

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

Учетно-финансовый факультет
Аудита



УТВЕРЖДЕНО:
Декан, Руководитель подразделения
Бондаренко С.В.
(протокол от 20.05.2024 № 8)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
«СОВРЕМЕННЫЕ МОДЕЛИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ»**

Уровень высшего образования: специалитет

Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность

Направленность (профиль): Финансовая безопасность

Квалификация (степень) выпускника: Экономист

Формы обучения: очная, очно-заочная

Год набора: 2024

Срок получения образования: Очная форма обучения – 5 лет
Очно-заочная форма обучения – 5 лет 8 месяца(-ев)

Объем: в зачетных единицах: 3 з.е.
в академических часах: 108 ак.ч.

Разработчики:

Заведующий кафедрой, кафедра аудита Сафонова М.Ф.

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по специальности Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденного приказом Минобрнауки России от 14.04.2021 №293, с учетом трудовых функций профессиональных стандартов: "Бухгалтер", утвержден приказом Минтруда России от 21.02.2019 № 103н; "Специалист по управлению рисками", утвержден приказом Минтруда России от 30.08.2018 № 564н; "Специалист по финансовому мониторингу (в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма)", утвержден приказом Минтруда России от 24.07.2015 № 512н; "Экономист предприятия", утвержден приказом Минтруда России от 30.03.2021 № 161н; "Внутренний аудитор", утвержден приказом Минтруда России от 24.06.2015 № 398н.

Согласование и утверждение

№	Подразделение или коллегиальный орган	Ответственное лицо	ФИО	Виза	Дата, протокол (при наличии)
1	Аудита	Заведующий кафедрой, руководитель подразделения, реализующего ОП	Сафонова М.Ф.	Согласовано	08.04.2024, № 9
2	Учетно-финансовый факультет	Председатель методической комиссии/совета	Хромова И.Н.	Согласовано	06.05.2024, № 9
3	Бухгалтерского учета	Руководитель образовательной программы	Кругляк З.И.	Согласовано	20.05.2024

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины - формирование комплекса знаний об организации и общей методике внутреннего контроля, приобретения умений и навыков по планированию процедур внутреннего контроля, документированию результатов этих процедур, в организациях различных видов деятельности и форм собственности и ревизии в некоммерческих организациях

Задачи изучения дисциплины:

- формирование теоретических знаний и практического опыта в области организации и разработки стратегии развития системы внутреннего контроля и ее роли в управлении экономическими субъектами;
- получение навыков по планированию процедур внутреннего контроля, распределению ресурсов, характеру и объему процедур внутреннего контроля;
- формирование умений и навыков выявления в системе экономической информации негативных изменений в хозяйственной деятельности экономических субъектов;
- получение навыков владения инструментарием внутреннего контроля с целью выявления ассиметричной информации, а также принципов формирования выводов по результатам проведенной работы.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Компетенции, индикаторы и результаты обучения

ПК-П10 Способен организовывать, планировать, осуществлять контроль бизнес-процессов экономического субъекта, включая процессы ведения учета и составления отчетности, валидировать элементы системы внутреннего контроля экономического субъекта, верифицировать контрольные риски и управлять ими

ПК-П10.1 Способен валидировать элементы системы внутреннего контроля экономического субъекта, поэлементно оценить риски бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения

Знать:

ПК-П10.1/Зн2 валидации элементов системы внутреннего контроля экономического субъекта, поэлементной оценки рисков бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения

Уметь:

ПК-П10.1/Ум2 валидации элементов системы внутреннего контроля экономического субъекта, поэлементной оценки рисков бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения,

Владеть:

ПК-П10.1/Нв1 Способен валидировать элементы системы внутреннего контроля экономического субъекта, поэлементно оценить риски бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения

ПК-П10.2 Способен планировать процедуры внутреннего контроля, определять цели, объем задач, сроки, распределение ресурсов, характер и объем процедур внутреннего контроля (аудита)

Знать:

ПК-П10.2/Зн2 процедуры внутреннего контроля, определять цели, объем задач, сроки, распределение ресурсов, характер и объем процедур внутреннего контроля (аудита)

Уметь:

ПК-П10.2/Ум2 планировать процедуры внутреннего контроля, определять цели, объем задач, сроки, распределение ресурсов, характер и объем процедур внутреннего контроля (аудита).

Владеть:

ПК-П10.2/Нв2 навыком планировать процедуры внутреннего контроля, определять цели, объем задач, сроки, распределение ресурсов, характер и объем процедур внутреннего контроля (аудита)

ПК-П10.3 Способен выполнять процедуры контроля объектов бухгалтерского и налогового учета и отчетности с целью идентификации недостатков и их оперативного устранения, документировать результаты этих процедур

Знать:

ПК-П10.3/Зн2 процедуры контроля объектов бухгалтерского и налогового учета и отчетности с целью идентификации недостатков и их оперативного устранения, документировать результаты этих процедур

Уметь:

ПК-П10.3/Ум2 выполнять процедуры контроля объектов бухгалтерского и налогового учета и отчетности с целью идентификации недостатков и их оперативного устранения, документировать результаты этих процедур

Владеть:

ПК-П10.3/Нв2 навыком выполнения процедуры контроля объектов бухгалтерского и налогового учета и отчетности с целью идентификации недостатков и их оперативного устранения, документировать результаты этих процедур

ПК-П10.5 Способен формировать отчет по результатам внутреннего контроля (аудита), основанного на достаточном объеме надежной, относящейся к делу полезной информации

Знать:

ПК-П10.5/Зн2 результаты внутреннего контроля (аудита), основанного на достаточном объеме надежной, относящейся к делу полезной информации

Уметь:

ПК-П10.5/Ум2 формировать отчет по результатам внутреннего контроля (аудита), основанного на достаточном объеме надежной, относящейся к делу полезной информации

Владеть:

ПК-П10.5/Нв2 навыком формировать отчет по результатам внутреннего контроля (аудита), основанного на достаточном объеме надежной, относящейся к делу полезной информации

3. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина (модуль) «Современные модели внутреннего контроля» относится к формируемой участниками образовательных отношений части образовательной программы и изучается в семестре(ах): Очная форма обучения - 7, Очно-заочная форма обучения - 7.

В процессе изучения дисциплины студент готовится к видам профессиональной деятельности и решению профессиональных задач, предусмотренных ФГОС ВО и образовательной программой.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Очная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Внеаудиторная контактная работа (часы)	Зачет (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Седьмой семестр	108	3	53	1		20	32	55	Зачет
Всего	108	3	53	1		20	32	55	

Очно-заочная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Внеаудиторная контактная работа (часы)	Зачет (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Седьмой семестр	108	3	23	1		10	12	85	Зачет
Всего	108	3	23	1		10	12	85	

5. Содержание дисциплины

5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий (часы промежуточной аттестации не указываются)

Очная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Внеаудиторная контактная работа	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соотношенные с результатами освоения программы
Раздел 1. Модели внутреннего контроля	108	1	20	32	55	ПК-П10.1
Тема 1.1. Внутренний контроль в системе функции управления организацией	14		2	2	10	ПК-П10.2 ПК-П10.3 ПК-П10.5
Тема 1.2. Модели внутреннего контроля	14		2	2	10	

Тема 1.3. Интегрированная модель СВК COSO IC	18		4	6	8
Тема 1.4. Интегрированная модель СВК COSO ERM	24		4	8	12
Тема 1.5. Национальные модели внутреннего контроля	20		4	8	8
Тема 1.6. Ситуационные модели внутреннего контроля	18	1	4	6	7
Итого	108	1	20	32	55

Очно-заочная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Внеаудиторная контактная работа	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соответствующие результатам освоения программы
Раздел 1. Модели внутреннего контроля	108	1	10	12	85	ПК-П10.1 ПК-П10.2 ПК-П10.3 ПК-П10.5
Тема 1.1. Внутренний контроль в системе функции управления организацией	19		1	2	16	
Тема 1.2. Модели внутреннего контроля	14		1	2	11	
Тема 1.3. Интегрированная модель СВК COSO IC	14		2	2	10	
Тема 1.4. Интегрированная модель СВК COSO ERM	22		2	2	18	
Тема 1.5. Национальные модели внутреннего контроля	22		2	2	18	
Тема 1.6. Ситуационные модели внутреннего контроля	17	1	2	2	12	
Итого	108	1	10	12	85	

5. Содержание разделов, тем дисциплин

Раздел 1. Модели внутреннего контроля

(Очная: Внеаудиторная контактная работа - 1ч.; Лекционные занятия - 20ч.; Практические занятия - 32ч.; Самостоятельная работа - 55ч.; Очно-заочная: Внеаудиторная контактная работа - 1ч.; Лекционные занятия - 10ч.; Практические занятия - 12ч.; Самостоятельная работа - 85ч.)

Тема 1.1. Внутренний контроль в системе функции управления организацией

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 10ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 16ч.)

1. Понятие контроля как функции и системы
2. Цель и задачи внутреннего контроля
3. Предмет и объекты внутреннего контроля
4. Субъекты внутреннего контроля: владелец процесса, владелец риска, исполнитель контроля, координатор системы внутреннего контроля

Тема 1.2. Модели внутреннего контроля

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 10ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 11ч.)

1. Исторические этапы возникновения и становления моделей внутреннего контроля
2. Классификация моделей внутреннего контроля (COBIT, COSO, FERMA, SAC, SAS и др.)
3. Основные принципы постановки СВК. Зрелость СВК

Тема 1.3. Интегрированная модель СВК COSO IC

(Очная: Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 6ч.; Самостоятельная работа - 8ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 10ч.)

1. Предпосылки возникновения COSO IC и ее постулаты
2. Кубик COSO IC, его плоскости и компоненты
3. Контрольная среда
4. Система управления рисками
5. Информация и коммуникации
6. Контрольные действия
7. Мониторинг

Тема 1.4. Интегрированная модель СВК COSO ERM

(Очная: Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 8ч.; Самостоятельная работа - 12ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 18ч.)

1. Предпосылки возникновения и становления риск-ориентированной модели COSO ERM
2. Кубик COSO ERM, его плоскости и компоненты
3. Внутренняя среда
4. Постановка целей
5. Определение событий
6. Оценка рисков
7. Реагирование на риск
8. Риск-ориентированные средства контроля (действия в ответ на оцененные риски)
9. Особенности информации и коммуникаций в модели COSO ERM
10. Мониторинг в риск-ориентированной модели

Тема 1.5. Национальные модели внутреннего контроля

(Очная: Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 8ч.; Самостоятельная работа - 8ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 18ч.)

1. Рекомендованная модель внутреннего контроля в системе бухгалтерского учета (Версия МинФиина РФ, БМЦ)
2. Процедуры внутреннего контроля
3. Дизайн контрольных процедур в бухгалтерском учете и его параметризация
4. Дизайн системы внутреннего контроля для целей налогового мониторинга
5. Оценка зрелости СВК в модели налогового мониторинга

Тема 1.6. Ситуационные модели внутреннего контроля

(Очная: Внеаудиторная контактная работа - 1ч.; Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 6ч.; Самостоятельная работа - 7ч.; Очно-заочная: Внеаудиторная контактная работа - 1ч.; Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 12ч.)

1. Ревизия
2. Модель внутреннего контроля для государственных (муниципальных) учреждений
3. Антимонопольный комплаенс
4. Антикоррупционный комплаенс

6. Оценочные материалы текущего контроля

Раздел 1. Модели внутреннего контроля

Форма контроля/оценочное средство: Задача

Вопросы/Задания:

1. Согласно какому нормативному документу организация внутреннего контроля обязательна:

- а) Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- б) Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- в) организация внутреннего контроля не обязательна;
- г) Международный стандарт аудита 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках системы внутреннего контроля.

2. Выполнение требований Закона Сарбейнса-Оксли является обязательным:

- а) для всех экономических субъектов без исключения;
- б) для всех компаний, чьи долговые и долевыe ценные бумаги котируются на фондовых биржах США;
- в) для всех публичных компаний;
- г) для компаний с долей участия государства.

3. Основная цель построения системы внутреннего контроля - обеспечить;

- а) достоверность бухгалтерской отчетности компании;
- б) эффективность финансовой деятельности государства;
- в) достоверность налоговой отчетности компании

4. Назовите факторы контрольной среды

- а) миссия организации;
- б) стиль руководства;
- в) формирование управленческого учета.

5. При проведении процедур внутреннего контроля отдел внутреннего аудита вправе взаимодействовать:

- а) с органами управления компанией;
- б) со всеми структурными подразделениями и работниками компании;
- в) с органами государственной власти РФ;
- г) с контрагентами компании;
- д) с органами государственной власти контрагента-нерезидента РФ.

6. Внутренний контроль может:

- а) помочь компании достичь желаемых результатов;
- б) предоставить лишь ограниченные гарантии в отношении достижения целей;
- в) сам по себе обеспечить успех компании;
- г) предоставить абсолютные гарантии в отношении достижения компанией целей.

7. Установите взаимосвязь компонентов внутреннего контроля согласно модели COSO

1. Мониторинг =
2. Информация и коммуникация = 2. Весь процесс отслеживается и в него вносятся изменения, по мере того, как это требуют условия;

3. Средства контроля = 3. Необходимая информация фиксируется и сообщается в организации повсеместно

4. Оценка рисков = 4. Обеспечение указаний руководства в отношении мер по уменьшению рисков

8. Назовите критерий (фактор) эффективности СВК согласно модели COSO:

Критерий, обеспечивающий непрерывность наблюдения, периодическую оценку и доведение до руководства сведений о нарушениях, это ...

9. Назовите критерий (фактор) эффективности СВК согласно модели COSO:

Критерий, обеспечивающий качественную информацию и эффективную коммуникацию, это.....

10. Сопоставьте модель внутреннего аудита с ее содержанием

По циклам = Ценообразование; Осуществление закупок; Производство; Проведение тендерных процедур

Функциональная = Выбор поставщиков; Получение товаров; Кредиторская задолженность; Расчеты с поставщиками

По процессам = Казначейские операции; Ведение бухгалтерского учета; Кассовые операции; Инвестиционный анализ

11. Установите последовательность проведения аудита системы ценообразования

1. Процедура изменения цен обеспечивает конфиденциальность информации

2. Цены соответствуют ценовой политике компании;

3. Цены должным образом утверждаются;

4. Цены соответствуют ценам, заложенным в бюджете;

12. Мониторинг средств контроля осуществляется путем проведения:

а) различных надзорных мероприятий;

б) непрерывных мероприятий, отдельных проверок, их сочетания;

в) систематических проверок

7. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Очная форма обучения, Седьмой семестр, Зачет

Контролируемые ИДК: ПК-П10.1 ПК-П10.2 ПК-П10.3 ПК-П10.5

Вопросы/Задания:

1. Вопросы к зачету

1. Финансовый контроль как функция системы управления организацией

2. Концептуальные основы внутреннего контроля

3. Исторические аспекты развития внутреннего контроля

4. Цели, задачи и основные принципы внутреннего контроля

5. Функции внутреннего контроля

6. Регламентация внутреннего контроля

7. Понятие, структура и назначение СВК

8. Цель и задачи внутреннего контроля

9. Предмет и объекты внутреннего контроля

10. Субъекты внутреннего контроля: владелец процесса, владелец риска, исполнитель контроля, координатор системы внутреннего контроля

11. Классификации СВК

12. Международные требования к организации внутреннего контроля

13. Процессный подход к организации внутреннего контроля

14. Классификация моделей внутреннего контроля (COBIT, COSO, FERMA, SAC, SAS и др.)

15. Модель внутреннего контроля COBIT

16. Модель внутреннего контроля COSO

17. Модель внутреннего контроля FERMA

18. Модель внутреннего контроля SAC

19. Модель внутреннего контроля SAS
20. Основные принципы постановки СВК.
21. Параметры оценки уровня зрелости СВК
22. Предпосылки возникновения COSO IC
23. Постулаты COSO IC
24. Кубик COSO IC, его плоскости и компоненты
25. Контрольная среда
26. Система управления рисками
27. Информация и коммуникации
28. Контрольные действия
29. Мониторинг
30. Предпосылки возникновения и становления риск-ориентированной модели COSO ERM
31. Кубик COSO ERM, его плоскости и компоненты
32. Внутренняя среда
33. Постановка целей
34. Определение событий
35. Оценка рисков
36. Реагирование на риск
37. Риск-ориентированные средства контроля
38. Особенности информации и коммуникаций в модели COSO ERM
39. Мониторинг в риск-ориентированной модели
40. Рекомендованная модель внутреннего контроля в системе бухгалтерского учета (Версия МинФиина РФ, БМЦ)
41. Процедуры внутреннего контроля
42. Дизайн контрольных процедур в бухгалтерском учете и его параметризация
43. Дизайн системы внутреннего контроля для целей налогового мониторинга
44. Оценка зрелости СВК в модели налогового мониторинга
45. Ревизия
46. Модель внутреннего контроля для государственных (муниципальных) учреждений
47. Антимонопольный комплаенс
48. Антикоррупционный комплаенс
49. Общие принципы построения внутреннего контроля в организации
50. Особенности методики внутреннего контроля в организации
51. Аналитические процедуры во внутреннем контроле
52. Методы внутреннего контроля в условиях цифровизации и устойчивого развития
53. Линии защиты компании. Карта гарантий
54. Оформление и реализация результатов проверки
55. Рекомендации по контролю финансовой безопасности компании
56. Порядок составления заключительного документа по результатам контроля
57. Принятие мер к устранению выявленных недостатков и нарушений
58. Организация мониторинга по результатам внутреннего контроля
59. Применение процессного подхода для организации эффективной системы внутреннего контроля
60. Мониторинг выполнения мероприятий по устранению недостатков, выявленных в процессе внутреннего контроля
61. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего контроля
62. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Очно-заочная форма обучения, Седьмой семестр, Зачет

Контролируемые ИДК: ПК-П10.1 ПК-П10.2 ПК-П10.3 ПК-П10.5

Вопросы/Задания:

1. Вопросы к зачету
1. Финансовый контроль как функция системы управления организацией

2. Концептуальные основы внутреннего контроля
3. Исторические аспекты развития внутреннего контроля
4. Цели, задачи и основные принципы внутреннего контроля
5. Функции внутреннего контроля
6. Регламентация внутреннего контроля
7. Понятие, структура и назначение СВК
8. Цель и задачи внутреннего контроля
9. Предмет и объекты внутреннего контроля
10. Субъекты внутреннего контроля: владелец процесса, владелец риска, исполнитель контроля, координатор системы внутреннего контроля
11. Классификации СВК
12. Международные требования к организации внутреннего контроля
13. Процессный подход к организации внутреннего контроля
14. Классификация моделей внутреннего контроля (COBIT, COSO, FERMA, SAC, SAS и др.)
15. Модель внутреннего контроля COBIT
16. Модель внутреннего контроля COSO
17. Модель внутреннего контроля FERMA
18. Модель внутреннего контроля SAC
19. Модель внутреннего контроля SAS
20. Основные принципы постановки СВК.
21. Параметры оценки уровня зрелости СВК
22. Предпосылки возникновения COSO IC
23. Постулаты COSO IC
24. Кубик COSO IC, его плоскости и компоненты
25. Контрольная среда
26. Система управления рисками
27. Информация и коммуникации
28. Контрольные действия
29. Мониторинг
30. Предпосылки возникновения и становления риск-ориентированной модели COSO ERM
31. Кубик COSO ERM, его плоскости и компоненты
32. Внутренняя среда
33. Постановка целей
34. Определение событий
35. Оценка рисков
36. Реагирование на риск
37. Риск-ориентированные средства контроля
38. Особенности информации и коммуникаций в модели COSO ERM
39. Мониторинг в риск-ориентированной модели
40. Рекомендованная модель внутреннего контроля в системе бухгалтерского учета (Версия МинФиин РФ, БМЦ)
41. Процедуры внутреннего контроля
42. Дизайн контрольных процедур в бухгалтерском учете и его параметризация
43. Дизайн системы внутреннего контроля для целей налогового мониторинга
44. Оценка зрелости СВК в модели налогового мониторинга
45. Ревизия
46. Модель внутреннего контроля для государственных (муниципальных) учреждений
47. Антимонопольный комплаенс
48. Антикоррупционный комплаенс
49. Общие принципы построения внутреннего контроля в организации
50. Особенности методики внутреннего контроля в организации
51. Аналитические процедуры во внутреннем контроле
52. Методы внутреннего контроля в условиях цифровизации и устойчивого развития
53. Линии защиты компании. Карта гарантий
54. Оформление и реализация результатов проверки

55. Рекомендации по контролю финансовой безопасности компании
56. Порядок составления заключительного документа по результатам контроля
57. Принятие мер к устранению выявленных недостатков и нарушений
58. Организация мониторинга по результатам внутреннего контроля
59. Применение процессного подхода для организации эффективной системы внутреннего контроля
60. Мониторинг выполнения мероприятий по устранению недостатков, выявленных в процессе внутреннего контроля
61. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего контроля
62. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

8. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература

1. Серебрякова, Т.Ю. Внутренний контроль и контроллинг: Учебное пособие / Т.Ю. Серебрякова, О. А. Бирюкова. - 1 - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2021. - 238 с. - 978-5-16-107821-1. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/1215/1215340.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке
2. Андреев, В.Д. Комплексный аудит экономической безопасности хозяйствующих субъектов: Учебное пособие / В.Д. Андреев. - 1 - Москва: Издательство "Магистр", 2024. - 392 с. - 978-5-16-019569-8. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.ru/cover/2129/2129963.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке
3. Андреев, В.Д. Основы интегрированного риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов: Учебное пособие / В.Д. Андреев. - 1 - Москва: Издательство "Магистр", 2023. - 368 с. - 978-5-16-014694-2. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/1082/1082926.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

Дополнительная литература

1. Осипов, В.И. Контроль и аудит деятельности коммерческой организации: внешний и внутренний: Учебное пособие / В.И. Осипов. - 1 - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2021. - 221 с. - 978-5-16-108696-4. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/1137/1137320.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке
2. Авдийский, В.И. Налоговые риски в системе экономической безопасности: Учебное пособие / В.И. Авдийский, В.В. Земсков, А.И. Соловьев. - 1 - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024. - 236 с. - 978-5-16-109685-7. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/2073/2073480.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке
3. Овчарова, Е. В. Финансовый контроль в Российской Федерации: учебное пособие / Е. В. Овчарова. - Финансовый контроль в Российской Федерации - Москва: Зерцало-М, 2019. - 224 с. - 978-5-94373-444-1. - Текст: электронный. // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/78896.html> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

8.2. Профессиональные базы данных и ресурсы «Интернет», к которым обеспечивается доступ обучающихся

Профессиональные базы данных

Не используются.

Ресурсы «Интернет»

1. <https://www.nalog.gov.ru> - ФНС РФ
2. <https://minfin.gov.ru> - Минфин РФ
3. <https://www.ipbr.org> - Институт профессиональных бухгалтеров России

8.3. Программное обеспечение и информационно-справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

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.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

- 1 Microsoft Windows - операционная система.
- 2 Microsoft Office (включает Word, Excel, Power Point) - пакет офисных приложений.

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем:

- 1 Гарант - правовая, <https://www.garant.ru/>
- 2 Консультант - правовая, <https://www.consultant.ru/>
- 3 Научная электронная библиотека eLibrary - универсальная, <https://elibrary.ru/>

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

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

1. Dr.Web;
2. Консультант Плюс;
3. МойОфис;
4. ПО " 1С:Предприятие 8.3 ПРОФ. 1С:Предприятие. Облачная подсистема Фреш ";
5. Гарант;
6. Система тестирования INDIGO;
7. Microsoft Windows Professional 10 (посредством апгрейда лицензии Microsoft Windows Professional 8.1 ;
8. Microsoft Windows 7 Professional 64 bit;
9. 1С:Предпр.8.Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях;

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Не используется.

8.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование

Университет располагает на праве собственности или ином законном основании материально-техническим обеспечением образовательной деятельности (помещениями и оборудованием) для реализации программы бакалавриата, специалитета, магистратуры по Блоку 1 "Дисциплины (модули)" и Блоку 3 "Государственная итоговая аттестация" в соответствии с учебным планом.

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной среде университета из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", как на территории университета, так и вне его. Условия для функционирования электронной информационно-образовательной среды могут быть созданы с использованием ресурсов иных организаций.

Лекционный зал

2эл

акустическая система SNOW CSB150 - 0 шт.
Облучатель-рециркулятор воздуха 600 - 0 шт.
экран Projecta Elpro моторизиров. 300x300 - 0 шт.

Компьютерный класс

409эл

компьют. Aquarius Pro P30 S46 LG 2042SF - 1 шт.
Стул жесткий - 26 шт.

Учебная аудитория

410эл

Облучатель-рециркулятор воздуха 600 - 0 шт.
Проектор профессиональный ультракороткофокусный UM301W - 0 шт.
система кондицион. Panasonic CS/SU-A12HKD - 0 шт.
Сплит-система настенная - 0 шт.

9. Методические указания по освоению дисциплины (модуля)

Учебная работа по направлению подготовки осуществляется в форме контактной работы с преподавателем, самостоятельной работы обучающегося, текущей и промежуточной аттестаций, иных формах, предлагаемых университетом. Учебный материал дисциплины структурирован и его изучение производится в тематической последовательности. Содержание методических указаний должно соответствовать требованиям Федерального государственного образовательного стандарта и учебных программ по дисциплине. Самостоятельная работа студентов может быть выполнена с помощью материалов, размещенных на портале поддержки Moodle.

Методические указания по формам работы

Лекционные занятия

Передача значительного объема систематизированной информации в устной форме достаточно большой аудитории. Дает возможность экономно и систематично излагать учебный материал. Обучающиеся изучают лекционный материал, размещенный на портале поддержки обучения Moodle.

Практические занятия

Форма организации обучения, проводимая под руководством преподавателя и служащая для детализации, анализа, расширения, углубления, закрепления, применения (или выполнения) разнообразных практических работ, упражнений) и контроля усвоения полученной на лекциях учебной информации. Практические занятия проводятся с использованием учебно-методических изданий, размещенных на образовательном портале университета.

Описание возможностей изучения дисциплины лицами с ОВЗ и инвалидами

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 с нарушением зрения:

- устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;

- 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.;

- 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 др.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением слуха:

- письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;

- с использованием компьютера: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.;

- 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.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением опорно-двигательного аппарата:

- 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.;

- устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;

- 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.

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 АООП ВО (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с нарушениями зрения:

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить плоскочечную 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», «проектор» 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.

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам 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 запоминания 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 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.).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам 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).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам 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.

10. Методические рекомендации по освоению дисциплины (модуля)

Занятия по дисциплине "Современные модели внутреннего контроля" проводятся согласно учебному плану