### МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

### «КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ И. Т. ТРУБИЛИНА»

### УЧЕТНО - ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ

**УТВЕРЖДАЮ** 

Декан учетно-финансового факультега, профессор

С. В. Бондаренко

4 мая 2022 г

## Рабочая программа дисциплины

### КОНТРОЛЬ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ

(Адаптированная рабочая программа для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, обучающихся по адаптированным основным профессиональным образовательным программам высшего образования)

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность Бухгалтерский учет, анализ и аудит (программа академического бакалавриата)

> Уровень высшего образования Бакалавриат

> > Форма обучения очная, заочная

> > > Краснодар 2022

Рабочая программа дисциплины «Контроль бизнес-процессов» разработана на основе ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ 12 ноября 2015 г. № 1327.

Авторы:

Канд. экон. наук, доцент

Д.С. Резниченко

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры аудита от 18 апреля 2022 г., протокол № 9.

Заведующий кафедрой доктор экон. наук, профессор

М.Ф. Сафонова

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии учетнофинансового факультета, протокол от 21 апреля 2022 г., протокол № 9.

Председатель методической комиссии канд. экон. наук, доцент

Ap f

И.Н. Хромова

Руководитель основной профессиональной образовательной программы доктор экон. наук, профессор

М.Ф. Сафонова

### 1 Цель и задачи освоения дисциплины

**Целью** освоения дисциплины «Контроль бизнес-процессов» является формирование комплекса знанийоб основополагающих навыках и умениях в сфере анализа, разработки и проектирования бизнес-процессов, а также формирование процессного мышления менеджера на всех этапах анализа и проектирования бизнес-процессов.

### Задачидисциплины:

- -изучение основных принципов и методов сбора, анализа и обработки информации при проведении контрольной деятельности;
- получение знаний о законодательстве Российской Федерации в области финансового контроляв сфере деятельности экономического субъекта;
- получение представления о подходах к формированию внутрифирменных регламентов, документирования процессов внутреннего контроля;
- формирование практических навыков в области проведения процедур внутреннего контроля посбору информации из различных источников и систематизации различных видов финансовой информации, применяя современные формы и методыконтроля;
- формирование способности устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта, разрабатывать перспективные годовые и оперативные планы работы;
- формирование навыков оценки информации о деятельности экономического субъекта для разработки управленческих решений по снижению рисков и повышению эффективности деятельности, подготавливать и оформлять рабочие документы по результатам проверки.

### 2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

## В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

- ОПК-2 способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач;
- ПК-3 способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами;
- ДПК-11 способностью осуществлять внутренний контроль, бухгалтерскую экспертизу и проводить внутренний аудит ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности самостоятельно или в составе группы;
- ДПК-12 способностью выполнять аудиторское задание, контрольноревизионную проверку, оказывать сопутствующие аудиту услуги и прочие услуги, связанные с аудитом.

### ЗМесто дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Контроль бизнес-процессов» является дисциплиной по выбору вариативной части ОПОП ВО подготовки обучающихся по направлению подготовки 38.03.01Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

### 4Объем дисциплины(72часа, 2 зачетные единицы)

Ριστι τουρόνιού ποδοστι	Объем, часов			
Виды учебной работы	Очная форма	Заочная форма		
Контактная работа	25	9		
в том числе:				
– аудиторная по видам учеб-	24	8		
ных занятий	2.	Ü		
— лекции	12	4		
<ul> <li>практические занятия</li> </ul>	12	4		
<ul><li>внеаудиторная</li></ul>	1	1		
— зачет	1	1		
Самостоятельная работа	47	63		
Итого по дисциплине	72	72		

## 5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают зачет.

Дисциплина изучаетсяна 4 курсе, в 8 семестре очной формы обучения, на 5 курсе, в 9 семестре заочной формы обучения.

### Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

<b>№</b> п/п	Тема. Основные вопросы	емые ком- нции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентови трудоемкость(в часах)		
		Формируемые петенции		Лекции	Прак- тиче- ские занятия	Самостоя- тельная работа
1	Бизнес- процессы: классификация, регламентация, использова- ние при осуществлении внут- реннего контроля и управле- ния организацией.	ОПК-2 ПК-3	8	2	2	6

<b>№</b> п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые ком- петенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентови трудоемкость(в часах)		
	Бопросы	Форми	<u> </u>	Лекции	тиче- ские занятия	Самостоя- тельная работа
	1.Понятие, элементы, виды бизнес-процесса. 2. Классификация бизнес- процессов. 3.Методика выделения процессов организации.					
2	Риск-ориентированный под- ход в системе внутреннего контроля  1. Цели, задачи, виды нутреннего контроля.  2. Основные модели по организации системы внутреннего контроля и управлению рисками: COSOERMи COSO 1C.  3. Методы контроля исполнения регламентов по бизнеспроцессам.  4. Взаимосвязь бизнеспроцессов с целями компании и рисками.  5. Система управления рисками. Виды рисков  6. Компоненты системы управления рисками. Методы идентификации и оценки рисков.	ОПК-2 ПК-3	8	2	2	8
3	Роль службы внутреннего аудита в системе управления организацией.  1. Циклы внутреннего аудита. 2. Информационная база данныхвнутреннего аудита. 3. Нормативное регулирование внутреннего аудита. 4. Методы и процедуры получения доказательств.	ОПК-2 ДПК-11	8	2	2	8
4	Внутренний контроль процесса «Закупки»  1. Цели, задачи, информационная база процесса. Нормативные акты.  2. Методика внутреннего	ОПК- ДПК-11 ДПК-12 ПК-3	8	2	2	8

<b>№</b> п/п	Тема. Основные вопросы аудита в отношении процесса закупок	Формируемые ком- петенции	Семестр	включа раб	ы учебной ая самосто боту студе оемкость( Прак-тиче-ские занятия	оятельную нтови
	3. Порядок оформления и представления результатов проверки.					
5	Внутренний контроль процесса «Производство»  1. Анализ и детализация бизнес-процесса.  2. Идентификация и оценка рисков.  3. Оценка системы внутреннего контроля и результатов предшествующих проверок;  4. Формирование рабочих документов.  5. Выводы по результатам контрольных мероприятий и особенности подготовки отчета.  6. Организация мониторинга выполнения рекомендаций.	ОПК-2, ДПК-11; ДПК-12 ПК-3	8	2	2	8
6	Внутренний контроль про- цесса «Продажи».  1. Информационная база внутреннего аудита.  2. Основные этапы, типо- вые риски и базовые контроли процесса продаж.  3. Выводы по результатам контрольных мероприятий и особенности подготовки отче- та.	ОПК-2 ДПК-11 ДПК-12 ПК-3	8	2	2	9
	Итого	<u> </u>		12	12	47

## Содержание и структура дисциплины по заочной форме обучения

№	Тема. Основные	Формируемые ком- петенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентови трудоемкость (в часах)			
π/π	вопросы	Формирус		Лекции	Практи- ческие занятия	Само- стоятель- ная работа	
1	Бизнес-процессы: классификация, регламентация, использование при осуществлении внутреннего контроля и управления организацией.  1. Понятие, элементы, виды бизнеспроцесса.  2. Классификация бизнес- процессов.  3. Методика выделения процессов организации.	ОПК-2 ПК-3	9	1	1	12	
2	Риск-ориентированный подход в системе внутреннего контроля  1. Цели, задачи, виды внутреннего контроля.  2. Основные модели по организации системы внутреннего контроля и управлению рисками: СОЅОЕКМи СОЅО 1С.  3. Методы контроля исполнения регламентов по бизнес-процессам.  4. Взаимосвязь бизнес-процессов с целями компании и рисками.  5. Система управления рисками.  Виды рисков  6. Компоненты системы управления рисками. Методы идентификации и оценки рисков.	ОПК-2 ПК-3	9	1	1	12	
3	Роль внутреннего аудита в системе управления организацией.  1. Циклы внутреннего аудита.  2. Информационная база данных внутреннего аудита.  3. Нормативное регулирование внутреннего аудита.  Методы и процедуры получения доказательств	ОПК-2 ДПК-11	9	0,5	0,5	9	
4	Внутренний контроль процесса «Закупки». 1. Цели, задачи, информацион-	ОПК- ДПК-11 ДПК-12	9	0,5	0,5	10	

№	Тема.	емые ком- пии	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентови трудоемкость (в часах)		
п/п	Основные вопросы	Формируемые ком- петенции		Лекции	Практи- ческие занятия	Само- стоятель- ная работа
	ная база процесса. Нормативные акты. 2. Методика внутреннего аудита в отношении процесса закупок 3. Типичные ошибки по порядку проведения и оформления результатов проверки	ПК-3				
5	Внутренний контроль процесса «Производство»  1. Анализ и детализация бизнеспроцесса;  2. Идентификация и оценка рисков;  3. Оценка системы внутреннего контроля и результатов предшествующих проверок;  4. Формирование рабочих документов.  5. Выводы по результатам контрольных мероприятий и особенности подготовки отчета.  6. Организация мониторинга выполнения рекомендаций.	ОПК-2 ДПК-11 ДПК-12 ПК-3	9	0,5	0,5	12
6	Внутренний контроль процесса «Продажи»  1. Информационная база внутреннего аудита.  2. Основные этапы, типовые риски и базовые контроли процесса продаж.  3. Выводы по результатам контрольных мероприятий и особенности подготовки отчета	ОПК-2 ДПК-11 ДПК-12 ПК-3	9	0,5	0,5	8
	Итого			4	4	63

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

Методические указания (для самостоятельной работы):

- 1. Контроль бизнес-процессов : метод.указания для контактной и самостоятельной работы / сост. Ю. Н. Шоль, М. Ф. Сафонова, М. А. Олейник. Краснодар :КубГАУ, 2019. 33 с. <a href="https://edu.kubsau.ru/file.php/120/Metodicheskie\_ukazanija\_Kontrol\_biznes-">https://edu.kubsau.ru/file.php/120/Metodicheskie\_ukazanija\_Kontrol\_biznes-</a>
- processov 517554 v1 .PDF

  2. Контроль бизнес-процессов : метод.указания по выполнению кон-

2. Контроль оизнес-процессов : метод.указания по выполнению контрольной работы / сост. М. А. Олейник, Ю. Н. Шоль. – Краснодар :КубГАУ, 2020. – 27 с.

https://kubsau.ru/upload/iblock/b6a/b6adf32dc87f636c64e4c6a7ead26777.pdf

## 7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

## 7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП ВО

Номер	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций
семестра*	по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
ОПК-2 – сп	особностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для
решения пр	офессиональных задач
1	Линейная алгебра
2	Математический анализ
3	Теория вероятностей и математическая статистика
3	Методы оптимальных решений
3	Теория бухгалтерского учета
4	Эконометрика
4	Технологии производства сельскохозяйственной продукции как объекта
	калькуляции
4	Статистика
5	Основы финансовых вычислений
6	Бухгалтерская финансовая отчетность
6	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональ-
	ной деятельности
7	Балансоведение
7	Теории балансовых отчетов
7	Аудит
7	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональ-
	ной деятельности

Номер	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций
семестра*	по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
8	Внутренний аудит
8	Организация контрольно-ревизионной деятельности
8	Аудит
8	Контроль и ревизия
8	Контроль бизнес-процессов
8	Научно-исследовательская работа
8	Преддипломная практика
8	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты
ПК-3 -спос	обностью выполнять необходимые для составления экономических разделов
-	четы, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с в организации стандартами
3	Маркетинговый анализ
3	Анализ отраслевых рынков
4	Экономика организации
6	Финансы
8	Внутренний аудит
8	Контроль бизнес-процессов
8	Научно-исследовательская работа
8	Преддипломная практика
8	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты
' '	особностью осуществлять внутренний контроль, бухгалтерскую экспертизу и
	внутренний аудит ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской й) отчетности самостоятельно или в составе группы
7	Бухгалтерская экспертиза
7	Аудит
8	Контроль и ревизия
8	Организация контрольно-ревизионной деятельности
8	Аудит
8	Внутренний аудит
8	Контроль бизнес-процессов
8	Научно-исследовательская работа
8	Преддипломная практика
8	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите
	и процедуру защиты
ДПК-12 сп	особностью выполнять аудиторское задание, контрольно-ревизионную про-
	ывать сопутствующие аудиту услуги и прочие услуги, связанные с аудитом
7	Налоговый аудит
7	Аудит налоговых расчетов
7	Аудит
8	Контроль и ревизия
8	Организация контрольно-ревизионной деятельности

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
8	Аудит
8	Внутренний аудит
8	Контроль бизнес-процессов
8	Научно-исследовательская работа
8	Преддипломная практика
8	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите
	и процедуру защиты

<sup>\*</sup> номер семестра соответствует этапу формирования компетенции

## 7.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкалы оценивания

Планируемые ре-					
зультаты освоения компетенции (инди- каторы достижения компетенции	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетвори- тельно (минималь- ный, порого- вый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	Оценоч- ное средство
ОПК-2 – способност	ью осуществля	гь сбор, анализ	в и обработку д	данных, необход	имых для
решения профессиона	альных задач				
Знать:	Не имеет	Фрагментар-	В целом	Сформированы	Устный
- основные принци-	представле-	ные пред-	сформирова-	представления	опрос
пы и методы сбора,	ния об	ставления об	ны представ-	об основных	(знания)
анализа и обработки	основных	основных	ления об ос-	принципах и	
информации приме-	принципах и	принципах и	новных	методах, сбора,	Доклад
нительно к совре-	методах, сбо-	методах, сбо-	принципах и	анализа и об-	(знания,
менным хозяйст-	ра, анализа и	ра, анализа и	методах, сбо-	работки ин-	умения)
вующим субъектам;	обработки	обработки	ра, анализа и	формации, о	
- сущность, содер-	информации,	информации.	обработки	сущности, со-	Тест
жание и виды про-	Отсутствие	Частичные	информации,	держании и	(знания,
цедур сбора ауди-	знаний о	знания о	о сущности,	видах проце-	умения)
торских доказа-	сущности,	сущности,	содержании и	дур сбора ау-	
тельств;	содержании и	содержании и	видах проце-	диторских до-	Задача
- принципы органи-	видах проце-	видах проце-	дур сбора	казательств,о	(знания,
зации аналитиче-	дур сбора	дур сбора	аудиторских	принципах ор-	умения,
ской работы на	аудиторских	аудиторских	доказа-	ганизации ана-	навыки)
предприятии;	доказа-	доказа-	тельств, о	литической	
- основные требова-	тельств,о	тельств, о	принципах	работы, об ос-	Рубеж-
ния к представле-	принципах	принципах	организации	новных требо-	ная кон-
нию результатов	организации	организации	аналитиче-	ваниях к пред-	трольная
работ в профессио-	аналитиче-	аналитиче-	ской работы,	ставлению ре-	работа
нальной сфере дея-	ской работы,	ской работы,	об основных	зультатов.	(для за-
тельности.	обосновных	об основных	требованиях к		очной
	требованиях к	требованиях к	представле-		формы
	представле-	представле-	нию резуль-		обуче-
	нию резуль-	нию резуль-	татов.		ния)
	татов.	татов.			(знания,
Уметь:	Не умеет ис-	Фрагментар-	В целом	Сформирован-	умения,

Планируемые ре-		Уровень	освоения		
зультаты освоения	неудовлетвори-	удовлетвори-			Оценоч-
компетенции (инди-	тельно	тельно	хорошо	ОТЛИЧНО	ное
каторы достижения	(минимальный	(минималь-	(средний)	(высокий)	средство
компетенции	не достигнут)	ный, порого- вый)	(1)		•
HAMAH AADAM AA	TOTAL DODGET	,	ah an aynana		
- использовать со-	пользовать	ное использо-	сформирова-	ное умение	навыки)
временные методы	современные	вание совре-	но умение	использования	
работы с информа-	методы рабо-	менных ме-	использова-	современных	
цией в процессе сбора, анализа, об-	ты с инфор- мацией в	тодов работы	ния совре-	методов рабо-	
работки и хранения;	процессе сбо-	с информаци-ей в процессе	дов работы с	ты с информа-	
- формулировать	*	сбора, анали-	информацией	се сбора, ана-	
	ра, анализа, обработки и	за, обработки	в процессе	лиза, обработ-	
соответствующие выводы на основа-	хранения, не	и хранения,	сбора, анали-	ки и хранения,	
нии полученной ин-	умеет форму-	затруднения в	за, обработки	умение форму-	
формации.	лировать со-	формулиров-	и хранения,	лировать соот-	
формации.	ответствую-	ке соответст-	умение фор-	ветствующие	
	щие выводы	вующих вы-	мулировать	выводы на ос-	
	на основании	водов на ос-	соответст-	новании полу-	
	полученной	новании по-	вующие вы-	ченной инфор-	
	информации.	лученной ин-	воды на осно-	мации.	
	информации.	формации.	вании полу-	мации.	
		формиции.	ченной ин-		
			формации.		
Иметь навыки и	Отсутствие	Фрагментар-	Владение со-	Успешное и	
(или) владеть:	навыков вла-	ные навыки	временными	систематиче-	
- современными ап-	дения совре-	владения со-	аппаратными	ское владение	
паратными и про-	менными ап-	временными	и программ-	современными	
граммными средст-	паратными и	аппаратными	ными средст-	аппаратными и	
вами;	программны-	и программ-	вами, мето-	программными	
- методами поиска	ми средства-	ными средст-	дами поиска	средствами,	
информации в сети	ми, методами	вами, мето-	информации	методами по-	
Интернет;	поиска ин-	дами поиска	в сети Интер-	иска информа-	
- основными мето-	формации в	информации	нет, исполь-	ции в сети Ин-	
дами работы с орга-	сети Интер-	в сети Интер-	зование ос-	тернет, исполь-	
низационно-	нет и основ-	нет и основ-	новных мето-	зование основ-	
управленческой ин-	ными мето-	ными мето-	дов работы с	ных методов	
формацией;	дами работы	дами работы	организаци-	работы с орга-	
- навыками оценки	с организаци-	с организаци-	онно-	низационно-	
полученных резуль-	онно-	онно-	управленче-	управленче-	
татов.	управленче-	управленче-	ской инфор-	ской информа-	
	ской инфор-	ской инфор-	мацией.	цией.	
	мацией.	мацией.			
ПК-3 - способносты	о выполнять н	еобходимые д.	ля составления	экономических	разделов
планов расчеты, обос	новывать их и і	представлять ре	зультаты работ	гы в соответстви	и с приня-
тыми в организации с	стандартами				
Знать:	Не имеет	Фрагментар-	В целом	Сформированы	<b>Устный</b>
нормативные требо-	представле-	ные пред-	сформирова-	представления	опрос
вания, типовые ме-	ния о норма-	ставления о	ны представ-	о нормативных	(знания)
тодики, внутренние	тивных тре-	нормативных	ления о нор-	требованиях,	
регламенты форми-	бованиях,	требованиях,	мативных	типовые мето-	Доклад

Планируемые ре-		Уровень	освоения		
зультаты освоения компетенции (инди- каторы достижения компетенции	неудовлетвори- тельно (минимальный не достигнут)	удовлетвори- тельно (минималь- ный, порого-	хорошо (средний)	отлично (высокий)	Оценоч- ное средство
	· /	вый)		<u> </u>	
рования плановых показателей - основы экономики, технологии, организации производства и управления в экономическом субъекте, принципы организации и порядок функционирования бизнеса и процессов в организации	типовые методики, внутренние регламенты формирования плановых показателей основы экономики, технологии, организации производства и управления в экономическом субъекте, принципы организации и порядок функционирования бизнеса и процессов в организации	типовые методики, внутренние регламенты формирования плановых показателей основы экономики, технологии, организации производства и управления в экономическом субъекте, принципы организации и порядок функционирования бизнеса и процессов в организации	требованиях, типовые методики, внутренние регламенты формирования плановых показателей основы экономики, технологии, организации производства и управления в экономическом субъекте, принципы организации и порядок функционирования бизнеса и процессов в организации	дики, внутренние регламенты формирования плановых показателей - основы экономики, технологии, организации производства и управления в экономическом субъекте, принципы организации и порядок функционирования бизнеса и процессов в организации	(знания, умения) Тест (знания, умения) Задача (знания, умения, навыки) Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) (знания, умения, навыки)
Уметь:	Не умеет ус-	Фрагментар-	В целом	Сформирован-	
уметь: устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем разрабатывать перспективные годовые и оперативные планы работы, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами - представлять ре-	не умеет устанавливать причинно- следственные связи изменений, произо- шедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем разрабатывать перспективные годовые и оперативные планы	ное умение устанавливать причинно- следственные связи изменений, произониедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем разрабатывать перспекта	в целом сформирова- но умение устанавли- вать причин- но- следственные связи измене- ний, произо- шедших за отчетный пе- риод, оцени- вать потенци- альные риски и возможно- сти экономи- ческого субъ- екта в обо- зримом бу- дущем - разрабаты- вать перспек-	Сформированное умение устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем - разрабатывать перспективные годовые и оперативные планы	Расчет- но- графиче- ская ра- бота (знания, умения)

Птохумического	емые ре-				
Планируемые ре-		удовлетвори-			0
зультаты освоения	неудовлетвори-	тельно	WOMOW!	0/2/2/2/2	Оценоч-
компетенции (инди-	тельно	(минималь-	хорошо	ОНРИПТО	ное
каторы достижения	(минимальный	ный, порого-	(средний)	(высокий)	средство
компетенции	не достигнут)	вый)			
зультаты произве-	работы, обос-	вые и опера-	тивные годо-	работы, обос-	
денных расчетов	новывать их и	тивные планы	вые и опера-	новывать их и	
целевой аудитории	представлять	работы, обос-	тивные планы	представлять	
	результаты	новывать их и	работы, обос-	результаты	
	работы в со-	представлять	новывать их и	работы в соот-	
	ответствии с	результаты	представлять	ветствии с	
	принятыми в	работы в со-	результаты	принятыми в	
	организации	ответствии с	работы в со-	организации	
	стандартами	принятыми в	ответствии с	стандартами	
	- представ-	организации	принятыми в	- представлять	
	лять резуль-	стандартами	организации	результаты	
	таты произ-	- представ-	стандартами	произведенных	
	веденных	лять резуль-	- представ-	расчетов целе-	
	расчетов це-	таты произ-	лять резуль-	вой аудитории	
	левой ауди-	веденных	таты произ-		
	тории	расчетов це-	веденных		
	P	левой ауди-	расчетов це-		
		тории	левой ауди-		
		Гории	тории		
Иметь навыки и	Отсутствие	Фрагментар-	Владение на-	Успешное и	
(или) владеть:	навыков вла-	ные навыки	выками под-	систематиче-	
навыками подготов-	дения навы-	владения на-	готовки ин-	ское владение	
ки информации для	ками подго-	выками под-	формации для		
составления эконо-	товки инфор-	готовки ин-	составления	готовки ин-	
мических разделов	мации для	формации для	экономиче-	формации для	
планов, в том числе	составления	составления	ских разделов	составления	
с учетом возможных	экономиче-	экономиче-	планов, в том	экономических	
рисков	ских разделов	ских разделов	числе с уче-	разделов пла-	
- навыками расчета	планов, в том	планов, в том	том возмож-	нов, в том чис-	
плановых показате-	числе с уче-	числе с уче-	ных рисков	ле с учетом	
лей и разработки	том возмож-	том возмож-	- навыками	возможных	
* *					
корректирующих мероприятий при	ных рисков - навыками	ных рисков - навыками	расчета пла- новых пока-	рисков - навыками	
получении новой					
информации	расчета пла-	расчета пла-	зателей и разработки кор-	расчета плано-	
ипформации	новых пока-		-	вых показате-	
	зателей и раз-	зателей и раз-	ректирующих	лей и разра-	
	работки кор-	работки кор-	мероприятий	ботки коррек-	
	ректирующих	ректирующих	при получе-	тирующих ме-	
	мероприятий	мероприятий	нии новой	роприятий при	
	при получе-	при получе-	информации	получении но-	
	нии новой	нии новой		вой информа-	
HITIC 11	информации	информации		ции	
ДПК-11 - способностью осуществлять внутренний контроль, проводить аудиторскую про-					

ДПК-11 - способностью осуществлять внутренний контроль, проводить аудиторскую проверку и бухгалтерскую экспертизу ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности самостоятельно или в составе группы

Знать: Не имеет Фрагментар- В целом Сформированы Устный

Птолитиония по		Уровень	освоения		
Планируемые результаты освоения		удовлетвори-			Оценоч-
компетенции (инди-	неудовлетвори-	тельно	хорошо	ОТЛИЧНО	ное
каторы достижения	тельно (минимальный	(минималь-	(средний)	(высокий)	средство
каторы достижения	не достигнут)	ный, порого-	(среднии)	(высокии)	средство
компстенции	пе достипут)	вый)			
- законодательство	представле-	ные пред-	сформирова-	представления	опрос
Российской Федера-	ния о законо-	ставления о	ны представ-	о законода-	(знания)
ции о бухгалтерском	дательстве	законода-	ления о зако-	тельстве Рос-	_
учете, о налогах и	Российской	тельстве Рос-	нодательстве	сийской Феде-	Доклад
сборах, аудиторской	Федерации о	сийской Фе-	Российской	рации о бух-	(знания,
деятельности, зако-	бухгалтер-	дерации о	Федерации о	галтерском	умения)
нодательство о про-	ском учете, о	бухгалтер-	бухгалтер-	учете, о нало-	_
тиводействии кор-	налогах и	ском учете, о	ском учете, о	гах и сборах,	Тест
рупции и коммерче-	сборах, ауди-	налогах и	налогах и	аудиторской	(знания,
скому подкупу, ле-	торской дея-	сборах, ауди-	сборах, ауди-	деятельности,	умения)
гализации (отмыва-	тельности,	торской дея-	торской дея-	законодатель-	
нию) доходов, полу-	законода-	тельности,	тельности,	ство о проти-	Задача
ченных преступным	тельство о	законода-	законодатель-	водействии	(знания,
путем, и финансиро-	противодей-	тельство о	ство о проти-	коррупции и	умения,
ванию терроризма;	ствии кор-	противодей-	водействии	коммерческо-	навыки)
отраслевое законо-	рупции и	ствии кор-	коррупции и	му подкупу,	D ~
дательство в сфере	коммерче-	рупции и	коммерче-	легализации	Рубеж-
деятельности эко-	скому подку-	коммерче-	скому подку-	(отмыванию)	ная кон-
номического субъ-	пу, легализа-	скому подку-	пу, легализа-	доходов, полу-	трольная
екта;	ции (отмыва-	пу, легализа-	ции (отмыва-	ченных пре-	работа
- передовой отечест-	нию) дохо-	ции (отмыва-	нию) дохо-	ступным пу-	(для за-
венный и зарубеж-	дов, получен-	нию) дохо-	дов, получен-	тем, и финан-	очной
ный опыт в сфере	ных преступ-	дов, получен-	ных преступ-	сированию	формы
организации и осу-	ным путем, и	ных преступ-	ным путем, и	терроризма;	обуче-
ществления внут-	финансиро-	ным путем, и	финансиро-	отраслевое за-	ния)
реннего контроля и	ванию терро-	финансиро-	ванию терро-	конодательство	(знания,
внутреннего аудита.	ризма; отрас-	ванию терро-	ризма; отрас-	в сфере дея-	умения,
- общие подходы к	левое законо-	ризма; отрас-	левое законо-	тельности эко-	навыки)
формированию	дательство в	левое законо-	дательство в	номического	
внутрифирменных регламентов, доку-	сфере дея-	дательство в	сфере дея- тельности	субъекта;	
1*	тельности	сфере дея-		- передовой отечественный	
ментирования про-	экономиче-	тельности	экономиче-		
цессов внутреннего	ского субъек-	экономиче-	ского субъек-	и зарубежный опыт в сфере	
контроля и внутреннего аудита, состав-	та;	ского субъек-	та	1 1	
	- о передо-	та; - передовой	наранарай	организации и осуществления	
ления итоговых до- кументов по резуль-	вом отечественном и за-	отечествен-	- передовой отечествен-	внутреннего	
татам внутреннего	рубежном	ный и зару-	ный и зару-	контроля,	
контроля, внутрен-	опыте в сфере	бежный опыт	бежный опыт	внутреннего	
него аудита, бухгал-	опыте в сфере	в сфере орга-	в сфере орга-	аудита и бух-	
терской экспертизы	и осуществ-	низации и	низации и	галтерской	
- методы оценки и	ления внут-	осуществле-	осуществле-	экспертизы	
управления рисками	реннего кон-	ния внутрен-	ния внутрен-	ведения бух-	
внутрикорпоратив-	троля и внут-	него контро-	него контро-	галтерского	
ных злоупотребле-	реннего ауди-	ля, внутрен-	ля, внутрен-	учета и состав-	
ний, в том числе	та.	него аудита и	него аудита и	ления бухгал-	
IIIII, B IOM INCIC	1u.	пого аудита и	пого аудита и	JICHIM OYAL AJI-	<u> </u>

Планируемые ре-		Уровень	освоения		
зультаты освоения компетенции (инди- каторы достижения	неудовлетвори- тельно (минимальный	удовлетворительно (минималь-	хорошо (средний)	отлично (высокий)	Оценоч- ное средство
компетенции	не достигнут)	ный, порого- вый)	\ 1	, ,	
мошенничеств.	- общие под-	бухгалтер-	бухгалтер-	терской (фи-	
	ходы к фор-	ской экспер-	ской экспер-	нансовой) от-	
	мированию	тизы ведения	тизы ведения	четности	
	внутрифир-	бухгалтерско-	бухгалтерско-	- общие подхо-	
	менных рег-	го учета и	го учета и	ды к формиро-	
	ламентов,	составления	составления	ванию внутри-	
	документиро-	бухгалтер-	бухгалтер-	фирменных	
	вания про-	ской (финан-	ской (финан-	регламентов,	
	цессов внут-	совой) отчет-	совой) отчет-	документиро-	
	реннего кон-	ности	ности	вания процес-	
	троля и внут-	- общие под-	- общие под-	сов внутренне-	
	реннего ауди-	ходы к фор-	ходы к фор-	го контроля и	
	та, составле-	мированию	мированию	внутреннего	
	ния итоговых	внутрифир-	внутрифир-	аудита, состав-	
	документов	менных рег-	менных рег-	ления итого-	
	по результа-	ламентов,	ламентов,	вых докумен-	
	там внутрен-	документиро-	документиро-	тов по резуль-	
	него контро-	вания про-	вания процес-	татам внутрен-	
	ля, внутрен- него аудита,	цессов внут-	сов внутрен- него контроля	него контроля, внутреннего	
	бухгалтер-	*	_	• •	
	ской экспер-	троля и внут-	I	терской экс-	
	тизы	реннего аудита, составле-	аудита, со- ставления	пертизы	
		ния итоговых		- методы оцен-	
	- методы оценки и		итоговых до-	ки и управле-	
	управления	документов по результа-	кументов по результатам	ния рисками	
	рисками	там внутрен-	внутреннего	внутрикорпо-	
	внутрикорпо-	него контро-	контроля,	ративных зло-	
	ративных	ля, внутрен-	внутреннего	употреблений,	
	злоупотреб-	него аудита,	аудита, бух-	в том числе	
	лений, в том	бухгалтер-	галтерской	мошенничеств	
	числе мо-	ской экспер-	экспертизы		
	шенничеств	тизы	- методы		
		- методы	оценки и		
		оценки и	управления		
		управления	рисками		
		рисками	внутрикорпо-		
		внутрикорпо-	ративных		
		ративных	злоупотреб-		
		злоупотреб-	лений, в том		
		лений, в том	числе мошен-		
		числе мо-	ничеств		
		шенничеств			
Уметь:	Не умеет со-	Фрагментар-	В целом	Сформирован-	]
собирать информа-	бирать ин-	ное умение	сформирова-	ное умение	
цию из различных	формацию из	собирать ин-	но умение	собирать ин-	

Планируемые ре-		Уровень	освоения		
зультаты освоения	неудовлетвори-	удовлетвори-			Оценоч-
компетенции (инди-	тельно	тельно	хорошо	онрипто	ное
каторы достижения	(минимальный	(минималь-	(средний)	(высокий)	средство
компетенции	не достигнут)	ный, порого-	(°F °/)	(======)	· F · / ( ·
	1	вый)	<u> </u>	1	
источников и систе-	различных	формацию из	собирать ин-	формацию из	
матизировать раз-	источников и	различных	формацию из	различных ис-	
личные виды финан-	систематизи-	источников и	различных	точников и	
совой и нефинансо-	ровать раз-	систематизи-	источников и	систематизи-	
вой информации	личные виды	ровать раз-	систематизи-	ровать различ-	
- выполнять проце-	финансовой и	личные виды	ровать раз-	ные виды фи-	
дуры тестирования	нефинансо-	финансовой и	личные виды	нансовой и	
(опрос (запрос), на-	вой информа-	нефинансо-	финансовой и	нефинансовой	
блюдения (осмотра),	ции	вой информа-	нефинансо-	информации	
проверки (инспекти-	- выполнять	ции	вой информа-	- выполнять	
рования), повторно-	процедуры	- выполнять	ции	процедуры	
го выполнения, пе-	тестирования	процедуры	- выполнять	тестирования	
ресчета, подтвер-	(опрос (за-	тестирования	процедуры	(опрос (за-	
ждения), аналитиче-	прос), наблю-	(опрос (за-	тестирования	прос), наблю-	
ские процедуры	дения (осмот-	прос), наблю-	(опрос (за-	дения (осмот-	
(анализ финансовых	ра), проверки	дения (осмот-	прос), наблю-	ра), проверки	
и нефинансовых	(инспектиро-	ра), проверки	дения (осмот-	(инспектиро-	
коэффициентов, ста-	вания), по-	(инспектиро-	ра), проверки	вания), по-	
тистический анализ,	вторного вы-	вания), по-	(инспектиро-	вторного вы-	
сравнение фактиче-	полнения,	вторного вы-	вания), по-	полнения, пе-	
ских и плановых	пересчета,	полнения,	вторного вы-	ресчета, под-	
показателей, тренд-	подтвержде-	пересчета,	полнения,	тверждения),	
анализ), либо их со-	ния), анали-	подтвержде-	пересчета,	аналитические	
четания с использо-	тические	ния), анали-	подтвержде-	процедуры	
ванием программно-	процедуры	тические	ния), анали-	(анализ финан-	
го обеспечения для	(анализ фи-	процедуры	тические	совых и нефи-	
целей внутреннего	нансовых и	(анализ фи-	процедуры	нансовых ко-	
контроля и аудита	нефинансо-	нансовых и	(анализ фи-	эффициентов,	
или без него	вых коэффи-	нефинансо-	нансовых и	статистический	
- выявлять ассимет-	циентов, ста-	вых коэффи-	нефинансо-	анализ, срав-	
ричную информа-	тистический	циентов, ста-	вых коэффи-	нение фактиче-	
цию и составлять	анализ, срав-	тистический	циентов, ста-	ских и плано-	
обобщающую ин-	нение факти-	анализ, срав-	тистический	вых показате-	
формацию по ре-	ческих и пла-	нение факти-	анализ, срав-	лей, тренд-	
зультатам выявле-	новых пока-	ческих и пла-	нение факти-	анализ), либо	
ния нарушений в	зателей,	новых пока-	ческих и пла-	их сочетания с	
бухгалтерском учете	тренд-	зателей,	новых пока-	использовани-	
и отчетности со	анализ), либо	тренд-	зателей,	ем программ-	
ссылками на норма-	их сочетания	анализ), либо	тренд-	ного обеспече-	
тивно-правовые ак-	с использова-	их сочетания	анализ), либо	ния для целей	
ты и иные доказа-	нием про-	с использова-	их сочетания	внутреннего	
тельства	граммного	нием про-	с использова-	контроля и ау-	
	обеспечения	граммного	нием про-	дита или без	
	для целей	обеспечения	граммного	него	
	внутреннего	для целей	обеспечения	- выявлять ас-	
	контроля и	внутреннего	для целей	симетричную	

	Уровень	освоения		
ловпетвори-	удовлетвори-			Оценоч-
-	тельно	хорошо	ОТЛИЧНО	ное
	`	_	(высокий)	средство
достигнут)	_	(Фродини)	(2210011111)	or officers
- 1				
	<del>-</del>			
	•	-		
	без него	•	=	
1		без него		
	•	- выявлять		
		ассиметрич-		
влять	мацию и со-	ную инфор-	рушений в	
общающую	ставлять	мацию и со-	бухгалтерском	
	•	ставлять	учете и отчет-	
	* *	•	ности со ссыл-	
		информацию	ками на норма-	
1 3	там выявле-	по результа-	тивно-	
й в бухгал-	ния наруше-	там выявле-	правовые акты	
оском учете	ний в бухгал-	ния наруше-	и иные доказа-	
тчетности	терском учете	ний в бухгал-	тельства	
ссылками	и отчетности	терском учете		
норматив-	со ссылками	и отчетности		
-правовые	на норматив-	со ссылками		
гы и иные	но-правовые	на норматив-		
казательст-	акты и иные	но-правовые		
	доказательст-	акты и иные		
	ва	доказательст-		
		ва		
сутствие	Фрагментар-	Владение на-	Успешное и	
выков вла-	ные навыки	выками про-	систематиче-	
ния навы-	владения на-	ведения про-	ское владение	
ми прове-	выками про-	цедур внут-	навыками про-	
ния проце-	ведения про-	реннего ауди-	ведения проце-	
э внутрен-	цедур внут-	та, бухгалтер-	дур внутренне-	
го аудита,	реннего ауди-	ской экспер-	го аудита, бух-	
кгалтер-	та, бухгалтер-	тизы и сбора	галтерской	
ой экспер-	ской экспер-	аудиторских	экспертизы и	
вы и сбора	тизы и сбора	(экспертных)	сбора аудитор-	
циторских	аудиторских	доказательств	ских (эксперт-	
спертных)	(экспертных)	- навыками	ных) доказа-	
- /	доказательств	анализа и	тельств	
авыками	- навыками	оценки объ-	- навыками	
ализа и	анализа и	екта внутрен-	анализа и	
енки объ-	оценки объ-	него контроля	оценки объекта	
		(аудита) и	внутреннего	
	• 1		контроля (ау-	
-	-	ской экспер-	1 \ \	
/	, •	тизы в соот-	· ·	
-	•	ветствии с	-	
-	•		ответствии с	
THE TOTAL OF THE T	дита или него ыявлять иметрич- о инфорцию и совлять общающую формацию результана выявлена нарушей в бухгалском учете тчетности ссылками нормативправовые ы и иные казательствия процено внутрения образательства и сбора ситорских спертных) казательства выками слиза и снки объща внутрения о контроля дита) и каталтерый эксперныя о контроля дита) и каталтерый эксперныя в соот-	довлетворительно (минимальный достигнут) жон тельно (минимальный достигнут) жон тельно (минимальный, пороговый) жон тельно (минимальный, пороговый) жон тельно (минимальный, пороговый) жон тельно (минимальный досиметрия и аудита или без него обобщающую информацию и составлять обобщающую информацию по результатам выявления нарушений в бухгалтерском учете и отчетности со ссылками на нормативно-правовые акты и иные доказательства жон и иные доказательства жон и провения процедур внутреннего аудиталиерый эксперных доказательства жон учете и обора аудиторских спертных доказательства жон учете и обора аудиторских спертных доказательства жон учете и обора аудиторских суспертных доказательства жон учете и обора аудиторских суспертных доказательства жон учете и обора аудиторских суспертных доказательства выками анализа и оценки объекта внутреннего контроля (аудита) и бухгалтерской экспертый в соот-	тельно (минимальный достигнут)  шта или него аудита или без него оинфоронию и соноромацию орезультановые и нарушентетности сылками нормативный и иные азательсты ва сутствие выков влания провения проведения провения проведения провения проведения провения проведения провения проведения провения пров	довлетвори тельно (минимальный достигнут)  ита или него аудита или без него онформацию и со- выяльть информацию по результана выявления нарушений в бухгалтерском учете и отчетности сосылками на нормативы и иные доказательства и провевы и сбора ин проверы и сбора аудита, галтеры и сосра выугрены и сосра аудита, галтеры и сосра аудита, галтеры и сосра аудита, галтеры и сосра аудиторских следтных) (аудита) и сонтроля и аудита или обобщающую информацию по результаты выявления нарушений в бухгалтерском учете и отчетности сосылками на нормативы и иные доказательства и иные доказательсть ва сутствие выками проведения процедур внутрены и сбора аудиторских следтных) (экспертных) (акспертных) инары и сбора аудиторских следтных) (акспертных) инары и сбора аудиторских следтных) (аудита) и (аудита) и (аудита) и суксперты и составлению и составлению и информацию по результатам выявления на бухгалтерском учете и отчетности и отч

Планируемые ре- Уровень освоения					
Планируемые ре-		удовлетвори-	ОСВОСПИЯ		
зультаты освоения	неудовлетвори-	тельно			Оценоч-
компетенции (инди-	тельно	(минималь-	хорошо	ОТЛИЧНО	ное
каторы достижения	(минимальный	ный, порого-	(средний)	(высокий)	средство
компетенции	не достигнут)	вый)			
программы, подраз-	поставленной	поставленной	- навыками	целью	
деления)	целью	целью	разработки	- навыками	
	- навыками	- навыками	способов	разработки	
	разработки	разработки	снижения	способов сни-	
	способов	способов	рисков объек-	жения рисков	
	снижения	снижения	та внутренне-	объекта внут-	
	рисков объек-	рисков объек-	го контроля	реннего кон-	
	та внутренне-	та внутренне-	(бизнес-	троля (бизнес-	
	го контроля	го контроля	процесса,	процесса, про-	
	(бизнес-	(бизнес-	проекта, про-	екта, програм-	
	процесса,	процесса,	граммы, под-	мы, подразде-	
	проекта, про-	проекта, про-	разделения)	ления)	
	граммы, под-	граммы, под-			
	разделения)	разделения)			
ДПК-12 - способност		-	_	-	о провер-
ку, оказывать сопутст		у услуги и проч	ие услуги, связа	анные с аудитом	T
Знать:	Не имеет	Фрагментар-	В целом	Сформированы	Устный
- законодательство	представле-	ные пред-	сформирова-	представления	опрос
Российской Федера-	ния о законо-	ставления о	ны представ-	о законода-	(знания)
ции об аудиторской	дательстве	законода-	ления о зако-	тельстве Рос-	
деятельности, феде-	Российской	тельстве Рос-	нодательство	сийской Феде-	Доклад
ральные и междуна-	Федерации об	сийской Фе-	Российской	рации об ауди-	(знания,
родные стандарты	аудиторской	дерации об	Федерации об	торской дея-	умения)
аудиторской дея-	деятельности,	аудиторской	аудиторской	тельности, фе-	
тельности, Кодекс	федеральные	деятельности,	деятельности,	деральные и	Тест
профессиональной	и междуна-	федеральные	федеральные	международ-	(знания,
этики аудиторов и	родные стан-	и междуна-	и междуна-	ные стандарты	умения)
правила независи-	дарты ауди-	родные стан-	родные стан-	аудиторской	
мости аудиторов и	торской дея-	дарты ауди-	дарты ауди-	деятельности,	Задача
аудиторских органи-	тельности,	торской дея-	торской дея-	Кодекс про-	(знания,
заций	Кодекс про-	тельности,	тельности,	фессиональной	умения,
- передовой россий-	фессиональ-	Кодекс про-	Кодекс про-	этики аудито-	навыки)
ский и зарубежный	ной этики	фессиональ-	фессиональ-	ров и правила	
опыт в области ау-	аудиторов и	ной этики	ной этики	независимости	Рубеж-
дита и ревизии бух-	правила неза-	аудиторов и	аудиторов и	аудиторов и	ная кон-
галтерской (финан-	висимости	правила неза-	правила неза-	аудиторских	трольная
совой) отчетности и	аудиторов и	висимости	висимости	организаций	работа
оказания сопутст-	аудиторских	аудиторов и	аудиторов и	- передовой	(для за-
вующих аудиту ус-	организаций	аудиторских	аудиторских	российский и	очной
луг, включая меж-	- передовой	организаций	организаций	зарубежный	формы
дународные стан-	российский и	- передовой	- передовой	опыт в области	обуче-
дарты аудита, в об-	зарубежный	российский и	российский и	аудита и реви-	ния)
ласти бухгалтерско-	опыт в облас-	зарубежный	зарубежный	зии бухгалтер-	(знания,
го учета и отчетно-	ти аудита и	опыт в облас-	опыт в облас-	ской (финансо-	умения,
сти, включая меж-	ревизии бух-	ти аудита и	ти аудита и	вой) отчетно-	навыки)
дународные стан-	галтерской	ревизии бух-	ревизии бух-	сти и оказания	

Планируемые ре-		Уровень	освоения		
зультаты освоения	неудовлетвори-	удовлетвори-			Оценоч-
компетенции (инди-	тельно	тельно	хорошо	отлично	ное
каторы достижения	(минимальный	(минималь-	(средний)	(высокий)	средство
компетенции	не достигнут)	ный, порого- вый)	(1)		1
дарты финансовой	(финансовой)	галтерской	галтерской	сопутствую-	
отчетности (в зави-	отчетности и	(финансовой)	(финансовой)	щих аудиту	
симости от специа-	оказания со-	отчетности и	отчетности и	услуг, включая	
лизации, направле-	путствующих	оказания со-	оказания со-	международ-	
ний деятельности),	аудиту услуг,	путствующих	путствующих	ные стандарты	
прочих услуг, свя-	включая ме-	аудиту услуг,	аудиту услуг,	аудита, в об-	
занных с аудитор-	ждународные	включая ме-	включая ме-	ласти бухгал-	
ской деятельностью,	стандарты	ждународные	ждународные	терского учета	
а также в области	аудита, в об-	стандарты	стандарты	и отчетности,	
противодействия	ласти бухгал-	аудита, в об-	аудита, в об-	включая меж-	
коррупции и ком-	терского уче-	ласти бухгал-	ласти бухгал-	дународные	
мерческому подку-	та и отчетно-	терского уче-	терского уче-	стандарты фи-	
пу, легализации (от-	сти, включая	та и отчетно-	та и отчетно-	нансовой от-	
мыванию) доходов,	международ-	сти, включая	сти, включая	четности (в	
полученных пре-	ные стандар-	международ-	международ-	зависимости от	
ступным путем и	ты финансо-	ные стандар-	ные стандар-	специализации,	
финансированию	вой отчетно-	ты финансо-	ты финансо-	направлений	
терроризма	сти (в зави-	вой отчетно-	вой отчетно-	деятельности),	
- внутренние орга-	симости от	сти (в зави-	сти (в зави-	прочих услуг,	
низационно-	специализа-	симости от	симости от	связанных с	
распорядительные	ции, направ-	специализа-	специализа-	аудиторской	
документы аудитор-	лений дея-	ции, направ-	ции, направ-	деятельностью,	
ской организации,	тельности),	лений дея-	лений дея-	а также в об-	
регламентирующие	прочих услуг,	тельности),	тельности),	ласти противо-	
аудиторскую дея-	связанных с	прочих услуг,	прочих услуг,	действия кор-	
тельность в органи-	аудиторской	связанных с	связанных с	рупции и ком-	
зации, правила осу-	деятельно-	аудиторской	аудиторской	мерческому	
ществления внут-	стью, а также	деятельно-	деятельно-	подкупу, лега-	
реннего и внешнего	в области	стью, а также	стью, а также	лизации (от-	
контроля выполне-	противодей-	в области	в области	мыванию) до-	
ния аудиторских	ствия кор-	противодей-	противодей-	ходов, полу-	
заданий	рупции и	ствия кор-	ствия кор-	ченных пре-	
- основные принци-	коммерче-	рупции и	рупции и	ступным путем	
пы и методы сбора,	скому подку-	коммерче-	коммерче-	и финансиро-	
анализа и обработки	пу, легализа-	скому подку-	скому подку-	ванию терро-	
информации приме-	ции (отмыва-	пу, легализа-	пу, легализа-	ризма	
нительно к совре-	нию) дохо-	ции (отмыва-	ции (отмыва-	- внутренние	
менным хозяйст-	дов, получен-	нию) дохо-	нию) дохо-	организацион-	
вующим субъектам;	ных преступ-	дов, получен-	дов, получен-	но-	
- сущность, содер-	ным путем и	ных преступ-	ных преступ-	распоряди-	
жание и виды про-	финансиро-	ным путем и	ным путем и	тельные доку-	
цедур сбора ауди-	ванию терро-	финансиро-	финансиро-	менты ауди-	
торских доказа-	ризма	ванию терро-	ванию терро-	торской орга-	
тельств;	- внутренние	ризма	ризма	низации, рег-	
- принципы органи-	организаци-	- внутренние	- внутренние	ламентирую-	
зации аналитиче-	онно-	организаци-	организаци-	щие аудитор-	

Планируемые ре-		Уровень	освоения		
зультаты освоения компетенции (инди-каторы достижения	неудовлетвори- тельно (минимальный	удовлетвори- тельно (минималь- ный, порого-	хорошо (средний)	отлично (высокий)	Оценоч- ное средство
компетенции	не достигнут)	вый)			
ской работы на	распоряди-	онно-	онно-	скую деятель-	
предприятии;	тельные до-	распоряди-	распоряди-	ность в органи-	
- основные требова-	кументы ау-	тельные до-	тельные до-	зации, правила	
ния к представле-	диторской	кументы ау-	кументы ау-	осуществления	
нию результатов	организации,	диторской	диторской	внутреннего и	
работ в профессио-	регламенти-	организации,	организации,	внешнего кон-	
нальной сфере дея-	рующие ау-	регламенти-	регламенти-	троля выпол-	
тельности.	диторскую	рующие ау-	рующие ау-	нения аудитор-	
	деятельность	диторскую	диторскую	ских заданий	
	в организа-	деятельность	деятельность		
	ции, правила	в организа-	в организа-		
	осуществле-	ции, правила осуществле-	ции, правила осуществле-		
	ния внутрен- него и внеш-	ния внутрен-	ния внутрен-		
	него контроля		него и внеш-		
	выполнения	него контроля	него контроля		
	аудиторских	выполнения	выполнения		
	заданий	аудиторских	аудиторских		
	34,411111	заданий	заданий		
Уметь:	Не умеет вы-	Фрагментар-	В целом	Сформирован-	
выявлять и оцени-	являть и оце-	ное умение	сформирова-	ное умение	
вать факторы, кото-	нивать фак-	выявлять и	но умение	выявлять и	
рые могут повлиять	торы, кото-	оценивать	выявлять и	оценивать фак-	
на выполнение ау-	рые могут	факторы, ко-	оценивать	торы, которые	
диторского задания	повлиять на	торые могут	факторы, ко-	могут повлиять	
или оказание прочих	выполнение	повлиять на	торые могут	на выполнение	
услуг, связанных с	аудиторского	выполнение	повлиять на	аудиторского	
аудиторской дея-	задания или	аудиторского	выполнение	задания или	
тельностью, в части,	оказание про-	задания или	аудиторского	оказание про-	
относящейся к своей	чих услуг,	оказание про-	задания или	чих услуг, свя-	
работе	связанных с	чих услуг,	оказание про-	занных с ауди-	
- подготавливать и	аудиторской	связанных с	чих услуг,	торской дея-	
оформлять рабочие	деятельно-	аудиторской	связанных с	тельностью, в	
документы аудита и	стью, в части,	деятельно-	аудиторской	части, относя-	
ревизии	относящейся	стью, в части,	деятельно-	щейся к своей	
- применять на прак-	к своей рабо-	относящейся	стью, в части,	работе	
тике различные ме-	те	к своей рабо-	относящейся	- подготавли-	
тодики, способы и	- подготавли-	те	к своей рабо-	вать и оформ-	
подходы к выполне-	вать и	- подготавли-	те	лять рабочие	
нию заданий по ау-	оформлять	вать и	- подготавли-	документы	
диту, сопутствую-	рабочие до- кументы ау-	оформлять рабочие до-	вать и оформлять	аудита и реви-	
щих аудиту услуг,	дита и реви-	кументы ау-	рабочие до-	зии	
ревизии	зии	дита и реви-	кументы ау-	- применять на практике раз-	
	- применять	зии	дита и реви-	личные мето-	
	на практике	- применять	зии	дики, способы	
	1 Partinic			Г, СПОСОВІ	l .

Планируемые ре-		Уровень	освоения		
зультаты освоения	неудовлетвори-	удовлетвори-			Оценоч-
компетенции (инди-	тельно	тельно	хорошо	отлично	ное
каторы достижения	(минимальный	(минималь-	(средний)	(высокий)	средство
компетенции	не достигнут)	ный, порого-	(Фродини)	(2210011111)	ol older
	1	вый)	ı	1	
	различные	на практике	- применять	и подходы к	
	методики,	различные	на практике	выполнению	
	способы и	методики,	различные	заданий по ау-	
	подходы к	способы и	методики,	диту, сопутст-	
	выполнению	подходы к	способы и	вующих ауди-	
	заданий по	выполнению	подходы к	ту услуг, реви-	
	аудиту, со-	заданий по	выполнению	зии	
	путствующих	аудиту, со-	заданий по		
	аудиту услуг,	путствующих	аудиту, со-		
	ревизии	аудиту услуг,	путствующих		
		ревизии	аудиту услуг,		
			ревизии		
Иметь навыки и	Отсутствие	Фрагментар-	Владение на-	Успешное и	
(или) владеть:	навыков вла-	ные навыки	выками изу-	систематиче-	
навыками изучения	дения навы-	владения на-	чения и ана-	ское владение	
и анализа деятель-	ками изуче-	выками изу-	лиза деятель-	навыками изу-	
ности аудируемого	ния и анализа	чения и ана-	ности ауди-	чения и анали-	
лица и среды, в ко-	деятельности	лиза деятель-	руемого лица	за деятельно-	
торой она осуществ-	аудируемого	ности ауди-	и среды, в	сти аудируемо-	
ляется, включая сис-	лица и среды,	руемого лица	которой она	го лица и сре-	
тему внутреннего	в которой она	и среды, в	осуществля-	ды, в которой	
контроля	осуществля-	которой она	ется, включая	она осуществ-	
- навыками выпол-	ется, включая	осуществля-	систему	ляется, вклю-	
нения аудиторских	систему	ется, включая	внутреннего	чая систему	
процедур и оценки	внутреннего	систему	контроля	внутреннего	
аудиторских доказа-	контроля	внутреннего	- навыками	контроля	
тельств	- навыками	контроля	выполнения	- навыками	
- навыками выпол-	выполнения	- навыками	аудиторских	выполнения	
нения сопутствую-	аудиторских	выполнения	процедур и	аудиторских	
щих аудиту услуг и	процедур и	аудиторских	оценки ауди-	процедур и	
ревизии в НКО и	оценки ауди-	процедур и	торских дока-	оценки ауди-	
организациях обще-	торских дока-	оценки ауди-	зательств	торских дока-	
ственного сектора	зательств	торских дока-	- навыками	зательств	
- навыками приме-	- навыками	зательств	выполнения	- навыками	
нения на практике	выполнения	- навыками	сопутствую-	выполнения	
методов отбора эле-	сопутствую-	выполнения	щих аудиту	сопутствую-	
ментов для проведе-	щих аудиту	сопутствую-	услуг и реви-	щих аудиту	
ния аудиторских или	-	щих аудиту	зии в НКО и	услуг и реви-	
иных процедур, экс-	зии в НКО и	услуг и реви-	организациях	зии в НКО и	
траполяции резуль-	организациях	зии в НКО и	общественно-	организациях	
татов аудиторской	общественно-	организациях	го сектора	общественного	
выборки на гене-	го сектора	общественно-	- навыками	сектора	
ральную совокуп-	- навыками	го сектора	применения	- навыками	
ность	применения	- навыками	на практике	применения на	
	на практике	применения	методов от-	практике мето-	
	методов от-	на практике	бора элемен-	дов отбора	

Планируемые ре-		Уровень освоения			
зультаты освоения компетенции (инди- каторы достижения компетенции	неудовлетвори- тельно (минимальный не достигнут)	удовлетвори- тельно (минималь- ный, порого- вый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	Оценоч- ное средство
	бора элемен-	методов от-	тов для про-	элементов для	
	тов для про-	бора элемен-	ведения ауди-	проведения	
	ведения ауди-	тов для про-	торских или	аудиторских	
	торских или	ведения ауди-	иных проце-	или иных про-	
	иных проце-	торских или	дур, экстра-	цедур, экстра-	
	дур, экстра-	иных проце-	поляции ре-	поляции ре-	
	поляции ре-	дур, экстра-	зультатов	зультатов ау-	
	зультатов	поляции ре-	аудиторской	диторской вы-	
	аудиторской	зультатов	выборки на	борки на гене-	
	выборки на	аудиторской	генеральную	ральную сово-	
	генеральную	выборки на	совокупность	купность	
	совокупность	генеральную			
		совокупность			

# 7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП ВО

### Вопросы и задания для проведения текущего контроля

### Устный опрос

Перечень вопросов для устного опроса:

- 1. С какой целью проверяющий проводит идентификацию системы бизнес-процессов?
  - 2. Назовите методики выделения процессов организации?
- 3. Какие методы оценки и проектирования системы бизнеспроцессов на основе стратегии предприятия знаете?
- 4. Укажите основные и базовые принципы регламентации бизнеспроцессов.
- 5. Кто должен принимать окончательное решение при оптимизации бизнес-процесса?
  - 6. Какие бизнес-процессы создают добавленную стоимость?
- 7. Что по Вашему мнению является основным барьером при реализации проекта по оптимизации организационной структуры?
- 8. Какие бизнес-процессы приносят предприятию текущую прибыль и являются центрами прибыли?
- 9. Какой главный критерий эффективности организации бизнеспроцесса из следующих: время исполнения, качество, надежность, затраты?
- 10. Какие подсистемы должны быть включены в систему планирования?
  - 11. Какие цели следует отнести к процедурам бизнес-планирования?

- 12. Если представить бизнес-процесс как совокупность взаимосвязанных функций, то какие потоки протекают между их функциями?
- 13. Какие, на Ваш взгляд, существуют причины, по которым малые и средние предприятия не стремятся привлекать сторонние организации для проведения тщательного профессионального анализа своей финансовохозяйственной деятельности?
- 14. Какими способами осуществляется сбор информации с целью получения всесторонней информации о рисках, природе их возникновения и их текущего состояния?
- 15. Какие факторы оказывают влияние на принятие решения о форме организации внутреннего контроля?
- 16. Назовите возможные ограничения эффективного функционирования системы внутреннего контроля в организации.
- 17. Определите преимущества и недостатки автоматизированных и ручных средств контроля, применяемых во внутреннем аудите.
- 18. Какие факторы оказывают влияние на формирование стратегии внутреннего аудита?
- 19. . Как взаимосвязана стратегия внутреннего аудита с бизнесрисками организации?
  - 20. Назовите методы и процедуры получения доказательств.
  - 21. Что такое контрольная среда компании?
- 22. Каковы ключевые субъекты функционирования контрольной среды?
- 23. Назовите основные процедуры, способствующие осуществить расчеты с целью контроля расходов в коммерческой организации
- 24. Является ли проведение риск анализа основным этапом внутреннего аудита? Приведите аргументы.
- 25. Перечень каких необходимых документов должен попасть в выборку для информационного обеспечения внутреннего аудита деятельности филиала?
- 26. Выполнение какого задания Вы бы рекомендовали осуществить руководству экономического субъекта, нацеленного на выявление резервов повышения эффективности деятельности?
- 27. Какой документ регламентирует содержание работы внутреннего аудита и задает критерии оценки, в соответствии с которыми можно оценить качество выполнения услуг внутреннего аудита?
- 28. Назовите основную цель предоставления высшему руководству и Совету директоров ежегодного сводного отчета о выполненных заданиях.
- 29. Какие действия должны быть предприняты, если внутренний аудитор сталкивается с факторами, отрицательно влияющими на независимость и объективность.
- 30. В каких случаях степень независимости службы внутреннего аудита подвергается риску?

- 31. Какими профессиональными знаниями и навыками должен обладать проверяющий в отношении осуществления контроля достоверности отражения в учете закупочно-снабженческой деятельности?
- 32. К каким негативным последствиям и угрозам может привести несоблюдение принципов профессионального поведения и профессиональной компетентности?
- 33. Какова процедура реализации результатов контроля в коммерческих организациях различных форм собственности?
- 34. Какому органу или лицу представляется отчет о выполнении задания службой внутреннего аудита?
- 35. В каких случаях при проведении внутреннего аудита целесообразно применение выборки?
- 36. Чем отличается построение выборки при внутреннем и внешнем аудите?
- 37. Когда используются методы фактического контроля во внутреннем аудите?
- 38. Перечислите случаи, когда внутренним контролерам может быть необходима помощь экспертов?
- 39. Обозначьте цели осуществления внутреннего контроля подпроцесса «Поиск, оценка и выбор поставщика ТМЦ для основного производства».
- 40. Какие процедуры осуществляет внутренний аудитор чтобы предупредить мошенничество?
- 41. Назовите основные процедуры, применяемые в ходе осуществления внутреннего аудита Процесса «Продажи»
- 42. Назовите типичные ошибки, выявляемые в ходе контроля полноты поступления, сохранности и использования ТМЦ.
- 43. Приведите типичные нарушения по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.
- 44. Является задачей внутреннего аудита разработка и внедрение систем/процедур внутреннего контроля в компании?
- 45. Ревизором при проверке выявлено несоответствие способа ведения бухгалтерского учета в отношении оценочных значений действующему законодательству. В каком документе должен быть зафиксирован этот факт?
- 46. Какую аудиторскую процедуру следует применить для получения адекватных выводов о надежности и эффективности функционирования СВК бизнес-процесса?
- 47. Что представляет собой подготовительный этап для подбора документации, необходимой для проведения аудита?
- 48. Как действовать внутреннему аудитору в сложных ситуациях, затрагивающих этические принципы деятельности внутреннего аудита?
- 49. Назовите основные процедуры, применяемые в ходе осуществления внутреннего аудита Процесса «Производство»»
- 50. Назовите общие подходы к формированию внутрифирменных регламентов.

### Доклад

Темы докладов:

- 1. Проектный подход в анализе и проектировании бизнес-процессов.
- 2. Оптимизация бизнес-процессов документооборота компании.
- 3. Регламентация процессов управления компанией. Регламентация типовых процессов организации. Регламентация деятельности подразделений.
  - 4. Способы регулирования и улучшения бизнес-процессов.
  - 5. Модель внутреннего контроля COSO.
- 6. Организация службы внутреннего аудита, и оценка эффективности ее деятельности. Требования к аудиторской группе.
  - 7. Основные этапы процесса тестирования контрольных процедур.
  - 8. Понятия, принципы и правила внутреннего аудита.
- 9. Роль внутреннего контроля и внутреннего аудита в системе корпоративного управления. Кодекс корпоративного управления.
- 10. Мониторинг реализуемых мероприятий по выполнению рекомендаций внутреннего аудита.
- 11. Составление и использование рабочей документации внутреннего аудита.
- 12. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита Института внутренних аудиторов: структура, содержание и краткая характеристика. Кодекс этики внутренних аудиторов.
- 13. Процедуры сбора, систематизации, документирования, анализа и оценки информации в ходе внутреннего аудита.
- 14. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности организации как форма внутреннего контроля.
- 15. Документирование результатов ревизии. Представление отчета ревизионной комиссии представителям собственника.

#### Тесты

Примерный перечень тестовых заданий:

- 1. В основе процессного управления лежит понимание того, что процессы:
  - а) производят продукты, ориентированные на клиента;
  - б) обеспечивают существование организации;
  - в) являются залогом эффективности компании.
  - 2. Что такое основной бизнес процесс?
  - а) это процесс, обеспечивающий компанию ресурсами.
  - б) процесс который добавляет ценность конечному продукту.
  - в) процесс который всем управляет.

- 3. Укажите вспомогательный бизнес-процесс, характерный для консалтинговой организации:
  - а) сбыт услуг;
  - б) измерение удовлетворенности потребителей;
  - в) поддержание инфраструктуры фирмы;
  - г) формирование необходимых трудовых ресурсов.
  - 4. В одном структурном подразделении можно выделить:
  - а) несколько бизнес-процессов уровня подразделения (не более 7);
  - б) неограниченное количество процессов;
- в) один бизнес-процесс, совпадающий с границами этого структурного подразделения.
  - г) административные и основные процессы.
  - 5. В основе процесса лежит:
  - а) потребность клиента;
  - б) возможности организации;
  - в) стремление все контролировать.
- 6. Какая организационная структура используется для управления бизнес-процессами?
  - а) линейно-функциональная;
  - б) матричная;
  - в) дивизиональная.
  - 7. Процесс можно разбить на
    - а) документы;
    - б) операции;
    - в) показатели.
  - 8. Какие функции не входят в обязанности внутреннего контроля?
- а) постановка необходимых систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
  - б) проверка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
  - в) контроль экономности, эффективности и результативности.
- 9. Анализ контрольных процедур с целью определения эффективности бизнес-процесса осуществляется аналитическими методами и при условии, чтовведена система измерения по критериям:
  - а) непрерывности, обязательности, экономичности;
  - б) результативности, эффективности, производительности и качества;
  - в) финансового плана, отсутствия временных рамок;
  - г) объективности, результативности, целесообразности.
  - 10. К элементам системы внутреннего контроля относятся:

- а) контрольная среда, действия руководства, стиль управления;
- б) контрольная среда, оценка рисков, процедуры внутреннего контроля, информация и коммуникация;
- в) мониторинг эффективности системы внутреннего контроля, контроль систем управления;
  - г) стиль управления, внутренний контроль, система управления.
- 11. Как называется процесс оценки эффективного функционирования системы внутреннего контроля, включающий регулярную оценку основных-бизнес-процессов организации, а также осуществление необходимыхкорректирующих мероприятий в отношении средств контроля вследствиеизменения условий деятельности?
  - а) определение ключевых процедур;
  - б) управление рисками;
  - в) внутренний аудит;
  - г) мониторинг средств контроля.
- 12. Какая процедура внутреннего контроля при эффективнойорганизационной структуре экономического субъекта препятствует попыткамотдельных лиц нарушать требования контроля и обеспечивает разделениенесовместимых функций?
  - а) функциональное замещение;
  - б) разделение обязанностей;
  - в) внеплановые проверки.
- 13. Укажите изменение какого внешнего фактора может привести ккорректировке бизнес-процессов в организации:
  - а) налогообложение;
  - б) текучесть кадров;
  - в) изменение деятельности;
  - г) смена руководства.
- 14. Укажите составление какого документа предоставляет относительную гарантию безопасности и помогает избежать утечки данных, в случае, еслиобласть проведения проверки затрагивает информацию, которая носит конфиденциальный характер?
  - а) лист независимости;
  - б) соглашение о неразглашении;
  - в) договор об оказании услуг;
  - г) акт выполненных работ.
- 15. Назовите основные недостатки функционального подхода к управлению экономическим субъектом:
  - а) иерархический принцип организационной структуры;

- б) низкие накладные расходы;
- в) отсутствие системы стратегического развития;
- г) четкое распределение функций и ответственности.
- 16. Укажите наименование процедуры, дающей возможность осуществитьизучение внутренних документов и регламентов организации, проведение беседс сотрудниками, выявление ключевых и автоматизированных контрольных процедур, выявление и оценку рисков с целью формирования выводов обоперационной эффективности системы внутреннего контроля:
  - а) тестирование;
  - б) подтверждение;
  - в) наблюдение;
  - г) интервью.
- 17. В качестве способа контроля проектов и во избежание превышения времени, запланированного на выполнение задания, решения по пересмотру

бюджета времени по заданиям обычно принимаются:

- а) при выявлении существенного нарушения;
- б) когда неопытные сотрудники отдела назначаются на выполнение задания;
  - в) сразу после завершения предварительного обследования;
- г) сразу после проведения дополнительного детального тестирования, необходимого для подтверждения выявленных недостатков.
  - 18. Эффективность процесса это
  - а) получается результат или нет;
  - б) время затраченное на процесс;
  - в) соотношение затрат и полученного результата.
- 19. Сопоставление каких характеристик дает выявление достижения поставленной цели контроля бизнес-процессов?
  - а) начальных и конечных;
  - б) фактических и плановых;
  - в) плановых и внеплановых;
  - г) качественных и количественных.
- 20. Цели контроллинга как направления деятельности, вытекают из целей:
  - а) руководителя;
  - б) организации;
  - в) учета и анализа;
  - г) планирования.

- 21. На малых предприятиях основные функции контроллинга выполняет:
  - а) бухгалтер;
  - б) руководитель или заместитель;
  - в) начальник планового отдела;
  - г) оператор/инженер по технике безопасности.
- 22. Какая из основных функций контроля бизнес-процессов существует в сфере учета?
  - а) сбор и обработка информации;
  - б) все ответы верны;
  - в) разработка и ведение системы внутреннего учета;
- г) унификация методов и критериев оценки деятельности организации и ее подразделений.
- 23. Какую функцию выполняют системы контроля в сфере планирования?
  - а) сбор и обработка информации;
  - б) формирование и совершенствование всей системы планирования;
- в) унификация методов и критериев оценки деятельности организации и ее подразделений;
  - г) разработка и ведение системы внутреннего учета.
- 24. Сбор информации для принятия управленческого решения по преодолению препятствий в достижении целей на основе контроля бизнеспроцессов затрагивает:
  - а) администрацию предприятия;
  - б) все подразделения предприятия;
  - в) финансовую структуру предприятия;
  - г) контрольно-ревизионную комиссию.
- 25. На этапе сбора информации по бизнес-процессу должны быть сформулированы несколько вариантов управленческих решений по:
  - а) каждому финансовому вопросу;
  - б) по каждой проблемной ситуации;
  - в) по работе информационной группы;
  - г) по работе администрации.
- 26. В результате анализа полученной информации руководитель предприятия принимает решение в достижении поставленных целей по:
  - а) банкротству;
  - б) преодолению препятствий;
  - в) финансовому оздоровлению;
  - г) реорганизации предприятия.

- 27. Процесс принятия управленческого решения, направленного на преодоление проблемной ситуации, предусматривает использование:
  - а) финансовых документов;
  - б) контроллинговой информации;
  - в) учредительных документов;
  - г) административных решений.
- 28. Размер и прибыльность организации всегда могут считаться критериями успеха?
  - а) да;
  - б) нет;
  - в) иногда;
  - г) постоянно.
  - 29. Укажите основную цель моделирования бизнес-процесса:
  - а) ускорение выполнения проекта;
  - б) анализ недостатков фирмы и построение лучшей модели фирмы;
  - в) минимизация стоимости проекта;
  - г) быстрое управленческое реагирование.
- 30. Укажите построение какой модели является наиболее эффективным бизнес-инструментарием управления организацией:
  - а) функциональная;
  - б) процессно-ориентированная;
  - в) процессная;
  - г) риск-ориетированная.
  - 31. Аудиторский риск:
  - а) складывается из неотъемлемого риска и риска средств контроля;
- б) определяется степенью риска существенных искажений финансовой отчетности и риска необнаружения;
- в) определяется степенью риска средств внутреннего контроля и риска необнаружения.
- 32.Вероятность выявления искажений в системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица:
  - а) это условие возникновения неотъемлемого риска;
  - б) причина существования риска средств контроля;
  - в) неизбежный фактор риска необнаружения.
- 33. Отношение руководства и лиц, наделенными руководящими полномочиями, к внутреннему контролю, понимание его значения для организации, их осведомленность в отношении внутреннего контроля и действия, непосредственно связанные с ним:
  - а) контрольная деятельность;

- б) мониторинг контроля;
- в) внутренний контроль;
- г) контрольная среда.
- 34. Для определения в документах правильности подсчетов, внутренний аудитор использует такой метод, как:
  - а) арифметическая проверка;
  - б) взаимная сверка;
  - г) встречная проверка;
  - д) логическая проверка.
  - 35. Какое из нижеследующих утверждений верно?
  - 1) объем выборки зависит от уровня риска выявления;
  - 2) объем выборки не зависит от уровня существенности;
  - 3) объем выборки зависит от уровня собственного риска;
  - 36. Укажите верное утверждение:
- а) риск внутреннего контроля может быть снижен в результате аудиторской проверки.
- б) собственный риск не изменяется в зависимости от вида деятельности компании.
- в) если риск контроля низок, то аудитор может уменьшить объем выборки.
  - г) нет правильного ответа.
- 37. Применение любого подхода к выборке, который гарантирует случайный отбор элементов и применимость теории вероятностей к оценке результатов выборки, называют:
  - а) статистической выборкой;
  - б) вероятностной выборкой;
  - в) диверсифицированной выборкой;
  - г) стратифицированной выборкой;
  - д) репрезентативной выборкой.
- 38. Документация, требуемая для составления задания внутреннего аудитора, должна содержать сведения, что:
- а) объем и структура ресурсов, необходимых для выполнения задания, были должным образом проанализированы;
  - б) запланированный объем работ будет завершен в срок;
  - в) предполагаемые наблюдения были четко обозначены;
- г) ресурсы, имеющиеся в наличии у службы внутреннего аудита, используются эффективно и результативно.
  - 39. Аудиторские выборки бывают:
  - а) статистические и нестатистические;

- б) статистические, нестатистические и случайные
- 40. Внутренний аудитор признает правильными действия бухгалтера, если 21 мая 2019 г. было обнаружено, что при отгрузке продукции от 14 февраля 2019 г. занижена стоимость продукции:
- а) бухгалтер должен выставить новый первичный счет-фактуру и зарегистрировать его в Книге продаж в I квартале;
- б) бухгалтер должен выставить корректировочный счет-фактуру и зарегистрировать его в Книге покупок во II квартале;
- в) бухгалтер должен выставить корректировочный счет-фактуру и зарегистрировать его в Книге продаж в I квартале;
- г) бухгалтер должен выставить исправленный первичный счет-фактуру и зарегистрировать его в Книге продаж во II квартале.

#### Задача

### Задача 1

Проанализируйте организационную структуру управления деятельностью организации - базы в которой Вы проходите производственную практику.

Сделайте выводы о действующей структуре управления.

Выделите ее преимущества и недостатки.

Предложите перспективу преобразований в структуре.

### Задача 2

Определите последовательность работ по проведению внутреннего контроля основного бизнес-процесса в организации.

Konipolin cenebnoi o ensuee inpodecea b opi annisadini.	
1 Предварительное ознакомление с бизнес-процессом	
2 Планирование и организация аудита	
3 Подготовка к проведению аудита	
4 Сбор и анализ документов по бизнес-процессу	
5 Определение объекта и целей аудита	
6 Сбор информации о бизнес-процессе	
7 Анализ полученных документов и подготовка отчета	
8 Сдача отчета заказчику	

Назовите факторы, приобнаружение которых, может потребоваться внесения корректировок в запланированные виды работ.

#### Задача 3

1.Сопоставьте представленные бизнес-процессы со способом измерения показателя их результативности:

1. Процесс «Реклама»	1. Число клиентов, обратившихся в отдел продаж.
2. Процесс «Продажи»	2. Объем выпуска продукции,

	срок выполнения заказов.		
3. Процесс «Произ-	3. Объем товаров в единицах измерения		
водство»	срок доставки.		
4. Процесс «Доставка»	4. Соответствие требованиям заключённых догово-		
	ров, качество приобретённой продукции.		
	5. Объем продаж в денежном выражении,		
	число успешных сделок,		
	количество единиц проданного товара.		

Ко всем ли организациям применимы данные показатели результативности бизнес-процессов?

### Задача 4

На примере консалтинговой организации выделите основные и вспомогательные бизнес-процессы:

Наименование	ОБП	ВБП
Поддержание инфраструктуры фирмы		
Сбыт услуг		
Обеспечение гарантии качества услуг		
Измерение удовлетворенности потребителей		
Инженерно-техническое обеспечение		
Формирование необходимых трудовых		
Отслеживание изменений на рынке или изменений в		
ожиданиях потребителей		

Приведите по два критерия основного и вспомогательного бизнеспроцесса коммерческой организации, специализирующейся на производстве и реализации сельскохозяйственной продукции.

#### Задача 5

При изучении организационной структуры управления, системы внутреннего контроля было установлено, что организационно-правовая форма собственности экономического субъекта – общество с ограниченной ответственностью. Сумма уставного капитала ООО «Вектор» на дату регистрации организации составляет 100000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Согласно уставу основной вид деятельности ООО «Вектор» – производство и продажа мебели.

Организационная структура ООО представлена генеральным директором, заместителями генерального директора по производственным и экономическим вопросам, бухгалтерией, отделом маркетинга и менеджмента, производственными цехами и обслуживающими производствами.

В процессе исследования структуры организации выявлено, что функции кассира выполняет бухгалтер по учету денежных средств и документов.

Работники организации компетентны и соответствуют выполняемым функциям. Имеются должностные инструкции. Приказом руководителя организации установлен список материально ответственных лиц, с ними заключены договоры о материальный ответственности.

Служба внутреннего аудита отсутствует. Инвентаризационная комиссия осуществляет свои функции периодически.

Организация в установленные сроки предоставляет бухгалтерскую, статистическую и налоговую отчетность. Ведение первичного учета осуществляется по унифицированным формам. Имеются исправления в учетных документах. Учетная политика представлена приказом руководителя организации без приложений.

Задание:

Оцените элементы организационной структуры и систему внутреннего контроля в ООО «Вектор» и разработайте рекомендации.

### Задача 6

При сверке внутренним аудитором приходных накладных по оприходованию зеркал для производства мебели с товарно-транспортными накладными были обнаружены расхождения.

По товарно-транспортным накладным поступило 2000 м2 зеркал по цене 100 руб. за 1 м2, по приходным накладным поступило 1950 м2. Договором с поставщиком зеркал предусмотрена норма боя при транспортировке 1%. Бухгалтерия отнесла стоимость боя на увеличение цены поставки.

По расчетам внутреннего аудитора организация понесла убытки, которые должен возместить поставщик. Поставщик признал обоснованность расчетов и в счет стоимости боя сверх норм поставил 30 м2 зеркал.

Рассчитайте сумму убытка. Составьте бухгалтерские записи по итогам проверки. Каким первичным документом оформляется бой, выявленный при приемке товарно-материальных ценностей? В каких еще случаях оформляется данный документ?

### Задача 7

Оцените систему внутреннего аудита в ООО «Альфа» в соответствии с требованиями МСА 600 «Использование работы внутренних аудиторов» по следующим факторам эффективности: «Организационный статус службы внутреннего аудита», «Объем функций службы внутреннего аудита», «Профессиональная компетентность работников службы», «Профессиональная добросовестность работников службы», исходя из условий:

1) ООО «Альфа» – страховая организация, численность работающих – 105 человек, имеет 5 филиалов, расположенных в одном муниципальном образовании;

- 2) служба внутреннего аудита организована в виде отдельного подразделения, включает 6 человек, подчиняется непосредственно генеральному директору организации;
- 3) в функции службы включено обеспечение требований законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, а также контроль оприходования выручки по проданным полисам;
- 4) у всех работников службы высшее экономическое образование, руководитель подразделения аттестованный аудитор;
- 5) внутренние стандарты работы службы внутреннего аудита находятся в стадии разработки, отсутствуют аудиторские пособия, рабочие программы, форматы рабочих документов, кодекс этики.

Разработайте предложения по улучшению работы службы внутреннего аудита ООО «Альфа».

### Задача 8

Ознакомьтесь с особенностями деятельности ОАО «Синтек» и составьте план внутреннего проверки организации при наличии следующих условий хозяйственной деятельности:

- 1) организация занимается импортом сельскохозяйственной техники, это быстро развивающаяся, динамичная отрасль экономики;
  - 2) организация имеет разветвленную сеть филиалов по всей стране;
- 3) организация активно использует как краткосрочное, так и долгосрочное кредитование;
- 4) кроме основной деятельности, OAO сдает в аренду пустующие помещения, доля доходов от аренды в выручке 10 %;
- 5) организация имеет одного основного поставщика и несколько постоянных покупателей;
  - 6) в отрасли высока конкуренция;
- 7) 51 % акций принадлежат иностранным инвесторам физическим лицам;
  - 8) организация составляет отчетность по РСБУ и МСФО;
- 9) в организации отсутствует аналитическая служба, отслеживающая изменения в отрасли и анализирующая финансовые результаты и иные показатели деятельности как организации, так и конкурентов;
- 10) организация имеет запас финансовой прочности, финансовые результаты и показатели рентабельности имеют неустойчивую тенденцию роста;
- 11) контрольная среда признается аудитором надлежащей, за исключением кадровой политики (наблюдается высокая текучесть кадров);
- 12) владельцы наиболее крупных пакетов акций являются членами Совета директоров, генеральный директор независимое лицо (не являющееся акционером);

- 13) отсутствие аналитического отдела не позволяет руководству и собственникам своевременно оценивать риски хозяйственной деятельности и реагировать на них;
- 14) в организации применяется комплексная автоматизация делопроизводства и бухгалтерского учета, имеется информационно-технический отдел, конфигурация программы полностью соответствует особенностям деятельности аудируемого лица и его организационной структуре.

#### Задача 9

В ходе внутренней проверки выявлено, что начальник склада и начальник отдела снабжения в течение нескольких лет занимались мошенничеством, которое оставалось незамеченным. А именно, сговорившись с водителем автомашины, доставляющем материалы, начальник склада принимал лишь часть заказанных материалов, при этом после учета поставки грузов им делалась запись о поступлении материалов в количестве, предусмотренном договором поставки. Оставшиеся материалы впоследствии продавались на сторону. Начальник отдела снабжения предложил одному из постоянных поставщиков за определенную сумму обеспечить постоянными заказами эту фирму.

#### Задание

- 1. Определить, какие следует использовать виды внутреннего контроля, чтобы устранить почву для злоупотреблений, описанных выше.
- 2. Составить проект программы независимой аудиторской проверки или проверки соответствия данных, охватывающей все операции, начиная от направления заказа и заканчивая получением счета.

#### Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения)

Перечень теоретических вопросов для выполнения рубежной контрольной работы (для заочной формы обучения):

- 1. Понятие, элементы, виды бизнес-процессов.
- 2. Теоретические основы процессного подхода в анализе и проектировании бизнес-процессов.
  - 3. Сущность, идентификация, классификация бизнес-процессов.
  - 4. Бизнес-процессы как основа получения конкурентных преимуществ.
- 5.Методика выделения основных и вспомогательных процессов организации.
  - 5. Методология ускоренного описания бизнес-процессов.
  - 6. Методология полного описания бизнес-процессов.
- 7.Описание и анализ бизнес-процессов при внедрении систем менеджмента качества.
  - 8. Оптимизация бизнес-процессов документооборота компании.
- 9. Зоны безответственности и пересечения ответственности при анализе бизнес-процессов. Барьеры на пути реализации бизнес-процессов.

- 10. Межфункциональное взаимодействие сотрудников и делегирование полномочий при реализации бизнес-процессов.
  - 11. Статистический контроль процессов.
  - 12. Методология реинжиниринга бизнес-процессов.
  - 13. Референтная модель SCOR.
  - 14. Основы и базовые принципы, методика регламентации процессов.
  - 15. Регламентация типовых процессов организации и подразделений.
- 16.Технологии управления информационными ресурсами при проектировании бизнес-процессов.
- 17. Основные направления внутреннего контроля бизнес-процесса «Закупки».
- 18. Контроллинг процессов. Основные аспекты статистического контроля бизнес-процессов.
  - 19. Владелец бизнес-процесса. Ресурсы исполнения бизнес-процессов.
  - 20. Документирование бизнес-процессов.
  - 21. Понятия, принципы и правила внутреннего аудита.
  - 22. Цели, функции и задачи внутреннего аудита.
  - 23. Информационная база и регламентация внутреннего аудита.
- 24. Составление и использование рабочей документации внутреннего аудита.
- 25. Методы и процедуры получения доказательств при проведении внутреннего контроля.
  - 26. Классификация внутреннего аудита.
- 27. Виды внутреннего контроля: производственный, управленческий, финансовый, кадровый, налоговый.
- 28. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности организации как форма внутреннего контроля
- 29. Система управления рисками в организации. Виды рисков (финансовые, правовые, страховые и региональные, репутационные, налоговые).
- 30. Российская практика нормативного регулирования внутреннего контроля и внутреннего аудита.
  - 31. Модель внутреннего контроля COSO.
  - 32. Взаимосвязь бизнес-процессов с целями компании и рисками.
- 33. Компоненты системы управления рисками. Методы идентификации и оценки рисков.
- 34. Основные направления внутреннего контроля бизнес-процесса «Производство».
  - 35. Аудиторские доказательства и способы их получения.
  - 36. Основные этапы процесса тестирования контрольных процедур.
- 37. Составление и использование рабочей документации внутреннего аудита.
- 38. Влияние контролей на уровне компании на контроли на уровне процессов.

- 39. Внутренний контроль противодействия мошенничеству, коррупции и легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма
- 40. Мониторинг реализуемых мероприятий по выполнению рекомендаций внутреннего аудита.
  - 41. Цели, задачи, информационная база процесса «Закупки».
  - 42. Методика внутреннего аудита процесса «Закупки».
- 43. Порядок оформления и представления результатов проверкипроцесса «Закупки».
- 44. Риски, связанные с тендерной деятельностью, основные сценарии возможных нарушений и злоупотреблений при проведении тендеров и методы их выявления.
- 45. Контроль отпуска в производство сырья и материалов: соблюдение установленных норм, санкционирование операций, инвентаризация незавершенного производства.
  - 46. Контроль надлежащего складского хозяйства и учета.
- 47. Контроль правильности калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг.
  - 48. Контроль отпуска и отгрузки продукции (товаров).
  - 49. Анализ и детализация бизнес-процесса «Производство».
  - 50. Идентификация и оценка рисков процесса «Производство».
  - 51.Оценка системы внутреннего контроля и результатов предшествующих проверок процесса «Производство».
- 52. Порядок представления и формирования рабочих документов по итогам проверки.
- 53. Выводы по результатам контрольных мероприятий и особенности подготовки отчета.
- 54. Организация мониторинга выполнения рекомендаций по результатам контрольных процедур.
- 55. Перспективные направления совершенствования процессов и управление качеством.
- 56. Производственная структура организации. Сравнение подходов к управлению качеством.
  - 57. Современные тенденции развития поточного производства.
- 58. Основные этапы, типовые риски и базовые контроли процесса «Продажи.
- 59. Необходимые условия для реализации стратегии проверки бизнеспроцесса «Продажи».
- 60. Основные направления внутреннего контроля бизнес-процесса «Продажи».

Комплект контрольных заданий для выполнения рубежной контрольной работы (для заочной формы обучения) состоящий из теоретической и практической части, по вариантам, в полном объеме представлен на образовательном портале КубГАУ. Режим доступа:

#### Расчетно-графическая работа

Оцените экономический эффект от заключения разовой сделки по приобретению товаров для перепродажи для организации, занимающейся оптовой и розничной торговлей товаров народного потребления.

Для реализации данной цели необходимо рассчитать рентабельность от участия в торгах и доходность торговой сделки с целью обеспечения руководства информацией для принятия эффективного решения.

Определите, выгодны ли данные условия, по условиям, представленным в таблице (выбор варианта осуществляется по порядковому номеру обучающегося в списке группы).

Вари	Цена приобре-	Количество,	Торговая на-	Стоимость	Применяемая
ри-	таемого товара,	ед.	ценка, %	транспорт-	система
ант	за ед., руб.			ных услуг,	налогообложе-
	(с учетом тах			руб.	ния
	возможного				
	снижения)				
1	23	1000	40	800	ОСНО
2	159	200	25	1650	УСН «Д-Р»
3	98	500	30	3000	УСН «Д»
4	36	500	15	2000	ОСНО
5	460	400	30	900	УСН «Д-Р»
6	54	1000	15	300	УСН «Д»
7	68	350	40	1500	ОСНО
8	240	100	40	1200	УСН «Д-Р»
9	45	280	30	490	УСН «Д»
10	12	1000	30	930	ОСНО
11	75	2000	30	1000	УСН «Д-Р»
12	360	500	15	750	УСН «Д»
13	50	1000	10	3500	ОСНО
14	320	500	20	2300	УСН «Д-Р»
15	8	2000	50	800	УСН «Д»
16	21	1500	30	300	ОСНО
17	35	300	40	530	УСН «Д-Р»
18	450	500	15	1300	УСН «Д»
19	85	650	30	2900	ОСНО
20	93	1000	40	4500	УСН «Д-Р»
21	17	500	15	2800	УСН «Д»
22	25	500	15	1700	ОСНО
23	270	320	30	1200	УСН «Д-Р»
24	630	480	20	2100	УСН «Д»
25	147	260	25	390	ОСНО
26	860	500	30	1400	УСН «Д-Р»
27	280	250	40	350	УСН «Д»
28	360	330	30	830	ОСНО

29	52	720	25	420	УСН «Д-Р»
30	19	1500	50	1600	УСН «Д»

При выполнении задания следует принимать во внимание наличие довольно стабильного спроса на товары, возможность их длительного хранения без потери качества, постоянные расходы по заработной плате грузчиков в сумме 30000 руб., необходимо дополнительно к расходам заложить еще приблизительно 10% от выручки.

Транспортные услуги, услуги складской переработки и страховые услуги оплачиваются по факту их оказания. Договора с покупателями заключены на условиях 100-процентной предоплаты.

### Вопросы и задания для проведения промежуточного контроля (зачета)

Компетенция: способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач (ОПК-2)

#### Вопросы для проведения зачета:

- 1. Теоретические основы процессного подхода в анализе и проектировании бизнес-процессов.
  - 2. Сущность, идентификация, классификация бизнес-процессов.
  - 3. Бизнес-процессы как основа получения конкурентных преимуществ.
- 6. Анализ бизнес-процессов при внедренной системе менеджмента качества.
  - 9. Оптимизация бизнес-процессов документооборота компании
- 10. Зоны безответственности и пересечения ответственности при анализе бизнес-процессов. Барьеры на пути реализации бизнес-процессов.
- 11. Межфункциональное взаимодействие сотрудников и делегирование полномочий при реализации бизнес-процессов.
- 12. Информационная база внутреннего контроля процесса. Нормативные акты. Основные направления проверки.
- 13. Компоненты системы управления рисками. Методы идентификации и оценки рисков.
- 14. Основные этапы, действия и документы по оценке контрольных процедур бизнес-процесса.
- 15. Внутренний аудит как составного элемента системы внутреннего контроля.

#### Тесты

Примерные тестовые задания:

- 1. На малых предприятиях основные функции контроллинга выполняет:
  - а) бухгалтер;
  - б) руководитель или заместитель;

- в) начальник планового отдела;
- г) оператор/инженер по технике безопасности.
- 2. Какая из основных функций контроля бизнес-процессов существует в сфере учета?
  - а) сбор и обработка информации;
  - б) все ответы верны;
  - в) разработка и ведение системы внутреннего учета;
- г) унификация методов и критериев оценки деятельности организации и ее подразделений.
- 3. Какую функцию выполняют системы контроля в сфере планирования?
  - а) сбор и обработка информации;
  - б) формирование и совершенствование всей системы планирования;
- в) унификация методов и критериев оценки деятельности организации и ее подразделений;
  - г) разработка и ведение системы внутреннего учета.
- 4. Сбор информации для принятия управленческого решения по преодолению препятствий в достижении целей на основе контроля бизнеспроцессов затрагивает:
  - а) администрацию предприятия;
  - б) все подразделения предприятия;
  - в) финансовую структуру предприятия;
  - г) контрольно-ревизионную комиссию.
- 5. На этапе сбора информации по бизнес-процессу должны быть сформулированы несколько вариантов управленческих решений по:
  - а) каждому финансовому вопросу;
  - б) по каждой проблемной ситуации;
  - в) по работе информационной группы;
  - г) по работе администрации.

Компетенция: способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3)

#### Вопросы для проведения зачета:

- 1. Понятие и виды риска аудитора.
- 2. Методы обоснования аудиторской выборки.
- 3. Внешний и внутренний контроль качества аудита.
- 4. Риск-ориентированный внутренний аудит. Его взаимосвязь с другими видами финансового контроля.

- 5. Взаимодействие службы внутреннего аудита с другими структурными подразделениями хозяйствующего субъекта.
  - 6. . Подготовка и планирование внутреннего аудита.
- 7. Оценка внутренним аудитором системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета
- 8. Документирование внутреннего аудита. Итоговые документы внутреннего аудитора.
  - 9. Выборочные исследования во внутреннем аудите.
  - 10. Оценка существенности искажений
  - 11. Зоны риска внутреннего аудита основных бизнес-процессов.
  - 12. Зоны риска внутреннего аудита вспомогательных бизнес-процессов.
- 13. Документирование результатов выездного и постоянно действующего внутреннего аудита
  - 14. Методы анализа бизнес-рисков.
  - 15. Измерение потенциального ущерба от бизнес-рисков.
- 16. Связь управления рисками, возложенного на службу внутреннего аудита, со стратегическими задачами бизнеса.

#### Тесты

Примерные тестовые задания:

- 1. Подверженность информации о предмете существенным искажениям при допущении, что отсутствуют соответствующие средства контроля:
  - а) неотъемлемый риск;
  - б) риск средств контроля;
  - в) риск необнаружения.
- 2. Что из следующего является лучшим объяснением разницы, если такая существует, между целями и процедурами аудиторского задания?
- а) процедуры устанавливают широкие общие задачи. Цели детализируют работу, которую необходимо выполнить;
- б) цели специально разрабатываются для каждого аудиторского задания. Процедуры универсального применения;
- в) цели определяют требуемые достижения. Процедуры обеспечивают средство достижения результатов в соответствии с целями;
  - г) процедуры и цели по сути одно и то же.
- 3. Установленный объем аудиторского задания должен быть адекватен целям задания. Во время разработки целей внутренний аудитор принимает к рассмотрению:
  - а) вероятность существенных несоответствий;
- б) информацию, включенную в рабочую программу аудиторского задания;
  - в) результаты проведенных процедур аудиторского задания;
  - г) требуемые ресурсы.

- 4. Внутренний аудитор признает правильными действия бухгалтера, если 21 мая 2018 г. было обнаружено, что при отгрузке продукции от 14 февраля 2018 г. занижена стоимость продукции:
- а) бухгалтер должен выставить новый первичный счет-фактуру и зарегистрировать его в Книге продаж в I квартале;
- б) бухгалтер должен выставить корректировочный счет-фактуру и зарегистрировать его в Книге покупок во II квартале;
- в) бухгалтер должен выставить корректировочный счет-фактуру и зарегистрировать его в Книге продаж в I квартале;
- г) бухгалтер должен выставить исправленный первичный счетфактуру и зарегистрировать его в Книге продаж во II квартале.
- 5. Процесс, разработанный и осуществляемый лицами, наделенными руководящими полномочиями, руководством и прочим персоналом для достижения разумной уверенности в реализации целей организации в области достоверности финансовой отчетности, эффективности деятельности и соблюдения требований регулирующих документов:
  - а) контрольная деятельность;
  - б) мониторинг контроля;
  - в) внутренний контроль;
  - г) контрольная среда.

Компетенция— способностью осуществлять внутренний контроль, бухгалтерскую экспертизу и проводить внутренний аудит ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности самостоятельно или в составе группы (ДПК-11)

#### Вопросы для проведения зачета:

- 1. Нормативное регулирование внутреннего аудита.
- 2. Информационная база внутреннего контроля процесса «Продажи» и основные направления проверки.
- 3. Информационная база внутреннего контроля процесса «Закупки» и основные направления проверки.
- 4. Информационная база внутреннего контроля процесса «Производство» и основные направления проверки.
  - 5. Аудиторские доказательства и способы их получения.
- 6. Процедуры сбора, систематизации, документирования, анализа и оценки информации в ходе внутреннего аудита.
  - 7. Основные этапы процесса тестирования контрольных процедур.
  - 8. Использование рабочей документации внутреннего аудита.
  - 9. Выявление ошибок с помощью контрольных процедур.
- 10. Внутренний контроль противодействия мошенничеству, коррупции и легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

- 11. Мониторинг реализуемых мероприятий по выполнению рекомендаций внутреннего аудита.
- 12. Типичные ошибки по порядку проведения и оформления результатов проверки.
- 13. Проверка правильности отражения доходов и расходов от обычных видов деятельности
- 14. Особенности аудита затрат и незавершенного производства в сельскохозяйственной организации.
- 15. Проверка правильности учета поступления, хранения, оценки и выбытия материально-производственных запасов
- 16. Контроль правильности отнесения затрат на себестоимость продукции.
  - 17. Проверка правильности формирования финансовых результатов
- 18. Выводы по результатам контрольных мероприятий и особенности подготовки отчета.
- 19. Направления проверки по подтверждению непрерывности деятельности экономического субъекта.
- 20. Методика аудита расходов на продажу в оптовой и розничной торговле.

#### Тесты

Примерные тестовые задания:

- 1. Внутренний аудитор готов к сдаче окончательного отчета по предоставлению гарантий в функциональном подразделении. Но руководитель функционального подразделения не согласен с выводами аудитора. В данной ситуации внутренний аудитор должен:
- а) не сдавать отчет до тех пор, пока не будет получено согласие функционального руководителя по спорным пунктам;
- б) сдать итоговый отчет, указав, что позиция функционального руководителя привела к ограничению объема задания и соответственно к разногласиям по отдельным пунктам;
- в) сдать итоговый отчет, указав о позиции обеих сторон и причины разногласий;
- г) выполнить дополнительную работу по согласованию информации при содействии функционального руководителя.
- 2. Обмен отчетами по заданию и заключениями для руководства между внутренними и внешними аудиторами:
  - а) является нарушением кодекса этики;
- б) соответствует обязанностям руководителя внутреннего аудита по координации деятельности внешних и внутренних аудиторов;
- в) не соответствует принципу независимости, предусмотренному Стандартами аудита;
  - г) не предусмотрен Стандартами аудита.

- 3. Кворум для принятия закупочной комиссией решения составляет:
- а) не менее 50 % от утвержденного состава закупочной комиссии;
- б) более 50 % от утвержденного состава закупочной комиссии;
- в) не менее 50 % от утвержденного состава закупочной комиссии, кроме случаев, когда кворум устанавливается не менее трех членов закупочной комиссии и с обязательным присутствием секретаря закупочной комиссии;
- г) более 50 % от утвержденного состава закупочной комиссии, кроме случаев, когда кворум устанавливается не менее трех членов закупочной комиссии и с обязательным присутствием секретаря закупочной комиссии
- 4. На каком этапе процедуры закупки возможно отстранение участника закупки?
  - а) только на отборочной стадии рассмотрения заявок
  - б) только на отборочной и оценочной стадиях рассмотрения заявок
  - в) в любой момент до подписания договора
- 5. По мнению внутреннего аудитора является допустимым и не требует корректировки годовой программы закупок изменение начальной (максимальной) цены, сделанное в процессе подготовки и утверждения извещения и документации о закупке:
  - а) не более чем на 10 % по сравнению с плановой стоимостью закупки;
  - б) не более чем на 15 % по сравнению с плановой стоимостью закупки;
  - в) не более чем на 20 % по сравнению с плановой стоимостью закупки.

Компетенция: способностью выполнять аудиторское задание, контрольно-ревизионную проверку, оказывать сопутствующие аудиту услуги и прочие услуги, связанные с аудитом (ДПК-12)

#### Вопросы для проведения зачета:

- 1. Контроль как основа получения конкурентных преимуществ компании.
- 2. Зоны безответственности и пересечения ответственности при контроле бизнес-процессов. Барьеры на пути реализации бизнес-процессов.
- 3. Контроллинг процессов. Основные аспекты статистического контроля бизнес-процессов.
- 4. Понятия внутреннего контроля и внутреннего аудита: сходные черты и различия.
- 5. Российская практика нормативного регулирования внутреннего контроля и внутреннего аудита.
- 6. Виды внутреннего контроля: производственный, управленческий, финансовый, кадровый, налоговый.
- 7. Виды рисков (финансовые, правовые, страховые и региональные, репутационные, налоговые).
- 8. Компоненты системы управления рисками. Методы идентификации и оценки рисков. Формирование карты рисков.

- 9. Внутренний контроль противодействия мошенничеству, коррупции и легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма
  - 10. Контроль закупочно-снабженческой деятельности.
- 11. Риски, связанные с тендерной деятельностью, основные сценарии возможных нарушений и злоупотреблений при проведении тендеров и методы их выявления.
- 12. Контроль отпуска в производство сырья и материалов: соблюдение установленных норм, санкционирование операций, инвентаризация незавершенного производства.
  - 13. Контроль надлежащего складского хозяйства и учета.
- 14. Контроль правильности калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг.
  - 15. Контроль отпуска и отгрузки продукции (товаров).

#### Тесты

Примерные тестовые задания:

- 1. В отношении какого критерия оценки разрешается устанавливать в документации о закупке подкритерии?
- а) функциональные характеристики (потребительские свойства) или качественные характеристики товара;
- б) качество технического предложения участника закупки при закупках работ, услуг;
- в) квалификация участника закупки, а также его субподрядчиков (соисполнителей);
  - г) в отношении всех вышеперечисленных.
- 2. С высокой долей вероятности можно утверждать, что итоговый отчет по оценке процесса производства продукции будет направлен:
- а) независимому внешнему аудитору, поскольку им эта информация необходима;
- б) руководителям низшего управленческого звена для сведения и поскольку информация в отчете в большей степени их затрагивает;
- в) руководителям среднего управленческого звена, обладающих достаточным уровнем полномочий для реализации мероприятий по устранению недостатков, и эти вопросы входят в круг их обязанностей;
- $\Gamma$ ) руководителям высшего управленческого звена, т.к. их следует держать в курсе событий.
- 3. Укажите, кто из нижеперечисленных лиц обычно не должен получать итоговый отчет по проверке процесса закупок?
  - а) руководитель департамента закупок;
  - б) независимый внешний аудитор;
  - в) руководитель компании;
  - г) председатель совета директоров.

- 4. Какой из перечисленных пунктов отражает различия в политиках, действующих в крупной и в относительно небольшой службе внутреннего аудита? Политики крупной службы аудита должны:
- а) определять области проведения аудита и статус подразделения внутреннего аудита;
- б) включать в себя перечень всех видов деятельности, осуществляемых подразделением внутреннего аудита;
  - в) быть достаточно подробными;
  - г) определять полномочия по выполнению аудиторских заданий.
- 5. Какой документ является результатом проведения внутреннего контроля бизнес-процессов организации и включает данные, характеризующие текущее состояние и предложения по его улучшению?
  - а) отчет;
  - б) акт;
  - в) заключение;
  - г) договор.

## 7.4 Методические материалы, определяющие процедурыоценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Контроль освоения дисциплины и оценка знаний обучающихся на зачете производится в соответствии с ПлКубГАУ2.5.1«Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся».

1. **Устный опрос** — средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемыми дисциплинами, позволяет определить объем знаний обучающегося по определенному разделу.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении опроса.

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 вопрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими положительными 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 со-

держании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы или студент отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

2. Доклад — это письменное или устное сообщение, на основе совокупности ранее опубликованных исследовательских, научных работ или разработок, по соответствующей отрасли научных знаний, имеющих большое значение для теории науки и практического применения, представляет собой обобщенное изложение результатов проведенных исследований, экспериментов и разработок, известных широкому кругу специалистов в отрасли научных знаний.

Цель подготовки доклада:

- сформировать научно-исследовательские навыки и умения у обучающегося;
  - способствовать овладению методами научного познания;
  - освоить навыки публичного выступления;
  - научиться критически мыслить.

Текст доклада должен содержать аргументированное изложение определенной темы. Доклад должен быть структурирован и включать введение, основную часть, заключение. Доклад может сопровождаться мультимедийной презентацией.

Таблица – Лист оценки доклада / доклада-презентации

Критерий	Минимальный ответ «2»	Изложенный, раскрытый ответ «3»	Законченный, полный ответ «4»	Образцовый, примерный, достойный подражания ответ «5»	Оцен ка
Раскрытие	Проблема не	Проблема рас-	Проблема рас-	Проблема рас-	
проблемы	раскрыта, от- сутствуют вы- воды	крыта не полностью. Выводы не сделаны или не обоснованы	крыта. Проведен анализ проблемы без дополнительной литературы. Не все выводы сделаны или не все	крыта полно- стью. Проведен анализ пробле- мы с привлече- нием дополни- тельной лите- ратуры. Выво- ды обоснованы	
			обоснованы	ды оооснованы	
Представ- ление	Представляемая информация логически не связана. Не использованы профессиональные термины	Представленная информация не систематизирована или непоследовательна. Использованы 1-2 профессиональных термина	Представленная информация систематизирована и последовательна. Использовано более 2 профессиональных терминов	Представленная информация систематизирована, последовательна и логически связана. Использовано более 5 профессиональных терминов	

Оформление Ваны информационные ные технологии. Более 4 ошибок в представляемой информации информационные информационные тользованы информационные технологовань информационные тользованы информационные технологованы информационные тользованы информационные технологованы информационные тользованы информационные технологованы информаци	Критерий	Минимальный ответ «2»	Изложенный, раскрытый ответ «3»	Законченный, полный ответ «4»	Образцовый, примерный, достойный подражания ответ «5»	Оцен ка
вопросы вопросы на элементар- просы полные просы полные с приведением полные примеров и по-	1 1	ваны информационные технологии. Более 4 ошибок в представляемой	информационные технологии частично. 3-4 ошибки в представляемой информа-	информационные технологии. Не более 2 ошибок в представленной информа-	пользованы информационные технологии. Отсутствуют ошибки в представляемой информа-	
Итоговая оценка	вопросы	вопросы	на элементар-	просы полные или частично	просы полные с приведением примеров и по-	

3. **Тест** – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений, обучающегося.

Критерии оценки знаний, обучаемых при проведении тестирования.

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

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

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа студента на 51-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии неправильного ответа студента на 50 % и более тестовых заданий.

4. **Задача**— средство, позволяющее оценить умение и навыки обучающегося применять стандартные методы решения поставленной задачи с использованием имеющейся инструментальной базы, проводить анализ полученного результата работы.

Критерии оценивания выполнения задачи.

Отметка «отлично»: задача выполнена в полном объеме с соблюдением установленных правил и уместных методик; в ответе корректно выполнены все записи и вычисления.

Отметка «хорошо»: задание выполнено правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Отметка «удовлетворительно»: задание выполнено правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Отметка «неудовлетворительно»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения задания, которые обучающийся не может испра-

вить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

**5.** Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) — средство проверки умений применять полученные знания для подготовки ответов на вопросы и решения задач определённого типа по компетенциям, предусмотренным по учебной дисциплине.

Рубежная контрольная работа включает ответ на два вопроса и решение практического задания, в соответствии с вариантом, установленным для обучающегося.

Критерии оценивания выполнения рубежной контрольной работы.

Оценка «зачтено» выставляется за полные ответы на поставленные вопросы с включением в содержание обзора уместных нормативно-правовых источников, передовых материалов учебников, дополнительной литературы, научных статей и монографий; практическое задание выполнено в полном объеме с соблюдением установленных правил и уместных методик; в ответе правильно и аккуратно выполнены все записи и вычисления со ссылками на уместные нормативно-правовые акты. Допускается 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Оценка «незачтено»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения контрольной работы, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа выполнена менее чем наполовину.

**6. Расчетно-графическая работа** — средство проверки умений применять полученные знания по заранее определенной методике для решения заданий по ПК-3.

Критерии оценивания выполнения расчетно-графической работы.

Отметка «отлично»: расчетно-графическая работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; работа-демонстрирует правильные результаты и выводы; в ответе корректно применяет методики, выполняет все записи и вычисления.

Отметка «хорошо»: расчетно-графическая работа выполнена правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Отметка «удовлетворительно»: расчетно-графическая работа выполнена правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Отметка «неудовлетворительно»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения задания, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

**7. Зачет** – является формой проверки успешного выполнения обучающимися лабораторных, расчетно-графических работ, усвоения учебного материала лекционных, практических и лабораторных занятий.

Оценка «зачтено» должна соответствовать параметрам любой из положительных оценок («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»), «незачтено» - параметрам оценки «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала учебной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется обучающемуся усвоившему взаимосвязь основных положений и понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала, правильно обосновывающему принятые решения, владеющему разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, обнаружившему полное знание материала учебной программы, успешно выполняющему предусмотренные учебной программой задания, усвоившему материал основной литературы, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, показавшему систематизированный характер знаний по дисциплине, способному к самостоятельному пополнению знаний в ходе дальнейшей учебной и профессиональной деятельности, правильно применяющему теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеющему необходимыми навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, который показал знание основного материала учебной программы в объеме, достаточном и необходимым для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных учебной программой, знаком с основной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, допустившему погрешности в ответах на экзамене или выполнении экзаменационных заданий, но обладающему необходимыми знаниями под руководством преподавателя для устранения этих погрешностей, нарушающему последовательность в изложении учебного материала и испытывающему затруднения при выполнении практических работ.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не может продолжить обучение или приступить к деятельности по специальности по окончании университета без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

### 8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы

#### Основная учебная литература

- 1. Внутренний аудит: учеб.пособие / О. И. Швырева, М. Ф. Сафонова, С. А. Макаренко. Краснодар :КубГАУ, 2018. 271 c.https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=5488
- 3. Маслевич, Т. П. Управление бизнес-процессами: от теории к практике: учебное пособие / Т.П. Маслевич. Москва: ИНФРА-М, 2021. 206 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. (Высшее образование:Бакалавриат). DOI 10.12737/1037144. ISBN 978-5-16-015484-8. Текст: электронный. URL: <a href="https://znanium.com/catalog/product/1037144">https://znanium.com/catalog/product/1037144</a>
- 3. Рыхтикова, Н. А. Анализ и управление рисками организации : учебное пособие / Н.А. Рыхтикова. 3-е изд. Москва : ИНФРА-М, 2021. 248 с. (Высшее образование:Бакалавриат). DOI 10.12737/textbook\_597f03f1c44465.44914120. ISBN 978-5-16-013163-4. Текст : электронный. URL: <a href="https://znanium.com/catalog/product/1659054">https://znanium.com/catalog/product/1659054</a>

#### Дополнительная учебная литература

- 1. Антонов, Г. Д. Управление рисками организации : учебник / Г.Д. Антонов, О.П. Иванова, В.М. Тумин. Москвуа :ИНФРА-М, 2020. 153 с. (Высшее образование:Бакалавриат). DOI 10.12737/6216. ISBN 978-5-16-013060-6. Текст : электронный. URL: <a href="https://znanium.com/catalog/product/1052461">https://znanium.com/catalog/product/1052461</a>
- 2.Александров, Д. В. Моделирование и анализ бизнес-процессов : учебник / Д. В. Александров. Саратов :Ай Пи Эр Медиа, 2017. 227 с. ISBN 978-5-9908055-8-3. Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. URL: <a href="http://www.iprbookshop.ru/61086.html">http://www.iprbookshop.ru/61086.html</a>
- 3. Банникова, Н.В. Основы организации контроллинга на предприятии [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н.В. Банникова, О.М. Лисова, Д.О. Грачева; Ставропольский государственный аграрный университет. Ставрополь, 2013. 64 с. Текст : электронный. URL: <a href="https://znanium.com/catalog/product/514518">https://znanium.com/catalog/product/514518</a>
- 4. Варзунов, А. В. Анализ и управление бизнес-процессами : учебное пособие / А. В. Варзунов, Е. К. Торосян, Л. П. Сажнева. Санкт-Петербург : Университет ИТМО, 2016. 114 с. ISBN 2227-8397. Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. URL: http://www.iprbookshop.ru/65772
- 5. Контроллинг: учебное пособие / Н. В. Банникова, О. М. Лисова, Д. О. Грачева, А. В. Тенищев. Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2013. 64 с. Текст: электронный // Элек-

тронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/47309.html

6. Новиков, А. И. Теория принятия решений и управление рисками в финансовой и налоговой сферах : учебное пособие / А. И. Новиков, Т. И. Солодкая. — 2-е изд., стер. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2019. — 284 с. - ISBN 978-5-394-03251-6. - Текст : электронный. - URL: <a href="https://znanium.com/catalog/product/1093154">https://znanium.com/catalog/product/1093154</a>

### 9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

#### Перечень электронно-библиотечных систем:

№	Наименование	Тематика	Ссылка
1.	Znanium.com	Универсальная	https://znanium.com/
2.	IPRbook	Универсальная	http://www.iprbookshop.ru/
3.	Образовательный портал КубГАУ	Универсальная	https://edu.kubsau.ru/

#### Перечень интернет сайтов:

- GAAP.RU теория и практика финансового учета [Электронный ресурс]. Режим доступа: <a href="http://www.gaap.ru">http://www.gaap.ru</a>, свободный. Загл. с экрана;
- Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]. Режим доступа: <a href="http://www.accountingreform.ru">http://www.accountingreform.ru</a>, свободный. Загл. с экрана;
- Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. Режим доступа: <a href="http://www.ipbr.ru,cвободный">http://www.ipbr.ru,cвободный</a>. Загл. с экрана.
- Профессиональный сайт «Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <a href="http://www.audit-it.ru">http://www.audit-it.ru</a>, свободный. Загл. с экрана.

### 10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

- 1. Контроль бизнес-процессов : метод.указания для контактной и самостоятельной работы / сост. Ю. Н. Шоль, М. Ф. Сафонова, М. А. Олейник. Краснодар :КубГАУ, 2019. 33 с. <a href="https://edu.kubsau.ru/file.php/120/Metodicheskie\_ukazanija\_Kontrol\_biznes-processov\_517554\_v1">https://edu.kubsau.ru/file.php/120/Metodicheskie\_ukazanija\_Kontrol\_biznes-processov\_517554\_v1</a> .PDF
- 2. Контроль бизнес-процессов : метод.указания по выполнению контрольной работы / сост. М. А. Олейник, Ю. Н. Шоль. Краснодар :КубГАУ, 2020.-27 с.

https://kubsau.ru/upload/iblock/b6a/b6adf32dc87f636c64e4c6a7ead26777.pdf

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

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине позволяют:обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие посредством сети "Интернет";фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы;организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентационных технологий;контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования.

#### 11.1 Перечень лицензионного программного обеспечения

No	Наименование	Краткое описание
1	Microsoft Windows	Операционная система
2	Microsoft Office (включает Word,	Пакет офисных приложений
	Excel, PowerPoint)	
3	Систематестирования INDIGO	Тестирование

### 11.2 Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№	Наименование	Тематика	Электронный адрес
1	Научная электронная	Универсальная	https://elibrary.ru/
	библиотека eLibrary		
2	Гарант	Правовая	https://www.garant.ru/
3	КонсультантПлюс	Правовая	https://www.consultant.ru/

#### 11.3 Доступ к сети Интернет

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

### 12 Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине для лиц с OB3 и инвалидов

Входная группа в главный учебный корпус и корпус зооинженерного факультета оборудованы пандусом, кнопкой вызова, тактильными табличками, опорными поручнями, предупреждающими знаками, доступным расширенным входом, в корпусе есть специально оборудованная санитарная комната. Для перемещения инвалидов и ЛОВЗ в помещении имеется передвижной гусеничный ступенькоход. Корпус оснащен противопожарной звуковой и визуальной сигнализацией.

Планируемые помещения для проведения всех видов учебной деятельности

№ п/ п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой
1	Контроль бизнеспроцессов	Помещение №221 ГУК, площадь – 101 м²; посадочных мест – 95; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ.  специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ; технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ; программное обеспечение.	заключен договор) 350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

2	Контроль бизнес-	Помещение №114 3OO, площадь — 43м²;	350044, Краснодарский
	процессов	посадочных мест – 25; учебная аудитория	край, г. Краснодар, ул.
		для проведения занятий семинарского ти-	им. Калинина, 13
		па, курсового проектирования (выполне-	
		ния курсовых работ), групповых и инди-	
		видуальных консультаций, текущего кон-	
		троля и промежуточной аттестации, само-	
		стоятельной работы, в том числе для обу-	
		чающихся с инвалидностью и ОВЗ.	
		специализированная мебель (учебная дос-	
		ка, учебная мебель), в том числе для обу-	
		чающихся с инвалидностью и OB3	

### 13. Особенности организации обучения лиц с ОВЗ и инвалидов

Для инвалидов и лиц с OB3 может изменяться объём дисциплины (модуля) в часах, выделенных на контактную работу обучающегося с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающегося (при этом не увеличивается количество зачётных единиц, выделенных на освоение дисциплины).

Категории студентов с ОВЗ и инвалидно- стью	Форма контроля и оценки результатов обучения
С нарушением зрения	— устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;
	— с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.;
	при возможности письменная проверка с использованием рельефно- точечной системы Брайля, увеличенного шрифта, использование специальных технических средств (тифлотехнических средств): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и др.
С нарушением	— письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирование, до-
слуха	машние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;
	— с использованием компьютера: работа с электронными образовательными
	ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.;
	при возможности устная проверка с использованием специальных техни-
	ческих средств (аудиосредств, средств коммуникации, звукоусиливающей ап-
	паратуры и др.): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.
С нарушением	<ul> <li>письменная проверка с использованием специальных технических средств</li> </ul>
опорно-	(альтернативных средств ввода, управления компьютером и др.): контрольные,
двигательного	графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные кол-

annapama	локвиумы, отчеты и др.;
	<ul> <li>устная проверка, с использованием специальных технических средств</li> </ul>
	(средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования,
	устные коллоквиумы и др.;
	с использованием компьютера и специального ПО (альтернативных средств
	ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образова-
	тельными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические
	работы, дистанционные формы предпочтительнее обучающимся, ограничен-
	ным в передвижении и др.

Фонды оценочных средств адаптируются к ограничениям здоровья и восприятия информации обучающимися.

Основные формы представления оценочных средств — в печатной форме или в форме электронного документа.

#### Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ

### Адаптация процедуры проведения промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с OB3:

В ходе проведения промежуточной аттестации предусмотрено:

- предъявление обучающимся печатных и (или) электронных материалов в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- возможность пользоваться индивидуальными устройствами и средствами, позволяющими адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом их индивидуальных особенностей;
  - увеличение продолжительности проведения аттестации;
- возможность присутствия ассистента и оказания им необходимой помощи (занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, общаться с преподавателем).

Формы промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ должны учитывать индивидуальные и психофизические особенности обучающегося/обучающихся по АОПОП ВО (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.).

### Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины

#### Студенты с нарушениями зрения

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить плоскопечатную информацию в аудиальную или тактильную форму;
- возможность использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу

информации с учетом индивидуальных особенностей и состояния здоровья студента;

- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- использование чёткого и увеличенного по размеру шрифта и графических объектов в мультимедийных презентациях;
- использование инструментов «лупа», «прожектор» при работе с интерактивной доской;
- озвучивание визуальной информации, представленной обучающимся в ходе занятий;
- обеспечение раздаточным материалом, дублирующим информацию, выводимую на экран;
- наличие подписей и описания у всех используемых в процессе обучения рисунков и иных графических объектов, что даёт возможность перевести письменный текст в аудиальный,
- обеспечение особого речевого режима преподавания: лекции читаются громко, разборчиво, отчётливо, с паузами между смысловыми блоками информации, обеспечивается интонирование, повторение, акцентирование, профилактика рассеивания внимания;
- минимизация внешнего шума и обеспечение спокойной аудиальной обстановки;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, на ноутбуке, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания и др.) на практических и лабораторных занятиях;
- минимизирование заданий, требующих активного использования зрительной памяти и зрительного внимания;
- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы.

# Студенты с нарушениями опорно-двигательного аппарата (маломобильные студенты, студенты, имеющие трудности передвижения и патологию верхних конечностей)

- возможность использовать специальное программное обеспечение и специальное оборудование и позволяющее компенсировать двигательное нарушение (коляски, ходунки, трости и др.);
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
  - применение дополнительных средств активизации процессов за-

#### поминания и повторения;

- опора на определенные и точные понятия;
- использование для иллюстрации конкретных примеров;
- применение вопросов для мониторинга понимания;
- разделение изучаемого материала на небольшие логические блоки;
- увеличение доли конкретного материала и соблюдение принципа от простого к сложному при объяснении материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания др.);
- обеспечение беспрепятственного доступа в помещения, а также пребывания них;
- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие обеспечить реализацию эргономических принципов и комфортное пребывание на месте в течение всего периода учёбы (подставки, специальные подушки и др.).

### Студенты с нарушениями слуха (глухие, слабослышащие, позднооглохшие)

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить аудиальную форму лекции в плоскопечатную информацию;
- наличие возможности использовать индивидуальные звукоусиливающие устройства и сурдотехнические средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации; осуществлять взаимообратный перевод текстовых и аудиофайлов (блокнот для речевого ввода), а также запись и воспроизведение зрительной информации.
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала (структурно-логические схемы, таблицы, графики, концентрирующие и обобщающие информацию, опорные конспекты, раздаточный материал);
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
  - особый речевой режим работы (отказ от длинных фраз и сложных

предложений, хорошая артикуляция; четкость изложения, отсутствие лишних слов; повторение фраз без изменения слов и порядка их следования; обеспечение зрительного контакта во время говорения и чуть более медленного темпа речи, использование естественных жестов и мимики);

- чёткое соблюдение алгоритма занятия и заданий для самостоятельной работы (называние темы, постановка цели, сообщение и запись плана, выделение основных понятий и методов их изучения, указание видов деятельности студентов и способов проверки усвоения материала, словарная работа);
- соблюдение требований к предъявляемым учебным текстам (разбивка текста на части; выделение опорных смысловых пунктов; использование наглядных средств);
  - минимизация внешних шумов;
- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего).

# Студенты с прочими видами нарушений (ДЦП с нарушениями речи, заболевания эндокринной, центральной нервной и сердечно-сосудистой систем, онкологические заболевания)

- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации;
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
  - наличие наглядного сопровождения изучаемого материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего);
- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;

- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, в виде пометок в заранее подготовленном тексте).
- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы,
- стимулирование выработки у студентов навыков самоорганизации и самоконтроля;
- наличие пауз для отдыха и смены видов деятельности по ходу занятия.