

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

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

### **Внутренний контроль**

Кафедра «Аудит и экономический анализ»  
Экономического факультета

### **Специальность**

38.05.01 Экономическая безопасность

**Специализация** «Судебная экономическая экспертиза»

Уровень высшего образования  
**специалитет**

Форма обучения  
**очная, заочная**

Статус дисциплины: **вариативная**

Махачкала, 2018 год

Рабочая программа дисциплины «Внутренний контроль» составлена в 2018 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (уровень специалитета), утвержденный приказом Минобрнауки РФ от «16» января 2017 года, №20

Разработчик: кафедра «Аудит и экономический анализ» ДГУ к.э.н., доцент Мамаева У.З.

Рабочая программа дисциплины одобрена:  
на заседании кафедры «Аудит и экономический анализ»  
от «27» июня 2018 г., протокол № 10  
Зав. кафедрой \_\_\_\_\_ Гаджиев Н.Г.  
(подпись)

на заседании Методической комиссии экономического факультета  
от «30» июня 2018 г., протокол № 10  
Председатель \_\_\_\_\_ Сулейманова Д.А.  
(подпись)

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим управлением «30» августа 2018г. \_\_\_\_\_  
(подпись)

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>Раздел программы</b>	<b>Стр.</b>
Аннотация рабочей программы дисциплины	4
1. Цели освоения дисциплины	5
2. Место дисциплины в структуре ОПОПспециалитета	5
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)	5
4. Объем, структура и содержание дисциплины	6
5. Образовательные технологии	12
6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	13
7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины	16
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	19
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	20
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	20
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем	21
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	21

## Аннотация рабочей программы дисциплины

В современных условиях российские компании становятся все более вовлеченными в общемировые экономические процессы. Их деятельность должна отвечать мировым требованиям и стандартам, в соответствии с которыми многие компании создают соответствующую систему внутреннего контроля.

Специалисты в области бухгалтерского учета и аудита нуждаются в знаниях содержания различных подходов организации системы внутреннего контроля, в приобретении умений и навыков оценки системы внутреннего контроля и проведения внутреннего аудита в компании.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: профессиональные компетенции - ПК-37, ПК-38, ПСК-4.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: лекции, практические занятия, самостоятельная работа.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости в форме контрольной работы и промежуточный контроль в форме зачета.

Объем дисциплины 3 зачетные единицы, в том числе в академических часах 108 часов по видам учебных занятий.

Семестр	Учебные занятия								Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)
	Всего	в том числе							
		Контактная работа обучающихся с преподавателем						СРС, в том числе зачет	
		Всего	из них						
Лекции	Лабораторные занятия		Практические занятия	КСР	консультации				
7	180	36	18	-	18	-	-	72	Зачет
<b>ИТОГО</b>	<b>180</b>	<b>36</b>	<b>18</b>	<b>-</b>	<b>18</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>72</b>	<b>Зачет</b>

## 1. Цели освоения дисциплины

Цели освоения дисциплины соотносятся с общими целями ОПОП ВО по направлению 38.05.01 Экономическая безопасность.

Цель освоения дисциплины «Внутренний контроль» - всестороннее изучение и освоение студентами приемов и методов внутреннего контроля, основ организации системы внутреннего контроля; приобретение умений и практических навыков проведения внутреннего аудита.

Задачи изучения дисциплины «Внутренний контроль»:

- дать студентам необходимые теоретические знания по внутреннему контролю;
- привить им практические навыки ведения внутреннего контроля;
- научить студентов методикам проведения внутреннего аудита системы внутреннего контроля бизнес-процессов, составляющих цикл доходов и расходов.

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП специалитета

Дисциплина «Внутренний контроль» входит в состав вариативной части дисциплин по выбору (СЗ.В.ДВ.1) образовательной программы специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализации «Судебная экономическая экспертиза».

Изучение данной дисциплины базируется на предварительном изучении студентами таких дисциплин как: бухгалтерский учет, экономический анализ, статистика, финансовый менеджмент и т.д.

Изучение дисциплины «Внутренний аудит» должно предшествовать изучению дисциплин: «Государственный аудит», «Анализ финансовой отчетности» и т.д.

## 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)

Код компетенции из ФГОС ВО	Наименование компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения
ПК-37	способность использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований	Знать: теоретические, методические, процессуальные и организационные основы судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований Уметь: использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований Владеть: способностью использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве судебных экономических

		экспертиз и исследований
ПК-38	способность применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности	Знать: приемы и методы организации судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности Уметь: осуществлять судебные экономические экспертные исследования в профессиональной деятельности Владеть: способностью применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности
ПСК-4	способность использовать знание методик проведения аудиторских проверок и оценки системы внутреннего контроля в целях предупреждения экономических правонарушений	Знать: приемы и методы проведения аудиторских проверок и оценки системы внутреннего контроля в целях предупреждения экономических правонарушений Уметь: использовать знание методик проведения аудиторских проверок и оценки системы внутреннего контроля в целях предупреждения экономических правонарушений Владеть: способностью использовать знание методик проведения аудиторских проверок и оценки системы внутреннего контроля в целях предупреждения экономических правонарушений

#### 4. Объем, структура и содержание дисциплины.

4.1. Объем дисциплины составляет 3 зачетных единиц, 108 академических часов.

4.2. Структура дисциплины (форма обучения – очная).

№ п/п	Разделы и темы дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Самостоятельная работа	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	КСР		
Модуль 1. Теоретические основы внутреннего контроля									
1	Содержание, субъекты внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности	7	1-3	2	2			12	Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест

2	Бизнес-процессы: цели и задачи, классификация, регламентация. Взаимосвязь бизнес-процессов с целями компании и рисками.	7	4-6	4	4			12	Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест
Итого по модулю 1:			36	6	6			24	Контрольная работа
<b>Модуль 2. Организация внутреннего контроля</b>									
3	Внутренний контроль: определение, цели, основные аспекты. Система управления рисками и система внутреннего контроля.	7	7-10	2	2			12	Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест
4	Внутренний аудит: определение, функции, основные принципы. Методология внутреннего аудита: международные стандарты, кодекс этики, законодательство.	7	11-13	4	4			12	Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест
Итого по модулю 2:			36	6	6			24	Контрольная работа
<b>Модуль 3. Методы внутреннего контроля.</b>									
5	Риск-ориентированный подход во внутреннем контроле. Цикл внутреннего контроля.	7	13-15	2	2			8	Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест
6	Методики внутреннего контроля. Контроль цикла доходов.	7	16-17	2	2			8	Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест
7	Контроль цикла расходов.	7	17-18	2	2			8	Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест
Итого по модулю 3:			36	6	6			24	Контрольная работа
Итого		7	108	18	18			72	Зачет

Структура дисциплины(форма обучения –заочная).

№ п/п	Разделы и темы дисциплины	Курс	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Самостоятельная работа	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	КСР		
<b>Модуль 1. Теоретические основы внутреннего контроля</b>									
1	Содержание, субъекты внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности	5		2	2			14	Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест
2	Бизнес-процессы: цели и задачи, классификация, регламентация. Взаимосвязь бизнес-процессов с целями компании и рисками.	5		2	2			14	Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест
Итого по модулю 1:			36	4	4			28	Контрольная работа
<b>Модуль 2. Организация внутреннего контроля</b>									
3	Внутренний контроль: определение, цели, основные аспекты. Система управления рисками и система внутреннего контроля.	5						18	Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест
4	Внутренний аудит: определение, функции, основные принципы. Методология внутреннего аудита: международные стандарты, кодекс этики, законодательство.	5						18	Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест
Итого по модулю 2:			36					36	Контрольная работа
<b>Модуль 3. Методы внутреннего контроля.</b>									
5	Риск-ориентированный подход во внутреннем контроле. Цикл внутреннего контроля.	5						12	Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест

6	Методики внутреннего контроля. Контроль цикла доходов.	5						12	Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест
7	Контроль цикла расходов.	5						12	Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест
	Итого по модулю 3:		36					36	Контрольная работа
	Итого		108	4	4			100	Зачет

### 4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам).

#### 4.3.1. Содержание лекционных занятий по дисциплине.

#### Модуль 1. Теоретические основы внутреннего контроля

*Тема 1. Содержание, субъекты внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности*

Место и роль контроля в системе управления организацией. Классификация внутреннего контроля. Понятие и сущность внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности. Субъекты внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности.

*Тема 2. Бизнес-процессы: цели и задачи, классификация, регламентация. Взаимосвязь бизнес-процессов с целями компании и рисками.*

Бизнес-процессы: цели и задачи описания бизнес-процессов. Взаимосвязь бизнес-процессов с целями компании и рисками. Основные определения, касающиеся описания бизнес-процессов. Классификации бизнес-процессов. Описание и регламентация бизнес-процессов.

#### Модуль 2. Организация внутреннего контроля

*Тема 3. Внутренний контроль: определение, цели, основные аспекты.*

*Система управления рисками и система внутреннего контроля.*

Внутренний контроль: определение, цели, основные аспекты, виды, ответственные. Ответственность за организацию системы внутреннего контроля компании и в чем плюсы и минусы сильной и слабой системы внутреннего контроля. Система управления рисками и система внутреннего контроля. Закон Сарбейнса-Оксли. Модель COSO ERM – система управления рисками и Модель COSO IC – система внутреннего контроля

*Тема 4. Внутренний аудит: определение, функции, основные принципы. Методология внутреннего аудита: международные стандарты, кодекс этики, законодательство.*

Внутренний аудит: определение; подотчетность службы внутреннего аудита в компании: административное и функциональное подчинение; функции внутреннего аудита: предоставление гарантий и консультаций. Права и обязанности сотрудников Службы внутреннего аудита. Виды внутреннего аудита в зависимости от объекта исследования.

Методология внутреннего аудита: международные стандарты, кодекс этики, законодательство.

### **Модуль 3. Методы внутреннего контроля**

*Тема 5. Риск-ориентированный подход во внутреннем контроле. Цикл внутреннего контроля.*

Риск-ориентированный подход во внутреннем контроле.

Организация работы Службы внутреннего контроля: стратегия развития внутреннего контроля, составление плана работы Службы внутреннего контроля на год, составление плана обучения Службы внутреннего контроля на год, составление бюджета расходов Службы внутреннего контроля на год, отчетность за результаты деятельности Службы внутреннего контроля, внутренняя и внешняя оценка деятельности Службы внутреннего контроля.

*Тема 6. Методики внутреннего контроля. Контроль цикла доходов.*

Методики внутреннего контроля: общая классификация методов, используемых во внутреннем контроле; инвентаризация имущества и обязательств; осмотр, обследование, контрольный обмер; методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям; аналитические процедуры; выборка.

Контроль цикла доходов. Понятие цикла доходов компании. Общий обзор операций, составляющих цикл доходов. Анализ рисков, применимых к процессам цикла доходов, составление программы внутреннего контроля процессов, составляющих цикл доходов.

*Тема 7. Контроль цикла расходов.*

Контроль цикла расходов. Понятие цикла расходов компании. Общий обзор операций, составляющий цикл расходов. Анализ рисков, применимых к процессам цикла расходов, составление программы внутреннего аудита процессов, составляющих цикл расходов. Контроль учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

#### ***4.3.2. Содержание практических занятий по дисциплине.***

### **Модуль 1. Теоретические основы внутреннего контроля**

*Тема 1. Содержание, субъекты внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности*

Вопросы к теме:

1. Место и роль контроля в системе управления организацией.

2. Классификация внутреннего контроля.
  3. Понятие и сущность внутреннего аудита финансово-хозяйственной деятельности.
  4. Субъекты внутреннего аудита финансово-хозяйственной деятельности.
- Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5)*

*Тема 2. Бизнес-процессы: цели и задачи, классификация, регламентация. Взаимосвязь бизнес-процессов с целями компании и рисками*

Вопросы к теме:

1. Бизнес-процессы: цели и задачи описания бизнес-процессов.
2. Взаимосвязь бизнес-процессов с целями компании и рисками.
3. Основные определения, касающиеся описания бизнес-процессов.
4. Классификации бизнес-процессов.
5. Описание и регламентация бизнес-процессов.

*Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5)*

## **Модуль 2. Организация внутреннего контроля**

*Тема 3. Внутренний контроль: определение, цели, основные аспекты.*

*Система управления рисками и система внутреннего контроля.*

Вопросы к теме:

1. Внутренний контроль: определение, цели, основные аспекты, виды, ответственные.
2. Ответственность за организацию системы внутреннего контроля компании и в чем плюсы и минусы сильной и слабой системы внутреннего контроля.
3. Система управления рисками и система внутреннего контроля.
4. Закон Сарбейнса-Оксли.
5. Модель COSO ERM – система управления рисками и Модель COSO IC – система внутреннего контроля

*Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,5)*

*Тема 4. Внутренний аудит: определение, функции, основные принципы. Методология внутреннего аудита: международные стандарты, кодекс этики, законодательство.*

Вопросы к теме:

1. Внутренний аудит: определение; подотчетность службы внутреннего аудита в компании: административное и функциональное подчинение; функции внутреннего аудита: предоставление гарантий и консультаций. Права и обязанности сотрудников Службы внутреннего аудита.
2. Виды внутреннего аудита в зависимости от объекта исследования.
3. Методология внутреннего аудита: международные стандарты, кодекс этики, законодательство.

*Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,5)*

## **Модуль 3. Методы внутреннего контроля**

*Тема 5. Риск-ориентированный подход во внутреннем контроле. Цикл внутреннего контроля.*

Вопросы к теме:

1. Риск-ориентированный подход во внутреннем контроле.
2. Организация работы
3. Службы внутреннего контроля: стратегия развития внутреннего контроля, составление плана работы Службы внутреннего контроля на год, составление плана обучения Службы внутреннего контроля на год, составление бюджета расходов Службы внутреннего контроля на год, отчетность за результаты деятельности Службы внутреннего контроля, внутренняя и внешняя оценка деятельности Службы внутреннего контроля.

*Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5)*

*Тема 6. Методики внутреннего контроля. Контроль цикла доходов*

Вопросы к теме:

1. Методики внутреннего контроля: общая классификация методов, используемых во внутреннем контроле; инвентаризация имущества и обязательств; осмотр, обследование, контрольный обмер; методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям; аналитические процедуры; выборка.
2. Контроль цикла доходов. Понятие цикла доходов компании. Общий обзор операций, составляющих цикл доходов. Анализ рисков, применимых к процессам цикла доходов, составление программы внутреннего контроля процессов, составляющих цикл доходов.

*Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5)*

*Тема 7. Контроль цикла расходов.*

Вопросы к теме:

1. Контроль цикла расходов.
2. Понятие цикла расходов компании.
3. Общий обзор операций, составляющий цикл расходов.
4. Анализ рисков, применимых к процессам цикла расходов, составление программы внутреннего аудита процессов, составляющих цикл расходов.
5. Контроль учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

*Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5)*

## **5. Образовательные технологии**

Современные образовательные технологии в преподавании дисциплины «Внутренний контроль» ориентированы на реализацию инновационных методов обучения как слагаемых учебного процесса. Они учитывают преимущества компетентностного подхода к изучению дисциплины,

обеспечивают повышение качества знаний, необходимых для профессиональной деятельности бухгалтеров.

При ведении семинарских занятий по данной дисциплине используются такие стандартные методы обучения, как тестирование, фронтальный опрос, индивидуальный опрос, метод малых групп и т.п.

При ведении занятий определенное количество часов отведено интерактивным формам. Лекции при этом проводятся с использованием средств визуализации лекционного материала (мультимедийных презентаций) и применением таких методов и технологий, как дискуссия, проблемная лекция и т.п. При проведении семинаров в интерактивной форме используются следующие методы: дебаты, круглый стол, мини-конференция и т.п.

Кроме того, в процессе изучения дисциплины с целью повышения качества обучения предполагается использование научно-исследовательской работы студентов.

Предусмотрены также встречи с представителями контрольно-счетных органов РД.

## **6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.**

Для теоретического и практического усвоения дисциплины большое значение имеет самостоятельная работа студентов, она осуществляется студентами индивидуально и под руководством преподавателя.

Самостоятельная работа по дисциплине, предусмотренная учебным планом в объеме 72 часа, направлена на более глубокое усвоение изучаемого курса, формирование навыков исследовательской работы и ориентирование студентов на умение применять теоретические знания на практике.

Основными видами самостоятельной работы студентов в рамках освоения дисциплины «Внутренний контроль» выступают следующие:

- 1) проработка учебного материала;
- 2) работа с электронными источниками;
- 3) выполнение кейс-заданий и решение задач;
- 4) обработка аналитических данных;
- 5) подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях;
- 6) работа с тестами и вопросами;
- 7) написание рефератов.

*Виды и формы контроля самостоятельной работы студентов в рамках освоения дисциплины «Внутренний контроль»*

Разделы дисциплины	Виды самостоятельной работы (и ссылки на литературу <sup>1</sup> )	Количество часов	Форма контроля
<u>Раздел 1.</u> Теоретические основы внутреннего контроля	проработка учебного материала, работа с электронными источниками, подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях, работа с тестами и во-	24	Дискуссия, опрос, защита рефератов

<sup>1</sup> Дается ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8.

	просами, написание рефератов. (1,2,3,4,5)		
<u>Раздел 2.</u> Организация внутреннего кон- троля	проработка учебного материала, работа с электронными источниками, подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях, работа с тестами и вопросами, написание рефератов. (1,2,3,4,5)	24	Дискуссия, опрос, проверка домашнего задания, защита рефератов
<u>Раздел 3.</u> Методы внутрен- него контроля	проработка учебного материала, решение задач, выполнение кейс-заданий, выполнение рефератов и докладов, работа с бухгалтерской отчетностью, обработка аналитических данных, подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях, работа с тестами и вопросами, написание рефератов. (1,2,3,4,5)	24	Дискуссия, опрос, защита рефератов
Итого		72	

Написание реферата используется в учебном процессе с целью развития у студентов умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов. С помощью рефератов студент глубже изучает разделы и темы дисциплины, учится логически мыслить, оформлять, докладывать, презентовать и защищать результаты самостоятельно проведенного научного исследования.

Процесс подготовки, написания и защиты реферата включает:

- выбор темы;
- подбор специальной литературы и иных источников, их изучение;
- составление плана;
- написание и оформление текста (5-15 машинописных страниц);
- подготовка тезисов доклада (на 7-10 минут);
- устное изложение в виде доклада, в том числе виде презентации.

Выбор темы реферата осуществляется в соответствии с предложенной преподавателем тематикой. В отдельных случаях студент может выбрать для своего реферата тему в соответствии с направлением его НИР.

Материал в реферате располагается в следующей последовательности:

- титульный лист;
- план работы;
- введение;
- текст работы (разбитый на разделы);
- заключение
- список литературы.

Содержание реферата студент докладывает на практическом занятии, заседании научного кружка, научно-практической конференции. По результа-

там написания, защиты и обсуждения студенту выставляется соответствующий балл за СРС(1-10 баллов).

### ***Примерная тематика рефератов по модулям и темам дисциплины***

#### **Модуль 1. Теоретические основы внутреннего аудита**

*Тема 1. Содержание, субъекты внутреннего аудита финансово-хозяйственной деятельности*

1. Аудит в условиях антикризисного управления
2. Аудит внешнеэкономической деятельности
3. Аудит налоговых обязательств
4. Аудит расчетов с персоналом по заработной плате

*Тема 2. Бизнес-процессы: цели и задачи, классификация, регламентация. Взаимосвязь бизнес-процессов с целями компании и рисками.*

1. Необходимость организации внутреннего контроля.
2. Международный опыт создания Служб внутреннего контроля.
3. Международная законодательно-нормативная база внутреннего контроля.

#### **Модуль 2. Организация внутреннего контроля**

*Тема 3. Внутренний контроль: определение, цели, основные аспекты. Система управления рисками и система внутреннего контроля.*

1. Стандартизация внутреннего контроля.
2. Взаимодействие внутренних и внешних аудиторов.
3. Внутрифирменный кодекс корпоративной этики.

*Тема 4. Внутренний аудит: определение, функции, основные принципы. Методология внутреннего аудита: международные стандарты, кодекс этики, законодательство.*

1. Организация внутреннего контроля в кредитных организациях.
2. Организация внутреннего контроля в страховых организациях.
3. Сущность и значение аутсорсинга и косорсинга в деятельности финансовых служб организации.

#### **Модуль 3. Методы внутреннего контроля**

*Тема 5. Риск-ориентированный подход во внутреннем контроле. Цикл внутреннего контроля.*

1. Оценка рисков в ходе внутреннего контроля.
2. Составление годовой программы деятельности Службы внутреннего контроля.
3. Системы внутреннего контроля в компаниях, имеющих филиалы и представительства.

*Тема 6. Методики внутреннего контроля. Контроль цикла доходов.*

1. Элементы внутреннего контроля бухгалтерских программ на примере одной программы.
2. Внутренний контроль финансовых вложений.
3. Внутренний контроль капитальных вложений.
4. Внутренний контроль расчетов с персоналом.

*Тема 7. Контроль цикла расходов.*

1. Внутренний контроль расходов на продажу.
2. Внутренний контроль развития продаж.
3. Внутренний контроль бизнес-процесса (по выбору).
4. Контроль в условиях антикризисного управления
5. Финансовый анализ как база для принятия управленческих решений
6. Формирование эффективной модели системы управления рисками предприятия

**7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.**

**7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.**

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования приведен в описании образовательной программы.

Код компетенции из ФГОС ВО	Наименование компетенции из ФГОС ВО	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
ПК-37	способность использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований	Знать: теоретические, методические, процессуальные и организационные основы судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований Уметь: использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований Владеть: способностью использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований	Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест
ПК-38	способность применять методики су-	Знать: приемы и методы организации судебных экономических экс-	Опросы, представление

	дебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности	пертных исследований в профессиональной деятельности Уметь: осуществлять судебные экономические экспертные исследования в профессиональной деятельности Владеть: способностью применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности	докладов, участие в дискуссиях, тест
ПСК-4	способность использовать знание методик проведения аудиторских проверок и оценки системы внутреннего контроля в целях предупреждения экономических правонарушений	Знать: приемы и методы проведения аудиторских проверок и оценки системы внутреннего контроля в целях предупреждения экономических правонарушений Уметь: использовать знание методик проведения аудиторских проверок и оценки системы внутреннего контроля в целях предупреждения экономических правонарушений Владеть: способностью использовать знание методик проведения аудиторских проверок и оценки системы внутреннего контроля в целях предупреждения экономических правонарушений	Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест

## 7.2. Типовые контрольные задания

### *Примерные тестовые задания*

**1. Невыплаченные дивиденды акционеров, без удержания подоходного налога, на увеличение уставного капитала при изменении организационно-правовой формы направляются:**

- а) не могут;
- б) могут, если произошла перерегистрация уставного капитала;
- в) могут.

**2. Перечень сведений, составляющих коммерческую тайну определяет:**

- а) собственник имущества;
- б) правление предприятия;
- в) руководитель предприятия.

**3. Внесение изменений и дополнений в устав акционерного общества осуществляется по решению:**

- а) совета директоров общества;
- б) исполнительного органа общества;
- в) общего собрания общества.

*Примерные вопросы для подготовки к промежуточной аттестации по*

### *итогам освоения дисциплины (зачет, 7 семестр)*

1. Место и роль контроля в системе управления организацией.
2. Классификация внутреннего контроля.
3. Понятие и сущность внутреннего аудита финансово-хозяйственной деятельности.
4. Роль внутреннего контроля в корпоративном управлении компании.
5. Отличия внутреннего аудита от внешнего.
6. Бизнес-процессы: Цели и задачи описания бизнес-процессов. Взаимосвязь бизнес-процессов с целями компании и рисками.
7. Основные определения, касающиеся описания бизнес-процессов. Классификации бизнес-процессов. Описание бизнес-процессов.
8. Внутренний контроль: определение, цели, основные аспекты, виды, ответственные.
9. Система управления рисками и система внутреннего контроля. Модель COSO ERM и Модель COSO IC.
10. Закон Сарбейнса-Оксли.
11. Внутренний контроль: определение, подотчетность, функции, права, обязанности, основные принципы.
12. Методология внутреннего контроля: международные стандарты, кодекс этики, законодательство.
13. Риск-ориентированный подход во внутреннем контроле. Цикл внутреннего контроля.
14. Организация работы службы внутреннего контроля: стратегия, план работ, план обучения, отчетность, оценка деятельности.
15. Методики внутреннего контроля: Общая классификация методов, используемых во внутреннем контроле.
16. Методики внутреннего контроля: Инвентаризация имущества и обязательств.
17. Методики внутреннего контроля: Осмотр, обследование, контрольный обмер.
18. Методики внутреннего контроля: Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям.
19. Методики внутреннего контроля: Аналитические процедуры.
20. Методики внутреннего контроля: выборка.
21. Контроль цикла доходов: понятие цикла доходов компании. Общий обзор операций, составляющих цикл доходов.
22. Контроль цикла расходов. Понятие цикла расходов компании. Общий обзор операций, составляющий цикл расходов.
23. Контроль учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

**7.3. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.**

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля - 50% и промежуточного контроля - 50%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- посещение занятий - 22 балла,
- участие на практических занятиях - 60 баллов,
- выполнение домашних (аудиторных) контрольных работ - 18баллов.

Промежуточный контроль по дисциплине включает:

- письменная контрольная работа - 100 баллов

## **8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.**

### ***а) основная литература:***

1. Азарская, М.А. Система внутреннего контроля организаций : учебное пособие / М.А. Азарская ; Поволжский государственный технологический университет. - Йошкар-Ола : ПГТУ, 2018. - 69 с. : табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-8158-1939-9 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=483721> (дата обращения 02.06.2018)
2. Резниченко С.М. Современные системы внутреннего контроля [Электронный ресурс] : учебное пособие / С.М. Резниченко, М.Ф. Сафонова, О.И. Швырева. — Электрон. текстовые данные. — Ростов-на-Дону: Феникс, 2016. — 511 с. — 978-5-222-26486-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/59437.html> (дата обращения 02.06.2018)

### ***б) дополнительная литература:***

1. Горбатова Е.Ф. Внутренний контроль и аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие / Е.Ф. Горбатова, Н.С. Узунова. – Электрон. текстовые данные. – Симферополь: Университет экономики и управления, 2017. – 84 с. – 2227-8397. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/73264.html> (дата обращения 02.06.2018)
2. Агеев, А.И. Аудит системы внутреннего контроля / А.И. Агеев. - Москва : Лаборатория книги, 2010. - 98 с. - ISBN 978-5-905835-41-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=97719> (дата обращения 02.06.2018)
3. Бобошко, В.И. Контроль и ревизия : учебное пособие / В.И. Бобошко. - Москва :Юнити-Дана, 2015. - 312 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02379-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119423> (дата обращения 02.06.2018)

## **9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.**

1. Официальный сайт Министерства экономического развития РФ [Электронный ресурс] – URL: <http://www.economy.gov.ru> (дата обращения 15.06.2018)
- Официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс] – URL: <http://www.economy.gov.ru/https://www.minfin.ru/ru/> (дата обращения 15.08.2018)
2. Информационный Портал «Бухгалтерия Онлайн» URL: <http://www.buhonline.ru> (дата обращения 10.06.2018).
3. Государственные программы Российской Федерации: Официальный портал госпрограмм РФ. [Электронный ресурс]. URL: <http://programs.gov.ru/portal> (дата обращения 12.03.2018).
4. Сайт Института профессиональных бухгалтеров России [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ipbr.ru> (дата обращения 11.04.2018).
5. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 08.06.2018).
6. Информационно-правовой портал «Гарант.ру» [Электронный ресурс] – URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения 05.06.2018).
7. Электронный каталог НБ ДГУ [Электронный ресурс]: база данных содержит сведения о всех видах литературы, поступающих в фонд НБ ДГУ/Дагестанский гос. ун-т. – Махачкала, 2018. – URL: <http://elib.dgu.ru> (дата обращения 21.03.2018).
8. eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва. – URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения 05.02.2018).
9. Moodle [Электронный ресурс]: система виртуального обучения: [база данных] / Даг. гос. ун-т. – г. Махачкала. – Доступ из сети ДГУ или, после регистрации из сети ун-та, из любой точки, имеющей доступ в интернет. – URL: <http://moodle.dgu.ru/> (дата обращения 21.03.2018).

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

Оптимальным путем освоения дисциплины является посещение всех лекций и семинаров и выполнение предлагаемых заданий в виде рефератов, докладов, тестов, кейс-заданий и устных вопросов.

На лекциях рекомендуется деятельность студента в форме активного слушания, т.е. предполагается возможность задавать вопросы на уточнение понимания темы и рекомендуется конспектирование основных положений лекции. На практических занятиях деятельность студента заключается в активном обсуждении вопросов темы, тематических докладов, рефератов, решении ситуационных задач, кейсов, выполнении контрольных заданий и т.п.

При подготовке к практическому занятию студенты должны изучить конспект лекций по заданной теме, ознакомиться с соответствующим разделом в учебнике (законодательном документе), рекомендованном в качестве основной литературы. Студент может ознакомиться и с дополнительной литературой: периодические издания, интернет-источники.

Форма работы с литературой может быть разнообразной – начиная от комментированного чтения и кончая выполнением различных заданий на основе прочитанной литературы. Например; составление плана, подбор выписок из литературы по заданным вопросам; конспектирование текста.

Подготовка к экзамену предполагает изучение конспектов лекций, рекомендуемой литературы, повторение материалов практических занятий

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

При подготовке к практическим занятиям, а также при написании рефератов могут использоваться поисковые сайты сети «Интернет», информационно-справочная система «Консультант+», а также Интернет-ресурсы, перечисленные в разделе 9 данной программы.

Кроме того, может использоваться учебный курс, размещенный на платформе Moodle ДГУ, <http://moodle.dgu.ru/>

Для проведения индивидуальных консультаций может использоваться также электронная почта.

Программное обеспечение: Microsoft Windows 7, Microsoft Word используется для создания текстовых файлов (рефератов, курсовых, выпускных квалификационных работ); Microsoft Excel 2007 для составления аналитических таблиц и расчета показателей; PowerPoint – для создания презентаций, визуального сопровождения докладов, Microsoft Internet Explorer – в целях поиска информации для самостоятельной работы.

#### **12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.**

Лекционный зал на 50-60 человек, стандартная учебная аудитория для группы на 20-25 чел, мультимедиапроектор, ноутбук, доска, наглядные пособия, специализированная мебель: столы, стулья.