

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**
(Финансовый университет)

**Департамент экономической безопасности и управления рисками
Факультета экономики и бизнеса**

**Внутренний контроль и аудит в системе управления рисками
организаций**

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 «Экономика»
Образовательная программа
«Экономика и бизнес»
Образовательная программа
«Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность»

Москва 2023

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования**

**«Финансовый университет при Правительстве
Российской Федерации»**

**Департамент экономической безопасности и управления рисками
Факультета экономики и бизнеса**

СОГЛАСОВАНО

УТВЕРЖДАЮ

АО «Кэпт»
Партнер группы форензик

Проректор по учебной и
методической работе

А.А. Тарасенко
«27» апреля 2023 г.

Е.А. Каменева
«23» мая 2023 г.

О.В. Лифановская

**Внутренний контроль и аудит в системе управления рисками
организаций**

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 «Экономика»
Образовательная программа
«Экономика и бизнес»
Образовательная программа
«Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность»

*Одобрено Советом учебно-научного Департамента экономической
безопасности и управления рисками
(протокол № 08 от 24.04.2023 г.)*

*Рекомендовано Ученым советом Факультета экономики и бизнеса
(протокол №30 от 16.05.2023 г.)*

Москва – 2023

Содержание

1. Наименование дисциплины	4
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	7
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	7
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	8
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	18
Примеры тестовых заданий.....	22
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	26
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	40
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	Ошибка! Закладка не определена.
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	40
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.	42
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	43

1. Наименование дисциплины

Дисциплина «Внутренний контроль и аудит в системе управления рисками организаций»

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине

Дисциплина обеспечивает формирование следующих компетенций:

Образовательная программа «Экономика и бизнес»

Профиль «Анализ рисков и экономическая безопасность»

Образовательная программа «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность»

Профиль «Анализ рисков и экономическая безопасность»

Таблица 1

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторам и достижения компетенции
ПКН-3	Способность осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, применять математические методы для решения стандартных профессиональных финансово-экономических задач, интерпретировать полученные результаты	1. Проводит сбор, обработку и статистический анализ данных для решения финансово-экономических задач.	Знание: Нормативно-правовой базы РФ в области формирования отчетных документов, основных принципов организации формирования отчетности в хозяйствующих субъектах, принципов деятельности служб внутреннего контроля и внутреннего аудита. Умение: Использования методологии анализа деятельности и оценки эффективности работы служб внутреннего контроля и внутреннего аудита.
		2. Формулирует математические постановки финансово-экономических задач, переходит от экономических постановок задач к математическим моделям.	Знание: Принципов оценки, прогнозирования и управления рисками с позиции внутреннего контроля и внутреннего аудита Умение: Использования методологии анализа рисков бизнес-процессов с позиции внутреннего контроля и внутреннего аудита в организации.
		3. Системно подходит к выбору	Знание: Основ анализа данных с целью проведения

		<p>математических методов и информационных технологий для решения конкретных финансово-экономических задач в профессиональной области.</p>	<p>экономического, статистического анализа, а также методов экономико-математического моделирования и прогнозирования. Умение: использовать на практике методов анализа и прогнозирования последствий хозяйственных операций в деятельности организации с позиции внутреннего контроля и внутреннего аудита</p>
		<p>4. Анализирует результаты исследования математических моделей финансово-экономических задач и делает на их основании количественные и качественные выводы и рекомендации по принятию финансово-экономических решений.</p>	<p>Знание: Основных бизнес-процессов в деятельности организации. Умение: Интерпретировать результаты, полученные в ходе внутреннего контроля и внутреннего в целях эффективного управления рисками организации.</p>
ПКН-4	Способность оценивать показатели деятельности экономических субъектов	<p>1. Проводит анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса, выявляет основные факторы экономического роста, оценивает эффективность формирования и использования производственного потенциала экономических субъектов.</p>	<p>Знание: Основ управления рисками в деятельности организации, а также при проведении проверок в рамках деятельности внутреннего контроля и внутреннего аудита. Умение: Эффективной разработки алгоритмов проведения проверок и аудитов с целью выявления внешних и внутренних рисков в организации.</p>
		<p>2. Рассчитывает и интерпретирует показатели деятельности экономических субъектов.</p>	<p>Знание: Основ управления инвестиционными проектами и финансовыми потоками. Умение: разрабатывать и обосновывать решения по управлению инвестиционными проектами и финансовыми потоками на</p>

			основе интеграции знаний из разных областей
ПКП-4	Способность разрабатывать варианты риск-ориентированных решений и обосновывать их выбор на основе реального состояния социально-экономической и финансовой эффективности систем экономической безопасности	1. Анализирует и вносит предложения по изменению в корпоративные нормативные акты информацию о порядке и особенностях выполнения действий по управлению рисками и эффективности выполнения этих действий.	Знание: Сущности внутреннего контроля и его использование при контроле в государственном и частном секторе экономики, особенностей организации учета в отдельных отраслях экономики. Умение: составлять планы работы контрольных подразделений организации; планировать проверки внутреннего контроля; применять контрольные методики при формах контроля; выявлять и оценивать риски в целях их минимизации контрольными органами;
		2. Выстраивает и предлагает руководству структуру безопасности организации с обоснованием ее бюджетирования, формулирует и оценивает базовые КПЭ (KPI) для сотрудников службы экономической безопасности	Знание: Сущности контроля, его форм и методических приемов, методику определения рисков организации и способы их минимизации контрольных процедур. Умение: использовать методы и методики раскрытия информации в результативных документах контроля; получения необходимой информации о состоянии информационных систем организации в целях выявления рисков и применения контрольных процедур.
		3. Разрабатывает программы по совершенствованию процедур управления рисками в целях обеспечения экономической безопасности в соответствии с лучшими практиками.	Знание: Методов и способов контроля, методики организации контрольной деятельности, методику организации контрольных процедур. Умение: Обобщать результаты проверок и формулировать предложения по совершенствованию учетных систем и внутреннего контроля; использовать нормативные

			правовые документы в профессиональной деятельности.
--	--	--	---

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Внутренний контроль и аудит в системе управления рисками организаций» является дисциплиной профиля «Анализ рисков и экономическая безопасность» по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» ОП «Экономика и бизнес» профиль «Анализ рисков и экономическая безопасность», ОП «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность» профиль «Анализ рисков и экономическая безопасность».

Для освоения дисциплины необходимо обладать знанием основ функционирования хозяйствующего субъекта на микро- и макроуровне, особенностей организации бухгалтерского учета; количественных и качественных взаимосвязей экономических объектов и процессов, владеть приемами и способами статистики и экономического анализа, владеть навыками работы с первоисточниками; сбора, обобщения и интерпретирования полученной информации, уметь идентифицировать риски в деятельности хозяйствующего субъекта.

4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетных единиц (216 часов). Вид промежуточной аттестации - экзамен.

Вид учебной работы по дисциплине

Таблица 2

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 6 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	216	216
Аудиторные занятия – Контактная работа	84	84
Лекции	34	34
Семинарские занятия	50	50
Самостоятельная работа	132	132
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Внутренний контроль и аудит: понятие, сущность и значение, место в системе обеспечения экономической безопасности и управления рисками организации.

Исторические аспекты развития внутреннего контроля и аудита. Этапы развития системы внутреннего контроля в компании.

Контроль как элемент процесса управления. Понятие внутреннего контроля. Цели ВК. Концептуальные принципы внутреннего контроля. Объекты СВК. Международные требования к организации внутреннего контроля.

Понятие, цель и задачи внутреннего аудита. Предмет, методы и принципы внутреннего аудита. Роль и значение внутреннего аудита в компании. Особенности внутреннего аудита. Иерархия роли внутреннего аудита.

Различия между внутренним и внешним аудитом.

Регламентация внутреннего контроля и аудита в РФ

Тема 2. Система внутреннего контроля (СВК). Методическая база СВК. Подходы к формированию

Задачи СВК: обеспечение выполнения работниками требований законодательства, документальное определение и соблюдение процедур и полномочий при принятии решений, обеспечение сохранности активов, обеспечение эффективного управления рисками хозяйственной деятельности, взаимодействие с внешними аудиторами и органами государственного контроля.

Элементы СВК: организационная структура, политика, процедуры, персонал, учёт, отчетность, бюджеты. Ограничения эффективного функционирования системы

Признаки, определяющие формы ВК: время проведения контроля, источник контрольных данных. Классификация контроля. По времени проведения проверок: предварительный, текущий и последующий. По источникам контрольных данных: документальный, фактический.

Методы внутреннего контроля: чтение и изучение документов, анализ финансовой отчетности, счетная проверка, подготовка нормативного баланса, сопоставление (сверка) документов, инвентаризация.

Современная система внутреннего контроля (СВК) в модели COSO. «Три линии обороны» компании. Элементы модели: среда контроля, риск, контрольные меры, мониторинг, информационная среда.

Тема 3. Контрольная среда и идентификация рисков

Среда контроля (контрольная среда) как позиция, осведомленность и действия представителей собственника и руководства относительно системы внутреннего контроля (СВК).

Честность и другие этические принципы. Компетентность и стиль работы руководителей

Оценка профессионализма руководства и сотрудников.

Участие собственника или его представителей.

Организационная структура как система, в рамках которой планируется, осуществляется, контролируется и отслеживается деятельность предприятия для достижения стоящих перед ним целей. Специальные комитеты. Ревизионная комиссия.

Наделение ответственностью и полномочиями. Регламент осуществления внутреннего контроля.

Кадровая политика и практика организации в отношении сотрудников.

Тема 4. Процедуры контроля

Контрольные меры (контрольные действия) как меры по снижению риска: разделение обязанностей, меры предосторожности, ограничивающие доступ к активам или информации, проведение периодических инвентаризаций и др.

Формы, методы, приемы, процедуры и способы проведения контрольных действий.

Процедуры проверок: инспектирование, наблюдение, запрос, интервью, подтверждение, пересчет (проверка арифметических расчетов проверяемого лица) и аналитические процедуры (комплексный финансовый анализ (внешний и внутренний), экспресс-анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности).

Способы внутреннего контроля (и внутреннего аудита): выявление отклонений в расходовании экономическим субъектом производственных ресурсов, оценка управленческих решений с использованием метода «критическая точка» системы «директ-Костинг», оценка уровня существенности отклонений, «получение доказательств», выборка.

Тема 5. Мониторинг и информационная среда

Мониторинг средств контроля как наблюдение за тем, эффективно ли функционируют СВК и насколько применяемая система эффективна. Наблюдение руководства за действиями персонала. Перепроверка отчетов. Анализ изменения основных показателей организации.

Информационная среда - объем информации, необходимой для функционирования других элементов СВК. Внутренние регламенты деятельности, руководства по составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности, инструкции и указания. Доведение информации до сведения сотрудников через: средства электронной связи, устно и посредством распоряжений руководства.

Внутренний контроль в целях ПОД/ФТ - часть общей системы внутреннего контроля организации. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-

ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма". Организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом, обязанные соблюдать требования законодательства в сфере ПОД/ФТ. Регулирующая база. Обязательства поднадзорных организаций.

Тема 6. Внутренний аудит. Риск-ориентированное планирование работы СВА

Функции и характеристики внутреннего аудита. Виды внутреннего аудита. Информационное обеспечение внутреннего аудита. Специфика функционирования службы внутреннего аудита. Функциональное и административное подчинение.

Этапы проведения внутреннего аудита. Планирование работы службы внутреннего аудита. Последовательность подготовки к проверке и организация аудиторского процесса. Анализ и контроль рисков. Порядок внутреннего аудита в организации.

Классификация рисков для целей проверок: риск хищения ценностей; риск сделок, наносящих ущерб; риск участия в теневой экономике. Предварительный, текущий и последующий контроль рисков на микро- и макро-уровнях. Разработка рекомендаций по совершенствованию деятельности аналитических служб экономического субъекта.

Функции и разделение полномочий процессе управления рисками экономического субъекта между риск-менеджментом, внутренним аудитом и руководителями структурных подразделений.

Аудиторский риск. Классификация аудиторских рисков: риски планирования работы СВА или СУР, риски необнаружения при проведении проверки объектов, риски при подготовке дополнений к программе управления рисками, риски при подготовке информационных материалов для Комитета по аудиту при Совете директоров, риски последующего контроля над выполнением решений по устранению нарушений, риски подготовки информации о типичных нарушениях в типовой перечень рисков, риски при оказании внутренним аудитом сопутствующих услуг, риски планирования развития нормативной базы СВА, риски при разработке нормативных документов внутреннего аудита, риски при организации взаимодействия и взаимодействии с внешним аудитом.

Оценка риска внутреннего аудита и внутреннего контроля при проведении проверки.

Тема 7. Основопологающие принципы профессиональной этики внутреннего аудитора.

Этические принципы: независимость, объективность, лояльность, ответственность, конфиденциальность, профессионализм. Кодекс профессиональной этики аудиторов Кодекс этики внутренних аудиторов.

Кадровое обеспечение службы внутреннего аудита. Требования к работнику: финансовое, экономическое или аудиторское образование; знания в

области теории менеджмента; опыт менеджерской работы, предполагающий умение общаться с людьми и расставлять приоритеты; базовые знания в различных функциональных областях (производство, маркетинг, логистика, продажи, закупки, информационные технологии и т.д.).

Должностные инструкции работников службы внутреннего аудита

Тема 8. Аудит активов организации пассивов организации

Практика проверок основных средств. Поступление (передача) объектов основных средств. Внутреннее перемещение объектов основных средств. Ремонт. Реконструкция и модернизация основных средств. Списание объекта основных средств. Поступление оборудования в монтаж. Наличие и движение основных средств. Инвентаризация основных средств.

Практика проверок нематериальных активов. Инвентаризация НМА. Оценка правильности формирования затрат на покупку НМА

Практика проверок материальных ресурсов. Инвентаризация материалов. Оценка правильности расчета стоимости приобретения материальных ресурсов. Изучение документооборота по движению материальных ресурсов. Инициирование проведения инвентаризации материальных ресурсов. Оценка правильности списания стоимости материальных ресурсов на затраты. Проверка сохранности материальных ресурсов.

Практика проверок денежных средств: наличных и безналичных. Проверка сохранности наличных денежных средств, управлением движением денежных средств, первичного и бухгалтерского (управленческого) учета и отчетности, обоснованности и эффективности расходования денежных средств. Проверка процесса расходования безналичных денежных средств является контроль законности и правильного оформления операций на счетах безналичных денежных средств.

Практика проверок ценных бумаг: акции, облигации, депозитарные сертификаты, векселя. Учет, хранение, приобретение и продажа ценных бумаг.

Тема 9. Аудит пассивов организации

Практика проверок капитала экономического субъекта. Увеличение и уменьшение уставного капитала, соответствие его величины в бухгалтерском балансе и в учредительных документах. Проверка: зарегистрированы в установленном законодательством порядке, правильность расчетов с учредителями, обоснованность операций с акциями экономического субъекта (дробление, конвертация, выкуп собственных акций и т.д.), правильность начисления и выплаты дивидендов акционерам, правильность образованием и использования резервного капитала и другие существенные операции.

Практика проверок правильности начисления и уплаты налогов: порядок уплаты налогов и платежей по обособленным подразделениям, метод определения доходов и расходов (кассовый или по начислению), налоговый учет амортизируемого имущества, метод оценки сырья и материалов при их

списании в производство, метод оценки покупных товаров при их реализации, метод оценки ценных бумаг при их реализации и ином выбытии, формирование резервов сомнительных долгов, формирование резервов по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, формирование регистров налогового учета и первичных учетных документов.

Практика проверок дебиторской и кредиторской задолженности. Сверка данных регистров бухгалтерского учета задолженности с первичными документами: договорами, счетами-фактурами, накладными. Соответствие суммы задолженности, отраженной на счетах бухгалтерского учета, данным счетов-фактур, договоров на продажу, накладных. Произведена ли на отчетную дату переоценка задолженности, выраженной в иностранной валюте в связи с изменением ее курса. Правильность отражения задолженности по договорам мены.

Практика проверок заемных средств.

Тема 10. Аудит бизнес-процессов

Понятие бизнес-процесса (ИСО-9000). Группы бизнес-процессов, классифицируемые по иерархическим уровням. Цель проверки бизнес-процесса. Задачи: соответствие внутренних регламентов экономического субъекта требованиям законодательства и подзаконных актов, а также согласованность требований этих регламентов, доведение содержания внутренних регламентов до специалистов, отвечающих за их соблюдение, эффективность работы СВК по контролю над выполнением требований внутренних регламентов, оценка мероприятий, разработанных по результатам внутреннего контроля СВК бизнес-процесса.

Бизнес-процесс «Материально-техническое обеспечение».

Бизнес-процесс «Производство».

Бизнес-процесс «Реализация готовой продукции».

Бизнес-процесс «Организация работ по применению законодательных и нормативных актов».

Бизнес-процесс «Инвентаризация».

Бизнес-процесс «Бухгалтерский учет».

Бизнес-процесс «Инвестиционное проектирование».

Тема 11. Риски мошеннических действий и управление ими

Понятие мошенничества. Объективные условия, стимулирующие активизацию мошеннических действий.

Мошеннические действия рядовых сотрудников, менеджеров среднего звена, топ-менеджментом. Типовые бизнес-процессы мошенническими действиями.

Программа противодействия мошенничеству: тщательный отбор кадров, внедрение мер системного внутреннего контроля над соблюдением нормативной правовой базы, организация системы передачи сотрудниками уполномоченным лицам сообщений о признаках хищений, построение

высокоразвитой корпоративной культуры. Механизмы противодействия мошенничества.

5.2. Учебно – тематический план

Таблица 3

№ п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемо сти
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоя тельная работа	
			Общая , в т.ч.:	Лекции	Семинары, практическ ие занятия		
1.	Тема 1. Внутренний контроль и аудит: понятие, сущность и значение, место в системе обеспечения экономичемой безопасности и управления рисками организации.	18	6	2	4	12	Опрос; решение тестов
2.	Тема 2. Система внутреннего контроля (СВК). Методическая база СВК. Подходы к формированию.	22	10	4	6	12	Опрос, дискуссия
3.	Тема 3. Контрольная среда и идентификация рисков	18	6	2	4	12	Опрос; решение тестов
4.	Тема 4. Процедуры контроля	18	6	2	4	12	Опрос; решение тестов, решение задач
5.	Тема 5. Мониторинг и информационная среда. Внутренний контроль в целях ПОД/ФТ.	20	8	4	4	12	Опрос; решение тестов, разбор практичес- ких ситуаций

6.	Тема 6. Система внутреннего аудита. Риск-ориентированное планирование работы СВА	20	8	4	4	12	Опрос, дискуссия
7.	Тема 7. Основополагающие принципы профессиональной этики внутреннего аудитора.	18	6	2	4	12	Опрос, дискуссия, разбор практических ситуаций
8.	Тема 8. Аудит активов организации	22	10	4	6	12	Опрос; решение тестов, задач
9.	Тема 9. Аудит пассивов организации	22	10	4	6	12	Опрос; решение тестов, задач
10.	Тема 10. Аудит бизнес-процессов	20	8	4	4	12	Опрос; решение тестов, разбор практических ситуаций
11.	Тема 11. Риски мошеннических действий и управление ими	18	6	2	4	12	Опрос; решение тестов, разбор практических задач
	В целом по дисциплине	216	84	34	50	132	Контрольная работа
	Итого в %		39%	40%	60%	61%	

5.3. Содержание практических и семинарских занятий

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Внутренний контроль и аудит: понятие, сущность и значение, место в	1. Дайте характеристику этапам становления внутреннего аудита и контроля. 2. Какие предпосылки послужили для становления внутреннего аудита и контроля.	Опрос; решение тестов

<p>системе обеспечения экономической безопасности и управления рисками организации.</p>	<p>3. Опишите современные проблемы развития внутреннего аудита и контроля. 4. Назовите виды контроля и дайте им краткую характеристику. 5. Какие российские ученые занимались вопросами внутреннего аудита и контроля. 6. Что такое консультационный внутренний аудит. 7. Охарактеризуйте организационно-технический внутренний аудит. 8. Дайте оценку функциональному внутреннему аудиту.</p> <p><i>Рекомендуемые источники:</i> <i>Основная 1-2.</i> <i>Дополнительная 1-3.</i> <i>Интернет-ресурсы 1-15.</i></p>	
<p>Тема 2. Система внутреннего контроля (СВК). Методическая база СВК. Подходы к формированию.</p>	<p>1. Понятие внутреннего контроля. 2. Система внутреннего контроля. 3. Внутренний аудит в системе внутреннего контроля. 4. Причины и проявления неэффективности (ограничения) внутреннего контроля. 5. Внутренний контроль, его цели и задачи, предмет, методы и объекты исследования 6. Какие модели внутреннего контроля существуют в зарубежной практике. 7. Назовите общепринятые характеристики системы внутреннего контроля. 8. Сравнительная характеристика концепций внутреннего контроля в международной практике: COBIT, SAC, COSO, SAS 55/78. 9. Сравнительная характеристика зарубежного и отечественного подходов к организации и осуществлению внутреннего контроля: по модели COSO и в России в соответствии с ПЗ-11/2013.</p> <p><i>Рекомендуемые источники:</i> <i>Основная 1-2.</i> <i>Дополнительная 1-3.</i> <i>Интернет-ресурсы 1-15.</i></p>	<p>Опрос, дискуссия</p>
<p>Тема 3. Контрольная среда и идентификация рисков</p>	<p>1. Среда контроля (контрольная среда) как позиция, осведомленность и действия представителей собственника и руководства относительно системы внутреннего контроля (СВК). 2. Честность и другие этические принципы. Компетентность и стиль работы руководителей 3. Оценка профессионализма руководства и сотрудников. 4. Участие собственника или его представителей.</p> <p><i>Рекомендуемые источники:</i> <i>Основная 1-2.</i> <i>Дополнительная 1-3.</i> <i>Интернет-ресурсы 1-15.</i></p>	<p>Опрос; решение тестов</p>

Тема 4. Процедуры контроля	<p>1. Формы, методы, приемы, процедуры и способы проведения контрольных действий.</p> <p>2. Инспектирование</p> <p>3. Наблюдение</p> <p>4. Запрос</p> <p>5. Интервью, подтверждение.</p> <p>6. Пересчет (проверка арифметических расчетов проверяемого лица)</p> <p>7. Аналитические процедуры (комплексный финансовый анализ (внешний и внутренний), экспресс-анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности).</p> <p><i>Рекомендуемые источники:</i> <i>Основная 1-2.</i> <i>Дополнительная 1-3.</i> <i>Интернет-ресурсы 1-15.</i></p>	Опрос; решение тестов, решение задач
Тема 5. Мониторинг и информационная среда. Внутренний контроль в целях ПОД/ФТ.	<p>1. Наблюдение руководства за действиями персонала.</p> <p>2. Перепроверка отчетов.</p> <p>3. Анализ изменения основных показателей организации.</p> <p>4. Внутренние регламенты деятельности, руководства по составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности, инструкции и указания.</p> <p>5. Внутренний контроль в целях ПОД/ФТ - часть общей системы внутреннего контроля организации.</p> <p>6. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".</p> <p>7. Обязательства поднадзорных организаций.</p> <p><i>Рекомендуемые источники:</i> <i>Основная 1-2.</i> <i>Дополнительная 1-3.</i> <i>Интернет-ресурсы 1-15.</i></p>	Опрос; решение тестов, разбор практических задач
Тема 6. Система внутреннего аудита. Риск-ориентированное планирование работы СВА	<p>8. Функции СВА и виды проводимых ею аудитов (контрольная функция, информационно-аналитическая функция, методологическая и консультационная функции).</p> <p>9. Основные виды аудитов (финансовый аудит; операционный аудит; аудит на соответствие (комплаенс-аудит); аудит информационных технологий; аудит в области охраны окружающей среды и др.)</p> <p>10. Внутреннее регулирование работы СВА</p> <p>11. Основные требования к современной системе управления СВА.</p> <p>12. Риск-ориентированное планирование работы СВА (усиления партнерства с функциями управления рисками и внутреннего контроля, переход от формы последующего контроля,</p>	Опрос, дискуссия

	<p>объясняющего причины несоответствия факта плану или другому регламенту, к анализу возможных рисков событий и к оценке уровня надежности СВК объектов проверок).</p> <p>13. Риск-ориентированное планирование аудиторских заданий.</p> <p><i>Рекомендуемые источники:</i> <i>Основная 1-2.</i> <i>Дополнительная 1-3.</i> <i>Интернет-ресурсы 1-15.</i></p>	
<p>Тема 7. Основополагающие принципы профессиональной этики внутреннего аудитора.</p>	<p>1. Какие нормативные документы регулируют деятельность внутреннего аудитора. 2. Назовите основные внутренние стандарты аудитора, дайте им характеристику. 3. Какие внутренние документы разрабатываются на предприятии для организации деятельности службы внутреннего аудита. 4. Что относится к сопутствующим услугам аудитора. 5. Какова структура стандартов внутреннего аудитора. 6. В каком документе закреплены этические нормы внутреннего аудитора 7. Угрозы (точки уязвимости) рисков не соблюдения внутренними аудиторами требований Кодекса 8. Меры управления рисками не соблюдения внутренними аудиторами требований Кодекса. 9. Международные стандарты внутреннего аудита.</p> <p><i>Рекомендуемые источники:</i> <i>Основная 1-2.</i> <i>Дополнительная 1-3.</i> <i>Интернет-ресурсы 1-15.</i></p>	<p>Опрос, дискуссия, разбор практических задач</p>
<p>Тема 8. Аудит активов организации</p>	<p>1. Практика проверок основных средств. 2. Практика проверок нематериальных активов. 3. Практика проверок материальных ресурсов. 4. Практика проверок денежных средств: наличных и безналичных. 5. Практика проверок ценных бумаг: акции, облигации, депозитарные сертификаты, векселя.</p> <p><i>Рекомендуемые источники:</i> <i>Основная 1-2.</i> <i>Дополнительная 1-3.</i> <i>Интернет-ресурсы 1-15.</i></p>	<p>Опрос; решение тестов, задач</p>
<p>Тема 9. Аудит пассивов организации</p>	<p>1. Практика проверок капитала экономического субъекта. 2. Практика проверок правильности начисления и уплаты налогов 3. Практика проверок дебиторской и кредиторской задолженности 4. Практика проверок заемных средств</p> <p><i>Рекомендуемые источники:</i></p>	<p>Опрос; решение тестов, задач</p>

	<p><i>Основная 1-2.</i> <i>Дополнительная 1-3.</i> <i>Интернет-ресурсы 1-15.</i></p>	
Тема 10. Аудит бизнес-процессов	<p>1. Понятие бизнес-процесса (ИСО-9000). 2. Группы бизнес-процессов, классифицируемые по иерархическим уровням. 3. Цель проверки бизнес-процесса. 4. Бизнес-процесс «Материально-техническое обеспечение». 5. Бизнес-процесс «Производство». 6. Бизнес-процесс «Реализация готовой продукции». 7. Бизнес-процесс «Организация работ по применению законодательных и нормативных актов». 8. Бизнес-процесс «Инвентаризация». 9. Бизнес-процесс «Бухгалтерский учет». 10. Бизнес-процесс «Инвестиционное проектирование».</p> <p><i>Рекомендуемые источники:</i> <i>Основная 1-2.</i> <i>Дополнительная 1-3.</i> <i>Интернет-ресурсы 1-15.</i></p>	Опрос; решение тестов, разбор практических задач
Тема 11. Риски мошеннических действий и управление ими	<p>1. Понятие мошенничества. 2. Объективные условия, стимулирующие активизацию мошеннических действий. 3. Мошеннические действия рядовых сотрудников, менеджеров среднего звена, топ-менеджментом. 4. Типовые бизнес-процессы мошенническими действиями. 5. Программа противодействия мошенничеству.</p> <p><i>Рекомендуемые источники:</i> <i>Основная 1-2.</i> <i>Дополнительная 1-3.</i> <i>Интернет-ресурсы 1-15.</i></p>	Опрос; решение тестов, разбор практических задач

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

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Таблица 5

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
1	2	3

Тема 1. Внутренний контроль и аудит: понятие, сущность и значение, место в системе обеспечения экономической безопасности и управления рисками организации.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Характеристика общенаучных методических приемов, используемых при осуществлении контроля. 2. Какие вы знаете группы методических приемов хозяйственного контроля? 3. Какие контролирующие органы могут осуществлять проверки предприятий, их основные функции, цели и задачи? 	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и решению тестов. Подготовка и выполнение контрольной работы.
Тема 2. Система внутреннего контроля (СВК). Методическая база СВК. Подходы к формированию.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Дайте характеристику этапам становления внутреннего контроля. 2. Какие предпосылки послужили для становления внутреннего контроля. 3. Опишите современные проблемы развития внутреннего контроля. 4. Назовите виды контроля и дайте им краткую характеристику 	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и решению тестов. Подготовка и выполнение контрольной работы.
Тема 3. Контрольная среда и идентификация рисков	<ol style="list-style-type: none"> 1. Цели, которые ставит администрация предприятия, при разработке эффективной системы внутреннего контроля. 2. В чем заключается регламентация деятельности и последующих операций внутреннего контроля? 3. Какие этапы организации функциональной системы внутреннего контроля необходимы на современном предприятии? 4. Для чего требуется проводить периодическое перераспределение обязанностей контролеров? 5. Как совершенствовать систему внутреннего контроля? 	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и дискуссии. Подготовка и выполнение контрольной работы.
Тема 4. Процедуры контроля	<ol style="list-style-type: none"> 1. Какие методы используются при осуществлении внутреннего контроля 2. Подготовка и планирование проведения контрольных мероприятий; 3. Основные этапы и последовательность проведения контрольных мероприятий 	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и решению тестов. Подготовка и выполнение контрольной работы.
Тема 5. Мониторинг и информационная среда. Внутренний контроль в целях ПОД/ФТ.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Причины и проявления неэффективности (ограничения) внутреннего контроля. 2. Внутренний контроль, его цели и задачи, предмет, методы и объекты исследования 3. Какие модели внутреннего контроля существуют в зарубежной практики. 4. Назовите общепринятые характеристики системы внутреннего контроля. 	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и решению тестов и задач. Подготовка и выполнение контрольной работы.
Тема 6. Система внутреннего аудита. Риск-	<ol style="list-style-type: none"> 1. Оценка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля. 2. Документальное оформление процедур 	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу,

ориентированное планирование работы СВА	внутреннего аудита. 3. Взаимодействие с внешними аудиторами	решению тестов и разбору практических задач. Подготовка и выполнение контрольной работы.
Тема 7. Основополагающие принципы профессиональной этики внутреннего аудитора.	1. Профессиональная этика внутренних аудиторов. 2. Методические приемы внутреннего аудита и контроля. 3. Документы, регламентирующие внутренний аудит и контроль. 4. Контроль качества деятельности службы внутреннего аудита и контроля	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и дискуссии. Подготовка и выполнение контрольной работы.
Тема 8. Аудит активов организации	1. Подготовка и планирование внутреннего аудита активов организации. 2. Аудиторские процедуры внутреннего аудита по существу активов организации. 3. Документирование внутреннего аудита контроля активов организации. 4. Итоговые документы внутреннего аудитора. 5. Выборочные исследования во внутреннем аудите активов организации	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и разбору практических задач. Подготовка и выполнение контрольной работы.
Тема 9. Аудит пассивов организации	1. Подготовка и планирование внутреннего аудита пассивов организации. 2. Аудиторские процедуры внутреннего аудита по существу пассивов организации. 3. Документирование внутреннего аудита пассивов организации. 4. Итоговые документы внутреннего аудита пассивов организации. 5. Выборочные исследования во внутреннем аудите пассивов организации	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и решению тестов и задач. Подготовка и выполнение контрольной работы.
Тема 10. Аудит бизнес-процессов	1. Независимый внутренний аудит в организациях со сложной корпоративной структурой. 2. Взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета. 3 3. Подходы к оценке эффективности деятельности службы внутреннего аудита.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и решению тестов и задач. Подготовка и выполнение контрольной работы.
Тема 11. Риски мошеннических действий и управление ими	1. Фальсификация финансовой отчетности – теоретические представления и последствия в условиях глобального рынка. 2. Экономические и иные последствия фальсификации финансовой отчетности. 3. Методов финансового анализа для выявления фальсификации финансовой отчетности и методы обнаружения и предотвращения мошенничества с финансовой отчетностью.	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и разбору практических задач. Подготовка и выполнение контрольной работы.

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 2)

Контроль самостоятельной работы предполагает выполнение контрольных работ, проверку письменных заданий, обсуждение докладов и выступлений, персональное собеседование на индивидуальных консультациях.

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (выполнение контрольной работы, аудиторных самостоятельных работ и домашних заданий, решение задач и участие в обсуждениях на практических занятиях и др.), оценки итоговых знаний (по результатам экзамена) и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

№ п/п	Вид отчетности	Баллы
1.	Работа в модуле	40
2.	Экзамен	60
	Итого:	100

Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

Формы текущего контроля	Количество баллов
Активная работа на семинарском занятии (в том числе опрос по теме)	10
Посещение	6
Выполнение заранее подготовленных для выступления на семинаре докладов, выступлений, ситуационных задач (по перечню, предложенному преподавателем, ведущим семинары)	14
Контрольная работа	10
Итого	40

Примерные вопросы для научных дискуссий, докладов и презентаций

1. Какие организации в РФ обязаны создавать службы внутреннего контроля?
2. В чем заключается взаимосвязь международных стандартов внутреннего контроля с отечественными стандартами?
3. Какие основные законодательные акты регламентируют необходимость создания подразделения внутреннего контроля?
4. Опишите основные факторы, влияющие на форму организации подразделения внутреннего контроля.
5. Какие функции и полномочия должностных лиц и подразделений экономического субъекта по внутреннему контролю вы порекомендуете для страховой организации, товарищества собственников жилья, сельскохозяйственного кооператива
6. Какова роль независимых внутренних аудиторов при проведении инвентаризации?
7. Перечислите методы проверки документов, применяемые во внутреннем аудите. Почему применения документальной проверки недостаточно для

- выполнения целей внутреннего аудита?
8. В каких случаях при проведении контрольных процедур целесообразно применение выборки? Чем отличается построение выборки при внутреннем и внешнем аудите?
 9. Перечислите случаи, когда внутренним контролерам может быть необходима помощь экспертов.
 10. Возможно ли преобразовать ревизионную комиссию внутри организации в службу внутреннего аудита? Какие мероприятия необходимо для этого провести?
 11. В чем необходимость Положения о службе внутреннего аудита как регламентирующего документа? Приведите основные разделы Положения, их содержание. Рассмотрите Положение о Комитете по аудита ОАО «???» (на выбор студента) и обсудите его.
 12. Какие потоки входящей и исходящей информации существуют при наличии службы внутреннего аудита? Кто должен координировать и регулировать эти потоки?
 13. Перечислите этапы внутреннего аудита. Сравните каждый этап внутреннего и внешнего аудита. Обобщите сходные черты и различия.

Практические задания, задачи (типовые)

Задача 1. Укажите, к какой основной процедуре сбора аудиторских доказательств относятся следующие аудиторские процедуры:

- 1) проверка правильности расчетов с учредителями;
 - 2) проверка документов на полноту и качество заполнения;
 - 3) опрос работников склада;
 - 4) проверка достаточности аналитического учета по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - 5) проверка правильности стоимостной оценки материалов;
 - 6) наблюдение за процессом оприходования товара на склад.
- Задание: Сделайте необходимые пояснения.

Задача 2. По результатам проверки финансовой отчетности организации за прошедший год аудитор не получил причитающееся ему аудиторское вознаграждение, на основании заключенного договора. Руководитель проверяемого экономического субъекта обещал выплатить данное вознаграждение в двойном размере после проверки аудитором финансовой отчетности за отчетный год и выдачи им по результатам проверки безоговорочно положительного заключения.

Задание:

1. Как должен поступить аудитор в данной ситуации, чтобы не нарушить основные положения принципа независимости, определенные в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»?

2. Имеет ли право аудитор в данной ситуации не возвращать аудируемому лицу первичную документацию и регистры учета, а также аудиторское заключение, аргументируя свои действия задержкой выплаты вознаграждения?

Примеры тестовых заданий

1. Основная цель построения системы внутреннего контроля — обеспечить:

- А) достоверность показателей всех видов отчетности компании;
- Б) эффективность финансовой деятельности государства;
- В) достоверность показателей всех видов отчетности компании.

2. Факторы контрольной среды:

- А) миссия организации; Б) стиль руководства;
- В) формирование управленческого учета.

3. Предусматривает постоянную и периодическую оценку качества работы системы внутреннего контроля путем составления отчетности в области внутреннего контроля:

- А) оценка рисков; Б) средства контроля; В) мониторинг;
- Г) все ответы верны.

4. Критерии эффективности контроля для объекта "состав финансовой отчетности в отношении представления и раскрытия информации":

- А) информация в финансовой отчетности представлена не в соответствии с требованиями действующего законодательства;
- Б) финансовая информация представлена и описана правильно, а раскрываемые в ней хозяйственные операции, события и иные факты деятельности компании отражены в понятной форме;
- В) финансовая и прочая информация раскрыта в отчетности недостоверно и в ненадлежащих суммах.

5. Контрольные мероприятия, которые относятся к предварительному контролю:

- А) проверка финансовой, статистической, налоговой и управленческой отчетности после ее утверждения/подписания;
- Б) анализ соответствия заключаемых договоров без утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности;
- В) к предварительному контролю не относится не один предложенный вариант.

6. Какой контроль предусматривает повседневный анализ соблюдения внутренних регламентов:

- А) текущий;
- Б) предварительный;

В) последующий.

7. Проверка сохранности денежных средств и бланков строгой отчетности проводится:

- А) ежедневно;
- Б) ежемесячно;
- В) ежеквартально;
- Г) раз в полугодие;
- Д) раз в год.

8. Проверка правильности расчетов с бюджетом/внебюджетными фондами и контрагентами проводится:

- А) ежедневно; Б) ежемесячно; В) ежеквартально; Г) раз в полугодие;
- Д) раз в год.

9. Проверка наличия актов сверки с поставщиками и подрядчиками проводится:

- А) ежедневно; Б) ежемесячно; В) ежеквартально; Г) раз в полугодие;
- Д) раз в год.

10. Инвентаризация активов проводится:

- А) ежедневно; Б) ежемесячно; В) ежеквартально; Г) раз в полугодие;
- Д) раз в год.

11. На кого возложена ответственность за проведение инвентаризации активов:

- А) главный бухгалтер;
- Б) внутренний аудитор;
- В) внешний аудитор.

12. Ответственное лицо за сохранность денежных средств и бланков строгой отчетности:

- А) главный бухгалтер;
- Б) внутренний аудитор;
- В) внешний аудитор.

13. На последнем этапе контроля проверяют следующие моменты:

- А) соблюдение требований законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок ведения финансово-хозяйственной деятельности;
- Б) точность и полноту составления документов, регистров учета хозяйственных операций;
- В) не исполнение приказов и распоряжений руководства.

14. Осуществляется посредством использования средств обмена информацией и информационных технологий, которые создают условия для эффективной реализации управленческих функций это:

- А) оценка рисков;
- Б) средства контроля;
- В) мониторинг;
- Г) информационный обмен.

Примерная тематика контрольных работ

Контрольная работа состоит из 2х частей: теоретической и практической.

1 часть. Примерная тематика вопросов:

1. Может ли функционировать система управления организацией без контроля? Почему?
2. Идентичны ли понятия «внутренний контроль» и «внутренний финансовый контроль»? В чем состоят наиболее существенные различия?
3. Охарактеризуйте основные элементы концепции внутреннего контроля.
4. Назовите этапы исторического развития внутреннего контроля.
5. Какие функции внутреннего контроля возложены на систему бухгалтерского учета? Управленческого учета?
6. Какие существенные различия в требованиях к внутреннему контролю появились в международных стандартах?
7. Что такое ротация кадров финансовой службы организации? Какие плюсы и минусы имеет данная процедура для руководства, для работников? Приведите примеры.
8. Сравните формы организации внутреннего аудита: служба внутри организации и внутренние аудиторы, привлеченные со стороны (аутсорсинг). Какие факторы следует учитывать при избрании формы СВА? В чем преимущества кроссинга?
9. Что должна включать годовая программа внутреннего аудита?
10. Как взаимосвязана стратегия внутреннего аудита с бизнес-рисками организации?
11. Перечислите элементы плана-графика внутреннего аудита: а) небольшой организации, не имеющей филиалов; б) филиала крупной организации.

2 часть. Составьте рейтинг основных требований к подразделению внутреннего контроля в базовой организации (на выбор студента).

Требования к подразделению внутреннего контроля в организации:

1. Подконтрольность каждого субъекта внутреннего контроля, работающего в организации
2. Ущемление интересов
3. Недопущение концентрации прав первичного контроля в руках одного лица
4. Заинтересованность администрации в функционировании системы

- внутреннего контроля
5. Компетентность, добросовестность и честность субъектов внутреннего контроля
 6. Приемлемость (пригодность) методологии внутреннего контроля
 7. Приоритетность значимых областей контроля
 8. Оптимальная централизация
 9. Единичная ответственность субъектов внутреннего контроля
 10. Потенциальное функциональное замещение
 11. Надлежащая регламентация
 12. Взаимодействие и координация всех служб и подразделений организации
 13. Предотвращение несанкционированного доступа к активам и файлам организации
 14. Безопасность активов и файлов
 15. Внедрение новых информационных технологий в учетно-контрольную деятельность
 16. Документальное подтверждение результатов контроля внутренними контролерами
 17. Периодическое перераспределение обязанностей между внутренними контролерами
 18. Всесторонний контроль
 19. Понимание взаимосвязи объектов контроля
 20. Приоритет предварительного контроля
 21. Использование информации об отклонениях, выявленных в ходе предыдущих проверок
 22. Непрерывность развития и совершенствования
 23. Мониторинг деятельности службы внутреннего контроля со стороны руководства и собственников

Поясните свой выбор в определении места в рейтинге.

В процессе публичной защиты необходимо сравнить таблицу с другими студентами в группе.

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

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

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, содержится в разделе 2.

7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

**Образовательная программа «Экономика и бизнес»
Профиль «Анализ рисков и экономическая безопасность»
Образовательная программа «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность»
Профиль «Анализ рисков и экономическая безопасность»**

Таблица 6

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
Способность осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, применять математические методы для решения стандартных профессиональных финансово-экономических задач, интерпретировать полученные результаты (ПКН-3)	1. Проводит сбор, обработку и статистический анализ данных для решения финансово-экономических задач.	Знание: Нормативно-правовой базы РФ в области формирования отчетных документов, основных принципов организации формирования отчетности в хозяйствующих субъектах, принципов деятельности служб внутреннего контроля и внутреннего аудита.	Задание 1. Обоснование системы внутреннего контроля. Задание 2. Концептуальная модель системы внутреннего контроля. Задание 3. Функции компонентов системы внутреннего контроля (внутренний аудит, контрольно-ревизионная работа, инвентаризации, контроллинг, мониторинг). Задание 4. Законодательство об организации внутреннего контроля на предприятии.
		Умение: Использования методологии анализа деятельности и оценки эффективности работы служб внутреннего контроля и внутреннего аудита.	1. Предметом финансово-экономического контроля являются: а) состояние и поведение объекта контроля; б) органы и организации, осуществляющие финансово-экономический контроль; в) методы, приемы и процедуры выявления отклонений от заданных параметров цели управления.

			<p>2. Внутренний контроль осуществляется в интересах:</p> <p>а) собственника организации;</p> <p>б) общества;</p> <p>в) государства.</p> <p>3. Внутренний аудит представляет собой элемент:</p> <p>а) независимого контроля;</p> <p>б) государственного контроля;</p> <p>в) внутреннего контроля.</p>
	<p>2. Формулирует математические постановки финансово-экономических задач, переходит от экономических постановок задач к математическим моделям.</p>	<p>Знание:</p> <p>Принципов оценки, прогнозирования и управления рисками с позиции внутреннего контроля и внутреннего аудита</p>	<p>Задание 1. Оценка контрольных средств внутреннего контроля по разделам и участкам бухгалтерского учета. 18. Выездной и постоянно действующий внутренний аудит. Документирование результатов. Задание 2. Оценка организации системы бухгалтерского финансового и бухгалтерского управленческого учета. Задание 3. Методика проведения внутреннего аудита</p>
		<p>Умение:</p> <p>Использования методологии анализа рисков бизнес-процессов с позиции внутреннего контроля и внутреннего аудита в организации.</p>	<p>1. Аналитические процедуры при проведении внутреннего аудита включают рассмотрение финансовой информации:</p> <p>а) в сопоставлении с информацией за предыдущие периоды;</p> <p>б) с несопоставимой информацией;</p> <p>в) как с сопоставимой, так и с несопоставимой информацией за предыдущие периоды.</p> <p>2. К источникам аудиторских доказательств относятся:</p> <p>а) первичные документы и учетные регистры;</p> <p>б) бухгалтерская отчетность и письменные разъяснения сотрудников;</p> <p>в) первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности;</p> <p>письменные разъяснения уполномоченных сотрудников;</p> <p>информация, полученная из разных источников (от третьих</p>

			<p>лиц) в письменном или устном виде.</p> <p>3. Аудиторскими доказательствами являются:</p> <p>а) информация, собранная внутренним аудитором в ходе проверки;</p> <p>б) информация, полученная внутренним аудитором при проведении проверки, и результаты анализа указанной информации, на котором основывается мнение внутреннего аудитора;</p> <p>в) документальные источники данных организации;</p> <p>г) данные бухгалтерского учета и бухгалтерская (финансовая) отчетность организации.</p>
	<p>3. Системно подходит к выбору математических методов и информационных технологий для решения конкретных финансово-экономических задач в профессиональной области.</p>	<p>Знание: Основ анализа данных с целью проведения экономического, статистического анализа, а также методов экономико-математического моделирования и прогнозирования.</p>	<p>Задание 1. Необходимость и возможность создания отделов (сектора, службы) внутреннего контроля и аудита.</p> <p>Задание 2. Взаимодействие внутренних аудиторов с внешними аудиторами.</p> <p>Задание 3. Должностные инструкции работников отделов внутреннего контроля и аудита.</p> <p>Задание 4. Внутренний аудит сегментов деятельности.</p> <p>Задание 5. Оценка экономической эффективности деятельности служб внутреннего контроля и аудита.</p>
		<p>Умение: использовать на практике методов анализа и прогнозирования последствий хозяйственных операций в деятельности организации с позиции внутреннего контроля и внутреннего аудита</p>	<p>1. Аудиторские доказательства получают в результате проведения:</p> <p>а) необходимых процедур проверки по существу;</p> <p>б) комплекса тестов средств внутреннего контроля;</p> <p>в) комплекса тестов средств внутреннего контроля и необходимых процедур проверки по существу.</p> <p>2. Цель планирования аудита состоит в:</p> <p>а) выражении мнения аудитора о степени достоверности финансовой отчетности;</p>

		<p>б) общении с руководством относительно будущей проверки;</p> <p>в) организации эффективной и экономически оправданной проверки.</p> <p>3. Взаимосвязь между риском средств контроля и количеством подтверждений, которые необходимо получить относительно надлежащей структуры и эффективности функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля:</p> <p>а) отсутствует;</p> <p>б) является прямой; в) является обратной.</p> <p>3. Если в ходе аудита внутренний аудитор придет к выводу, что первоначальную оценку рисков средств контроля необходимо пересмотреть, то ему следует изменить:</p> <p>а) характер, временные рамки и объем запланированных процедур проверки по существу;</p> <p>б) только временные рамки запланированных процедур по существу;</p> <p>в) только характер запланированных процедур по существу.</p> <p>4. Понимание внутренним аудитором всех процедур контроля при разработке общего плана аудита:</p> <p>а) не требуется;</p> <p>б) требуется.</p>
	<p>4. Анализирует результаты исследования математических моделей финансово-экономических задач и делает на их основании количественные и качественные выводы и</p>	<p>Знание: основных бизнес-процессов в деятельности организации.</p>
		<p>Задание 1. Место внутреннего аудита в системе внутреннего контроля.</p> <p>Задание 2. Порядок проведения фактического и документального контроля.</p> <p>Задание 3. Причины и проявления неэффективности (ограничения) внутреннего аудита.</p> <p>Задание 4. Внутренний аудит бизнес-процесса производства</p>

	рекомендации по принятию финансово-экономических решений.	Умение: интерпретировать результаты, полученные в ходе внутреннего контроля и внутреннего в целях эффективного управления рисками организации.	<p>1. Тесты средств внутреннего контроля означают проверки, проводимые с целью получения аудиторских доказательств в отношении:</p> <p>а) надлежащей организации и эффективности функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;</p> <p>б) правильности отражения операций и остатка средств на счетах;</p> <p>в) раскрытия информации.</p> <p>2. Под уровнем существенности понимают:</p> <p>а) предельное значение ошибки;</p> <p>б) среднее значение ошибки;</p> <p>в) относительное значение ошибки.</p> <p>3. Риск выборки заключается в том, что:</p> <p>а) не все элементы совокупности будут проверены в ходе проверки внутренним аудитором;</p> <p>б) мнение внутреннего аудитора на основе выборочной проверки может отличаться от мнения по тому же вопросу при проведении сплошной проверки;</p> <p>в) риск внутреннего контроля не будет принят во внимание внутренним аудитором.</p>
Способность оценивать показатели деятельности экономических субъектов (ПКН-4)	1. Проводит анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса, выявляет основные факторы экономического роста, оценивает эффективность формирования и использования производственного потенциала	Знание: Основы управления рисками в деятельности организации, а также при проведении проверок в рамках деятельности внутреннего контроля и внутреннего аудита.	<p>Задание 1. Виды инвентаризационных мероприятий.</p> <p>Задание 2. Периодичность осуществления выборочных проверок.</p> <p>Задание 3. Методические рекомендации по организационному, методическому и нормативному обеспечению контрольных мероприятий.</p> <p>Задание 4. Система мониторинга финансово-хозяйственного состояния предприятия, ее использование</p>

	экономических субъектов.		в целях обеспечению экономической безопасности
		Умение: Эффективной разработки алгоритмов проведения проверок и аудитов с целью выявления внешних и внутренних рисков в организации.	1. Общие принципы финансово-экономического контроля: а) определяют основные исходные положения его организации и осуществления; б) представляют собой методы его осуществления; в) устанавливают правила его организации. 2. Система внутреннего контроля включает: а) контрольную среду, информационную систему, контрольные действия; б) контрольную среду, систему бухгалтерского учета; в) руководство, надзор, проверку. 3. При изучении системы внутреннего контроля достаточно оценить: а) ответственность руководства и уровень уверенности; б) присущие ограничения и уровень уверенности; в) ответственность руководства и присущие ограничения; г) ответственность руководства, уровень уверенности и присущие ограничения
	2. Рассчитывает и интерпретирует показатели деятельности экономических субъектов.	Знание: Основ управления инвестиционными проектами и финансовыми потоками.	Задание 1. Методические рекомендации по организации системы внутреннего контроля для малых и средних предприятий, крупных предприятий, имеющих холдинговую организацию. Задание 2. Рекомендации по разработке «модели СВК». Задание по «моделированию СВК»
		Умение: Разрабатывать и обосновывать решения по управлению инвестиционными проектами и финансовыми потоками на	1. Основными целями инвентаризации являются: а) выявление фактического наличия имущества; б) сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; в) проверка полноты отражения в учете обязательств;

		основе интеграции знаний из разных областей	<p>г) определение эффективности использования имущества.</p> <p>2. Сведения о выявленных в ходе инвентаризации объектах основных средств, не принятых на учет:</p> <p>а) должны включаться в инвентаризационную опись;</p> <p>б) не должны включаться в инвентаризационную опись;</p> <p>в) подлежат передаче в правоохранительные органы.</p> <p>3. К аналитическим процедурам не относятся:</p> <p>а) сопоставление остатков по счетам за различные периоды;</p> <p>б) сопоставление показателей бухгалтерской отчетности и сметных данных;</p> <p>в) контрольный запуск сырья и материалов;</p> <p>г) оценка соотношения между различными статьями отчетности.</p> <p>4. Прием внутреннего аудита, который позволяет получить точную информацию о наличии имущества — это:</p> <p>а) инвентаризация;</p> <p>б) пересчет;</p> <p>в) наблюдение;</p> <p>г) подтверждение.</p>
Способность разрабатывать варианты риск-ориентированных решений и обосновывать их выбор на основе реального состояния социально-экономической и финансовой эффективности систем экономической безопасности (ПКП-4)	1. Анализирует и вносит предложения по изменению в корпоративные нормативные акты информацию о порядке и особенностях выполнения действий по управлению рисками и эффективности выполнения этих действий.	Знание: сущности внутреннего контроля и его использование при контроле в государственном и частном секторе экономики, особенностей организации учета в отдельных отраслях экономики.	<p>Задание 1. Понятие внутреннего контроля.</p> <p>Задание 2. Бизнес-цикл процесса заготовления, документирование его внутреннего аудита.</p> <p>Задание 3. Применение Международных стандартов внутреннего аудита в практике отечественных организаций.</p> <p>Задание 4. Выявление типичных недостатков внутреннего аудита в бизнес-процессах и сопутствующих им рисков.</p> <p>Задание 5. Внутренний аудит бизнес-процесса получения доходов.</p> <p>Задание 6. Стандарты внутреннего аудита Института внутренних аудиторов и</p>

			сертифицированных внутренних аудиторов (CIA). Кодекс профессиональной этики внутренних аудиторов.
		Умение: Составлять планы работы контрольных подразделений организации; планировать проверки внутреннего контроля; применять контрольные методики при формах контроля; выявлять и оценивать риски в целях их минимизации контрольными органами;	1. Направлениями внутреннего аудита бизнес-процесса производства являются: а) оперативное и тщательное отслеживание просроченных счетов и поступления денежных средств от реализации продукции; б) обеспечение правильности отражения в учете и отчетности командировочных расходов; в) правильный расчет удержаний из заработной платы. 2. В программу внутреннего аудита продаж включается проверка отсутствия фактов: а) отгрузок продукции без выписки и учета накладных; б) отгрузки продукции покупателям на условиях последующей оплаты при высоком риске неплатежа; в) рассмотрение управления дебиторской задолженностью как элементом системы управления оборотными средствами предприятия. 3. Направлениями внутреннего аудита финансовой отчетности являются: а) обеспечение эффективного взаимодействия между отделом сбыта, отделом снабжения и производственными отделами; б) правильный расчет чистых активов компании; в) обеспечение своевременного отражения доходов от реализации в полном объеме в учете и отчетности.

	2. Выстраивает и предлагает руководству структуру безопасности организации с обоснованием ее бюджетирования, формулирует и оценивает базовые КПЭ (KPI) для сотрудников службы экономической безопасности	Знание: сущности контроля, его форм и методических приемов, методик определения рисков организации и способы их минимизации контрольных процедур.	Задание 1. Задачи системы внутреннего контроля по обеспечению экономической безопасности, в том числе по противодействию внутрикорпоративному мошенничеству и хищениям. Задание 2. Рекомендации по взаимодействию службы внутреннего аудита со службой безопасности. Задание 3. Рекомендации по взаимодействию контрольно-ревизионной службы со службой безопасности.
		Умение: использовать методы и методики раскрытия информации в результативных документах контроля; получения необходимой информации о состоянии информационных систем организации в целях выявления рисков и применения контрольных процедур.	1. Для повышения точности данных, получаемых в результате проведения инвентаризации, внутренним аудиторам рекомендуется: а) сверить учетные данные с фактическим наличием товарноматериальных ценностей; б) сверить фактические запасы товарно-материальных ценностей с данными учетных записей; в) провести инвентаризацию самостоятельно. 2. В сличительных ведомостях стоимость излишков и недостач товарно-материальных ценностей отражается: а) в оценке, по которой они числятся в учетных регистрах; б) в оценке, по которой они могут быть реализованы; в) по цене, определенной независимым оценщиком. 3. К приемам и способам документального контроля относятся: а) экономический анализ; б) экспертная оценка; в) счетная проверка. 4. К методам формально-правовой проверки документов следует отнести: а) проверку записей в регистрах бухгалтерского учета и

			<p>отчетности, правильности корреспонденции счетов;</p> <p>б) проверку соблюдения правил составления, полноты и подлинности оформления документов;</p> <p>в) проверку арифметических расчетов.</p> <p>5. К методам фактического контроля следует отнести:</p> <p>а) инвентаризацию;</p> <p>б) ревизию;</p> <p>в) контрольный запуск сырья в производство.</p>
	3. Разрабатывает программы по совершенствованию процедур управления рисками в целях обеспечения экономической безопасности в соответствии с лучшими практиками.	<p>Знание: методов и способов контроля, методики организации контрольной деятельности, методику организации контрольных процедур.</p>	<p>Задание 1. Оценка экономической эффективности деятельности службы внутреннего аудита.</p> <p>Задание 2. Рабочие документы внутреннего аудитора, их сущность и назначение.</p> <p>Задание 3. Инициативный аудит как разновидность внутреннего аудита.</p> <p>Задание 4. Классификация методов внутреннего контроля.</p> <p>Задание 5. Классификация методов внутреннего аудита.</p>
		<p>Умение: Обобщать результаты проверок и формулировать предложения по совершенствованию учетных систем и внутреннего контроля; использовать нормативные правовые документы в профессиональной деятельности.</p>	<p>1. Внешний аудитор при аудите финансовой отчетности аудируемого лица, которое имеет отдел внутреннего аудита:</p> <p>а) должен полностью полагаться на работу внутреннего аудитора;</p> <p>б) не должен полностью полагаться на работу внутреннего аудитора;</p> <p>в) использует работу внутреннего аудитора в соответствии с условиями договора на аудит финансовой отчетности.</p> <p>2. Ответственность аудиторской организации при условии использования результатов работы внутреннего аудита:</p> <p>а) уменьшается;</p> <p>б) не уменьшается;</p> <p>в) уменьшается при соблюдении определенных условий.</p>

			<p>3. Ответственность за предотвращение и обнаружение недобросовестных действий и ошибок в соответствии с законодательством Российской Федерации несут:</p> <p>а) работники службы внутренней безопасности, которые должны установить надлежащие средства контроля для предотвращения и обнаружения ошибок и недобросовестных действий;</p> <p>б) работники финансовых служб, так как на них возложена ответственность за правильность ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;</p> <p>в) руководство и представители собственника, так как практика корпоративного управления требует, чтобы они создавали и поддерживали общую культуру высоких моральных принципов.</p>
--	--	--	---

Примерный перечень контрольных вопросов к экзамену:

1. Концепция развития внутреннего контроля и аудита.
2. Сущность, цель, виды и задачи внутреннего контроля и аудита.
3. Риск-ориентированный внутренний контроль и аудит. Его взаимосвязь с другими видами финансового контроля.
4. Предварительный, текущий и последующий контроль субъектов хозяйствования.
5. Оперативный и итоговый контроль субъектов хозяйствования
6. Предмет и объекты внутреннего контроля. 11. Методы внутреннего контроля.
7. Характеристика основных методов фактического контроля.
8. Характеристика основных методов документального контроля.
9. Характеристика системы внутреннего контроля
10. Организация взаимоотношений субъектов внутреннего контроля с субъектами внешнего контроля финансово-хозяйственной деятельности.
11. Ревизионная комиссия предприятия и ее функции.
12. Наблюдательный совет хозяйственного общества и его функции.
13. Административный контроль на предприятии, его субъекты и функции
14. Бухгалтерский внутренний контроль и его контрольные функции.
15. Права обязанности субъектов внутреннего контроля. Ответственность

субъектов внутреннего контроля.

16. Текущее (оперативное) планирование контрольных процедур
17. Этапы (стадии) осуществления внутреннего контроля
18. Организационно-подготовительная стадия контрольного процесса
19. Основная стадия контрольного процесса.
20. Обобщение результатов проверок в системе внутреннего контроля
21. Принятие решений по результатам внутреннего контроля
22. Организация отчетности субъектов внутреннего контроля
23. Организация проверок исполнения решений, принятых по результатам внутреннего контроля
24. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Требования, предъявляемые к стандартам внутреннего аудита.
25. Профессиональная этика внутренних аудиторов.
26. Методические приемы внутреннего контроля и аудита.
27. Документы, регламентирующие внутренний контроль и аудит.
28. Контроль качества деятельности службы внутреннего контроля и аудита.
29. Комитет по аудиту: цель, права и обязанности.
30. Права и обязанности внутренних аудиторов.
31. Взаимодействие службы внутреннего контроля и аудита с другими структурными подразделениями хозяйствующего субъекта.
32. Подготовка и планирование внутреннего контроля и аудита.
33. Оценка внутренним аудитором системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета.
34. Аудиторские процедуры внутреннего аудита «по существу».
35. Документирование внутреннего аудита. Итоговые документы внутреннего аудитора.
36. Выборочные исследования во внутреннем аудите.
37. Особенности проведения внутреннего аудита в условиях компьютерной обработки данных (КОД).
38. Аудит материально-производственных запасов и эффективности их использования.
39. Особенности внутреннего аудита операций по движению основных средств и эффективности их использования.
40. Внутренний аудит операций по движению нематериальных активов и эффективности их использования.
41. Методика внутреннего аудита расходов по обычным видам деятельности.
42. Методика внутреннего аудита доходов от обычных видов деятельности.
43. Внутренний аудит прочих доходов.
44. Внутренний аудит дебиторской задолженности.
45. Внутренний аудит финансовых результатов и использования прибыли.
46. Методика внутреннего аудита добавочного и резервного капитала.

47. Цель, этапы, задачи, информационная база, зоны риска внутреннего аудита финансовых вложений.

48. Методика внутреннего аудита финансовых вложений.

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

Департамент экономической безопасности и управления рисками

Дисциплина «Внутренний контроль и аудит в системе управления рисками организаций»

Факультет экономики и бизнеса

Очная форма обучения

6 семестр

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

ОП "Экономика и бизнес" профиль "Анализ рисков и экономическая безопасность"

ОП "Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность", профиль "Анализ рисков и экономическая безопасность"

Экзаменационный билет №1

№	Вопросы	Баллы
1.	Встречная проверка и взаимный контроль документов	20
2.	Порядок проверки смет, центров затрат, ответственности и бюджетирования	20
3.	<p>При наблюдении за инвентаризацией и инспектировании регистрации инвентаризационных разниц внутренний аудитор обнаружил, что недостача 950 кг бензина АН-92 на сумму 38 950 руб. зачтена излишком 920 кг бензина АИ-95 на сумму 39 008 руб. Зачет отражен записями:</p> <p>Дебет 41 Кредит 41 — 38 950 руб. (пересортица), Дебет 41 Кредит 91-1 — 58 руб. (окончательный излишек).</p> <p>Какие нарушения в регулировании инвентаризационных разниц должны быть отражены в отчете о внутреннем аудите?</p> <p>Какая сумма подлежит взысканию с материально ответственных лиц, если естественная убыль бензина АИ-92 за межинвентаризационный период, по расчетам внутреннего аудитора, составила 21 кг?</p> <p>Какие налоги следует доначислить и в какой сумме, если при приобретении бензина у поставщика НДС в полном объеме возмещен из бюджета?</p>	20

7.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений

Приказ от 23.03.2017 №0557/о «Об утверждении Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете» и приказы филиалов по данному вопросу.

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

1. Этический кодекс ИНТОСАИ для аудиторов в государственном секторе
2. Межгосударственный стандарт ГОСТ ISO 9000-2011 "Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь"
3. Международный стандарт ИСО 9004:2009 "Менеджмент для достижения устойчивого успеха организации. Подход на основе менеджмента качества"
4. Международный стандарт ИСО 31000:2009 "Менеджмент риска. Принципы и руководство"
5. Международный стандарт ИСО 37301:2021 «Система управление соответствием. Требования с руководством по применению»
6. 40 Рекомендаций ФАТФ.
7. Статья 19 Федерального закона О бухгалтерском учете N 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) "Организация внутреннего контроля в хозяйственной жизни экономического субъекта"
8. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 01.12.2014) «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.08.2015) // Консультант Плюс [Электронный ресурс] // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/
9. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете» // Консультант Плюс [Электронный ресурс] // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
10. Федеральный закон от 29.06.2015 N 210-ФЗ "Внутренний контроль и внутренний аудит профессионального участника рынка ценных бумаг"
11. Федеральный закон N 115-ФЗ О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (ред. от 28.12.2013), "Организация внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"

Основная литература

1. Авдийский, В. И. Теория и практика управления рисками организации : учебник / В. И. Авдийский, В. М. Безденежных. - Москва: КноРус, 2021. - 275 с. – (Бакалавриат и магистратура). - ЭБС BOOK.ru. - URL: <https://book.ru/book/940503> (дата обращения: 24.05.2023). — Текст : электронный.
2. Внутренний контроль в управлении рисками хозяйствующих субъектов:

учебное пособие / В. В. Земсков, В. И. Прасолов, К. С. Саркисян [и др.]; Финуниверситет ; под общ. ред. В. В. Земскова, В. И. Прасолова - Москва: Прометей, 2021. - 378 с. - Текст : непосредственный. - То же. — ЭБС Лань. — URL: <https://e.lanbook.com/book/166791> (дата обращения: 24.05.2023). — Текст : электронный.

Дополнительная литература

1. Актуальные вопросы разработки системы управления рисками в сфере противодействия отмыванию доходов и финансированию терроризма: монография / И. А. Лебедев, С. В. Ефимов, С. С. Фешина [и др.]; Финуниверситет ; под общ. ред. И. А. Лебедева. - Москва: Прометей, 2021. - 270 с. - Текст : непосредственный. - То же. - ЭБС Лань. - URL: <https://e.lanbook.com/book/166797> (дата обращения: 24.05.2023). - Текст : электронный.*
*Издание предназначено практическим работникам, преподавателям и слушателям учебных заведений, всем, кто интересуется данной проблематикой.
2. Каменская, Е. Н. Безопасность и управление рисками в техносфере : учебное пособие / Е. Н. Каменская ; Южный федеральный университет. - Ростов-на-Дону ; Таганрог : Издательство Южного федерального университета, 2018. - 100 с. — ЭБС ZNANIUM.com. — URL: <https://znanium.com/catalog/product/1039703> (дата обращения: 24.05.2023). - Текст : электронный.
3. Пименов, Н. А. Управление финансовыми рисками в системе экономической безопасности : учебник и практикум для вузов / Н. А. Пименов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 326 с. — (Высшее образование). — Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510935> (дата обращения: 24.05.2023). — Текст : электронный.

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

1. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
2. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
4. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>
5. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://urait.ru/>
6. Электронно-библиотечная система издательства Проспект <http://ebs.prospekt.org/books>
7. Справочно-образовательная система Акцион 360 <https://action360.ru/>
8. Деловая онлайн-библиотека Alpina Digital <http://lib.alpinadigital.ru/>

9. Электронная библиотека издательства «МИФ» («Манн, Иванов и Фербер») <https://fa.miflib.ru/auth/#/registration>
10. Электронная библиотека Издательского дома «Гребенников» <https://grebennikon.ru/>
11. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
12. Национальная электронная библиотека <http://нэб.рф/>
13. Финансовая справочная система «Финансовый директор» <http://www.1fd.ru/>
14. Ресурсы информационно-аналитического агентства по финансовым рынкам Cbonds.ru <https://cbonds.ru/>
15. СПАРК <https://spark-interfax.ru/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета, Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные приказом Финуниверситета от 11.05.2021 г. № 1040 (см. сайт Финансового Университета: на главной странице раздел «Наш университет»; далее «Единая правовая база Финуниверситета»), использовать методические рекомендации департамента.

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

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Компьютерные программы общего назначения Windows, Microsoft Office
2. Антивирус Kaspersky

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

№п/п	Название рекомендуемых технических и компьютерных средств обучения	Наименование разделов и тем
1	Правовая база данных «КонсультантПлюс»	Темы 1-11
2	Справочно-правовая система «Гарант»	Темы 1-11

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации: не предусмотрены.

Специализированные сайты и сервера

1. www.minfin.ru (сайт Министерства Финансов РФ)
2. www.fcinfo.ru (сайт ФК-НОВОСТИ)
3. www.interfax.ru (сайт Интерфакс)
4. www.kommersant.ru (сайт Коммерсантъ)
5. www.rbc.ru (сайт РосБизнесКонсалтинг)
6. www.vedomosti.ru (сайт Ведомости)
7. www.consultant.ru (сайт КонсультантПлюс)
8. www.economy.gov.ru (сайт Министерства экономического развития РФ)
9. www.nalog.ru (сайт Федеральной налоговой службы России)
10. www.cbr.ru (сайт Центрального банка РФ)
11. www.probpalata.gov.ru (сайт Федеральной пробирной палаты)
12. www.flb.ru (сайт Агентство федеральных расследований (Free Lance Burear))
13. www.arb.ru (сайт Ассоциации российских банков)
14. www.bankrot-fedresurs.ru (сайт ЕФРСБ - единый федеральный реестр сведений о банкротстве)
15. www.businessportal.pro (сайт Бизнес-портал)

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

1. Компьютерные классы с набором лицензионного базового программного обеспечения для проведения практических занятий и выходом в глобальную сеть Internet;
2. Лекции с применением мультимедийных материалов, мультимедийная аудитория.

Методические рекомендации по обучению лиц с ограниченными возможностями здоровья

Профессорско-педагогический состав знакомится с психолого-физиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья. При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ.

Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей. Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);
- методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения).

Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);
- выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).

При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.