

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
факультета, профессор

С.В. Бондаренко

29 мая 2023 г.



Рабочая программа дисциплины

СОВРЕМЕННЫЕ МОДЕЛИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

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

Специальность

38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация

«Финансовая безопасность в агробизнесе»


Уровень высшего образования
специалитет

Форма обучения
очная, заочная

Краснодар
2023

Рабочая программа дисциплины «Современные модели внутреннего контроля» разработана на основе федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 14 апреля 2021 г. № 293.

Автор:
доктор экон. наук, профессор


М. Ф. Сафонова

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры аудита от 10 апреля 2023 г., протокол № 10.

Заведующий кафедрой
доктор экон. наук, профессор



М. Ф. Сафонова

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии учетно-финансового факультета от «11» мая 2023 г., протокол № 9.

Председатель
методической комиссии канд.
экон. наук, доцент


И. Н. Хромова

Руководитель
основной профессиональной
образовательной программы
канд. экон. наук, профессор


З. И. Кругляк

1 Цель и задачи освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Современные модели внутреннего контроля» является формирование комплекса знаний об организации и общей методике внутреннего контроля, приобретения умений и навыков по планированию процедур внутреннего контроля, документированию результатов этих процедур, в организациях различных видов деятельности и форм собственности и ревизии в некоммерческих организациях.

Задачи дисциплины

- формирование теоретических знаний и практического опыта в области организации и разработки стратегии развития системы внутреннего контроля и ее роли в управлении экономическими субъектами;
- получение навыков по планированию процедур внутреннего контроля, распределению ресурсов, характеру и объему процедур внутреннего контроля;
- формирование умений и навыков выявления в системе экономической информации негативных изменений в хозяйственной деятельности экономических субъектов;
- получение навыков владения инструментарием внутреннего контроля с целью выявления асимметричной информации, а также принципов формирования выводов по результатам проведенной работы.

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

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

ПК-10 - Способен организовывать, планировать, осуществлять контроль бизнес-процессов экономического субъекта, включая процессы ведения учета и составления отчетности, валидировать элементы системы внутреннего контроля экономического субъекта, верифицировать контрольные риски и управлять ими.

В результате изучения дисциплины «Современные модели внутреннего контроля» обучающийся готовится к освоению трудовых функций и выполнению трудовых действий:

Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор».

Трудовая функция «Проведение внутренней аудиторской проверки самостоятельно или в составе группы».

3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Современные модели внутреннего контроля» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений ОПОП ВО-подготовки обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Финансовая безопасность агробизнеса».

4 Объем дисциплины (108 часов, 3 зачетные единицы).

Виды учебной работы	Объем, часов	
	очная	заочная
Контактная работа	55	13
в том числе:		
– аудиторная по видам учебных занятий	54	12
– лекции	20	4
– практические	34	8
– внеаудиторная	1	1
– зачет	1	1
Самостоятельная работа		
в том числе:	53	95
– прочие виды самостоятельной работы	53	95
Итого по дисциплине	108	108

5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают зачет.

Дисциплина изучается на 4 курсе, в 7 семестре по учебному плану очной формы обучения, на 4 курсе, в 7 семестре по учебному плану заочной формы обучения.

Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

№	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
1	Внутренний контроль в системе функции управления организацией 1. Понятие контроля как функции и системы 2. Цель и задачи внутреннего контроля 3. Предмет и объекты	ПК-10	7	2	4		8

№	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
	внутреннего контроля 4. Субъекты внутреннего контроля: владелец процесса, владелец риска, исполнитель контроля, координатор системы внутреннего контроля						
2	Модели внутреннего контроля 1. Исторические этапы возникновения и становления моделей внутреннего контроля 2. Классификация моделей внутреннего контроля (COBIT, COSO, FERMA, SAC, SAS и др.) 3. Основные принципы постановки СВК. Зрелость СВК	ПК-10	7	2	2		10
3	Интегрированная модель СВК COSO IC 1. Предпосылки возникновения COSO IC и ее постулаты 2. Кубик COSO IC, его плоскости и компоненты 3. Контрольная среда 4. Система управления рисками 5. Информация и коммуникации 6. Контрольные действия 7. Мониторинг	ПК-10	7	4	6		8
4	Интегрированная модель СВК COSO ERM 1. Предпосылки возникновения и становления риск-ориентированной модели COSO ERM 2. Кубик COSO	ПК-10	7	4	8		12

№	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
	ERM, его плоскости и компоненты 3. Внутренняя среда 4. Постановка целей 5. Определение событий 6. Оценка рисков 7. Реагирование на риск 8. Риск-ориентированные средства контроля <i>(действия в ответ на оцененные риски)</i> 9. Особенности информации и коммуникаций в модели COSO ERM 10. Мониторинг в риск-ориентированной модели						
5	Национальные модели внутреннего контроля 1. Рекомендованная модель внутреннего контроля в системе бухгалтерского учета (Версия МинФиина РФ, БМЦ) 2. Процедуры внутреннего контроля 3. Дизайн контрольных процедур в бухгалтерском учете и его параметризация 4. Дизайн системы внутреннего контроля для целевого мониторинга 5. Оценка зрелости СВК в модели налогового мониторинга	ПК-10	7	4	8		8
6	Ситуационные модели внутреннего контроля 1. Ревизия 2. Модель внутреннего контроля для государственных (муниципальных)	ПК-10	7	4	6		7

№	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
	учреждений 3. Антимонопольный комплаенс 4. Антикоррупционный комплаенс						
Итого				20	34		53

Содержание и структура дисциплины по заочной форме обучения

№	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
1	Внутренний контроль в системе функции управления организацией 1. Понятие контроля как функции и системы 2. Цель и задачи внутреннего контроля 3. Предмет и объекты внутреннего контроля 4. Субъекты внутреннего контроля: владелец процесса, владелец риска, исполнитель контроля, координатор системы внутреннего контроля	ПК-10	7	0,5	1		18
2	Модели внутреннего контроля 1. Исторические этапы возникновения и становления моделей внутреннего контроля 2. Классификация моделей внутреннего контроля (COBIT, COSO, FERMA, SAC, SAS и др.) 3. Основные принципы постановки СВК.	ПК-10	7	0,5	1		11

№	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
	Зрелость СВК						
3	Интегрированная модель СВК COSO IC 1. Предпосылки возникновения COSO IC и ее постулаты 2. Кубик COSO IC, его плоскости и компоненты 3. Контрольная среда 4. Система управления рисками 5. Информация и коммуникации 6. Контрольные действия 7. Мониторинг	ПК-10	7	1	2		18
4	Интегрированная модель СВК COSO ERM 1. Предпосылки возникновения и становления риск-ориентированной модели COSO ERM 2. Кубик COSO ERM, его плоскости и компоненты 3. Внутренняя среда 4. Постановка целей 5. Определение событий 6. Оценка рисков 7. Реагирование на риск 8. Риск-ориентированные средства контроля (действия в ответ на оцененные риски) 9. Особенности информации и коммуникаций в модели COSO ERM 10. Мониторинг в риск-ориентированной модели	ПК-10	7	1	2		12
5	Национальные моде-	ПК-10	7	0,5	1		18

№	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Самостоятельная работа
	<p>ли внутреннего контроля</p> <p>1. Рекомендованная модель внутреннего контроля в системе бухгалтерского учета (Версия МинФиина РФ, БМЦ)</p> <p>2. Процедуры внутреннего контроля</p> <p>3. Дизайн контрольных процедур в бухгалтерском учете и его параметризация</p> <p>4. Дизайн системы внутреннего контроля для целей налогового мониторинга</p> <p>5. Оценка зрелости СВК в модели налогового мониторинга</p>						
6	<p>Ситуационные модели внутреннего контроля</p> <p>1. Ревизия</p> <p>2. Модель внутреннего контроля для государственных (муниципальных) учреждений</p> <p>3. Антимонопольный комплаенс</p> <p>4. Антикоррупционный комплаенс</p>	ПК-10	7	0,5	1		18
Итого				4	8		95

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

1. Современные модели внутреннего контроля : метод.указания для самостоятельной и контактной работе/ сост. М. Ф. Сафонова – Краснодар : КубГАУ, 2023. – 60 с.

2. Современные модели внутреннего контроля : метод. указания по выполнению контрольной работы / сост. М. Ф. Сафонова – Краснодар : КубГАУ, 2023. – 60 с.

7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

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

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
	ПК-10 Способен организовывать, планировать, осуществлять контроль бизнес-процессов экономического субъекта, включая процессы ведения учета и составления отчетности, валидировать элементы системы внутреннего контроля экономического субъекта, верифицировать контрольные риски и управлять ими
7	<i>Современные модели внутреннего контроля</i>
7	Налоговый учет и отчетность
8	Внутренний аудит в организациях агропромышленного комплекса
8	Производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности
9	Финансовый мониторинг
9	Налоговый контроль
А	Производственная практика: преддипломная практика
А	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

* номер семестра соответствует этапу формирования компетенции

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

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
ПК-10 Способен организовывать, планировать, осуществлять контроль бизнес-процессов экономического субъекта, включая процессы ведения учета и составления отчетности, валидировать элементы системы внутреннего контроля экономического субъекта, верифицировать контрольные риски и управлять ими					
ПК-10.1 Способен валидировать элементы системы	Уровень знаний валидации элементов системы	Минимально допустимый уровень знаний валидации	Уровень знаний валидации элементов системы	Уровень знаний по валидации элементов системы	Устный опрос (знания) Реферат (зна-

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
мы внутреннего контроля экономического субъекта, поэлементно оценить риски бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения	внутреннего контроля экономического субъекта, поэлементной оценки рисков бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения валидации элементов системы внутреннего контроля экономического субъекта, поэлементной оценки рисков бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения, имели место грубые ошибки, не продемонстрированы базовые навыки валидации элементов системы внутреннего контроля экономического субъекта, поэлементной	ции элементов системы внутреннего контроля экономического субъекта, поэлементной оценки рисков бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения, допущено много негрубых ошибок. Продемонстрированы основные умения валидации элементов системы внутреннего контроля экономического субъекта, поэлементной оценки рисков бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач по валидации элементов системы внутреннего контроля экономического субъекта, поэлементной	внутреннего контроля экономического субъекта, поэлементной оценки рисков бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения по валидации элементов системы внутреннего контроля экономического субъекта, поэлементной оценки рисков бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач по валидации элементов си-	стемы внутреннего контроля экономического субъекта, поэлементной оценки рисков бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения валидации элементов системы внутреннего контроля экономического субъекта, поэлементной оценки рисков бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения, решены все основные задачи с отдельными незначительными недочетами, Продемонстрированы навыки валидации элементов системы внутреннего контроля экономического	<p>ния, умения)</p> <p>Задача (умения, навыки)</p> <p>Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) (знания, умения, навыки)</p> <p>Вопросы и задания для проведения зачета (знания, умения, навыки)</p>

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	оценки рисков бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения	оценки рисков бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения с некоторыми недочетами	стемы внутреннего контроля экономического субъекта, поэлементной оценки рисков бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения	субъекта, поэлементной оценки рисков бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения при решении нестандартных задач	
ПК-10.2 Способен планировать процедуры внутреннего контроля, определять цели, объем задач, сроки, распределение ресурсов, характер и объем процедур внутреннего контроля (аудита)	Уровень знаний по планированию процедуры внутреннего контроля, определению цели, объема задач, сроков, распределение ресурсов, характера и объема процедур внутреннего контроля ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения по планированию процедуры внутреннего контроля, определению цели, объема задач, сроков, распределение ресурсов,	Минимально допустимый уровень знаний по планированию процедуры внутреннего контроля, определению цели, объема задач, сроков, распределение ресурсов, характера и объема процедур внутреннего контроля, допущено много негрубых ошибок. Продемонстрированы основные умения по планированию процедуры внутреннего контроля, определению цели, объема задач, сроков, распределение ресурсов, характера и объема процедур внут-	Уровень знаний по планированию процедуры внутреннего контроля, определению цели, объема задач, сроков, распределение ресурсов, характера и объема процедур внутреннего контроля в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения по планированию процедуры внутреннего контроля, определению цели, объема задач, сроков, распределение ресурсов,	Уровень знаний по планированию процедуры внутреннего контроля, определению цели, объема задач, сроков, распределение ресурсов, характера и объема процедур внутреннего контроля в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения по планированию процедуры внутреннего контроля, определению цели, объема задач, сроков, распределение ресурсов, характера и объема процедур внут-	Устный опрос (знания) Реферат (знания, умения) Задача (умения, навыки) Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) (знания, умения, навыки) Вопросы и задания для проведения зачета (знания, умения, навыки)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	характера и объема процедур внутреннего контроля, имели место грубые ошибки. Не продемонстрированы базовые навыки по планированию процедуры внутреннего контроля, определению цели, объема задач, сроков, распределение ресурсов, характера и объема процедур внутреннего контроля	ренного контроля, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач по планированию процедуры внутреннего контроля, определению цели, объема задач, сроков, распределение ресурсов, характера и объема процедур внутреннего контроля с некоторыми недочетами	характера и объема процедур внутреннего контроля, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач по планированию процедуры внутреннего контроля, определению цели, объема задач, сроков, распределение ресурсов, характера и объема процедур внутреннего контроля	ренного контроля, решены все основные задачи с отдельными недочетами, продемонстрированы навыки по планированию процедуры внутреннего контроля, определению цели, объема задач, сроков, распределение ресурсов, характера и объема процедур внутреннего контроля при решении нестандартных задач	
ПК-10.3 Способен выполнять процедуры контроля объектов бухгалтерского и налогового учета и отчетности с целью идентификации недостатков и их оперативного устранения, документировать результаты этих процедур	Уровень знаний выполнения процедур контроля объектов бухгалтерского и налогового учета и отчетности с целью идентификации недостатков и их оперативного устранения, документирования результатов этих процедур ниже минимальных	Минимально допустимый уровень знаний выполнения процедур контроля объектов бухгалтерского и налогового учета и отчетности с целью идентификации недостатков и их оперативного устранения, документирования результатов этих проце-	Уровень знаний выполнения процедур контроля объектов бухгалтерского и налогового учета и отчетности с целью идентификации недостатков и их оперативного устранения, документирования результатов этих процедур объеме, соответству-	Уровень знаний по выполнению процедур контроля объектов бухгалтерского и налогового учета и отчетности с целью идентификации недостатков и их оперативного устранения, документированию результатов этих процедур в объеме, со-	Устный опрос (знания) Реферат (знания, умения) Задача (умения, навыки) Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) (знания, умения, навыки) Вопросы и задания для проведения зачета

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	<p>требований, имели место грубые ошибки</p> <p>При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения выполнения процедур контроля объектов бухгалтерского и налогового учета и отчетности с целью идентификации недостатков и их оперативного устранения, документирования результатов этих процедур, имели место грубые ошибки, не продемонстрированы базовые навыки выполнения процедур контроля объектов бухгалтерского и налогового учета и отчетности с целью идентификации недостатков и их оперативного устранения, документирования результатов этих процедур, имели место грубые ошибки, не продемонстрированы базовые навыки выполнения процедур контроля объектов бухгалтерского и налогового учета и отчетности с целью идентификации недостатков и их оперативного устранения, документирования результатов</p>	<p>дур, допущено много негрубых ошибок. Продемонстрированы основные умения выполнения процедур контроля объектов бухгалтерского и налогового учета и отчетности с целью идентификации недостатков и их оперативного устранения, документирования результатов этих процедур, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач по выполнению процедур контроля объектов бухгалтерского и налогового учета и отчетности с целью идентификации недостатков и их оперативного устранения, документирования результатов этих процедур, решены некоторые</p>	<p>ющем проценте подготовке, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения по выполнению процедур контроля объектов бухгалтерского и налогового учета и отчетности с целью идентификации недостатков и их оперативного устранения, документированию результатов этих процедур, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач по выполнению процедур контроля объектов бухгалтерского и налогового учета и отчетности с целью идентификации недостатков и</p>	<p>ответствующем проценте подготовке, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения выполнения процедур контроля объектов бухгалтерского и налогового учета и отчетности с целью идентификации недостатков и их оперативного устранения, документирования результатов этих процедур, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, Продемонстрированы навыки выполнения процедур контроля объектов бухгалтерского и налогового учета и отчетности с целью идентификации недостатков и их оперативного устранения, документирования результатов</p>	<p>(знания, умения, навыки)</p>

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	этих процедур	рыми недочетами	их оперативного устранения, документированию результатов этих процедур	этих процедур при решении нестандартных задач	
ПК-10.5 Способен формировать отчет по результатам внутреннего контроля (аудита), основанного на достаточном объеме надежной, относящейся к делу полезной информации	Уровень знаний по формированию отчета по результатам внутреннего контроля, основанного на достаточном объеме надежной, относящейся к делу полезной информации ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения по формированию отчета по результатам внутреннего контроля, основанного на достаточном объеме надежной, относящейся к делу полезной информации, имели место грубые ошибки, не продемон-	Минимально допустимый уровень знаний по формированию отчета по результатам внутреннего контроля, основанного на достаточном объеме надежной, относящейся к делу полезной информации, допущено много грубых ошибок. Пр продемонстрированы основные умения по формированию отчета по результатам внутреннего контроля, основанного на достаточном объеме надежной, относящейся к делу полезной информации, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач по	Уровень знаний по формированию отчета по результатам внутреннего контроля, основанного на достаточном объеме надежной, относящейся к делу полезной информации в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько грубых ошибок. Пр продемонстрированы все основные умения по формированию отчета по результатам внутреннего контроля, основанного на достаточном объеме надежной, относящейся к делу полезной информации, решены все основные задачи с не-	Уровень знаний по формированию отчета по результатам внутреннего контроля, основанного на достаточном объеме надежной, относящейся к делу полезной информации в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Пр продемонстрированы все основные умения подготовки отчета по результатам внутреннего контроля, основанного на достаточном объеме надежной, относящейся к делу полезной информации, решены все основные задачи с отдельными не-	Устный опрос (знания) Реферат (знания, умения) Задача (умения, навыки) Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) (знания, умения, навыки) Вопросы и задания для проведения зачета (знания, умения, навыки)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	стрированы базовые навыки по формированию отчета по результатам внутреннего контроля, основанного на достаточном объеме надежной, относящейся к делу полезной информации	формированию отчета по результатам внутреннего контроля, основанного на достаточном объеме надежной, относящейся к делу полезной информации с некоторыми недочетами	ошибками, продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач по формированию отчета по результатам внутреннего контроля, основанного на достаточном объеме надежной, относящейся к делу полезной информации	тами. Продемонстрированы навыки по формированию отчета по результатам внутреннего контроля, основанного на достаточном объеме надежной, относящейся к делу полезной информации при решении нестандартных задач	

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

Компетенция: способен организовывать, планировать, осуществлять контроль бизнес-процессов экономического субъекта, включая процессы ведения учета и составления отчетности, валидировать элементы системы внутреннего контроля экономического субъекта, верифицировать контрольные риски и управлять ими (ПК-10).

Устный опрос

1. Какими законодательными нормами регулируется внутренний контроль?
2. Перечислите категории угроз основных принципов профессиональной этики проверяющих.
3. Какие критерии достоверности финансовой отчетности будут учитываться при разработке системы внутреннего контроля?
4. Какие локальные нормативные акты необходимы проверяющему для получения информации о направлениях деятельности, полномочиях структурных подразделений и должностных обязанностей работников, осуществляющих внутренний контроль в организации?

5. Какие функции внутреннего контроля возложены на системы бухгалтерского учета?

6. Какими документами должна регулироваться деятельность службы внутреннего контроля в организации?

7. Может ли проверяющий использовать информацию, полученную из неофициальных источников?

8. Перечислите основные отличия между функциями, выполняемыми контрольно-ревизионным управлением и службой внутреннего аудита?

9. Какой объем информации в процессе выполнения аудиторского задания внутренний аудитор должен собрать?

10. Какими навыками и качествами должен обладать специалист отдела внутреннего контроля?

Какие действия предшествуют составлению годового плана аудита при риск-ориентированной модели внутреннего контроля?

Рефераты

1. Роль внутреннего контроля в борьбе с отмыванием денежных средств.

2. Применение интеллектуального анализа данных для выявления потенциального мошенничества.

3. Система ключевых индикаторов злоупотреблений.

4. Коррупция и коррупционные риски.

5. Основные нормативно-правовые акты, которыми руководствуется проверяющий.

6. Взаимоотношения между проверяющими и проверяемыми: актуальные вопросы.

7. Роль внутреннего контроля в управлении рисками как неотъемлемой части системы управления предприятием.

8. Влияние цифровой трансформации на внутренний контроль.

9. Влияние пандемии 2020 на внутренний контроль.

10. Стресс-менеджмент в профессиональной деятельности внутреннего контролера.

Задачи

Задача 1

В ходе проверки внутренний аудитор ООО «Север» обнаружил, что дочерняя компания «Восток» неверно капитализировала расходы на проведение капитальных ремонтов. В результате этого стоимость основных средств и прибыль отчетного периода оказались завышенными. Руководство дочерней компании получает вознаграждение, которое напрямую зависит от уровня прибыли отчетного периода. Проверка еще не завершена и руководитель службы внутреннего аудита еще не представил свой отчет Комитету по

аудиту. Однако руководитель внутреннего аудита получил от Генерального директора ООО «Восток» распоряжение о необходимости прекращения дальнейшего расследования по данному факту, а также о том, что, внутреннему аудитору не стоит включать информацию об этой проблеме в отчет.

Задача 2

Вы являетесь руководителем службы внутреннего аудита группы компаний «Восток» и, Вам поручено оказать содействие при оценке результатов, достигнутых дочерней компанией «Север» (консультационное задание).

Требуется определить, какие внешние и внутренние факторы могут повлиять на прогноз руководства относительно успешности функционирования компании «Север».

Задача 3

В таблице указаны риски подпроцесса «Предоставление скидок покупателям», какие могут быть внедрены контрольные процедуры, которые помогут минимизировать или полностью их покрыть.

п/п	Риск	Контроли и их отсутствие
1.	Необоснованное предоставление скидок, предназначенных для оптовых покупателей частному покупателю.	
2.	Заключение длительных контактов с зафиксированной скидкой, размер которой не обоснован	
3.	Предоставление скидки покупателю при невыполненном плане	

Задача 4

В ноябре отчетного года молзавод получил от сельскохозяйственной организации 9 т молока. Товаросопроводительные документы на молоко, за исключением свидетельства санитарно-ветеринарной экспертизы, отсутствовали. Рыночная стоимость молсырья для переработки составляла 26 руб. за 1 кг. При оприходовании сырья бухгалтер завода сделал запись:

Дебет 10, Кредит 60 117000 руб.

От поставщика были получены сопроводительные документы (счет-фактура и накладная) в декабре того же года, в которых цена молока (с учетом качественных характеристик) составила 26,4 руб./кг (в том числе НДС – 2,40 руб.).

В процессе внутреннего контроля движения запасов проверяющим установлено, что в бухгалтерском учете бухгалтер завода не сформировал бухгалтерских записей.

Требуется определить:

1. Кто и какие документы должен составить при оприходовании материалов, по которым отсутствуют сопроводительные документы?

2. Какие исправительные записи необходимо сформировать в учете, если ошибка была обнаружена до подписания годовой бухгалтерской отчетности при условии, что все поступившее молоко было сразу списано в переработку?

3. Каким законодательным и нормативным актам противоречат выявленные нарушения?

4. Какие «пробелы» в организации учетных работ способствовали возникновению данных нарушений? Какие превентивные меры могут предотвратить их появление в будущем?

Задача 5

В ходе внутреннего контроля филиала организации выявлены нарушения (таблица). Заполните таблицу, применив полученные знания, умения и навыки в области методики внутреннего контроля.

Таблица – Нарушения, выявленные в ходе внутреннего контроля филиала

Содержание нарушения	Нормативно-правовые документы, положения которых нарушены	Влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности				«Пробелы» в системах учета и внутреннего контроля филиала, приведшие к нарушениям	Рекомендации по совершенствованию СВК
		активы	капитал	обязательства	финансовые результаты		
Филиал предоставляет ретро-скидки покупателям, но корректирует выручку на их величину не за отчетный период, а в следующем за отчетным году							
Филиал оплатил арендную плату за офисное помещение за год вперед в декабре прошлого года и полностью отнес платеж на общехозяйственные расходы прошлого года							
Филиал продает основные средства с истекшим сроком эксплуатации (автомобили, оргтехнику и т. п.)							

Содержание нарушения	Нормативно-правовые документы, положения которых нарушены	Влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности				«Пробелы» в системах учета и внутреннего контроля филиала, приведшие к нарушениям	Рекомендации по совершенствованию СВК
		активы	капитал	обязательства	финансовые результаты		
связанным сторонам по ценам, существенно ниже рыночных							
Должностные лица филиала систематически привлекаются к административной ответственности по итогам внешнего контроля (налогового, трудового и т. п.). Штрафы оплачиваются за счет общехозяйственных расходов организации							

Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения)

Комплект контрольных заданий по вариантам приведен в методических указаниях: Современные модели внутреннего контроля : метод. указания по выполнению контрольной работы / сост. М. Ф. Сафонова – Краснодар : КубГАУ, 2023. – 60 с.

Вопросы и задания для проведения промежуточного контроля

Вопросы к зачету:

ПК-10 - Способен организовывать, планировать, осуществлять контроль бизнес-процессов экономического субъекта, включая процессы ведения учета и составления отчетности, валидировать элементы системы внутреннего контроля экономического субъекта, верифицировать контрольные риски и управлять ими.

1. Финансовый контроль как функция системы управления организацией
2. Концептуальные основы внутреннего контроля
3. Исторические аспекты развития внутреннего контроля
4. Цели, задачи и основные принципы внутреннего контроля
5. Функции внутреннего контроля
6. Регламентация внутреннего контроля

7. Понятие, структура и назначение СВК
8. Цель и задачи внутреннего контроля
9. Предмет и объекты внутреннего контроля
10. Субъекты внутреннего контроля: владелец процесса, владелец риска, исполнитель контроля, координатор системы внутреннего контроля
11. Классификации СВК
12. Международные требования к организации внутреннего контроля
13. Процессный подход к организации внутреннего контроля
14. Классификация моделей внутреннего контроля (COBIT, COSO, FERMA, SAC, SAS и др.)
15. Модель внутреннего контроля COBIT
16. Модель внутреннего контроля COSO
17. Модель внутреннего контроля FERMA
18. Модель внутреннего контроля SAC
19. Модель внутреннего контроля SAS
20. Основные принципы постановки СВК.
21. Параметры оценки уровня зрелости СВК
22. Предпосылки возникновения COSO IC
23. Постулаты COSO IC
24. Кубик COSO IC, его плоскости и компоненты
25. Контрольная среда
26. Система управления рисками
27. Информация и коммуникации
28. Контрольные действия
29. Мониторинг
30. Предпосылки возникновения и становления риск-ориентированной модели COSO ERM
31. Кубик COSO ERM, его плоскости и компоненты
32. Внутренняя среда
33. Постановка целей
34. Определение событий
35. Оценка рисков
36. Реагирование на риск
37. Риск-ориентированные средства контроля
38. Особенности информации и коммуникаций в модели COSO ERM
39. Мониторинг в риск-ориентированной модели
40. Рекомендованная модель внутреннего контроля в системе бухгалтерского учета (Версия МинФиина РФ, БМЦ)
41. Процедуры внутреннего контроля
42. Дизайн контрольных процедур в бухгалтерском учете и его параметризация
43. Дизайн системы внутреннего контроля для целей налогового мониторинга
44. Оценка зрелости СВК в модели налогового мониторинга
45. Ревизия

46. Модель внутреннего контроля для государственных (муниципальных) учреждений
47. Антимонопольный комплаенс
48. Антикоррупционный комплаенс
49. Процедуры, документирование
50. Общие принципы построения внутреннего контроля в организации
51. Особенности методики внутреннего контроля в организации
52. Аналитические процедуры во внутреннем контроле
53. Методы внутреннего контроля в условиях цифровизации и устойчивого развития
54. Линии защиты компании. Карта гарантий
55. Оформление и реализация результатов проверки
56. Рекомендации по контролю финансовой безопасности компании
57. Порядок составления заключительного документа по результатам контроля
58. Принятие мер к устранению выявленных недостатков и нарушений
59. Организация мониторинга по результатам внутреннего контроля
60. Применение процессного подхода для организации эффективной системы внутреннего контроля
61. Мониторинг выполнения мероприятий по устранению недостатков, выявленных в процессе внутреннего контроля
62. Контроль качества и оценка деятельности внутреннего контроля
63. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Задания (практические задания для проведения зачета)

Задание 1

В ходе проверки процедур закупки выявлены случаи заключения с подрядчиками на техническое обслуживание и ремонт транспортных средств нетипового договора, который не содержит приложения с тарификатором запасных частей. Стоимость запчастей согласовывается по электронной почте. Дефектные ведомости на ремонт транспортных средств по некоторым актам выполненных работ отсутствуют.

Какие меры по усилению внутреннего контроля необходимо предпринять, для того, чтобы избежать подобного рода нарушений в будущем?

Задание 2

В ходе проверки процедур закупки выявлен случай приобретения запасной части «Цилиндр 71-26-106-01» у ООО «Механик-911» по завышенной цене 8 500 руб. Анализ предложений «альтернативных поставщиков» позволил найти предложение от ООО «Техснаб» по цене 6 700 р.

Отсутствие визы специалиста отдела мониторинга цен, позволило прийти к выводу, что счет не был предоставлен для проведения контроля цен. Какие меры по усилению внутреннего контроля необходимо предпринять, для того, чтобы избежать подобного рода нарушений в будущем?

Задание 3

В ходе проверки процедур закупки выявлен случай перечисления поставщику строительных материалов ООО «Строитель» аванса в размере 3 000 000 руб. Денежные средства списаны с расчетного счета 03 марта 2021 г. По результатам проверки контрагента в системе «Контур.Фокус» обнаружено, что с 27 января 2021 г. организация выступает ответчиком по делу «О привлечении к административной ответственности за правонарушения, связанные с банкротством».

Какие меры по усилению внутреннего контроля необходимо предпринять, для того, чтобы избежать подобного рода нарушений в будущем?

Задание 4

В ходе проверки кредиторской задолженности, проверяющий выяснил, что бухгалтер по расчету с контрагентами, имеет доступ к оформлению расходно-кассовых ордеров в учетной программе. Специалист службы внутреннего контроля уже сотрудничает с этим бухгалтером много лет и выражает по отношению к нему высокую степень доверия. В рабочих бумагах, проверяющим было зафиксировано, что контроль над расходными кассовыми ордерами эффективен. Проявил ли специалист службы внутреннего контроля должный профессионализм в данной ситуации?

Задание 5

В ходе проверки основных средств проверяющий обнаружил, что в одном из филиалов не начислялась амортизация на основные средства во I квартале 2021 г. и, таким образом, была завышена прибыль. У специалиста отдела внутреннего контроля есть существенные доказательства того, что директор филиала знал и одобрял план по завышению прибыли. Какие меры по усилению внутреннего контроля необходимо предпринять, для того, чтобы избежать подобного рода нарушений в будущем?

7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков характеризующих этапы формирования компетенций

Контроль освоения дисциплины, оценка знаний, умений и навыков обучающихся на экзамене производится в соответствии с ПлКубГАУ 2.5.1 «Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся».

Оценочные средства:

1. **Устный опрос** – средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемыми дис-

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

2. Реферат – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.

Текст реферата должен содержать аргументированное изложение определенной темы. Реферат должен быть структурирован (по главам, разделам, параграфам) и включать разделы: введение, основную часть, заключение, список используемых источников. В зависимости от тематики реферата к нему могут быть оформлены приложения, содержащие документы, иллюстрации, таблицы, схемы и т.п.

Критериями оценки реферата являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению.

Оценка «отлично» — выполнены все требования к написанию реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.

Оценка «хорошо» — основные требования к реферату выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении.

Оценка «удовлетворительно» — имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата; отсутствуют выводы.

Оценка «неудовлетворительно» — тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или реферат не представлен вовсе.

3. 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 исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

4. 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.

5. Зачет – является формой проверки успешного выполнения обучающимися практических заданий, усвоения учебного материала лекционных и практических 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. Серебрякова, Т. Ю. Внутренний контроль и контроллинг : учебное пособие / Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова ; под ред. Т.Ю. Серебряковой. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 238 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/textbook_5ca6f77bdee2c8.03932587. - ISBN 978-5-16-014369-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1215340>

2.Борисова Н.М. Контроль и ревизия : учебное пособие / Борисова Н.М., Цветова Г.В.. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2020. — 130 с. — ISBN 978-5-4497-0736-9. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/98665.html>

3. Андреев, В. Д. Основы интегрированного рискориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов : учебное пособие / В.Д. Андреев. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2023. — 368 с. — (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0493-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1082926> (дата обращения: 07.07.2023). – Режим доступа: по подписке.

Дополнительная учебная литература:

1.Земсков, В. В. Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта : учебное пособие / В. В. Земсков. — Москва : Прометей, 2019. — 158 с. — ISBN 978-5-907100-58-9. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94413.html>

2.Овчарова Е.В. Финансовый контроль в Российской Федерации : учебное пособие / Овчарова Е.В.. — Москва : Зерцало-М, 2019. — 224 с. — ISBN 978-5-94373-444-1. — Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/78896.html>

3.Осипов, В. И. Контроль и аудит деятельности коммерческой организации: внешний и внутренний : учебное пособие / В.И. Осипов. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 221 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/1137320. - ISBN 978-5-16-016399-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1137320>

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень ЭБС

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

Перечень Интернет сайтов:

- ГАРАНТ.РУ. Информационно-правовой портал [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru>, свободный. – Загл. с экрана;
- Институт внутренних аудиторов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.iaa-ru.ru>, свободный. – Загл. с экрана;
- Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>, свободный. – Загл. с экрана.
- Профессиональный сайт «Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Современные модели внутреннего контроля : метод.указания для самостоятельной и контактной работы / сост. М. Ф. Сафонова – Краснодар : КубГАУ, 2023. – 60 с.
2. Современные модели внутреннего контроля : метод. указания по выполнению контрольной работы / сост. М. Ф. Сафонова – Краснодар : КубГАУ, 2023. – 60 с.

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 презентаций, учебных фильмов;
- контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования.

11.1 Перечень лицензионного программного обеспечения

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

11.2 Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№	Наименование	Тематика	Электронный адрес
1	Гарант	Правовая	https://www.garant.ru/
2	Консультант	Правовая	https://www.consultant.ru/
3	Научная электронная библиотека eLibrary	Универсальная	https://elibrary.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 ОВЗ 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 заключен договор)
1	Современные модели внутреннего контроля	Помещение №221 ГУК, площадь – 101 м ² ; 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.	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

		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.	
2	Современные модели внутреннего контроля	Помещение №114 ЗОО, площадь — 43м ² ; посадочных мест – 25; учебная аудитория для проведения 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	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

13 Особенности организации обучения лиц с ОВЗ и инвалидов

Для инвалидов и лиц с ОВЗ 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).

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

Категории студентов с ОВЗ и инвалидностью	Форма контроля и оценки результатов обучения
<i>С нарушением зрения</i>	<p>–устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;</p> <p>–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.;</p> <p>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</p>

Категории студентов с ОВЗ и инвалидностью	Форма контроля и оценки результатов обучения
	др.
<i>С нарушением слуха</i>	<p>– письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;</p> <p>– с использованием компьютера: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.;</p> <p>при возможности устная проверка с использованием специальных технических средств (аудиосредств, средств коммуникации, звукоусиливающей аппаратуры и др.): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.</p>
<i>С нарушением опорно-двигательного аппарата</i>	<p>– письменная проверка с использованием специальных технических средств (альтернативных средств ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;</p> <p>– устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;</p> <p>с использованием компьютера и специального ПО (альтернативных средств ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы предпочтительнее обучающимся, ограниченным в передвижении и др.</p>

Адаптация процедуры проведения промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ:

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, прочесть 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 плоскочечатную 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 запоминания 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 плоскостную информацию;
- наличие возможности использовать индивидуальные звукоусиливающие устройства и сурдотехнические средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации; осуществлять взаимобратный 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.