


МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова

Кафедра финансов и кредита

УТВЕРЖДАЮ
Декан экономического факультета



(подпись) Д.Ю. Брюханов

«17» мая 2023 г.

Рабочая программа дисциплины
«Внутренний контроль бизнес-процессов организации»

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)
«Финансы и кредит»

Форма обучения
очная

Программа рассмотрена
на заседании кафедры
от «05» апреля 2023 г., протокол № 9

Программа одобрена НМК
экономического факультета
протокол № 6 от «26» апреля 2023 г.

Ярославль

1. Цели освоения дисциплины

Целями преподавания дисциплины «Внутренний контроль бизнес-процессов организации» являются обеспечение знаний, осмысление и усвоение студентами причин возникновения внутреннего контроля и аудита в компании, подходов к созданию системы регулирования внутреннего контроля в компании, проблем обеспечения независимости и достоверности внутреннего контроля и аудита, содержания основных этапов проверок бизнес-процессов; обобщение результатов исследования бизнес-процессов и их использование при принятии управленческих решений.

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Внутренний контроль бизнес-процессов организации» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, Блока 1.

Курс базируется на знаниях, полученных обучающимися при прохождении дисциплин, таких как «Основы бухгалтерского учета», «Финансы», «Налоги и налогообложение». Знания и навыки, полученные студентами при изучении дисциплины «Внутренний контроль бизнес-процессов организации» используются в дальнейшем при изучении различных дисциплин, таких как «Налоговый консалтинг», «Анализ и диагностика несостоятельности (банкротства) организаций» и др., а также написании выпускных квалификационных работ.

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО, ООП ВО и приобретения следующих знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности:

Формируемая компетенция (код и формулировка)	Индикатор достижения компетенции (код и формулировка)	Перечень планируемых результатов обучения
Профессиональные компетенции		
ПК(А)-2 Способен анализировать внутренние и внешние факторы, влияющие на эффективность деятельности организации, для решения задач бизнес-аналитики, в том числе с применением информационных технологий и систем, математического аппарата и базовых знаний в сфере профессиональной деятельности	ПК(А)-2.2 Знает основные показатели, характеризующие эффективность деятельности компании.	Знать: - принципы организации внутреннего контроля и аудита бизнес-процессов организации; - основные документы, регламентирующие организацию внутреннего контроля и аудита бизнес-процессов. Уметь: - выделять основные показатели, характеризующие эффективность бизнес-процессов. Владеть навыками: - оценки состояния системы внутреннего контроля компании; - определения квалификационных требований к специалистам, осуществляющим внутренний контроль бизнес-процессов.
	ПК(А)-2.3 Умеет оценивать влияние внутренних и внешних	Знать: - основные факторы, влияющие на основные

Формируемая компетенция (код и формулировка)	Индикатор достижения компетенции (код и формулировка)	Перечень планируемых результатов обучения
	факторов на основные показатели деятельности организации	<p>бизнес-процессы организации.</p> <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выявлять и классифицировать риски организации (корпорации); - оценивать качество проведения контроля для целей управления. <p>Владеть навыками:</p> <ul style="list-style-type: none"> - определения мероприятий, направленных на снижение рисков бизнес-процессов.

4. Объем, структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы, 144 акад. часа.

Очная форма

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам) Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа					самостоятельная работа	
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания		
1	Сущность внутреннего контроля и аудита. Система внутреннего контроля компании	8	3	3		1		8	Реферат опрос
2	Организационный статус и основные требования к службам внутреннего аудита	8	3	3		1		9	Реферат опрос
3	Управление внутренним контролем компании. Подходы к созданию и совершенствованию системы внутреннего контроля компании	8	3	2				8	Реферат опрос
4	Технология проверки в рамках внутреннего контроля и аудита	8	8	8		1		9	Реферат опрос Тест
5	Особенности проведения контрольных процедур в отношении основных бизнес-процессов	8	8	8		1		8	Реферат опрос Контрольная работа
6	Особенности проведения проверки в условиях интегрированных информационных систем	8	3	2				8	Опрос
		8				2	0,5	33,5	Экзамен
	ИТОГО 144 ч.		28	26		6	0,5	83,5	

Содержание разделов дисциплины:

Тема 1. Сущность внутреннего контроля и аудита. Система внутреннего контроля компании

Понятие внутреннего контроля. Внутренний аудит и ревизия как две эффективные и взаимосвязанные формы финансового контроля. Сущность внутреннего аудита и концепция его развития. Стандарты как инструмент нормативного и методологического регулирования внутреннего контроля и аудита.

Тема 2. Организационный статус и основные требования к службам внутреннего аудита

Организационная структура служб внутреннего контроля и профессиональные требования, предъявляемые к деятельности ее специалистов. Права и обязанности работников службы внутреннего контроля и аудита, их взаимосвязь с другими подразделениями организации и видами контроля.

Тема 3. Управление внутренним контролем компании. Подходы к созданию и совершенствованию системы внутреннего контроля компании

Информационное обеспечение внутреннего контроля и аудита. Планирование деятельности службы внутреннего контроля и аудита корпорации. Процедуры и частные методики внутреннего контроля. Руководство персоналом и организация труда внутренних аудиторов. Контроль эффективности и качества внутреннего контроля и аудита.

Тема 4. Технология проверки в рамках внутреннего контроля и аудита

Сущность технологии аудита и этапы проведения аудиторских проверок. Подготовка и планирование аудиторской проверки. Изучение и проверка информации. Обобщение результатов проверки. Контроль исполнения решений, принятых по результатам аудита.

Тема 5. Особенности проведения контрольных процедур в отношении основных бизнес-процессов

Аудиторская проверка достоверности и целостности информации. Проверка соблюдения нормативных актов, установленных правил и процедур. Аудиторская проверка защиты и сохранности активов. Аудиторская проверка экономного и рационального использования ресурсов. Проверка соответствия операций поставленным целям и задачам деятельности. Особенности методики оказания сопутствующих видов аудиторских проверок по специальным заданиям.

Тема 6. Особенности проведения проверки в условиях интегрированных информационных систем

Особенности организации и планирования аудиторской проверки в среде интегрированных информационных систем. Методы и процедуры аудита в условиях компьютеризированной среды.

5 Образовательные технологии, в том числе технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе преподавания дисциплины «Внутренний контроль бизнес-процессов организации» используются следующие образовательные технологии:

Академическая лекция (лекция общего курса) – последовательное изложение материала, осуществляемое преимущественно в виде монолога преподавателя. Требования к

академической лекции: современный научный уровень, информативность, убедительная аргументация, доступная и понятная речь, четкая структура и логика, наличие примеров, обоснований, фактов. Содержание лекции должно охватывать либо тему в целом, либо ее логически завершенную часть. Последовательность изложения лекционного материала должна по возможности учитывать его востребованность в параллельно выполняемых заданиях. Одновременно для лучшего восприятия лекционного материала используется визуальный материал в виде презентаций Power Point. Это позволяет одновременно задействовать несколько каналов восприятия и за счет постоянного переключения каналов, достичь большей концентрации внимания. Презентации сопровождаются примерами из практики, что способствует лучшему запоминанию материала.

Практическое занятие – занятие, посвященное освоению конкретных умений в части организации и реализации контрольных процедур, оценке полученных результатов, их использованию и закреплению полученных на лекции знаний.

При проведении практических занятий используются такие инновационные методы обучения, как диалог-собеседование, обсуждение и решение ситуационных заданий, написание рекомендаций по результатам рассмотренной ситуации, разбор практических ситуаций с использованием рабочей документации организаций, международных и ведомственных нормативных документов, мнений экспертов и специалистов в области корпоративного управления, внутреннего контроля и аудита.

Консультации – вид учебных занятий, являющиеся одной из форм контроля самостоятельной работы студентов в течение семестра. На консультациях по инициативе студентов рассматриваются и обсуждаются различные вопросы тематики дисциплины, которые возникают у них в процессе самостоятельной работы.

В процессе обучения используются следующие технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии:

Электронный университет Moodle ЯрГУ, в котором присутствуют:

- задания для самостоятельной работы обучающихся по темам дисциплины;
- средства текущего контроля успеваемости студентов (тестирование);
- презентации и тексты лекций по темам дисциплины;
- представлен список учебной литературы, рекомендуемой для освоения дисциплины;
- представлена информация о форме и времени проведения консультаций по дисциплине в режиме онлайн;
- посредством форума осуществляется синхронное и (или) асинхронное взаимодействие между обучающимися и преподавателем в рамках изучения дисциплины.

6. Перечень лицензионного и (или) свободно распространяемого программного обеспечения, используемого при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине для формирования материалов текущего контроля успеваемости и проведения промежуточной аттестации, для формирования методических материалов по дисциплине используются:

- программы Microsoft Office;
- Adobe Acrobat Reader DC.

7. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (при необходимости)

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используют-ся:

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (при необходимости), рекомендуемых для освоения дисциплины

а) основная литература:

1. Аудит в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 238 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13651-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490244>.

2. Аудит в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13652-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/491513>.

б) дополнительная литература:

1. Казакова, Н. А. Аудит : учебник для вузов / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 425 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15214-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/487940>.

9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине включает в свой состав специальные помещения:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа;
- учебные аудитории для проведения практических занятий (семинаров);
- учебные аудитории для проведения групповых и индивидуальных консультаций;
- учебные аудитории для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации;
- помещения для самостоятельной работы;
- помещения для хранения и профилактического обслуживания технических средств обучения.

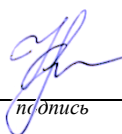
Специальные помещения укомплектованы средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде ЯрГУ.

Автор:

Доцент кафедры финансов и кредита,
к.э.н.

должность, ученая степень



подпись

Г.А. Королева
И.О. Фамилия

**Приложение №1 к рабочей программе дисциплины
«Внутренний контроль бизнес-процессов организации»**

**Фонд оценочных средств
для проведения текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации студентов
по дисциплине**

**1. Типовые контрольные задания и иные материалы,
используемые в процессе текущего контроля успеваемости**

Задания для самостоятельной работы

Тема 1. Сущность внутреннего контроля и аудита. Система внутреннего контроля компании

Вопросы для подготовки к обсуждению на практическом занятии

1. Охарактеризуйте ревизию как форму финансового контроля.
2. Что является предметом и объектом ревизии? Как на них влияют конкретные исторические условия?
3. Назовите основные классификации видов ревизий. Раскройте характеристики основных видов ревизий.
4. Сущность и предмет внутреннего аудита.
5. Роль внутреннего аудита в системе управления организацией (корпорацией).
6. Система внутреннего контроля организации. Ее основные элементы

Темы рефератов

1. Современные концепции развития внутреннего аудита.
2. Служба внутреннего аудита как условие функционирования организации, корпорации.

Задание 1.

Назовите задачи, решаемые внутренним контролем в корпорации

Тема 2. Организационный статус и основные требования к службам внутреннего контроля и аудита

Вопросы для подготовки к обсуждению на практическом занятии

1. Основные принципы работы аудиторских служб и документы, регламентирующие их деятельность.
2. Содержание и структура положения о службе внутреннего аудита и ревизионной комиссии.
3. Каковы основные обязанности сотрудников службы внутреннего аудита?
4. Основные профессиональные и этические принципы работы внутренних аудиторов.
5. Взаимосвязь и координация деятельности внутренних аудиторов с другими подразделениями организации (корпорации) и внешними аудиторами.

Темы рефератов

- 1 Кодекс профессиональной этики внутреннего аудитора.
- 2 Проблемы и этапы формирования службы внутреннего аудита.
- 3 Риск-ориентированный подход во внутреннем аудите.

Задание 1.

Назовите основные требования к претендентам на должность специалиста службы внутреннего контроля, разделив их на две группы (профессиональные и личностные)

Тема 3. Управление внутренним контролем компании. Подходы к созданию и совершенствованию системы внутреннего контроля компании

Вопросы для подготовки к обсуждению на практическом занятии

1. Планирование работы службы внутреннего аудита.
2. Оценка риска и его факторов при планировании внутренней аудиторской проверки.
3. Порядок выбора и оценки объектов при планировании аудиторской проверки.
4. Нормирование численности персонала аудиторских служб.
5. Система комплексных и частных показателей оценки труда внутренних аудиторов.

Темы рефератов

- 1 Сущность и значение управленческой модели аудита.
- 2 Программы гарантии качества работы служб внутреннего аудита: отечественный и международный опыт.
- 3 Экспертная оценка качества индивидуального труда внутренних аудиторов.
- 4 Организация надзора за работой внутренних аудиторов.
- 5 Предназначение и цели международных стандартов внутреннего аудита.
- 6 Международные документы, содержащие основные требования к организации внутреннего контроля в корпорациях и возможности их применения в российской практике.

Задание 1.

Назовите основные критерии отбора документов и операций при формировании выборки для целей внутренней проверки в корпорации

Тема 4. Технология аудиторской проверки в рамках внутреннего контроля и аудита

Вопросы для подготовки к обсуждению на практическом занятии

1. Основные этапы внутренних аудиторских проверок. Их содержание.
2. Информационная база внутренней аудиторской проверки.
3. Обследование и его роль в процессе планирования.
4. Требования к документированию внутреннего аудита.

Пример тестовых заданий.

1. Задачи ревизии:

- 1) проверка сохранности имущества;
- 2) выявление условий возникновения злоупотреблений;
- 3) проверка достоверности бухгалтерской отчетности.
- 4) проверка соблюдения графика сменной работы сотрудников

2. По объемы проверяемых документов можно выделить следующие виды ревизии:

- 1) сплошная;
- 2) частичная;
- 3) комбинированная.
- 4) тематическая

3. Сколько разделов должна содержать программа ревизии:
 - 1) шесть;
 - 2) семь;
 - 3) четыре.
 - 4) два
4. В плане, в отличие от программы есть:
 - 1) сроки и исполнители;
 - 2) сроки и место исполнения;
 - 3) цель ревизии.
 - 4) результаты предыдущей ревизии
5. Законность действий должностных лиц проверяется на соответствие:
 - 1) организационным документам;
 - 2) распорядительным документам;
 - 3) законодательству о предпринимательской деятельности.
 - 4) нормам Уголовного кодекса РФ

Ключи к тестам

1	2	3	4	5
А,Б	А,В	А	А	А,Б

Темы рефератов

1. Подходы к оценке эффективности системы внутреннего контроля корпорации.
2. Основные подходы к формированию системы показателей эффективности работы СВА.
3. Программные продукты для внутреннего аудита.

Тема 5. Особенности проведения контрольных процедур в отношении основных бизнес-процессов

Вопросы для подготовки к обсуждению на практическом занятии

1. Аудиторская проверка достоверности и целостности информации.
2. Проверка соблюдения нормативных актов, установленных правил и процедур.
3. Аудиторская проверка защиты и сохранности активов.
4. Аудиторская проверка экономного и рационального использования ресурсов.
5. Проверка соответствия операций поставленным целям и задачам деятельности.
6. Особенности методики оказания сопутствующих видов аудиторских проверок по специальным заданиям.

Темы рефератов

1. Причины крупных недостат и методика их социально-экономического анализа.
2. Прогнозирование возможных случаев хищений.
3. Аудит бизнес-планов.
4. Формирование финансовых прогнозов и методы их проверки.
5. Основные причина и способы совершения налоговых преступлений и ошибок.

Задание 1.

Перечислите основные бизнес-процессы корпорации.

Задание 2.

Назовите основные риски бизнес-процесса корпорации «Управление материальными запасами»

Контрольная работа

Задание 1.

Сформулируйте факторы уменьшающие (увеличивающие) риск контроля исходя из критериев, указанных в таблице

Критерии	Факторы, уменьшающие риски контроля	Факторы, увеличивающие риски контроля
1. Уровень развития корпоративной культуры организации и степень ее проникновения в филиалы	Например, преемственность и объективность кадровой политики.	Например, зависимость в принятии бизнес-решений и в случае кадровых вопросов от влияния региональных элит (включая руководство крупных клиентов, местные органы власти).
2. Количество, размер и территориальная удаленность филиалов		
3. Степень самостоятельности филиалов при принятии решений о проведении хозяйственных операций		
4. Уровень стандартизации продуктов корпорации и операций в целом по организации и по филиальной сети		
5. Степень интегрированности информационных систем филиальной сети с информационной системой корпорации		

Тест.**1. Аудиторские стандарты предписывают производить оценку системы внутреннего контроля организации для:**

- а) получения общих сведений о работе организации, не имеющих особого значения для проверки;
- б) выбора объектов проверки и методов сбора аудиторских доказательств;
- в) определения ответственности управленческого персонала.
- г) определения соответствия должностных лиц требованиям, предъявляемым к занимаемым ими должностям

2. Запросы на подтверждение третьим лицам рекомендуется готовить в виде:

- а) документа от имени руководства экономического субъекта;
- б) документа от имени руководства аудиторской фирмы;
- в) документа от имени налоговой инспекции
- г) от имени вышестоящей организации

3. В сложной ситуации, возникшей в ходе аудиторской проверки, аудитор при формировании своего мнения исходил только из письменного разъяснения, полученного от руководства экономического субъекта. Правильно ли это?

- а) да, так как это предусмотрено правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Разъяснения, предоставляемые руководством экономического субъекта»;
- б) аудитор вправе принимать решение по этому вопросу по своему усмотрению;

- в) при формировании своего мнения аудитор не должен опираться только на такие разъяснения, не располагая результатами других аудиторских процедур
- г) да, как такое указание последовало от руководителя проверки

4. Аудиторские стандарты – это:

- а) единые базовые требования, которым должны следовать все аудиторские организации в процессе своей профессии;
- б) нормативные документы, обязательные для всех экономических субъектов, включая аудиторские организации;
- в) нормативные документы, обязательные только для аудиторских организаций
- г) «идеальная модель» проверки

5. Потребность в аудите вызвана:

- а) необходимостью получения информации для управления;
- б) зависимостью последствий принимаемых решений от качества информации;
- в) необходимостью подтверждения достоверности и правдивости финансовой отчетности
- г) желанием компаний укрепить свою репутацию

Ключи к тестам

1	2	3	4	5
Б	А	В	А	Б

Тема 6. Особенности проведения проверки в условиях интегрированных информационных систем

Вопросы для подготовки к обсуждению на практическом занятии

1. Влияние специфики компьютеризированной среды на методику аудита.
2. Основные возможности применения средств компьютерной техники и программных продуктов при проведении аудита.
3. Определение объема, характера аудиторских процедур в условиях компьютеризированной среды.
4. Процедуры аудита, выполняемые с использованием средств компьютерной техники.

Критерии оценки теста

Тест – инструмент оценивания уровня знаний студентов, состоящий из системы тестовых заданий, стандартизированной процедуры проведения, обработки и анализа результатов.

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

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

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 56-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 55 % тестовых заданий и менее.

Критерии оценки устного опроса (диалога-собеседования)

Опрос – метод контроля знаний, заключающийся в осуществлении взаимодействия между преподавателем и студентом посредством получения от студента ответов на заранее сформулированные вопросы.

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

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

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

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

Критерии оценки решения практических (ситуационных) заданий

При решении практических заданий разрешено пользоваться табличными, нормативными, специализированными управленческими, вероятностно-статистическими, экономико-финансовыми справочными материалами.

Оценка «отлично» - студент ясно изложил условие решения задания с обоснованием точной ссылкой на формулы / правила / закономерности / явления;

Оценка «хорошо» - студент изложил условие решения задания, но с отдельными несущественными неточностями при ссылках на формулы / правила / закономерности / явления;

Оценка «удовлетворительно» - студент в целом изложил условие решения задания, но с отдельными существенными неточностями при ссылках на формулы / правила / закономерности / явления;

Оценка «неудовлетворительно» - студент не уяснил условие решения задания или решение не обосновал ссылками на формулы / правила / закономерности / явления.

2. Список вопросов и (или) заданий для проведения промежуточной аттестации

На экзамене проверяется сформированность компетенции ПК(А)-1(индикатор ПК(А) 1.3), ПК(А)-2 (индикатор ПК(А)-2.3) в части знания построения системы внутреннего контроля корпорации, нормативных документов, регламентирующих функционирование службы внутреннего контроля, определения основных этапов внутренней проверки деятельности, основных рисков, имеющих место в бизнес-процессах корпорации и выбора соответствующих методов контроля.

Вопросы к экзамену

1. Кодекс профессиональной этики внутреннего аудитора.
2. Предназначение и цели международных стандартов внутреннего аудита.
3. Основные цели МСВА и их классификация.
4. Стандарты качественных характеристик и стандарты деятельности. Содержание и применение.
5. Международные документы, содержащие основные требования к организации внутреннего контроля в корпорациях.
6. Российская нормативная база регулирования организации внутреннего контроля
7. Проблемы и этапы формирования службы внутреннего аудита корпорации.
8. Внутренняя нормативная база регулирования работы СВА.
9. Структура и содержание «Положения об СВА». .
10. Планирование работы и отчетность СВА. Отчетность ее штатного персонала.
11. Функции системы управления: организация управления СВА, управление штатным персоналом, координация.
12. Процесс планирования внутренней проверки.

13. Характеристики предварительного этапа планирования, общего плана и программы.
14. Организация документирования хода внутренних проверок и их результатов.
15. Структура и содержание завершающих документов по результатам внутренней проверки.
16. Организация последующего контроля устранения выявленных недостатков.
17. Основные подходы к формированию системы показателей эффективности работы СВА.
18. Система оценки эффективности СВА по укрупненным показателям.
19. Основы управления рисками в экономических субъектах. Понятия и функции риска.
20. Определение понятия «значимость риска» и формула ее расчета..
21. Принципы планирования риск-ориентированных направлений внутреннего аудита и контроля.
22. Современное понимание управления рисками в экономическом субъекте (риск-менеджмент).
23. Основные требования к процессу управления рисками.
24. Интеграция управления рисками в общую систему управления экономическим субъектом.
25. Стандартизация и основные способы управления рисками. Основные методы организации системы управления рисками.
26. Содержание и применение модели управления рисками «COSO». Ее сущность.
27. Экспертный метод качественной оценки рисков, критерии их оценки.
28. Выявление рисков СВА.
29. Классификация рисков по связям с конкретным бизнес-процессом внутреннего аудита.
30. Взаимовлияние рисков СВА друг на друга.
31. Риски процессов внутреннего аудита профессиональной деятельности и риски процессов, сопутствующих профессиональной деятельности СВА.
32. Особенности деятельности СВА в корпорациях. Особенности критериев оценки ее деятельности.
33. Основные направления проверки бизнес-процесса «Управление закупочной деятельностью»
34. Основные направления проверки бизнес-процесса «Управление материально-производственными запасами»
35. Основные направления проверки бизнес-процесса «Управление персоналом»
36. Основные направления проверки бизнес-процесса «Управление продажами»
37. Основные направления проверки бизнес-процесса «Участие в тендерах»
38. Основные направления проверки бизнес-процесса «Инвестиции»
39. Основные направления проверки бизнес-процесса «Бюджетирование»

Образец билета для экзамена

ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова»
Кафедра финансов и кредита
Направление: 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) «Финансы и кредит»
Дисциплина: «Внутренний контроль бизнес-процессов организации»

БИЛЕТ № 1

1. Кодекс профессиональной этики внутреннего аудитора
2. Назначение классификаций рисков. Классификация «Международной ассоциации специалистов по управлению рисками». Классификации для выявления возможных сфер появления рисков и для определения их владельцев.

Критерии оценки знаний при проведении экзамена

Оценка «отлично» выставляется студенту, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала учебной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, обнаружившему полное знание материала учебной программы, успешно выполняющему предусмотренные учебной программой задания, усвоившему материал основной литературы, рекомендованной учебной программой.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, который показал знание основного материала учебной программы в объеме, достаточном и необходимым для дальнейшей учебы и предстоящей работы, справился с выполнением заданий, предусмотренных учебной программой, знаком с основной литературой, рекомендованной учебной программой.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы.

Оценка «Неудовлетворительно» выставляется также студенту, который взял экзаменационный билет, но отвечать отказался

Приложение №2 к рабочей программе дисциплины «Внутренний контроль бизнес-процессов организации»

Методические указания для студентов по освоению дисциплины

Изучение студентами курса «Внутренний контроль бизнес-процессов организации» начинается с ознакомления ими рабочей программы преподавателя, особое внимание студенты уделяют списку основной и дополнительной литературы, а также количеству часов лекционных и практических (семинарских) занятий, структуре распределения этих часов внутри каждой темы и последовательности проведения контрольных работ. Одновременно студенты согласовывают с преподавателем график индивидуальных консультаций в течение семестра. На индивидуальных консультациях студенты получают необходимые разъяснения со стороны преподавателя по вопросам, которые они не смогли усвоить во время аудиторных занятий; занимаются переписыванием контрольных работ в случае получения неудовлетворительной оценки или пропуска контрольного мероприятия по уважительной или неуважительной причине; студенты, которые совмещают обучение в университете с работой, получают практические консультации и рекомендации в области организации контрольных процедур и реализации их результатов.

Лекционный материал студентов строится на основании актуальной нормативно-правовой базы. Свободный доступ к полной информационно-справочной системе «КонсультантПлюс» предоставляется всем студентам экономического факультета в ауд. 205 – 207. Изучаемый материал может быть представлен студентам в форме академической лекции или проблемной лекции-диалога. В рамках последней могут рассматриваться вопросы, связанные с проблемами организации внутреннего аудита в крупных организациях (корпорациях) в российской и международной хозяйственной практике.

Практические (семинарские) занятия строятся на методическом обеспечении, разработанном преподавателем для дисциплины «Внутренний контроль бизнес-процессов организации». По результатам каждого проведенного практического занятия студенты в обязательном порядке получают домашнее задание, которое разбирается при последующей встрече. Если домашнее задание носит достаточно сложный и объемный характер, то по согласованию с группой выбираются студенты, которые посетят индивидуальные консультации преподавателя и будут на последующем практическом занятии выступать перед аудиторией с комментариями по домашней работе. По ряду рассматриваемых тем студенты могут выполнять индивидуальные задания. Их результаты предоставляются преподавателю в электронной форме и выносятся на обсуждение во время практического занятия. Для усиления наглядности рассматриваемого материала сообщение студента сопровождается представлением презентации. По результатам сообщения студенты группы могут задать вопросы или выразить собственное обоснованное мнение по обсуждаемой проблеме.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Контроль бизнес-процессов и принятие решений» состоит в более тщательном изучении предложенного преподавателем теоретического материала, данного на лекциях на основе выложенных в системе Moodle конспекта лекций и дополнительных источников, указанных в списке литературы.

В течение семестра преподаватель осуществляет промежуточный контроль знаний студентов в виде опросов, дискуссий на отдельные темы, рефератов и проверкой их другими студентами группы с написанием рецензии или заключения, контрольной работы.

В конце курса студенты сдают экзамен. Преподаватель в обязательном порядке ведет учет посещаемости студентов, а также их успеваемости.