

Документ подписан посредством электронной подписи

Информация о владельце:

ФИО: Кислова Наталья Николаевна

Должность: Проректор по УМР и качеству образования

Дата подписания: 08.08.2024

Уникальный программный ключ:

52802513f5b14a975b3e9b13008093d5726b159bf6064f865ae65b96a966c035

МИНИСТЕРСТВО ПРОСВЕЩЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

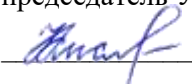
высшего образования

«Самарский государственный социально-педагогический университет»

Кафедра экономики и экономической безопасности

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по УМР и КО,
председатель УМС СГСПУ

 Н.Н. Кислова

Организация внутреннего контроля рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена за кафедрой	Экономики и экономической безопасности		
Учебный план	ФЭУС-625ФМв(4г6м) Направление подготовки: 38.03.01 Экономика и 38.03.02 Менеджмент Направленность (профиль): «Финансовый менеджмент»		
Квалификация	бакалавр		
Форма обучения	очно-заочная		
Общая трудоемкость	4 ЗЕТ		
Часов по учебному плану	144	Виды контроля в семестрах: экзамены 8	
в том числе:			
аудиторные занятия	28		
самостоятельная работа	116		

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр(Курс.Номер семестра на курсе)	8(4.2)		Итого	
	УП	РПД	УП	РПД
Вид занятий				
Лекции	12	12	12	12
Практические	16	16	16	16
В том числе инт.	8	8	8	8
Итого ауд.	28	28	28	28
Контактная работа	28	28	28	28
Сам. работа	116	116	116	116
Итого	144	144	144	144

Программу составил(и):

Сахчинская Наталья Сергеевна
Грабоздин Юрий Павлович

При наличии обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья, которым необходим особый порядок освоения дисциплины (модуля), по их желанию разрабатывается адаптированная к ограничениям их здоровья рабочая программа дисциплины (модуля).

Рабочая программа дисциплины

Организация внутреннего контроля

разработана в соответствии с ФГОС ВО:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954)

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 970)

составлена на основании учебного плана:

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика и 38.03.02 Менеджмент

Направленность (профиль): «Финансовый менеджмент»

утвержденного Учёным советом СГСПУ от 27.12.2024 протокол № 5.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Экономики и экономической безопасности

Протокол от 25.02.2025 г. № 7

Зав. кафедрой Ю.П. Грабоздин

Начальник УОП



Н.А. Доманина

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Цель изучения дисциплины: сформировать заданные ОПОП ВО аспекты компетенций
Задачи изучения дисциплины: сформировать запланированные образовательные результаты.
Область профессиональной деятельности: 08 Финансы и экономика

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОП: Б1.В.ДВ.01

2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

Содержание дисциплины базируется на материале:

Финансовый анализ

2.2 Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:

Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы/Выполнение и защита выпускной квалификационной работы

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

ПК-2 Э Проводит оценку влияния рисков на цели, ключевые показатели эффективности и решения, принимаемые в организациях

ПК-2.2 Э Разрабатывает программу управления рисками организации и сценарии наиболее вероятных рискованных ситуаций

Владеет: методами организации внутреннего контроля и сокращения рисков

ПК-3 М Осуществляет руководство структурным подразделением организации

ПК-3.1 М Проектирует финансово-экономические механизмы управления организацией

Знает: основы нормативной базы, регламентирующей порядок административного регулирования работы структурного подразделения внутреннего контроля

Умеет: разрабатывать регламенты, определяющие работу структурного подразделения внутреннего контроля

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр	Часов	Интеракт.
	Раздел 1. Организация внутреннего контроля			
1.1	Контроль и внутренний контроль в системе управления компанией /Лек/	8	2	2
1.2	Контроль и внутренний контроль в системе управления компанией /Пр/	8	4	2
1.3	Контроль и внутренний контроль в системе управления компанией /Ср/	8	28	0
1.4	Система внутреннего контроля /Лек/	8	4	0
1.5	Система внутреннего контроля /Пр/	8	4	2
1.6	Система внутреннего контроля /Ср/	8	28	0
1.7	Управление рисками в компании /Лек/	8	2	0
1.8	Управление рисками в компании /Пр/	8	4	0
1.9	Управление рисками в компании /Ср/	8	30	0
1.10	Внутренний аудит /Лек/	8	4	2
1.11	Внутренний аудит /Пр/	8	4	0
1.12	Внутренний аудит /Ср/	8	30	0

5. Оценочные и методические материалы по дисциплине (модулю)

5.1. Содержание аудиторной работы по дисциплине (модулю)

8 семестр, 6 лекций, 8 практических занятий

Раздел 1. Организация внутреннего контроля

Лекция № 1 (2 часа)

Контроль и внутренний контроль в системе управления компанией

Вопросы и задания:

1. Этапы процесса контроля.
2. Контроль и внутренний контроль в системе управления компанией – в чем различия?
3. Классификации видов внутреннего контроля.

Практические занятия № 1-2 (4 часа)

Контроль и внутренний контроль в системе управления компанией

Задание: разбор кейса

Лекции № 2-3 (4 часа)

Система внутреннего контроля

Вопросы и задания:

1. Понятие системы внутреннего контроля (СВК).
2. Элементы СВК.
3. Контрольная среда как элемент СВК.
4. Основные требования к СВК.
5. Этапы создания СВК.
6. Типичные ошибки при создании СВК.

Практические занятия № 3-4 (4 часа)

Система внутреннего контроля

Задание: разбор кейса

Лекция № 4 (2 часа)

Управление рисками в компании

Вопросы и задания:

1. Задачи риск-менеджмента в управлении компанией.
2. ISO 31000 «Управление рисками».
3. Классификация рисков компании.
4. Основные этапы управления рисками.
5. Методы выявления и идентификации рисков.
6. Карта рисков. Стратегии реагирования на риск.
7. Матрица рисков и контрольных процедур.

Практические занятия № 5-6 (4 часа)

Управление рисками в компании

Задание: разбор кейса

Лекции № 5-6 (4 часа)

Внутренний аудит

Вопросы и задания:

1. Отличия внешнего и внутреннего аудита.
2. Задачи службы внутреннего аудита.
3. Подходы к организации службы внутреннего аудита.
4. Виды проверок, проводимых службой внутреннего аудита.
5. Показатели эффективности внутреннего аудита.

Практические занятия № 7-8 (4 часа)

Внутренний аудит

Задание: разбор кейса

5.2. Содержание самостоятельной работы по дисциплине (модулю)

Содержание обязательной самостоятельной работы по дисциплине

№ п/п	Темы дисциплины	Содержание самостоятельной работы	Продукты деятельности
1	Контроль и внутренний контроль в системе управления компаний	Выполнение письменных домашних заданий, получаемых на занятии (образцы заданий представлены в БРК)	Письменная работа
2	Система внутреннего контроля		
3	Управление рисками в компании		
4	Внутренний аудит		

Содержание самостоятельной работы по дисциплине на выбор

№ п/п	Темы дисциплины	Содержание самостоятельной работы	Продукты деятельности
1	Управление рисками в компании	Выполнение письменных домашних заданий, получаемых на занятии (образцы заданий представлены в БРК)	Письменная работа
2	Внутренний аудит		

5.3. Образовательные технологии

При организации изучения дисциплины будут использованы следующие образовательные технологии: информационно-коммуникационные технологии, технология организации самостоятельной работы, технология рефлексивного обучения, технология модульного обучения, технология игрового обучения, технологии групповой дискуссии, интерактивные технологии, технология проблемного обучения, технология организации учебно-исследовательской деятельности, технология проектного обучения, технология развития критического мышления.

5.4. Текущий контроль, промежуточный контроль и промежуточная аттестация

Балльно-рейтинговая карта дисциплины оформлена как приложение к рабочей программе дисциплины. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине оформлен отдельным документом.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Дата обращения к электронным учебным изданиям, электронным образовательным ресурсам, современным базам данных и информационным справочным системам совпадает с датой утверждения рабочей программы

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Земсков, В.В.	Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта: учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Финансовые расследования в организациях»: [16+] / В.В. Земсков ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва : Прометей, 2019. – 159 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=576140 .	Москва : Прометей, 2019.
Л1.2	Азарская, М.А.	Система внутреннего контроля организаций : учебное пособие : [16+] / М.А. Азарская ; Поволжский государственный технологический университет. – Йошкар-Ола : Поволжский государственный технологический университет, 2018. – 69 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=483721	Йошкар-Ола : Поволжский государственный технологический университет, 2018

6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Лебедева, Н.Ю.	Методические подходы к построению и оценке эффективности системы внутреннего контроля в коммерческих организациях / Н.Ю. Лебедева ; Южный федеральный университет. – Ростов-на-Дону ; Таганрог : Южный федеральный университет, 2019. – 128 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=598564	Ростов-на-Дону ; Таганрог : Южный федеральный университет, 2019

6.2 Перечень программного обеспечения

- Acrobat Reader DC
 - Dr.Web Desktop Security Suite, Dr.Web Server Security Suite
 - GIMP
 - Microsoft Office 365 Pro Plus - subscription license (12 month).
 - Microsoft Windows 10 Education
 - XnView
 - Архиватор 7-Zip

6.3 Перечень информационных справочных систем, профессиональных баз данных

- ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
 - Базы данных Springer eBooks
 - 1С:ИТС ПРОФ ВУЗ
 - СПС «ГАРАНТ-Аналитик»
 - СПС «Консультант-Плюс»

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

7.1	Наименование специального помещения: учебная аудитория для проведения лекционных занятий, практических занятий, групповых консультаций, индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, Учебная аудитория. Оснащенность: Меловая доска-1шт., Комплект учебной мебели, ноутбук, проекционное оборудование (мультимедийный проектор и экран).
7.2	Наименование специального помещения: помещение для самостоятельной работы, Читальный зал. Оснащенность: ПК-4шт. с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду СГСПУ, Письменный стол-4 шт., Парта-2 шт.

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Работа над теоретическим материалом происходит кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометить важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю. Проработка рабочей программы дисциплины, уделяя особое внимание целям и задачам, структуре и содержанию дисциплины. Конспектирование источников, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы, работа с информационными источниками в разных форматах.

Также в процессе изучения дисциплины методические рекомендации могут быть изданы отдельным документом.

Балльно-рейтинговая карта дисциплины «Организация внутреннего контроля»

Курс 4 Семестр 8

Вид контроля		Минимальное количество баллов	Максимальное количество баллов
Наименование раздела: «Организация внутреннего контроля»			
Текущий контроль по разделу:		-	-
1	Аудиторная работа	-	-
2	Самостоятельная работа (специальные обязательные формы)	28	40
3	Самостоятельная работа (специальные формы на выбор)	16	30
Контрольное мероприятие по разделу		12	30
Промежуточный контроль		-	-
Промежуточная аттестация		-	-
Итого:		56	100

Виды контроля		Перечень или примеры заданий, критерии оценки и количество баллов				Темы для изучения и образовательные результаты																									
Текущий контроль по разделу «Организация внутреннего контроля»																															
1	Аудиторная работа	Не предусмотрена																													
2	Самостоятельная работа (обязательные формы)	Пример задания: Напишите развернутый ответ на тему: «Особенности формирования системы внутреннего контроля». Критерии оценки. Письменная работа выполняется на стандартном листе формата А4 от руки, максимальный объем работы 2 стр. <table><tr><th>Критерий / Оценка</th><th></th><th></th><th></th><th></th></tr><tr><td>Раскрыта терминология из данного вопроса (не менее 4-х терминов)</td><td>4 термина - 2 балла</td><td>1-3 термина - 1 балл</td><td>0 терминов - 0 баллов</td><td></td></tr><tr><td>Приведена классификация (или структура)</td><td>Да - 2 балла</td><td></td><td>Нет - 0 баллов</td><td></td></tr><tr><td>Элементы классификации (структуры) снабжены адекватными комментариями</td><td>Прокомментированы все элементы - 2 балла</td><td>Прокомментированы не все элементы 1 балл</td><td>Комментарии отсутствуют 0 баллов</td><td></td></tr><tr><td>Элементы классификации (структуры) проиллюстрированы</td><td>Проиллюстрированы примерами 2 и более элементов 2 балла</td><td>Проиллюстрирован примерами 1 элемент 1 балл</td><td>Примеры отсутствуют 0 баллов</td><td></td></tr></table>				Критерий / Оценка					Раскрыта терминология из данного вопроса (не менее 4-х терминов)	4 термина - 2 балла	1-3 термина - 1 балл	0 терминов - 0 баллов		Приведена классификация (или структура)	Да - 2 балла		Нет - 0 баллов		Элементы классификации (структуры) снабжены адекватными комментариями	Прокомментированы все элементы - 2 балла	Прокомментированы не все элементы 1 балл	Комментарии отсутствуют 0 баллов		Элементы классификации (структуры) проиллюстрированы	Проиллюстрированы примерами 2 и более элементов 2 балла	Проиллюстрирован примерами 1 элемент 1 балл	Примеры отсутствуют 0 баллов		Контроль и внутренний контроль в системе управления компанией Система внутреннего контроля Управление рисками в компании Внутренний аудит Образовательные результаты: Владеет: методами организации внутреннего контроля и сокращения рисков Знает: основы нормативной базы, регламентирующей порядок административного регулирования работы структурного подразделения внутреннего контроля Умеет: разрабатывать регламенты, определяющие работу структурного подразделения внутреннего контроля
Критерий / Оценка																															
Раскрыта терминология из данного вопроса (не менее 4-х терминов)	4 термина - 2 балла	1-3 термина - 1 балл	0 терминов - 0 баллов																												
Приведена классификация (или структура)	Да - 2 балла		Нет - 0 баллов																												
Элементы классификации (структуры) снабжены адекватными комментариями	Прокомментированы все элементы - 2 балла	Прокомментированы не все элементы 1 балл	Комментарии отсутствуют 0 баллов																												
Элементы классификации (структуры) проиллюстрированы	Проиллюстрированы примерами 2 и более элементов 2 балла	Проиллюстрирован примерами 1 элемент 1 балл	Примеры отсутствуют 0 баллов																												

		примерами из хозяйственной практики					
3	Самостоятельная работа (на выбор)	Пример задания: Исходные данные. В рабочих документах аудитора нашли отражение следующие оценки по ведению бухгалтерского учета: — операции в учете отражены в суммах, соответствующих первичным документам; — часть затрат (расходы на коммунальные услуги, расходы по капитальному ремонту основных средств, расходы по командировкам) отражены по моменту оплаты, а не по моменту оказания услуг; — операции отражены в учетных регистрах в соответствии с рабочим планом счетов. Требуется: оценить эффективность системы внутреннего контроля. Критерии оценки. 1. Представлена характеристика организации (1 балл); 2. Дана характеристика модели системы внутреннего контроля на предприятии (1 балл); 3. Представлена характеристика процессов управления (1 балл); 4. Описаны направления развития системы внутреннего контроля предприятия (1 балл); 5. Разработаны ключевые индикаторы системы внутреннего контроля (3 балла); 6. Рассчитана планируемая экономическая эффективность системы внутреннего контроля (с учетом результатов корпоративного учета) (4 балла); Проведен план мероприятий по системе внутреннего контроля (2 балла)					Контроль и внутренний контроль в системе управления компанией Система внутреннего контроля Управление рисками в компании Внутренний аудит Образовательные результаты: Владеет: методами организации внутреннего контроля и сокращения рисков Знает: основы нормативной базы, регламентирующей порядок административного регулирования работы структурного подразделения внутреннего контроля Умеет: разрабатывать регламенты, определяющие работу структурного подразделения внутреннего контроля
Контрольное мероприятие по разделу		Пример задания: Исходные данные. В рабочих документах аудитора по изучению системы управления содержатся выводы: — подразделения, обозначенные в схеме организационной структуры, точно соответствуют подразделениям, приведенным в штатном расписании и реально функционирующим; — выявлены функции, в частности, по инновационной деятельности, не закрепленные за структурными подразделениями и должностными лицами; — дублирование функций по сбору и обработке информации по обособленным подразделениям. Требуется: проанализировать и обобщить выводы для выражения мнения об эффективности системы управления. Критерии оценки. 1. Представлена характеристика организации (1 балл); 2. Дана характеристика модели системы внутреннего контроля на предприятии (1 балл); 3. Представлена характеристика процессов управления (1 балл); 4. Описаны направления развития системы внутреннего контроля предприятия (1 балл); 5. Разработаны ключевые индикаторы системы внутреннего контроля (3 балла); 6. Рассчитана планируемая экономическая эффективность системы внутреннего контроля (с учетом результатов корпоративного учета) (4 балла); 7. Проведен план мероприятий по системе внутреннего контроля (2 балла)					Образовательные результаты: Владеет: методами организации внутреннего контроля и сокращения рисков Знает: основы нормативной базы, регламентирующей порядок административного регулирования работы структурного подразделения внутреннего контроля Умеет: разрабатывать регламенты, определяющие работу структурного подразделения внутреннего контроля
Промежуточный контроль (количество баллов)		-					-
Промежуточная аттестация		Представлены в фонде оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине					