

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

Кафедра «Анализ рисков и экономическая безопасность»

**Разработка комплексного внутреннего контроля – механизм
обеспечения экономической безопасности организаций**

Рабочая программа дисциплины

Для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 «Экономика»
Профиль «Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов»

Москва 2019

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве
Российской Федерации»
Кафедра «Анализ рисков и экономическая безопасность»**

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по развитию
образовательных программ

Е. А. Каменева

«25» декабря 2019 г.

Коновалова О.В.

**Разработка комплексного внутреннего контроля – механизм
обеспечения экономической безопасности организаций**

Рабочая программа дисциплины

Для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 «Экономика»

Профиль «Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов»

*Рекомендовано Ученым советом Факультета анализа рисков и экономической
безопасности имени профессора В.К Сенчагова (протокол № 21 от 18.12.2019)*

*Одобрено кафедрой «Анализ рисков и экономическая безопасность»
(протокол № 04 от 29.11.2019)*

Москва 2019

УДК 657.6(073)
ББК 65.291.2-987
К-64

Коновалова О.В. Разработка комплексного внутреннего контроля – механизм обеспечения экономической безопасности организаций. Рабочая программа дисциплины для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» Профиль «Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов» - М.: Финансовый университет при Правительстве РФ, 2019. - 26с.

Рецензент – Безденежных В.М., д. экон. наук, профессор, профессор кафедры «Анализ рисков и экономическая безопасность» Финуниверситета

Рабочая программа дисциплины «Разработка комплексного внутреннего контроля – механизм обеспечения экономической безопасности организаций» для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» Профиль «Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов»».

Рабочая программа учебной дисциплины содержит требования к результатам освоения дисциплины, программу, тематику практических и семинарских занятий и формы их проведения, формы самостоятельной работы, контрольные вопросы, систему оценивания и учебно-методическое обеспечение дисциплины.

УДК 657.6(073)

ББК 65.291.2-987

Учебное издание

Коновалова О.В.

Разработка комплексного внутреннего контроля – механизм обеспечения экономической безопасности организаций. Рабочая программа дисциплины для студентов, обучающихся по направлению подготовки

38.03.01 «Экономика» Профиль «Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов»

Компьютерный набор, верстка: Коновалова О.В., Волконский В.А.

Формат 60х90/16. Гарнитура *TimesNewRoman*.

Усл.п.л. 1.2 Изд. №–2019. Тираж ____ экз.

Заказ _____

Отпечатано в Финансовом университете

© О.В. Коновалова, 2019
© Финансовый университет, 2019

СОДЕРЖАНИЕ

1. Наименование дисциплины	5
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине	5
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	5
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	6
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	6
5.1. Содержание дисциплины	6
5.2. Учебно-тематический план	8
5.3. Содержание практических и семинарских занятий.....	10
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	13
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	13
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю.	15
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	19
7.1. Перечень компетенций	19
7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков	19
7.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и владений.	21
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	21
8.1. Нормативные правовые акты:	21
8.2. Рекомендуемая литература	22
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	23
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	24
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем(при необходимости)	24
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	25

1. Наименование дисциплины

Дисциплина «Разработка комплексного внутреннего контроля – механизм обеспечения экономической безопасности 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:

Прием 2017 г.

Очная форма обучения

Код компетенции	Наименование компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
<u>ПКП -1</u>	Способность определять, классифицировать и оценивать уровень угроз и вызовов, оказывающих дестабилизирующее влияние на экономическую стабильность, уровень конкурентоспособности организации, экономическую безопасность в целом	Знать: сущность внутреннего контроля, понимание внутреннего аудита в России и в международной практике; тенденции развития и изменения в системе внутреннего контроля в условиях интенсивного изменения среды, в которой функционирует современный хозяйствующий субъект, в целях обеспечения его экономической безопасности; Уметь: применять формализованную оценку качества участия внутреннего контролёра в контрольных мероприятиях, использовать Модель внутреннего контроля деятельности внутреннего аудита. Владеть: международными основами Профессиональной практики внутреннего контроля и аудита, пониманием Кодекса этики внутреннего контроля и аудита.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Разработка комплексного внутреннего контроля – механизм обеспечения экономической безопасности организаций» является дисциплиной по выбору, углубляющей освоения профиля для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» Профиль «Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов».

Для освоения дисциплины необходимо обладать знаниями бухгалтерского, управленческого и налогового учета, основами документооборота, основ информационных технологий и информационной безопасности.

Дисциплина базируется на сумме знаний и приобретенных компетенциях, полученных в результате освоения следующих дисциплин: «Правовое регулирование экономической деятельности», «Бухгалтерский учет и отчетность», «Система Экономической безопасности хозяйствующих субъектов», «Финансовая устойчивость и налоговая безопасность хозяйствующих субъектов».

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

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц (108 часов). Вид промежуточной аттестации – зачет.

Прием 2017г.

Очная форма обучения

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	7 семестр (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3 / 108	3 / 108
Контактная работа-Аудиторные занятия	54	54
<i>Лекции</i>	18	18
<i>Семинарские занятия</i>	36	36
Самостоятельная работа	54	54
Вид текущего контроля	эссе	эссе
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет

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. Сущность и значение экономических подходов обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов.

Понятие экономической безопасности ХС. Современные проблемы обеспечения экономической безопасности ХС: организационно-управленческие аспекты; методов управления рисками; преодоление криминализации отношений в предпринимательской сфере России; оценке

экономической безопасности деятельности ХС. Объективно-ориентированный подход к обеспечению экономической безопасности. Риск-ориентированный подход к обеспечению экономической безопасности ХС. Комплексные информационные системы как инструмент обеспечения экономической безопасности ХС. Концепция комплексной экономической безопасности ХС. Субъекты реализации комплексной концепции обеспечения экономической безопасности ХС: система безопасности ХС, система управления рисками, система внутреннего контроля.

Тема 2. Информационно-методическое обеспечение внутреннего контроля деятельности хозяйствующего субъекта в целях обеспечения экономической безопасности

Информационное обеспечение внутреннего контроля. Внешняя и внутренняя информация системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта. Внутренняя информация: данные управленческого, финансового, статистического учета и отчетности; учредительные документы; плановая документация; сведения, отражающие договорные взаимоотношения с клиентами, акционерами, партнерами; акты аудиторских и налоговых проверок; информация о деятельности подразделений, филиалов, представительств и др.

Тема 3. Концепция внутреннего контроля.

Внутренняя среда компании (этические ценности, стиль управления, процесс принятия решений, делегирование полномочий и принятие ответственности, политика в отношении персонала, компетентность сотрудников и отношение управленческого аппарата компании к внутреннему контролю). Определение, анализ и управление рисками, стоящими перед компанией на пути достижения своих целей. Повседневное осуществление контроля (учет и отчетность, разделение полномочий, права доступа к активам, мониторинг). Система санкционированного доступа к информации. Мониторинг самой системы внутреннего контроля, необходимый для определения его эффективности. Структура СВК: организационная структура, политика, процедуры, персонал, учет, отчетность, бюджеты.

Тема 4. Организация системы внутреннего контроля

Цель и задачи контроля в деятельности ХС. СВК как система финансового и прочего контроля, организованная руководством в целях упорядоченной и эффективной работы организации, обеспечения соблюдения политики руководства, охраны активов, а также обеспечения полноты и точности документов. Элементы внутреннего контроля ХС: организация внутреннего документооборота ХС, информационное обеспечение СВК, документы по внутреннему контролю, используемые методы внутреннего контроля. Методы и способы реализации внутреннего контроля: финансовая проверка; проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных актов

регулирующих и надзорных органов, внутренних документов ХС и установленных ими методик, программ, правил, порядков и процедур; операционная проверка; проверка качества управления. Проверки и ревизии. Предшествующий, текущий и последующий контроль в системе внутреннего контроля ХС. Органы контроля ХС: службы внутреннего контроля; отделы внутреннего аудита; контрольно-ревизионный отдел; инвентаризационная комиссия и другие специальные комиссии. Взаимодействие с внешними аудиторами.

Тема 5. Управленческая отчетность как инструмент внутреннего контроля деятельности ХС

Роль обеспечения согласованности поставленных задач СВК, при которых интересы каждого работника полностью совпадают с интересами и стратегическими целями ХС. Задачи подготовки управленческой отчетности ХС: оперативный контроль и оценка уровня рисков, достаточности капитала, структуры активов и пассивов и т.д.; формирование информации о текущей деятельности, необходимой для руководителей; сопровождение процессов планирования и бюджетирования; анализ отдачи не только отдельных направлений деятельности, но и отдельных продуктов и услуг; расширение клиентской базы; повышение прибыли и рентабельности; оптимизация расходов; формирование эффективной системы стимулирования, мотивации, ответственности персонала и руководителей за выполнение работы и ее результаты; разработка и принятие экономически обоснованных управленческих решений на основе оперативной управленческой информации.

Тема 6. Ревизионная работа на объектах разных форм собственности и организационно-правовых форм

Организация ревизионной работы, предусмотренная законодательством РФ, в хозяйствующих субъектах. Ревизия формирования уставного, добавочного. Проверкам учредительных документов и соответствия размеров капитала. Оценка состояния расчетов с учредителями. Ревизия формирования и использования резервного капитала предприятия.

Тема 7. Контроль и ревизия денежных средств, финансовых вложений и товарно-материальных ценностей (ТМЦ).

Контроль и ревизия кассовых операций. Проверка операций по счетам в банках. Проверка ценных бумаг и банков строгой отчетности. Проверка выполнения договоров на поставку товаров, сырья и материалов. Проверка операция по поступлению и отпуску ТМЦ. Проверка состояния учета ТМЦ. Проверка своевременности и качества проведения инвентаризации ТМЦ.

5.2. Учебно-тематический план

Прием 2017г.

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Трудоёмкость в часах						Формы текущего контроля успеваемости
		Всего часов	Аудиторная работа			Занятия в интер. Форме	Самостоя тельная работа	
			Общая	Лекции	Семинары			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Тема 1. Сущность и значение экономических подходов обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов.	12	6	2	4	2	6	Опрос. Учебная дискуссия
2.	Тема 2. Информационно-методическое обеспечение внутреннего контроля деятельности хозяйствующего субъекта в целях обеспечения экономической безопасности	12	6	2	4	2	6	Опрос. Учебная дискуссия
3	Тема 3. Концепция внутреннего контроля.	24	12	4	8	4	12	Опрос. Научная дискуссия
4	Тема 4. Организация системы внутреннего контроля	24	12	4	8	4	12	Решение ситуационных задач. Мозговой штурм
5	Тема 5. Управленческая отчетность как инструмент внутреннего контроля деятельности ХС	12	6	2	4	2	6	Тестирование. Решение ситуационных задач
6	Тема 6. Ревизионная работа на объектах разных форм собственности и организационно-правовых форм	12	6	2	4	2	6	Тестирование. Решение ситуационных задач
7	Тема 7. Контроль и ревизия денежных средств, финансовых вложений и товарно-материальных ценностей (ТМЦ).	12	6	2	4	2	6	Тестирование. Решение ситуационных задач

	В целом по дисциплине	108	54	18	36	18	54	Эссе
	Итого в %					33%		

5.3. Содержание практических и семинарских занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях	Формы проведения занятий
Тема 1. Сущность и значение экономических подходов обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов.	1. Сущность и понятие стратегических направлений по обеспечению безопасности бизнеса. 2. Алгоритма действий и шагов, касающихся своевременного обнаружения и ликвидации угроз в сфере СВК. 3. Признаки действенной системы внутреннего контроля, являющей как свой результат уменьшение последствий рисков ХС. Рекомендуемые источники: основная литература 1-3, дополнительная литература 1-5	Опрос. Учебная дискуссия
Тема 2. Информационно-методическое обеспечение внутреннего контроля деятельности хозяйствующего субъекта в целях обеспечения экономической безопасности	1. Система информационной безопасности сформулирована и документирована: разработаны политика информационной безопасности, положения, инструкции и порядки выполнения процедур, документированы настройки всех реализованных систем обеспечения информационной безопасности для возможности восстановления после аварий или атак нарушителей; 2. Обучение обеспечению информационной безопасности при поступлении на работу или изменении функционала; 3. Внутренне проверки и внешний аудит системы информационной безопасности Рекомендуемые источники: основная литература 1-3, дополнительная литература 1-5	Опрос. Учебная дискуссия
Тема 3. Концепция внутреннего контроля.	1. Сущность, цели и задачи внутреннего контроля и его роль во внутрихозяйственном расчете коммерческих организаций. 2. Взаимосвязь контроля с другими функциями управления: планирование, учет, организация и др. - в организации. 3. Взаимосвязь контроля с видами учета (финансовым, управленческим, налоговым, статистическим и оперативно-	Опрос. Научная дискуссия

	<p>техническим).</p> <p>4.Использование в контроле анализа.</p> <p>5.Планирование контроля, методика и инструменты внутреннего контроля.</p> <p>Рекомендуемые источники: основная литература 1-3, дополнительная литература 1-5</p>	
Тема 4. Организация системы внутреннего контроля	<p>1.Организация работы в открытых акционерных обществах</p> <p>2.Организация работы в сельскохозяйственных производственных кооперативах.</p> <p>3.Ревизия формирования уставного и добавочного капиталов.</p> <p>4.Проверкам учредительных документов и соответствия размеров капитала.</p> <p>5.Оценка состояния расчётов с учредителями.</p> <p>6.Ревизия формирования и использования резервного капитала предприятия.</p> <p>Рекомендуемые источники: основная литература 1-3, дополнительная литература 1-5</p>	<p>Решение ситуационных задач.</p> <p>Мозговой штурм</p>
Тема 5. Управленческая отчетность как инструмент внутреннего контроля деятельности ХС	<p>1.Методы контроля и ревизии, их элементы и специфика.</p> <p>2.Методические приемы документального контроля при проведении проверок и ревизий.</p> <p>3.Методические приемы фактического контроля при проведении проверок и ревизий.</p> <p>4.Способы и технические приемы проведения комплексной ревизии.</p> <p>5.Способы и технические приемы фактического контроля и условия использования.</p> <p>6.Способы и технические приемы документального контроля и условия использования.</p> <p>7.Особенности проведения ревизии в условиях компьютерной обработки экономической информации.</p> <p>8.Рабочие материалы проведенных ревизий, акты инвентаризаций, акты экспертиз, первичные документы.</p> <p>9.Выводы и предложения по акту ревизии и контроль за выполнением принятых решений.</p> <p>Рекомендуемые источники: основная литература 1-3, дополнительная литература 1-5</p>	<p>Тестирование.</p> <p>Решение ситуационных задач</p>
Тема 6. Ревизионная работа на объектах разных форм собственности и организационно-правовых форм	<p>1.Организация ревизионной работы в открытых акционерных обществах</p> <p>2.Организация ревизионной работы в сельскохозяйственных производственных</p>	<p>Тестирование.</p> <p>Решение ситуационных задач</p>

	кооперативах. 3.Ревизия формирования уставного и добавочного капиталов. 4.Проверкам учредительных документов и соответствия размеров капитала. 5.Оценка состояния расчётов с учредителями. 6.Ревизия формирования и использования резервного капитала предприятия. Рекомендуемые источники: основная литература 1-3, дополнительная литература 1-5	
Тема 7. Контроль и ревизия денежных средств, финансовых вложений и товарно-материальных ценностей (ТМЦ).	1.Контроль и ревизия кассовых операций. 2.Ревизия денежных переводов в пути. 3.Проверка операций по счетам в банках. 4.Проверка ценных бумаг и банков строгой отчетности. 5.Проверка операция по поступлению и отпуску ТМЦ. Рекомендуемые источники: основная литература 1-3, дополнительная литература 1-5	Тестирование. Решение ситуационных задач

Примерные ситуационные задачи

Задача 1.

Для аудиторской проверки предъявлена бухгалтерская отчетность (баланс и отчет о прибылях и убытках). Непубличное акционерное общество «Альфа» оказывает транспортные услуги по перевозке грузов. С целью расширения бизнеса в марте отчетного года приобретены новые грузовые автомобили, стоимость которых отражена по строке «Основные средства». С расширением бизнеса АО Альфа стало заключать больше договоров долгосрочного характера и оказывать постоянным клиентам транспортные услуги на условиях последующей оплаты, что обусловило в отчетном периоде рост дебиторской задолженности.

Задание: Определите основные риски хозяйственной деятельности ХС, определите риски искажения бухгалтерской отчетности, которые можно идентифицировать из полученной информации (в разрезе предпосылок по конкретному показателю отчетности)

Задача 2. К какому виду услуг относится следующий предмет договора:

«Согласно заключенным договорам заказчик поручает, а исполнитель обязуется в сроки и на условиях договора:

- проверить за период с 01.01.2014 по 31.12.2016: начисление налога на добавленную стоимость; реестр договоров со сторонними организациями; исполнение сметы доходов и расходов; начисление и выплаты зарплаты и премии; кассу; дебиторскую задолженность; цены и тарифы в расчетных

- листках (цены, по которым поставщики отпускают товар и услуги);
- проверить правильность проведенного перерасчета за ГВС, ХВС (при наличии ОПУ узла учета по отоплению, потреблению ГВС, электроэнергии);
 - проверить установленные цены (тарифы) на услуги и работы по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирных домах и жилых помещениях, в том числе в многоквартирных домах, расположенных в г. Абакан по адресам: ул. Первопроходцев, 109 и проезд Северный, 2, стр.1;
 - по завершению работ представить заказчику заключение аудитора и акт выполненных работ.

Примерные тестовые задания по курсу

1. Система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля – это:

- a) внутренний аудит;
- b) внутренний учет;
- c) внутрихозяйственный контроль;
- d) нет правильного ответа.

2. Основной причиной создания функции внутреннего аудита является:

- a) освобождение чрезмерно загруженного работой руководства от ответственности за реализацию эффективных процедур контроля;
- b) обеспечение достоверности и целостности финансовой и управленческой отчетности организации;
- c) оценка и повышение эффективности процедур контроля;
- d) обеспечение сохранности ресурсов, доверенных организации.

6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

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

Наименование разделов, тем, входящих в дисциплину	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы в неаудиторной самостоятельной работы
1	2	3
Тема 1. Сущность и значение экономических подходов обеспечения экономической безопасности	1. Функциональные службы организации во внутреннем контроле: характеристика, права и ответственность. 2. Требования к работникам служб организации во	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии. Подготовка к интерактивным занятиям.

хозяйствующих субъектов.	внутреннем контроле: профессиональные и этические.	
Тема 2. Информационно-методическое обеспечение внутреннего контроля деятельности хозяйствующего субъекта в целях обеспечения экономической безопасности	1. Законодательное регулирование информационных ресурсов ХС как стимул к обеспечению эффективной СВК 2. Средства мониторинга состояния информационной безопасности компании и оценки угроз; 3. Тестирование контрольных процедур 4. Взаимосвязь СВК и системы ИБ	Изучение учебной литературы. Подготовка к опросу и научной дискуссии.
Тема 3. Концепция внутреннего контроля.	1. Цели, задачи, принципы организации системы внутреннего контроля 2. Лучшие международные практики и принципы, применяемые зарубежными организациями и регуляторами в области организации и реализации системы внутреннего контроля (методология COSO, SOX, FSPA, UK Bribery Act, рекомендации IAIS, IOSCO, FSB, стандарты Solvency II и другие). 3. Сравнение концепций внутреннего контроля: COBIT, SAC, COSO и SAS 55/78	Подготовка к интерактивным занятиям.
Тема 4. Организация системы внутреннего контроля	1. Система финансового и прочего контроля, организованная руководством в целях осуществления упорядоченной и эффективной работы организации, обеспечения соблюдения политики руководства, охраны активов, полноты и точности документов. 2. Службы внутреннего аудита, внутреннего контроля и контрольно-ревизионной службы. Характеристика и взаимодействие 3. Принципы функционирования эффективной СВК	Изучение учебной литературы. Подготовка к решению ситуационных задач. Подготовка к интерактивным занятиям.
Тема 5. Управленческая отчетность как инструмент	5. Способы проверки достоверности показателей учета, отчетности предприятия и других источников информации.	Изучение учебной литературы. Подготовка к тестированию. Подготовка к решению ситуационных задач.

внутреннего контроля деятельности ХС	6. Обследование в процессе ревизии. 7. Расследование в процессе ревизии. 8. Обобщение и систематизация материалов ревизии. 9. Содержание акта ревизии и требования, предъявляемые к нему.	Подготовка к интерактивным занятиям.
Тема 6. Ревизионная работа на объектах разных форм собственности и организационно-правовых форм	4. Оценка состояния расчетов с учредителями в части формирования и распределения доходов. 5. Проверка правильности формирования резервного капитала 6. Проверка правильности использования резервного капитала. 7. Ревизия и контроль добавочного капитала, целевого финансирования.	Изучение учебной литературы. Подготовка к тестированию. Подготовка к решению ситуационных задач. Подготовка к интерактивным занятиям.
Тема 7. Контроль и ревизия денежных средств, финансовых вложений и товарно-материальных ценностей (ТМЦ).	4. Проверка выполнения договоров на поставку товаров, сырья и материалов. 5. Проверка состояния учета ТМЦ. 6. Проверка своевременности и качества проведения инвентаризации ТМЦ.	Изучение учебной литературы. Подготовка к тестированию. Подготовка к решению ситуационных задач. Подготовка к интерактивным занятиям.

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

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 внеаудиторных работ, аудиторных самостоятельных работ и домашних заданий, решение задач и участие в обсуждениях на практических занятиях и др.), оценки итоговых знаний и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

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

Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка
Сумма баллов – 40

Критерий оценки	Баллы	Методика оценки
Посещение аудиторных занятий	7	Математический расчет $Оц=7:Кз \times Пз$ Где Оц–суммабаллов; Кз–количество аудиторных занятий по дисциплине; Пз–количество занятий, посещаемых студентом
Активность при проведении аудиторных занятий, в том числе подготовка информационных сообщений, докладов, презентаций в ходе семинаров	13	Доклад, презентация –10 баллов Информационное сообщение – 5 баллов Участие в обсуждении – 3 балла Краткое выступление –1 балл
Подготовка материалов и выступление на занятиях, студенческих научных конференциях, в печатных изданиях, в том числе и Университета	10	Научная статья в печатном СМИ (РИНЦ) - 5 баллов Научная статья в СМИ (ВАК) – 10 баллов Научная статья в изданиях Университета – 7 баллов Выступление на конференции – 7 баллов
Самостоятельная работа студента под руководством преподавателя, выполнение эссе	10	Выполнение эссе – до 10 баллов

Примерные вопросы для учебных дискуссий, докладов и презентаций

1. Сущность внутреннего контроля
2. Функции внутреннего контроля
3. Виды и формы внутреннего контроля
4. Отличия внешнего и внутреннего контроля
5. Ревизия как форма экономического контроля
6. Правила проведения ревизии
7. Методы документального контроля
8. Организационно-правовые основы инвентаризации
9. Инвентаризация как метод фактического контроля
10. Документальное оформление окончательных итогов ревизии
11. Система внутреннего контроля (основные элементы и цели)
12. Система внутреннего контроля (требования, предъявляемые к СВК)
13. Система внутреннего контроля (способы экономического контроля)
14. Отличие аудита от ревизии
15. Контроль и ревизия затрат на производство продукции
16. Контроль и ревизия выпуска и продажи продукции
17. Истребованная и неистребованная дебиторская задолженность
18. Проверка системы внутреннего контроля дебиторской задолженности
19. Проверка реальности и законности расчетов с дебиторами и кредиторами
20. Инвентаризация расчетов с покупателями
21. Контроль и ревизия финансовых результатов и использования прибыли

22. Сущность, виды и сроки проведения инвентаризации
23. Материальная ответственность работников организации
24. Отражение результатов инвентаризации в учете
25. Учет естественной убыли МПЗ.

Примеры тестовых заданий

1. *Анализируя различия между двумя компаниями, директор по аудиту компании «А» обращает внимание на то, что в компании «А» существует официальный корпоративный кодекс этики, а в компании «Б» – нет. Кодекс этики определяет корпоративные правила поведения сотрудников при заключении договоров с поставщиками и подрядчиками, а также является руководством к действию для сотрудников компании во многих других ситуациях.*

Какое из перечисленных ниже утверждений в отношении наличия кодекса этики в компании «А» может считаться логически обоснованным?

- I. В компании «А» существуют более высокие этические нормы поведения, чем в компании «Б».**
- II. Компания «А» определила объективные критерии, которые могут использоваться для оценки действий отдельных сотрудников.**
- III. Отсутствие в компании «Б» официального кодекса корпоративной этики не позволит провести в данной компании успешную проверку соблюдения этических норм поведения.**

Выберете правильный ответ.

- a) II и III.
- b) I и II.
- c) Только III.
- d) Только II.

2. *Обмен отчетами по заданию и заключениями для руководства между внутренними и внешними аудиторами:*

- a) является нарушением кодекса этики;
- b) соответствует обязанностям руководителя внутреннего аудита по координации деятельности внешних и внутренних аудиторов;
- c) не соответствует принципу независимости, предусмотренному Стандартами аудита;
- d) не предусмотрен Стандартами аудита.

3. *Обязанности внутреннего аудитора в области обеспечения соответствия законодательству не включают в себя:*

- a) создание системы, которая обеспечивает соблюдение внутренних политик, стратегий, планов, процедур и действующего законодательства;
- b) обсуждение с руководством и советом директоров случаев несоблюдения законодательства и внутренних политик и процедур;

- с) составление мнения о соответствии проверяемого направления деятельности установленным требованиям;
- д) составление мнения о результативности систем и их соответствии установленным требованиям.

Примерные темы для подготовки эссе

1. Сущность и значение внутреннего контроля, его цель, задачи и функции
2. Основные организационные формы внутреннего контроля на современном этапе.
3. Права и обязанности должностных лиц по внутреннему контролю.
4. Внешний и внутренний контроль их взаимосвязь и отличие.
5. Основные задачи планирования, проведения и оформления результатов внутреннего финансового контроля
6. Виды инвентаризации и порядок их проведения.
7. Регулирование инвентаризационных разниц и оформление результатов инвентаризации.
8. Проведение ревизии на предприятии.
9. Ревизия счетных и кредитных операций.
10. Задачи и порядок ревизии состояния бухгалтерского учета и дисциплины исполнения.
11. Ревизия соблюдения положений по организации бухгалтерского учета и отчетности.
12. Планирование, учет и отчетность в контрольно-ревизионной работе
13. Порядок назначения и составления программы ревизии и проверки
14. Порядок изъятия документов из дел хозяйства в ходе ревизии
15. Выводы и предложения по материалам ревизии
16. Порядок составления акта ревизии.
17. Контроль за выполнением решений, принятых по результатам ревизий и проверок
18. Контроль и ревизия внутреннего перемещения и ремонта основных средств
19. Контроль и ревизия производственной деятельности основного производства
20. Контроль операций по продаже продукции, товаров, работ и услуг
21. Особенности проведения ревизий по требованию судебно-следственных органов.
22. Особенности ревизии списания естественной убыли
23. Оформление итогов инвентаризации
24. Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда. Контроль и ревизия использования фонда оплаты труда.
25. Правила проведения ревизии
26. Сходство и отличие между аудитом и ревизией, цели и задачи.
27. Обобщение и формирование результатов ревизий и проверок.

Принятие решений по результатам проверок.

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

7.1. Перечень компетенций

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

<u>Компетенция</u>	<u>Типовые задания</u>
<u>ПКП-1</u> Способность определять, классифицировать и оценивать уровень угроз и вызовов, оказывающих дестабилизирующее влияние на экономическую стабильность, уровень конкурентоспособности организации, экономическую безопасность в целом и направлений	<p>Вопрос 1. Какова роль и функция системы внутреннего контроля в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта?</p> <p>Вопрос 2. Каковы основные этапы контроля и контрольные процедуры выполнения решений, принятых по результатам ревизий и проверок?</p> <p>Вопрос 3. Основные элементы системы внутреннего контроля дебиторской задолженности.</p> <p>Задание 1. Для аудиторской проверки предъявлена бухгалтерская отчетность (баланс и отчет о прибылях и убытках). Непубличное акционерное общество «Альфа» оказывает транспортные услуги по перевозке грузов. С целью расширения бизнеса в марте отчетного года приобретены новые грузовые автомобили, стоимость которых отражена по строке «Основные средства». С расширением бизнеса АО Альфа стало заключать больше договоров долгосрочного характера и оказывать постоянным клиентам транспортные услуги на условиях последующей оплаты, что обусловило в отчетном периоде рост дебиторской задолженности.</p> <p>Задание: Определите основные риски хозяйственной деятельности ХС, определите риски искажения бухгалтерской отчетности, которые можно идентифицировать из полученной информации (в разрезе предпосылок по конкретному показателю отчетности)</p> <p>Задание 2. К какому виду услуг относится следующий предмет договора:</p> <p>«Согласно заключенным договорам заказчик поручает, а исполнитель обязуется в сроки и на условиях договора:</p> <ul style="list-style-type: none">- проверить за период с 01.01.2014 по 31.12.2016: начисление налога на добавленную стоимость; реестр договоров со сторонними организациями; исполнение сметы доходов и расходов; начисление и выплаты зарплаты и премии; кассу; дебиторскую задолженность; цены и тарифы в расчетных листках (цены, по которым поставщики отпускают товар и услуги);- проверить правильность проведенного перерасчета за ГВС, ХВС (при наличии ОПУ узла учета по отоплению, потреблению ГВС, электроэнергии);- проверить установленные цены (тарифы) на услуги и работы по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирных домах и жилых помещениях, в том числе в многоквартирных домах, расположенных в г. Абакан по адресам: ул. Первопроходцев, 109 и проезд Северный, 2, стр.1;

Примерный перечень вопросов к зачету:

1. Сущность и значение внутреннего контроля, его цель, задачи и функции
2. Значение внутреннего контроля в управлении экономикой.
3. Основное содержание внутреннего контроля.
4. Виды ревизии, их характеристика.
5. Методы и специальные методические приемы ревизии
6. Формы экономического контроля.
7. Финансовый контроль
8. Внутренний управленческий контроль и ревизия их взаимосвязь и отличие.
9. Основные задачи планирования, проведения и оформления результатов внутреннего финансового контроля
10. Порядок проверки смет (бюджетов).
11. Виды инвентаризации и порядок их проведения.
12. Регулирование инвентаризационных разниц и оформление результатов инвентаризации.
13. Проведение ревизии на предприятии.
14. Ревизия счетных и кредитных операций.
15. Ревизия МПЗ и основных средств.
16. Ревизия наличия и движения животных.
17. Ревизия затрат труда и его оплаты.
18. Задачи и порядок ревизии состояния бухгалтерского учета и дисциплины исполнения.
19. Ревизия соблюдения положений по организации бухгалтерского учета и отчетности.
20. Планирование, учет и отчетность в контрольно-ревизионной работе
21. Порядок назначения и составления программы ревизии и проверки
22. Порядок проведения ревизии и проверки
23. Порядок изъятия документов из дел хозяйства в ходе ревизии
24. Делопроизводство по организации ревизии и проверки
25. Выводы и предложения по материалам ревизии
26. Порядок составления акта ревизии.
27. Реализация материалов ревизии.
28. Контроль за выполнением решений, принятых по результатам ревизий и проверок
29. Контроль ревизия расчетов с подотчетными лицами
30. Контроль и ревизия вложений во внеоборотные активы
31. Контроль и ревизия внутреннего перемещения и ремонта основных средств
32. Контроль и ревизия производственной деятельности основного

производства

33. Контроль и ревизия вспомогательных и обслуживающих

производств

34. Контроль и ревизия расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

35. Контроль и ревизия с поставщиками и подрядчиками

36. Контроль и ревизия состояния и движения товарно-материальных ценностей

37. Контроль и ревизия кассовых операций

38. Контроль и ревизия расчетов с дебиторами и кредиторами

39. Контроль и ревизия финансовых результатов.

40. Контроль обоснованности исчисления себестоимости продукции

основного производства

41. Контроль операций по продаже продукции, товаров, работ и услуг

42. Особенности ревизии списания естественной убыли

43. Особенности ревизии ценных бумаг

44. Оформление итогов инвентаризации

45. Ревизия расчетов с персоналом по оплате труда. Контроль и ревизия использования фонда оплаты труда.

46. Права и обязанности ревизора. Правила проведения ревизии

47. Сходство и отличие между аудитом и ревизией, цели и задачи.

48. Контроль и ревизия аренды основных средств

49. Контроль и ревизия правильности начисления использования амортизации основных средств и нематериальных активов

50. Контроль и ревизия операций по счетам денежных средств в банках

51. Контроль и ревизия поступления основных средств

52. Обобщение и формирование результатов ревизий и проверок.

Принятие решений по результатам проверок.

7.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и владений.

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

8.1. Нормативные правовые акты:

1. Лимская декларация руководящих органов контроля ИНТОСАИ

2. Этический кодекс ИНТОСАИ для аудиторов в государственном секторе

3. Межгосударственный стандарт ГОСТ ISO 9000-2011 "Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь"

4. Международный стандарт ИСО 9004:2009 "Менеджмент для достижения устойчивого успеха организации. Подход на основе менеджмента качества"

5. Международный стандарт ИСО 31000:2009 "Менеджмент риска. Принципы и руководство"

6. Статья 19 Федерального закона О бухгалтерском учете N 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) "Организация внутреннего контроля в хозяйственной жизни экономического субъекта"

7. 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/

8. 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/

9. Федеральный закон от 29.06.2015 N 210-ФЗ "Внутренний контроль и внутренний аудит профессионального участника рынка ценных бумаг"

10. 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"

8.2. Рекомендуемая литература

Основная литература

1. Пименов, Н.А. Управление финансовыми рисками в системе экономической безопасности: учебник и практикум для академического бакалавриата / Н.А.Пименов. - Москва: Юрайт, 2014. – 413 с. – Текст : непосредственный. – То же. – 2019. - ЭБС Юрайт. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/432108> (дата обращения: 10.02.2020). - Текст : электронный.

2. Крышкин, О. Настольная книга по внутреннему аудиту: Риски и бизнес-процессы / О. Крышкин. - Москва: Альпина Паблишер, 2016. - 477 с. – ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/915375> (дата обращения: 10.02.2020). - Текст : электронный.

3. Экономическая безопасность России. Общий курс: учебник / под редакцией В.К.Сенчагова. - 5-е изд. - Москва: БИНОМ: Лаборатория Знаний, 2015. - 818 с. – Текст : непосредственный. – То же. – ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/538881> (дата обращения: 10.02.2020). - Текст : электронный. *Предназначен для студентов, аспирантов и преподавателей.

Дополнительная

1. Бескоровайная, С.А. Стандартизация бухгалтерского учета и

финансовой отчетности : учебное пособие / С.А.Бескоровайная. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 277 с. – (Высшее образование: Магистратура). - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/506077> (дата обращения: 10.02.2020). - Текст : электронный.

2. Внутренний аудит: учебное пособие для студентов вузов, обуч. по спец. "Бух. учет, анализ и аудит", для магистерских программ "Внутренний контроль и аудит", "Экономическая безопасность" / под ред. Ж.А. Кеворковой. - Москва: Юнити-Дана, 2013. - 319 с. - Текст: непосредственный. - То же. - 2015. - ЭБС Университетская библиотека online. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119525> (дата обращения: 10.02.2020). – Текст : электронный.

3. Колесов, Е.С. Внутренний контроль эффективности деятельности коммерческой организации: системный подход : монография / Е.С. Колесов. - Москва: Русайнс, 2018. – 176 с. – ЭБС BOOK.ru. - URL: <https://www.book.ru/book/926582> (дата обращения: 10.02.2020). - Текст : электронный.

4. Орлов, С.Н. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией : Практическое пособие / С.Н.Орлов. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 284 с. – ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/467975> (дата обращения: 10.02.2020). - Текст : электронный.

5. Шарамко, М.М. Внутренний контроль: методология, система и процессы : монография/ М.М. Шарамко. — Москва: Русайнс, 2016. — ЭБС BOOK.ru. - URL: <https://www.book.ru/book/921502> (дата обращения: 10.02.2020). - Текст : электронный.

Периодические издания:

1. Журнал «ГлавБух»
2. Журнал «Учет. Анализ. Аудит»

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

1. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elibr.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://www.biblio-online.ru/>
6. Электронно-библиотечная система издательства «Лань» <https://e.lanbook.com/>
7. Деловая онлайн-библиотека Alpina Digital <http://lib.alpinadigital.ru/>

8. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
9. Национальная электронная библиотека <http://нэб.рф/>
10. <http://www.consultant.ru/> - СПС Консультант Плюс.
11. <http://www.garant.ru/> - СПС Гарант.

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета, а именно: Примерные методические рекомендации для студентов бакалавриата по освоению дисциплин образовательных программ высшего образования в соответствии с распоряжением Финуниверситета от 14.05.2014г.№256; Положения о реферате, эссе, контрольной работе, домашнем творческом задании студента по дисциплине (модулю), утвержденные приказом Финуниверситета от 01.04.2014г.№611/о (см.сайт Финансового Университета: на главной странице раздел «Наш университет»; далее «Единая правовая база Финуниверситета»; подраздел «Методическая работа»; «Распоряжения»/«Приказы Финуниверситета»), использовать методические рекомендации кафедры.

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

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Компьютерные программы общего назначения Windows, MicrosoftOffice
- 2.Антивирус ESETEndpointSecurity

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»	Темы1-7
2.	Справочно-правовая система «Гарант»	Темы 1-7
3.	Информационная система СПАРК.	Темы 1-7

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

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

Помещения для проведения лекций, семинарских занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы.

Образовательные технологии

- В процессе изучения дисциплины «Разработка комплексного внутреннего контроля – механизм обеспечения экономической безопасности организаций» предполагается:
- Сопровождение курса лекций наглядной презентацией, включающей практические примеры, схемы, графики, табличный материал;
- Рассмотрение на семинарских занятиях интерактивных ситуационных задач по проблематике внутреннего контроля и аудита;
- Разбор конкретных ситуаций, коллективное обсуждение при разработке мероприятий внутреннего контроля и аудита;
- Виртуальное общение в течение срока изучения курса в целях обеспечения лекций и практических занятий необходимым материалом, и также контроля самостоятельной работы студентов.

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.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ (утв. 8 апреля 2014 г. НАК-44/05 вн) в курсе предполагается использовать социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учетом предоставления

материалов различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем.

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 в слух (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.