 семестре по учебному плану очной формы обучения, на 1 курсе, в 1 семестре по учебному плану заочной формы обучения.

#### Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	руемые компе-	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)
-------	------------------------	---------------	---------	--



				Лек- ции	Практи- ческие занятия	Самосто- ятельная работа
1	<b>Сущность, значение и нормативно-правовое ре- гулирование внутреннего контроля</b> 1. Финансовый контроль как функция системы управления организацией 2. Концептуальные основы внутреннего контроля 3. Исторические аспекты развития внутреннего кон- троля 4. Внутренний контроль в бухгалтерском и управ- ленческом учете 5. Международные требования к организации внут- реннего контроля 6. Регламентация внутреннего контроля в РФ	ПК-2 ПК-3 ПК-5	1	2	4	18
2	<b>Методы и приемы внутреннего контроля</b> 1. Процессный подход к организации внутреннего контроля 2. Процедуры, документирование и общие принципы построения внутреннего контроля в организации 3. Особенности методики внутреннего контроля 4. Аналитические процедуры во внутреннем контро- ле 5. Анализ и контроль рисков 6. Материальный и интеллектуальный подлог и их признаки 7. Методы внутреннего контроля в условиях цифро- визации и устойчивого развития	ПК-2 ПК-3 ПК-5	1	4	6	20
3	<b>Внутренний аудит - основные понятия, виды, нормативное регулирование</b> 1. Понятие и задачи внутреннего аудита 2. Виды внутреннего аудита 3. Риски и контроли 4. Линии защиты компании. Карта гарантий 5. Стандарты внутреннего аудита и методические документы для внутреннего аудитора	ПК-2 ПК-3 ПК-5	1	4	6	30
4	<b>Методика проведения и реализация результатов внутреннего аудита</b> 1. Информационное обеспечение внутреннего аудита 2. Кадровое обеспечение службы внутреннего аудита 3. Этапы проведения внутреннего аудита 4. Прикладные средства и методы внутреннего ауди- та 5. Порядок составления заключительного документа по внутренней аудиторской проверке 6. Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и злоупотреблений 7. Организация последующего аудиторского кон- троля 8. Оценка эффективности работы службы внутренне- го аудита	ПК-2 ПК-3 ПК-5	1	2	6	12
5	<b>Функционирования системы внутреннего кон- троля на основе регламентации бизнес- процессов</b> 1. Применение процессного подхода для организа- ции эффективной системы внутреннего контроля 2. Регламентация бизнес-процессов как способ обес- печения эффективного функционирования средств контроля 3. Контроль бизнес-процесса «Заготовление» 4. Контроль бизнес-процесса «Производство» 5. Контроль бизнес-процесса «Продажи»	ПК-2 ПК-3 ПК-5	1	4	6	14

№ п/ п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
	6. Организация контроля противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма 7. Контроль противодействия коррупции					
Итого				16	24	94

### Содержание и структура дисциплины по заочной форме обучения

№ п/ п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	<b>Сущность, значение и нормативно-правовое регулирование внутреннего контроля</b> 1. Финансовый контроль как функция системы управления организацией 2. Концептуальные основы внутреннего контроля 3. Исторические аспекты развития внутреннего контроля 4. Внутренний контроль в бухгалтерском и управленческом учете 5. Международные требования к организации внутреннего контроля 6. Регламентация внутреннего контроля в РФ	ПК-2 ПК-3 ПК-5	1	0,5	1	18
2	<b>Методы и приемы внутреннего контроля</b> 1. Процессный подход к организации внутреннего контроля 2. Процедуры, документирование и общие принципы построения внутреннего контроля в организации 3. Особенности методики внутреннего контроля 4. Аналитические процедуры во внутреннем контроле 5. Анализ и контроль рисков 6. Материальный и интеллектуальный подлог и их признаки 7. Методы внутреннего контроля в условиях цифровизации и устойчивого развития	ПК-2 ПК-3 ПК-5	1	0,5	1	26
3	<b>Внутренний аудит - основные понятия, виды, нормативное регулирование</b> 1. Понятие и задачи внутреннего аудита 2. Виды внутреннего аудита 3. Риски и контроли 4. Линии защиты компании. Карта гарантий 5. Стандарты внутреннего аудита и методические документы для внутреннего аудитора	ПК-2 ПК-3 ПК-5	1	1	1	30
4	<b>Методика проведения и реализация результатов внутреннего аудита</b> 1. Информационное обеспечение внутреннего аудита 2. Кадровое обеспечение службы внутреннего аудита		1	1	2	26

№ п/ п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
	3. Этапы проведения внутреннего аудита 4. Прикладные средства и методы внутреннего аудита 5. Порядок составления заключительного документа по внутренней аудиторской проверке 6. Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и злоупотреблений 7. Организация последующего аудиторского контроля 8. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита	ПК-2 ПК-3 ПК-5				
5	<b>Функционирования системы внутреннего контроля на основе регламентации бизнес-процессов</b> 1. Применение процессного подхода для организации эффективной системы внутреннего контроля 2. Регламентация бизнес-процессов как способ обеспечения эффективного функционирования средств контроля 3. Контроль бизнес-процесса «Заготовление» 4. Контроль бизнес-процесса «Производство» 5. Контроль бизнес-процесса «Продажи» 6. Организация контроля противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма 7. Контроль противодействия коррупции	ПК-2 ПК-3 ПК-5	1	1	1	28
Итого				4	6	128

## 6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Учебная литература и методические указания (для самостоятельной работы):

1. Системы внутреннего контроля [Электронный ресурс]: методические указания для контактной и самостоятельной работы, сост. М.Ф. Сафонова, С.А. Макаренко. – Краснодар: КубГАУ, 2022. –40 с. Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=12199>

2. Системы внутреннего контроля [Электронный ресурс]: методические указания по выполнению курсового проекта, сост. М.Ф. Сафонова.– Краснодар: КубГАУ, 2022. – 51 с. Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=12200>

## 7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

## 7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП ВО

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
ПК-2 - способен анализировать объекты внутреннего аудита, риски, зависимости между элементами информации, делать объективные выводы	
<i>1</i>	<i>Системы внутреннего контроля и аудита</i>
1	Налоговый консалтинг
2	Управленческая отчетность (продвинутый уровень)
2	Анализ состояния бухгалтерского и налогового учета
3	Аудит бизнеса
4	Аудит бизнеса
4	Манипулирование финансовой отчетностью: выявление и предупреждение
4	Бухгалтерская экспертиза (продвинутый уровень)
4	Производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности
4	Производственная практика: преддипломная практика
4	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
ПК-3 -способен организовывать выполнение аудиторского задания, обеспечивающего уверенность, оказание сопутствующих аудиту услуг	
<i>1</i>	<i>Системы внутреннего контроля и аудита</i>
1	Налоговый консалтинг
2	Анализ состояния бухгалтерского и налогового учета
3	Аудит бизнеса
3	Финансовый консалтинг
4	Аудит бизнеса
4	Информационные технологии в аудите
4	Манипулирование финансовой отчетностью: выявление и предупреждение
4	Бухгалтерская экспертиза (продвинутый уровень)
4	Производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности
4	Производственная практика: преддипломная практика
4	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
ПК-5 - способен разрабатывать методологическую базу, методики и регламенты службы внутреннего аудита	
<i>1</i>	<i>Системы внутреннего контроля и аудита</i>
1	Налоговый консалтинг
2	Анализ состояния бухгалтерского и налогового учета
3	Аудит бизнеса
3	Финансовый консалтинг
4	Аудит бизнеса
4	Информационные технологии в аудите
4	Производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности
4	Производственная практика: преддипломная практика
4	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы



Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
	работы

\* Номер семестра соответствует этапу формирования компетенции

## 7.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкалы оценивания

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное сред-ство
	«неудовлетвори-тельно» минимальный не достигнут	«удовлетвори-тельно» минимальный (пороговый)	«хорошо» средний	«отлично» высокий	

ПК-2 - способен анализировать объекты внутреннего аудита, риски, зависимости между элементами информации, делать объективные выводы

ПК-2.1 - Анализирует и оценивает объекты внутреннего контроля (аудита), формирует планы внутренних аудиторских проверок	Уровень <b>знаний</b> ниже минимальных требований для проведения анализа и оценке объектов внутреннего контроля (аудита), формирования планов внутренних аудиторских проверок. Не продемонстрированы основные <b>умения</b> анализа и оценке объектов внутреннего контроля (аудита), формирования планов внутренних аудиторских проверок. Не имеется минимальный набор <b>навыков</b> для анализа и оценке объектов внутреннего контроля (аудита), формирования планов внутренних аудиторских проверок	Минимально допустимый уровень <b>знаний</b> для проведения анализа и оценке объектов внутреннего контроля (аудита), формирования планов внутренних аудиторских проверок. Решены типовые задачи. Продемонстрированы основные <b>умения</b> для проведения анализа и оценке объектов внутреннего контроля (аудита), формирования планов внутренних аудиторских проверок. Имеется минимальный набор <b>навыков</b> для проведения анализа и оценке объектов внутреннего контроля (аудита), формирования планов внутренних аудиторских проверок	Уровень <b>знаний</b> в объеме, соответствующем программе подготовки для проведения анализа и оценке объектов внутреннего контроля (аудита), формирования планов внутренних аудиторских проверок. Продемонстрированы все основные <b>умения</b> для проведения анализа и оценке объектов внутреннего контроля (аудита), формирования планов внутренних аудиторских проверок. Продемонстрированы базовые <b>навыки</b> при решении стандартных задач по проведению анализа и оценке объектов внутреннего контроля (аудита), формирования планов внутренних аудиторских проверок	Уровень <b>знаний</b> в объеме, соответствующем программе подготовки, для проведения анализа и оценке объектов внутреннего контроля (аудита), формирования планов внутренних аудиторских проверок. Продемонстрированы все основные <b>умения</b> по проведению анализа и оценке объектов внутреннего контроля (аудита), формирования планов внутренних аудиторских проверок. Продемонстрированы <b>навыки</b> при решении нестандартных задач по проведению анализа и оценке объектов внутреннего контроля (аудита), формирования планов внутренних аудиторских проверок	Устный опрос (знания)  Реферат (знания, умения)  Задача (знания, умения, навыки)  Кейс-задание (умения, навыки)  Курсовой проект (знания, умения, навыки)  Тест (знания, умения, навыки)
--	--	---	--	--	--

ПК-2.2 - Идентифицирует и анализирует риски, эффективность контрольных процедур объектов внутреннего аудита (консультационных проектов), разрабатывает способы снижения рисков	Уровень <b>знаний</b> ниже минимальных требований для проведения идентификации и анализа рисков. Не продемонстрированы основные <b>умения</b> анализировать эффективность контрольных процедур объектов внутреннего аудита (консультационных проектов). Не имеется минимальный набор <b>навыков</b> для анализа рисков и разработки способов их снижения.	Минимально допустимый уровень <b>знаний</b> для проведения идентификации и анализа рисков. Продemonстрированы основные <b>умения</b> анализировать эффективность контрольных процедур объектов внутреннего аудита (консультационных проектов). Имеется минимальный набор <b>навыков</b> для анализа рисков и разработки способов их снижения.	Уровень <b>знаний</b> в объеме, соответствующем программе подготовки для проведения идентификации и анализа рисков. Продemonстрированы все основные <b>умения</b> анализировать эффективность контрольных процедур объектов внутреннего аудита (консультационных проектов). Продemonстрированы базовые <b>навыки</b> при решении стандартных задач для анализа рисков и разработки способов их снижения.	Уровень <b>знаний</b> в объеме, соответствующем программе подготовки, для проведения идентификации и анализа рисков.. Продemonстрированы все основные <b>умения</b> анализировать эффективность контрольных процедур объектов внутреннего аудита (консультационных проектов). Продemonстрированы <b>навыки</b> при решении нестандартных задач по проведению для анализа рисков и разработки способов их снижения.	Вопросы и задания для проведения эк-замена (знания, умения, навыки)
ПК-3– способен организовывать выполнение аудиторского задания, обеспечивающего уверенность, оказание сопутствующих аудиту услуг					
ПК-3.5 - Взаимодействует с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, а также лицами, осуществляющими внутренний и внешний контроль качества аудиторских заданий	Уровень знаний по взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, а также лицами, осуществляющими внутренний и внешний контроль качества аудиторских заданий ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения по взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, имели место грубые ошибки. Не продемонстрированы базовые навыки по взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, внутренним и внешним контролем качества аудиторских заданий.	Минимально допустимый уровень знаний по взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, а также лицами, осуществляющими внутренний и внешний контроль качества аудиторских заданий, решены типовые задачи. Продemonстрированы основные умения по взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков по взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, внутренним и внешним контролем качества аудиторских заданий.	Уровень знаний по взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, а также лицами, осуществляющими внутренний и внешний контроль качества аудиторских заданий, сформирован в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продemonстрированы все основные умения по взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Продemonстрированы базовые навыки по взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, внутренним и внешним контролем качества аудиторских заданий..	Уровень знаний по взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, а также лицами, осуществляющими внутренний и внешний контроль качества аудиторских заданий, сформирован в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продemonстрированы все основные умения по взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами. Продemonстрированы навыки по взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, внутренним и внешним контролем качества аудиторских заданий.	Устный опрос (знания)  Реферат (знания, умения)  Задача (знания, умения, навыки)  Кейс-задание (умения, навыки)  Курсовой проект (знания, умения, навыки)  Тест (знания, умения, навыки)  Вопросы и задания для проведения эк-замена (знания, умения, навыки)
ПК-5 - способен разрабатывать методологическую базу, методики и регламенты службы внутреннего аудита					

ПК-5.1 Разрабатывает методики и документы, регламентирующие проведение внутреннего аудита	Уровень <b>знаний</b> по разработке методических положений и документов, регламентирующих проведение внутреннего аудита, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные <b>умения</b> разрабатывать документы, регламентирующие проведение внутреннего аудита, имели место грубые ошибки. Не продемонстрированы базовые <b>навыки</b> разработки документов, регламентирующих проведение внутреннего аудита	Минимально допустимый уровень <b>знаний</b> по разработке методических положений и документов, решены типовые задачи. Продemonстрированы основные <b>умения</b> разрабатывать документы, регламентирующие проведение внутреннего аудита, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор <b>навыков</b> разработки документов, регламентирующих проведение внутреннего аудита	Уровень <b>знаний</b> по разработке методических положений и документов, регламентирующих проведение внутреннего аудита, допущено несколько негрубых ошибок. Продemonстрированы все основные <b>умения</b> разрабатывать документы, регламентирующие проведение внутреннего аудита, решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Продemonстрированы базовые <b>навыки</b> разработки документов, регламентирующих проведение внутреннего аудита	Уровень <b>знаний</b> по разработке методических положений и документов, регламентирующих проведение внутреннего аудита, без ошибок. Продemonстрированы все основные <b>умения</b> разрабатывать документы, регламентирующие проведение внутреннего аудита, решены все основные задачи с отдельными незначительными недостатками. Продemonстрированы <b>навыки</b> разработки документов, регламентирующих проведение внутреннего аудита	Устный опрос (знания)  Реферат (знания, умения)  Задача (знания, умения, навыки)  Кейс-задание (умения, навыки)  Курсовой проект (знания, умения, навыки)
ПК-5.2 Обеспечивает практическое внедрение методик по выявлению недостатков систем внутреннего контроля, нарушений в процессах ведения учета и формирования отчетности	Уровень знаний по обеспечению практического внедрения методик по выявлению недостатков систем внутреннего контроля, нарушений в процессах ведения учета и формирования отчетности, ниже минимальных требований имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения по обеспечению практического внедрения методик по выявлению недостатков систем внутреннего контроля, не решены типовые задачи, имели место грубые ошибки. Не продемонстрированы базовые навыки по обеспечению практического внедрения методик по выявлению недостатков систем внутреннего контроля в процессах ведения учета и формирования отчетности	Минимально допустимый уровень знаний по обеспечению практического внедрения методик по выявлению недостатков систем внутреннего контроля, нарушений в процессах ведения учета и формирования отчетности, решены типовые задачи. Продemonстрированы основные умения по обеспечению практического внедрения методик по выявлению недостатков систем внутреннего контроля, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков по обеспечению практического внедрения методик по выявлению недостатков систем внутреннего контроля, нарушений в процессах ведения учета и формирования отчетности	Уровень знаний по обеспечению практического внедрения методик по выявлению недостатков систем внутреннего контроля, нарушений в процессах ведения учета и формирования отчетности, допущено несколько негрубых ошибок. Продemonстрированы все основные умения по обеспечению практического внедрения методик по выявлению недостатков систем внутреннего контроля, решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Продemonстрированы базовые навыки по обеспечению практического внедрения методик по выявлению недостатков систем внутреннего контроля, нарушений в процессах ведения учета и формирования отчетности	Уровень знаний по обеспечению практического внедрения методик по выявлению недостатков систем внутреннего контроля, нарушений в процессах ведения учета и формирования отчетности, без ошибок. Продemonстрированы все основные умения по обеспечению практического внедрения методик по выявлению недостатков систем внутреннего контроля, решены все основные задачи с отдельными незначительными недостатками. Продemonстрированы навыки по обеспечению практического внедрения методик по выявлению недостатков систем внутреннего контроля, нарушений в процессах ведения учета и формирования отчетности	Тест (знания, умения, навыки)  Вопросы и задания для проведения экзамена (знания, умения, навыки)

ПК-5.3 Анализирует и оценивает информацию, выявляет причинно-следственные связи, делает объективные выводы и расставляет приоритеты для совершенствования системы учета и внутреннего контроля	Уровень знаний по оценке информации, выявлению причинно-следственные связи, совершенствованию системы учета и внутреннего контроля, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения формулировать объективные выводы и расставлять приоритеты для совершенствования системы учета и внутреннего контроля, решены типовые задачи, имели место грубые ошибки. Не продемонстрированы базовые навыки оценки информации и формированию объективных выводов для расстановки приоритетов по совершенствованию системы учета и внутреннего контроля	Минимально допустимый уровень знаний по оценке информации, выявлению причинно-следственных связей, совершенствованию системы учета и внутреннего контроля, решены типовые задачи. Продemonстрированы основные умения формулировать объективные выводы и расставлять приоритеты для совершенствования системы учета и внутреннего контроля, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков оценки информации и формированию объективных выводов для расстановки приоритетов по совершенствованию системы учета и внутреннего контроля	Уровень знаний по оценке информации, выявлению причинно-следственных связей, совершенствованию системы учета и внутреннего контроля, решены типовые задачи, допущено несколько негрубых ошибок. Продemonстрированы все основные умения формулировать объективные выводы и расставлять приоритеты для совершенствования системы учета и внутреннего контроля, решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Продemonстрированы базовые навыки оценки информации и формированию объективных выводов для расстановки приоритетов по совершенствованию системы учета и внутреннего контроля	Уровень знаний по оценке информации, выявлению связей, совершенствованию системы учета и внутреннего контроля, решены типовые задачи, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продemonстрированы все основные умения формулировать объективные выводы и расставлять приоритеты для совершенствования системы учета и внутреннего контроля, решены все основные задачи с отдельными незначительными недочетами. Продemonстрированы навыки оценки информации и формированию объективных выводов для расстановки приоритетов по совершенствованию системы учета и внутреннего контроля	
--	--	--	--	---	--

### **7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП ВО**

#### **Текущий контроль**

##### **Устный опрос**

1. Что понимается под регулирование внутреннего аудита?
2. Чем регулируется внутренний аудит?
3. Определите цель создания Международного института внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors, The ИА).
4. Назовите причину создания Кодекса этики внутренних аудиторов.
5. Дайте определение стандарта и стандартов внутреннего аудита.
6. Приведите примеры стандартов внутреннего аудита.
7. Каковы группы стандартов внутреннего аудита?
8. Определите цели и задачи стандартов внутреннего аудита.
9. Охарактеризуйте содержание стандартов внутреннего аудита.
10. Имеют ли стандарты аудита требование обязательного их выполнения?
11. Что понимается под процедурой внутреннего аудита?
12. Какие процедуры внутреннего аудита вы знаете?
13. Кто определяет процедуры внутреннего аудита?
14. Какие возможности автоматизации внутреннего аудита вы можете назвать?
15. Охарактеризуйте методы внутреннего аудита.
16. Приведите примеры применения методов внутреннего аудита, классифицируемых по способам проверки.
17. Приведите примеры применения методов внутреннего аудита, классифицируемых по форме отображения информации.
18. Приведите примеры применения методов внутреннего аудита, классифицируемых по источнику информации.
19. Приведите примеры применения методов внутреннего аудита, классифицируемых по сфере применения.
20. Определите, какие виды рисков оцениваются внутренним аудитором
21. Назовите направления деятельности, которые наиболее подвержены высоким коррупционным рискам.
22. Какими законодательными нормами регулируется внутренний контроль?
23. Перечислите категории угроз основных принципов профессиональной этики проверяющих.
24. Какие критерии достоверности финансовой отчетности будут учитываться при разработке системы внутреннего контроля?
25. Какие локальные нормативные акты необходимы проверяющему для получения информации о направлениях деятельности, полномочиях

структурных подразделений и должностных обязанностей работников, осуществляющих внутренний контроль в организации?

26. Какие функции внутреннего контроля возложены на системы бухгалтерского учета?

27. Какими документами должна регулироваться деятельность службы внутреннего контроля в организации?

28. Может ли проверяющий использовать информацию, полученную из неофициальных источников?

29. Перечислите основные отличия между функциями, выполняемыми контрольно-ревизионным управлением и службой внутреннего аудита?

30. Какой объем информации в процессе выполнения аудиторского задания внутренний аудитор должен собрать?

31. Какими навыками и качествами должен обладать специалист отдела внутреннего контроля?

Какие действия предшествуют составлению годового плана аудита при риск-ориентированной модели внутреннего контроля?

### **Темы рефератов**

1. Роль внутреннего контроля в борьбе с отмыванием денежных средств.

2. Применение интеллектуального анализа данных для выявления потенциального мошенничества.

3. Система ключевых индикаторов злоупотреблений.

4. Коррупция и коррупционные риски.

5. Основные нормативно-правовые акты, которыми руководствуется проверяющий.

6. Взаимоотношения между проверяющими и проверяемыми: актуальные вопросы.

7. Внутренний аудит – основной инструмент контроля эффективности комплаенс-контроля.

8. Роль внутреннего аудита в управлении рисками как неотъемлемой части системы управления предприятием.

9. Влияние цифровой трансформации на внутренний аудит.

10. Сертификация CIA: актуальные вопросы.

11. Обзор нормативных актов по вопросам взаимодействия внутреннего и внешнего аудита.

12. Деловая репутация в сфере аудиторской деятельности.

13. Внешняя оценка качества эффективности внутреннего контроля.

14. Управление рисками как неотъемлемая часть системы управления предприятием.

15. Распределение функций служб внутреннего аудита, внутреннего контроля и управления рисками в финансовом менеджменте предприятия.

16. Требования по организации внутреннего финансового контроля в российских компаниях.



17. Взаимодействие систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.
18. Внутренний аудит стратегических рисков.
19. Влияние пандемии 2020 на внутренний аудит.
20. Стресс-менеджмент в профессиональной деятельности внутреннего аудитора.
21. Эволюция развития внутреннего аудита и внутренних аудиторов.
22. Взаимодействие внутреннего аудита и комплаенс: практические аспекты и выгоды.
23. Годовое планирование во внутреннем аудите.
24. Особенности аудита бизнес этики.
25. Применение Digital-инструментов для решения повседневных задач внутреннего аудита.
26. Processmining во внутреннем аудите.
27. AGILE во внутреннем аудите.
28. Использование методов whitehat в аудите.
29. Коррупция во внутреннем аудите.
30. Индикаторы, как инструмент непрерывного мониторинга.

## **Задачи**

### *Примеры задач*

#### *Задача 1*

В ходе проверки внутренний аудитор ООО «Север» обнаружил, что дочерняя компания «Восток» неверно капитализировала расходы на проведение капитальных ремонтов. В результате этого стоимость основных средств и прибыль отчетного периода оказались завышенными. Руководство дочерней компании получает вознаграждение, которое напрямую зависит от уровня прибыли отчетного периода. Проверка еще не завершена и руководитель службы внутреннего аудита еще не представил свой отчет Комитету по аудиту. Однако руководитель внутреннего аудита получил от Генерального директора ООО «Восток» распоряжение о необходимости прекращения дальнейшего расследования по данному факту, а также о том, что, внутреннему аудитору не стоит включать информацию об этой проблеме в отчет.

#### *Задача 2*

Вы являетесь руководителем службы внутреннего аудита группы компаний «Восток» и, Вам поручено оказать содействие при оценке результатов, достигнутых дочерней компанией «Север» (консультационное задание).

Требуется определить, какие внешние и внутренние факторы могут повлиять на прогноз руководства относительно успешности функционирования компании «Север».

### Задача 3

В таблице указаны риски подпроцесса «Предоставление скидок покупателям», какие могут быть внедрены контрольные процедуры, которые помогут минимизировать или полностью их покрыть.

п/п	Риск	Контроли и их отсутствие
1	Необоснованное предоставление скидок, предназначенных для оптовых покупателей частному покупателю.	
2	Заключение длительных контактов с зафиксированной скидкой, размер которой не обоснован	
3	Предоставление скидки покупателю при невыполненном плане	

### Задача 4

При проверке бизнес-процесса «Заготовление», внутренний аудитор осуществлял наблюдение за инвентаризацией и инспектированием регистрации инвентаризационных разниц и обнаружил, что недостача 950 кг бензина АИ-92 на сумму 48450 руб. зачтена излишком 920 кг бензина АИ-95 на сумму 49680 руб. Зачет отражен записями:

Дебет 41 Кредит 41 48450 руб. (пересортица),

Дебет 41 Кредит 91-1 1230 руб. (окончательный излишек).

Какие нарушения в регулировании инвентаризационных разниц должны быть отражены в отчете внутреннего контролера? Какая сумма подлежит взысканию с материально ответственных лиц, если естественная убыль бензина АИ-92 за межинвентаризационный период, по расчетам внутреннего аудитора, составила 21 кг? Какие налоги следует доначислить и в какой сумме, если при приобретении бензина у поставщика НДС в полном объеме возмещен из бюджета?

### Задача 5

Внутренним контролером в результате проверки отчетов на оптовом складе установлены следующие данные о движении пиломатериалов в межинвентаризационном периоде:

- на 01.10 – 1000 куб. м;
- на 10.10 – 2500 куб. м;
- поступило от поставщиков – 11000 куб. м;
- отпущено в продажу – 9500 куб. м.

Хронологическая проверка накладных позволила внутреннему аудитору выявить следующее (таблица).

Таблица – Хронологические данные о движении пиломатериалов, куб. м

Дата	Остаток на начало дня	Поступило	Списано в продажу	Остаток на конец дня
01.10	1000	-	500	500
02.10	500	-	2500	-2000
04.10	-2000	8000	1000	5000
07.10	5000	-	5000	-
09.10	-	-	500	-500
10.10	-500	3000	-	2500

Оцените результаты хронологического анализа. Установите противоречия. Опишите возможные причины формирования отрицательного сальдо на 02.10 и 09.10.

### **Кейс-задания**

#### *Примеры кейс-заданий*

##### *Кейс-задание 1*

По результатам проведенной проверки в крупной оптово-розничной организации за 1-е полугодие 2021 г. внутренним аудитором был выявлен факт завышения данных по продажам.

Таким образом, отгрузка товара на сумму 3 426 800 руб., была проведена как реализация 1-го полугодия, но по факту отгружена и оплачена покупателем 2 июля 2019 г.

По результатам полугодия финансовый директор и руководитель отдела продаж за выполнения плана продаж получили вознаграждение в сумме 450 000 руб.

Наименование покупателя	Дата отгрузки в учетной программе	Дата отгрузки в первичных документах	Сумма, руб.
Север ООО	29.06.2021г.	02.07.2021г.	1 236 000
Запад ООО	29.06.2021 г.	02.07.2021г.	560 000
Восток ООО	28.06.2021 г.	02.07.2021 г.	1 630 800

Согласно положения об оплате труда вознаграждение руководства состоит из фиксированной и бонусной части, бонусная часть зависит от достижения ряда ключевых показателей эффективности.

Недостоверные данные в финансовой отчетности могут привести к ухудшению репутации организации и падению цен на ее акции, а также к санкциям со стороны регулирующих органов.

Какие рекомендации в отчете по результатам проверки должен дать внутренний аудитор?

##### *Кейс-задание 2*

Проанализируйте нижеперечисленные комментарии внутреннего аудитора в аудиторском отчете выявите их недостатки:

1. Процедура закупок, утвержденная приказом генерального директора, предусматривает необходимость проведения тендера для любых неповторяющихся закупок на сумму свыше 300 000 руб.

Мы сделали выборку из 20 закупок, превышающих данный лимит, и определили, что 8 закупок не соответствовали процедуре.

2. Процедура разработки и утверждения ежегодного бизнес-плана должна быть усовершенствована. По результатам интервью с руководителями отделов, вовлеченных в разработку бизнес-плана, выявлен факт того, что разработка бизнес-плана начинается в сроки, не позволяющие утвердить его до начала года. Кроме того, уровень взаимодействия и координация между руководителями подразделений при разработке бизнес-плана не являются достаточными.

### Кейс-задание 3

Согласно годовому плану внутреннему аудитору предстоит проверка долговых обязательств. На основании целей аудиторского задания, представленных в таблице, составьте программу проведения внутреннего аудита.

№ п/п	Утверждения	Цель	Риск	Процедуры
1	Полнота	Все кредиты и займы полностью отражены в бухгалтерской отчетности.	Средний	
2	Существование/ Возникновение	Все кредиты и займы, отраженные в бухгалтерской отчетности, реально существуют и относятся к отчетному периоду. Факты хозяйственной жизни имели место в течение отчетного периода и относятся к субъекту.	Средний	
3	Точное измерение	Кредиты и займы соответствуют деятельности клиента.	Низкий	
4	Представление и раскрытие	Все кредиты и займы правильно сгруппированы в бухгалтерской отчетности и соответствующим образом раскрыты.	Средний	
5	Полнота, существование, точное измерение	Все проценты по кредитам правильно начислены и отражены в бухгалтерской отчетности.	Средний	

### Курсовой проект

*Перечень тем курсового проектирования:*

1. Организация системы внутреннего контроля и внутреннего аудита экономического субъекта
2. Планирование внутреннего аудита и подготовка рабочей документации
3. Внешний и внутренний аудит экономического субъекта
4. Оценка системы внутреннего контроля экономического субъекта
5. Распределение полномочий и функций по организации и осуществлению внутреннего контроля экономическим субъектом, ценные бумаги которого допущены к организованным торгам
6. Организация внутреннего аудита в коммерческих организациях
7. Методы и специальные методические приемы документального и фактического контроля при проведении внутреннего контроля и аудита
8. Методика проверки смет (бюджетов), центров затрат, ответственности и бюджетирования
9. Организация контрольно-ревизионной работы на примере организации
10. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
11. Внутренний контроль и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности
12. Методические подходы к организации внутреннего аудита в компьютерной среде

13. Внутренний контроль денежных потоков экономического субъекта
14. Организация системы внутреннего контроля расчетных операций
15. Внутренний контроль бизнес-процесса «Заготовление»
16. Внутренний контроль внеоборотных активов экономического субъекта
17. Внутренний контроль бизнес-процесса «Производство»
18. Организация системы внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда
19. Организация системы внутреннего контроля расчетов с бюджетом по налогам и сборам
20. Организация процесса документирования внутреннего контроля
21. Проверки службы внутреннего контроля со стороны службы внутреннего аудита (возможные подходы), принципы организации
22. Элементы системы внутреннего контроля экономического субъекта.
23. Процедур внутреннего контроля экономического субъекта
24. Оценка системы внутреннего контроля в ходе аудита
25. Интеграция управления рисками и внутреннего контроля в деятельность
26. Организация управления рисками и внутреннего контроля в холдингах
27. Повышение эффективности функционирования системы внутреннего контроля на основе регламентации бизнес-процессов
28. Система внутреннего контроля собственного капитала
29. Стандартизация внутреннего контроля экономического субъекта
30. Стандартизация внутреннего аудита экономического субъекта
31. Контрольные процедуры и их применение в процессе осуществления внутреннего контроля
32. Модели организации внутреннего аудита: аутсорсинг и косорсинг
33. Внутренний аудит в организациях со сложной системой территориальных и подведомственных единиц
34. Контроль качества внутреннего аудита
35. Риск-факторный анализ объектов внутреннего аудита
36. Организация процесса документирования внутреннего аудита
37. Мониторинг выполнения мероприятий по устранению недостатков, выявленных в процессе внутреннего контроля (аудита)
38. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита
39. Организация внутреннего аудита сегментов деятельности в холдинговых структурах
40. Меры предотвращения коррупции в процессе внутреннего аудита

Рекомендации по написанию курсового проекта представлены в методических указаниях Системы внутреннего контроля и аудита [Электронный ресурс] : метод. указания по выполнению курсового проекта / сост. М.Ф. Сафонова. – Краснодар, КубГАУ, 2022. – 23 с.

## **Тесты для текущего контроля**

### *Примеры тестовых заданий:*

1. Когда внутренний аудитор сталкивается с факторами, отрицательно влияющими на независимость и объективность в отношении консультационных услуг, какие действия должны быть предприняты:

- а) внутренний аудитор сразу же должен отказаться от выполнения задания;
- б) внутренний аудитор должен раскрыть эти факторы руководителю внутреннего аудита;
- в) внутренний аудитор не должен раскрывать эти факторы и выполнить задание;
- г) внутренний аудитор должен раскрыть эти факторы внутреннему клиенту до принятия задания.

2. Конфликт интересов – это ситуация, когда внутренний аудитор, являющийся лицом, облеченным доверием, имеет конкурирующий профессиональный или личный интерес. Такой конфликт может возникнуть если:

- а) внутренний аудитор ранее был работником компании, которая проводила внешний аудит;
- б) внутренний аудитор недостаточно обладает должным уровнем знаний и навыков, необходимых для выполнения своих обязанностей;
- в) внутренний аудитор является акционером компании-конкурента;
- г) внутренний аудитор получил от компании заем в соответствии с условиями, установленными Коллективным договором, применяющимся для регулирования отношений с сотрудниками компании.

3. Согласно Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита положение о подразделении внутреннего аудита:

- а) определяет правила проведения инвентаризаций и ревизий, не являющихся обязательными;
- б) является внутренним документом, определяющим цели, полномочия и обязанности подразделения внутреннего аудита;
- в) является внутренним документом, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского учета, а именно: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

4. Крупная организация планирует открыть филиал в одном из ключевых регионов. Службе внутреннего аудита предстоит разработать программы и провести аудит данного проекта. Выберите какие риски, связанные с реализацией проекта, Вы видите:

- а) репутационный;
- б) комплаенс;
- в) риск неэффективности инвестиционных проектов;
- г) риск невозврата кредита.



5. Задача проверяющего состоит в выявлении причин недостатков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации. Инвентаризация проводилась независимой организацией с привлечением специалистов проверяемой компании. Внутренний аудитор проанализировал инвентаризационные ведомости, расшифровку фактических остатков, а также отчеты о проведенной инвентаризации. Данная информация является:

- а) внутренней и достаточной;
- б) смешанной и достаточной;
- в) внешней и недостаточной;
- г) смешанной и недостаточной.

6. В целях проверки правильности отражения продаж, какая информация будет наиболее надежной?

- а) договор купли-продажи;
- б) регистры бухгалтерского учета по счетам дебиторской задолженности, отражающие ее погашение;
- в) счета-фактуры, накладные, товарно-транспортные документы, с отметкой грузополучателя;
- г) копия заказа, полученного от покупателя.

7. С высокой долей вероятности можно утверждать, что итоговый отчет по оценке процесса производства продукции будет направлен:

- а) независимому внешнему аудитору, поскольку им эта информация необходима;
- б) руководителям низшего управленческого звена для сведения и поскольку информация в отчете в большей степени их затрагивает;
- в) руководителям среднего управленческого звена, обладающих достаточным уровнем полномочий для реализации мероприятий по устранению недостатков, и эти вопросы входят в круг их обязанностей;
- г) руководителям высшего управленческого звена, т.к. их следует держать в курсе событий.

8. Внутренний аудитор готов к сдаче окончательного отчета по предоставлению гарантий в функциональном подразделении. Но руководитель функционального подразделения не согласен с выводами аудитора. В данной ситуации внутренний аудитор должен:

- а) не сдавать отчет до тех пор, пока не будет получено согласие функционального руководителя по спорным пунктам;
- б) сдать итоговый отчет, указав, что позиция функционального руководителя привела к ограничению объема задания и соответственно к разногласиям по отдельным пунктам;
- в) сдать итоговый отчет, указав о позиции обеих сторон и причины разногласий;
- г) выполнить дополнительную работу по согласованию информации при содействии функционального руководителя.

9. Укажите, какая (ие) из нижеперечисленных рекомендаций по написанию аудиторского отчета не является корректной:

- а) начинайте писать отчет с первого дня аудита и планируйте время на ежедневную работу над ним;
- б) не перегружайте отчет специальной терминологией;
- в) старайтесь чтобы рекомендация адресовала следствие, а не причину;
- г) не заикливайтесь на мелочах; фокусируйтесь на том, что серьезно (все ли комментарии «достойны» быть представлены в отчете).

10. Служба внутреннего аудита составляет трехлетний план аудиторских заданий по проверке всех отделений международной компании по аренде автомобилей. Руководство компании особенно сильно озадачено вопросами стандартизации операций, выполняемых службами бухгалтерского учета. Какой из нижеперечисленных типов программ будет самым подходящим для таких аудиторских заданий:

- а) стандартная (типовая) программа, подготовленная и проверенная службой внутреннего аудита;
- б) индивидуальные рабочие программы, разработанные аудитором, ответственными за выполнение заданий, после предварительных опросов в каждом отделении;
- в) контрольный список стандартных процедур в каждом из отделений;
- г) отраслевое руководство по проведению аудиторских заданий.

### **Вопросы и задания для проведения промежуточного контроля**

**Компетенция:** способен анализировать объекты внутреннего аудита, риски, зависимости между элементами информации, делать объективные выводы (ПК-2)

### **Вопросы для проведения экзамена**

1. Финансовый контроль как функция системы управления организацией
2. Концептуальные основы внутреннего контроля
3. Исторические аспекты развития внутреннего контроля
4. Внутренний контроль в бухгалтерском и управленческом учете
5. Международные требования к организации внутреннего контроля
6. Регламентация внутреннего контроля в РФ
7. Процессный подход к организации внутреннего контроля
8. Процедуры, документирование
9. Общие принципы построения внутреннего контроля в организации
10. Особенности методики внутреннего контроля
11. Аналитические процедуры во внутреннем контроле
12. Анализ и контроль рисков
13. Материальный и интеллектуальный подлог и их признаки

14. Методы внутреннего контроля в условиях цифровизации и устойчивого развития
15. Понятие и задачи внутреннего аудита
16. Виды внутреннего аудита
17. Понятие внутреннего и внешнего аудита
18. Объекты внутреннего аудита
19. Внутренний аудит как часть системы внутреннего контроля предприятия.
20. Риски и контроли
21. Линии защиты компании. Карта гарантий

**Компетенция:** способен организовывать выполнение аудиторского задания, обеспечивающего уверенность, оказание сопутствующих аудиту услуг (ПК-3)

**Вопросы для проведения экзамена**

22. Регулирование внутреннего аудита.
23. Понятие стандартов внутреннего аудита.
24. Цели и задачи стандартов внутреннего аудита.
25. Содержание стандартов внутреннего аудита.
26. Информационное обеспечение внутреннего аудита
27. Кадровое обеспечение службы внутреннего аудита
28. Этапы проведения внутреннего аудита
29. Понятие процедуры внутреннего аудита.
30. Классификация методов внутреннего аудита.
31. Оценка рисков внутреннего аудита.
32. Методические подходы к организации внутреннего аудита в компьютерной среде
33. Внутренний контроль денежных потоков экономического субъекта
34. Организация системы внутреннего контроля расчетных операций
35. Внутренний контроль бизнес-процесса «Заготовление»
36. Внутренний контроль внеоборотных активов экономического субъекта
37. Внутренний контроль бизнес-процесса «Производство»
38. Организация системы внутреннего контроля расчетов с персоналом по оплате труда
39. Организация системы внутреннего контроля расчетов с бюджетом по налогам и сборам
40. Прикладные средства и методы внутреннего аудита
41. Порядок составления заключительного документа по внутренней аудиторской проверке
42. Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и злоупотреблений

**Компетенция:** способен разрабатывать методологическую базу, методики и регламенты службы внутреннего аудита (ПК-5)

**Вопросы для проведения экзамена**

43. Организация последующего аудиторского контроля
44. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита
45. Применение процессного подхода для организации эффективной системы внутреннего контроля
46. Регламентация бизнес-процессов как способ обеспечения эффективного функционирования средств контроля
47. Контроль бизнес-процесса «Заготовление»
48. Контроль бизнес-процесса «Производство»
49. Контроль бизнес-процесса «Продажи»
50. Проверки службы внутреннего контроля со стороны службы внутреннего аудита (возможные подходы), принципы организации
51. Контроль качества внутреннего аудита
52. Риск-факторный анализ объектов внутреннего аудита
53. Организация процесса документирования внутреннего аудита
54. Мониторинг выполнения мероприятий по устранению недостатков, выявленных в процессе внутреннего контроля (аудита)
55. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего аудита
56. Организация внутреннего аудита сегментов деятельности в холдинговых структурах
57. Меры предотвращения коррупции в процессе внутреннего аудита
58. Методы и специальные методические приемы документального и фактического контроля при проведении внутреннего контроля и аудита
59. Методика проверки смет (бюджетов), центров затрат, ответственности и бюджетирования
60. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
61. Организация контроля противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма
62. Контроль противодействия коррупции

**Практические задания для проведения экзамена** (носят мультикомпетентностный характер)

**Задание 1**

В ходе проверки бизнес-процесса «Закупки» выявлены случаи заключения с подрядчиками на техническое обслуживание и ремонт транспортных средств нетипового договора, который не содержит приложения с тарификатором запасных частей. Стоимость запчастей согласовывается по электронной почте. Дефектные ведомости на ремонт транспортных средств по некоторым актам выполненных работ отсутствуют.

Какие меры по усилению внутреннего контроля необходимо предпринять, для того, чтобы избежать подобного рода нарушений в будущем?

### ***Задание 2***

В ходе проверки бизнес-процесса «Закупки» выявлен случай приобретения запасной части «Цилиндр 71-26-106-01» у ООО «Механик-911» по завышенной цене 8 500 руб. Анализ предложений «альтернативных поставщиков» позволил найти предложение от ООО «Техснаб» по цене 6 700 р.

Отсутствие визы специалиста отдела мониторинга цен, позволило прийти к выводу, что счет не был предоставлен для проведения контроля цен.

Какие меры по усилению внутреннего контроля необходимо предпринять, для того, чтобы избежать подобного рода нарушений в будущем?

### ***Задание 3***

В ходе проверки бизнес-процесса «Закупки» выявлен случай перечисления поставщику строительных материалов ООО «Строитель» аванса в размере 3 000 000 руб. Денежные средства списаны с расчетного счета 03 марта 2020 г. По результатам проверки контрагента в системе «Контур. Фокус» обнаружено, что с 27 января 2020 г. организация выступает ответчиком по делу «О привлечении к административной ответственности за правонарушения, связанные с банкротством».

Какие меры по усилению внутреннего контроля необходимо предпринять, для того, чтобы избежать подобного рода нарушений в будущем?

### ***Задание 4***

В ходе проверки кредиторской задолженности, проверяющий выяснил, что бухгалтер по расчету с контрагентами, имеет доступ к оформлению расходно-кассовых ордеров в учетной программе. Внутренний аудитор уже сотрудничает с этим бухгалтером много лет и выражает по отношению к нему высокую степень доверия. В рабочих бумагах, проверяющим было зафиксировано, что контроль над расходными кассовыми ордерами эффективен. Проявил ли внутренний аудитор должный профессионализм в данной ситуации?

### ***Задание 5***

В ходе проверки основных средств проверяющий обнаружил, что в одном из филиалов не начислялась амортизация на основные средства во I квартале 2019 г. и, таким образом, была завышена прибыль. У специалиста отдела внутреннего контроля есть существенные доказательства того, что директор филиала знал и одобрял план по завышению прибыли. Какие меры по усилению внутреннего контроля необходимо предпринять, для того, чтобы избежать подобного рода нарушений в будущем?

## **7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков характеризующих этапы формирования компетенций**

Контроль освоения дисциплины, оценка знаний, умений и навыков обучающихся на экзамене производится в соответствии с ПлКубГАУ 2.5.1 «Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся».

### **Оценочные средства:**

**Устный опрос** – средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемыми дисциплинами, позволяет определить объем знаний обучающегося по определенному разделу.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении опроса.

Оценка «отлично» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими положительными ответами на наводящие вопросы преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы или студент отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

**Реферат** – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.

Текст реферата должен содержать аргументированное изложение определенной темы. Реферат должен быть структурирован (по главам, разделам, параграфам) и включать разделы: введение, основную часть, заключение, список используемых источников. В зависимости от тематики реферата к нему могут быть оформлены приложения, содержащие документы, иллюстрации, таблицы, схемы и т.п.

Критериями оценки реферата являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению.

Оценка «отлично» ставится, если выполнены все требования к написанию реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.

Оценка «хорошо» ставится, если основные требования к реферату выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь



частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата; отсутствуют выводы.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если тема реферата не раскрыта, обнаруживается непонимание студентом проблемы или реферат не представлен вовсе.

**Задача** – средство, позволяющее оценить умение и навыки обучающегося применять стандартные методы решения поставленной задачи с использованием имеющейся инструментальной базы, проводить анализ полученного результата работы.

Критерии оценивания выполнения задачи.

Отметка «отлично»: задача выполнена в полном объеме с соблюдением установленных правил и уместных методик; в ответе корректно выполнены все записи и вычисления.

Отметка «хорошо»: задание выполнено правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Отметка «удовлетворительно»: задание выполнено правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Отметка «неудовлетворительно»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения задания, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

**Кейс-задание** – проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.

Критерии оценивания выполнения кейс-задания.

Отметка «отлично»: задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; работа проведена в условиях, обеспечивающих получение правильных результатов и выводов; в ответе правильно и аккуратно выполняет все записи и вычисления; правильно выполняет анализ ошибок.

Отметка «хорошо»: задание выполнено правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Отметка «удовлетворительно»: задание выполнено правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Отметка «неудовлетворительно»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения задания, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

**Тест** – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении тестирования.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента более чем на 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа студента на 51-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии неправильного ответа студента на 50 % и более тестовых заданий.

**Курсовой проект** – конечный результат выполнения комплекса учебных и (или) исследовательских заданий. Позволяет оценить умения обучающихся самостоятельно использовать знания в процессе решения практических задач и проблем, ориентироваться в информационном пространстве. Иллюстрирует уровень сформированности аналитических, исследовательских навыков и способности практического и творческого мышления.

Критерии оценки выполнения и защиты курсового проекта приведены в таблице.

Оценка содержания курсового проекта	Оценка защиты курсового проекта
Оценку «отлично» ставится за проекты, в которых содержатся элементы научного творчества и практической значимости, делаются самостоятельные выводы, присутствует аргументированная критика и осуществлен самостоятельный анализ фактического материала на основе глубоких знаний теоретического материала по данной теме	Оценку «отлично» получает студент, показавший на защите курсового проекта глубокое и полное овладение содержанием учебного материала, в котором студент легко ориентируется, знание понятийного аппарата, умение связывать теорию с практикой, решать практические задачи, высказывать и обосновывать свои суждения. Отличная оценка предполагает грамотное, логическое изложение доклада, качественное внешнее оформление презентации к защите курсового проекта
Оценка «хорошо» ставится за проекты, выполненные на хорошем теоретическом уровне, полно и всесторонне освещающие вопросы темы, но при отсутствии элементов творчества	Оценку «хорошо» получает студент, который полно освоил учебный материал, владеет понятийным аппаратом, ориентируется в изученном материале, осознанно применяет знания для решения практических задач, грамотно излагает ответ, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности
Оценка «удовлетворительно» ставится за проекты, в которых правильно освещены основные вопросы темы, при этом нет логически стройного изложения материала, содержатся отдельные ошибочные положения	Оценку «удовлетворительно» получает студент, который обнаруживает знание и понимание основных положений учебного материала, но излагает его неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических задач, не умеет доказательно обосновывать свои суждения
Оценка «неудовлетворительно» ставится за проекты, в которых не раскрыта тема, допущено большое количество существенных ошибок, не выполнены другие критерии, обозначенные выше для выставления положительных оценок	Оценку «неудовлетворительно» получает студент, который имеет разрозненные, бессистемные знания, не умеет выделять главное и второстепенное, допускает ошибки в определении понятий, искажает их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал, не может применять знания для решения практических задач

**Экзамен** – является формой заключительного контроля (промежуточной аттестации), в ходе которой подводятся итоги изучения дисциплины. По дисциплине «Контроль и ревизия» экзаменационный билет включает два теоретических вопроса и одно задание.

Критерии оценки на экзамене

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала учебной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется обучающемуся усвоившему взаимосвязь основных положений и понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала, правильно обосновывающему принятые решения, владеющему разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, обнаружившему полное знание материала учебной программы, успешно выполняющему предусмотренные учебной программой задания, усвоившему материал основной литературы, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, показавшему систематизированный характер знаний по дисциплине, способному к самостоятельному пополнению знаний в ходе дальнейшей учебной и профессиональной деятельности, правильно применяющему теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеющему необходимыми навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, который показал знание основного материала учебной программы в объеме, достаточном и необходимым для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных учебной программой, знаком с основной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, допустившему погрешности в ответах на экзамене или выполнении экзаменационных заданий, но обладающему необходимыми знаниями под руководством преподавателя для устранения этих погрешностей, нарушающему последовательность в изложении учебного материала и испытывающему затруднения при выполнении практических работ.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не может продолжить обучение или приступить к деятельности по специальности по окончании университета без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

## **8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы**

### **Основная учебная литература:**

1. Резниченко С. М. Современные системы внутреннего контроля : учеб. пособие / С. М. Резниченко, М. Ф. Сафонова, О. И. Швырева. — Крас-

нодар :КубГАУ, 2016. – 439 с. – Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/f5f/f5f8e3468b2e1d61b83dbbf41bceb5d9.pdf>

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

3. Внутренний аудит : учебное пособие для магистрантов по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» магистерская программа «Аудит и финансовый консалтинг» / Т. Ю. Бездольная, И. Ю. Скляров, Л. Н. Булавина [и др.]. — Ставрополь : АГРУС, 2019. — 116 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/109374.html>

#### **Дополнительная учебная литература:**

1. Андреев, В. Д. Основы интегрированного риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов : учеб. пособие / В. Д. Андреев. - Москва : Магистр: ИНФРА-М, 2019. - 368 с. (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0493-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/999891>

2. Чухнина, Г. Я. Экономический контроль в АПК : тесты, кроссворды, ситуации : практикум / Г. Я. Чухнина. - Волгоград : Волгоградский ГАУ, 2020. - 68 с. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1289022>

3. Налоговый контроль. Налоговые проверки : учебное пособие для магистратуры / под ред. О. В. Болтиновой, Ю. К. Цареградской. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021. — 160 с. - ISBN 978-5-91768-881-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1224742>

## **9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»**

#### **Перечень ЭБС**

№	Наименование	Тематика	Ссылка
1	Znaniy.com	Универсальная	<a href="https://znanium.com/">https://znanium.com/</a>
2	IPRbook	Универсальная	<a href="http://www.iprbookshop.ru/">http://www.iprbookshop.ru/</a>
3	Образовательный портал КубГАУ	Универсальная	<a href="https://edu.kubsau.ru/">https://edu.kubsau.ru/</a>

#### **Перечень Интернет сайтов:**

– ГАРАНТ.РУ. Информационно-правовой портал [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru>, свободный. – Загл. с экрана;  
– Институт внутренних аудиторов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.iaa-ru.ru>, свободный. – Загл. с экрана;

– Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

– Профессиональный сайт «Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

## **10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

1. Системы внутреннего контроля [Электронный ресурс]: методические указания для контактной и самостоятельной работы, сост. М.Ф. Сафонова, С.А. Макаренко. – Краснодар: КубГАУ, 2022. –40 с. Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=12199>

2. Системы внутреннего контроля [Электронный ресурс]: методические указания по выполнению курсового проекта, сост. М.Ф. Сафонова.– Краснодар: КубГАУ, 2022. – 51 с. Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=12200>

## **11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, позволяют:

- обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие, посредством сети «Интернет»;
- фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы;
- организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентаций, учебных фильмов;
- контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования;
- автоматизировать расчеты аналитических показателей;
- автоматизировать поиск информации посредством использования справочных систем.

### Перечень лицензионного программного обеспечения

№	Наименование	Краткое описание
1	Microsoft Windows	Операционная система
2	Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)	Пакет офисных приложений
3	Система тестирования INDIGO	Тестирование

### Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№	Наименование	Тематика	Электронный адрес
1	Гарант	Правовая	<a href="https://www.garant.ru/">https://www.garant.ru/</a>
2	Консультант	Правовая	<a href="https://www.consultant.ru/">https://www.consultant.ru/</a>
3	Научная электронная библиотека eLibrary	Универсальная	<a href="https://elibrary.ru/">https://elibrary.ru/</a>

### Доступ к сети Интернет

Доступ к сети Интернет, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

## 12 Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине для лиц с ОВЗ и инвалидов

Входная группа в главный учебный корпус и корпус зооинженерного факультета оборудованы пандусом, кнопкой вызова, тактильными табличками, опорными поручнями, предупреждающими знаками, доступным расширенным входом, в корпусе есть специально оборудованная санитарная комната. Для перемещения инвалидов и ЛОВЗ в помещении имеется передвижной гусеничный ступенькоход. Корпус оснащен противопожарной звуковой и визуальной сигнализацией.

Планируемые помещения для проведения всех видов учебной деятельности:

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
1	Системы внутреннего контроля и аудита	Помещение №221 ГУК, площадь – 101 м²; посадочных мест – 95; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, в том числе для обучающихся с инвалидностью и	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13



		ОВЗ. технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран), в т.ч для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ; программное обеспечение: Windows, Office; специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель), в т.ч для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ.	
2	Системы внутреннего контроля и аудита	Помещение №114 ЗОО, площадь –43м <sup>2</sup> ; посадочных мест – 25; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ. специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

### 13 Особенности организации обучения лиц с ОВЗ и инвалидов

Для инвалидов и лиц с ОВЗ может изменяться объём дисциплины (модуля) в часах, выделенных на контактную работу обучающегося с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающегося (при этом не увеличивается количество зачётных единиц, выделенных на освоение дисциплины).

Фонды оценочных средств адаптируются к ограничениям здоровья и восприятия информации обучающимися.

Основные формы представления оценочных средств – в печатной форме или в форме электронного документа.

#### Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ

Категории студентов с ОВЗ и инвалидностью	Форма контроля и оценки результатов обучения
<i>С нарушением зрения</i>	<p>– устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;</p> <p>– с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.;</p> <p>при возможности письменная проверка с использованием рельефно- точечной системы Брайля, увеличенного шрифта, использование специальных технических средств (тифлотехнических средств): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и</p>

	др.
<i>С нарушением слуха</i>	<p>– письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;</p> <p>– с использованием компьютера: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.;</p> <p>при возможности устная проверка с использованием специальных технических средств (аудиосредств, средств коммуникации, звукоусиливающей аппаратуры и др.): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.</p>
<i>С нарушением опорно-двигательного аппарата</i>	<p>– письменная проверка с использованием специальных технических средств (альтернативных средств ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;</p> <p>– устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;</p> <p>с использованием компьютера и специального ПО (альтернативных средств ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы предпочтительнее обучающимся, ограниченным в передвижении и др.</p>

### **Адаптация процедуры проведения промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ:**

В ходе проведения промежуточной аттестации предусмотрено:

- предъявление обучающимся печатных и (или) электронных материалов в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- возможность пользоваться индивидуальными устройствами и средствами, позволяющими адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом их индивидуальных особенностей;
- увеличение продолжительности проведения аттестации;
- возможность присутствия ассистента и оказания им необходимой помощи (занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, общаться с преподавателем).

Формы промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ должны учитывать индивидуальные и психофизические особенности обучающегося/обучающихся по АОПОП ВО (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.).

### **Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины**

#### **Студенты с нарушениями зрения**

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить плоскостную информацию в аудиальную или тактильную форму;
- возможность использовать индивидуальные устройства и средства,

позволяющие адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом индивидуальных особенностей и состояния здоровья студента;

- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;

- использование чёткого и увеличенного по размеру шрифта и графических объектов в мультимедийных презентациях;

- использование инструментов «лупа», «прожектор» при работе с интерактивной доской;

- озвучивание визуальной информации, представленной обучающимся в ходе занятий;

- обеспечение раздаточным материалом, дублирующим информацию, выводимую на экран;

- наличие подписей и описания у всех используемых в процессе обучения рисунков и иных графических объектов, что даёт возможность перевести письменный текст в аудиальный,

- обеспечение особого речевого режима преподавания: лекции читаются громко, разборчиво, отчётливо, с паузами между смысловыми блоками информации, обеспечивается интонирование, повторение, акцентирование, профилактика рассеивания внимания;

- минимизация внешнего шума и обеспечение спокойной аудиальной обстановки;

- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, на ноутбуке, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);

- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания и др.) на практических и лабораторных занятиях;

- минимизирование заданий, требующих активного использования зрительной памяти и зрительного внимания;

- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы.

### **Студенты с нарушениями опорно-двигательного аппарата (маломобильные студенты, студенты, имеющие трудности передвижения и патологию верхних конечностей)**

- возможность использовать специальное программное обеспечение и специальное оборудование и позволяющее компенсировать двигательное нарушение (коляски, ходунки, трости и др.);

- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;

- применение дополнительных средств активизации процессов запоми-

нения и повторения;

- опора на определенные и точные понятия;
- использование для иллюстрации конкретных примеров;
- применение вопросов для мониторинга понимания;
- разделение изучаемого материала на небольшие логические блоки;
- увеличение доли конкретного материала и соблюдение принципа от простого к сложному при объяснении материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания др.);
- обеспечение беспрепятственного доступа в помещения, а также пребывания в них;
- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие обеспечить реализацию эргономических принципов и комфортное пребывание на месте в течение всего периода учёбы (подставки, специальные подушки и др.).

### **Студенты с нарушениями слуха (глухие, слабослышащие, позднооглохшие)**

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить аудиальную форму лекции в плоскостную информацию;
- наличие возможности использовать индивидуальные звукоусиливающие устройства и сурдотехнические средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации; осуществлять взаимобратный перевод текстовых и аудиофайлов (блокнот для речевого ввода), а также запись и воспроизведение зрительной информации.
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала (структурно-логические схемы, таблицы, графики, концентрирующие и обобщающие информацию, опорные конспекты, раздаточный материал);
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- особый речевой режим работы (отказ от длинных фраз и сложных предложений, хорошая артикуляция; четкость изложения, отсутствие лишних слов; повторение фраз без изменения слов и порядка их следования; обеспечение зрительного контакта во время говорения и чуть более медленного

темпа речи, использование естественных жестов и мимики);

- чёткое соблюдение алгоритма занятия и заданий для самостоятельной работы (называние темы, постановка цели, сообщение и запись плана, выделение основных понятий и методов их изучения, указание видов деятельности студентов и способов проверки усвоения материала, словарная работа);

- соблюдение требований к предъявляемым учебным текстам (разбивка текста на части; выделение опорных смысловых пунктов; использование наглядных средств);

- минимизация внешних шумов;

- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;

- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего).

**Студенты с прочими видами нарушений  
(ДЦП с нарушениями речи, заболевания эндокринной, центральной нервной и сердечно-сосудистой систем, онкологические заболевания)**

- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации;

- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;

- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала;

- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;

- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;

- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;

- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего);

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате;

- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;

- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, в виде пометок в заранее подготовленном тексте).

- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы,
- стимулирование выработки у студентов навыков самоорганизации и самоконтроля;
- наличие пауз для отдыха и смены видов деятельности по ходу занятия.