

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

Факультет «Высшая школа финансов и менеджмента»

Кафедра финансового менеджмента, управленческого учета и международных
стандартов финансовой деятельности

УТВЕРЖДЕНА

решением кафедры

Протокол №4 от «11» сентября 2018 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.02.01 Корпоративный внутренний контроль

направление подготовки (специальность)
38.04.02 «Менеджмент»

направленность (профиль)
«Внутренний контроль и аудит»

Квалификация: магистр

формы обучения: очная

Год набора 2019

Москва, 2018 г.

Автор(ы)–составитель(и):

к.э.н., преподаватель кафедры финансового менеджмента, управленческого учета и международных стандартов финансовой деятельности Блошенко А.А.

Заведующий кафедрой финансового менеджмента, управленческого учета и международных стандартов финансовой деятельности

_____ д.э.н., профессор Е.Н. Лобанова

СОДЕРЖАНИЕ

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	
Объем и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы.....	
Содержание и структура дисциплины (модуля).....	
Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине (модулю).....	
Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....	
Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю).....	
6.1. Основная литература.....	
6.2. Дополнительная литература.....	
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.....	
6.4. Нормативные правовые документы.....	
6.5. Интернет-ресурсы.....	
6.6. Иные источники.....	
Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

1.1. Дисциплина Б1.В.ДВ.02.01 «Корпоративный внутренний контроль» обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапа:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-1	Способность управлять организациями, подразделениями, группами (командами) сотрудников, проектами и сетями	ПК-1.1	Способность управлять проектами и сетями
ПК-5	Владение методами экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде	ПК-5.2	Способность применять методы экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)/ профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
ОТФ - Проведение внутренней аудиторской проверки и (или) выполнение консультационного проекта самостоятельно или в составе группы В/01.7 Проведение внутренней аудиторской проверки самостоятельно или в составе группы	ПК-1.1	на уровне знаний: знает международные концепции и стандарты управления рисками и внутреннего контроля
		на уровне умений: умеет выполнять процедуры тестирования, аналитические процедуры, проектировать модели систем внутреннего контроля
		на уровне навыков: оценивать эффективность, результативность и экономичность контрольных процедур объекта аудита
ОТФ - Проведение внутренней аудиторской проверки и (или) выполнение	ПК-5.2	на уровне знаний: знает международные концепции и стандарты управления рисками и внутреннего контроля

консультационного проекта самостоятельно или в составе группы		на уровне умений: уметь проектировать модели систем внутреннего контроля
В/01.7 Проведение внутренней аудиторской проверки самостоятельно или в составе группы		на уровне навыков: оценивать эффективность системы внутреннего контроля экономического агента

2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре ОП ВО

Дисциплина «Корпоративный внутренний контроль» относится к блоку Б1.В.ДВ. «Дисциплины (модули). Вариативная часть. Дисциплины по выбору». Код дисциплины Б1.В.ДВ.02.01 Дисциплина изучается на 1 курсе, в 1 семестре. Общая трудоемкость дисциплины 72 академических часов (2 ЗЕ) /54 астрономических часов.

Количество академических/астрономических часов, выделяемых на контактную работу с преподавателем составляет 24/18 часа, из них 12/9 – на лекционные занятия, 12/9 – на практические занятия, на самостоятельную работу обучающихся отводится 48/36 часов.

Формой промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом является зачет.

3. Содержание и структура дисциплины (модуля)

Таблица 2.

№ п/п	Наименование тем (разделов),	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости**, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Очная форма обучения								
Тема 1	Назначение системы внутреннего контроля в системе управления компанией	14/10,5	2/1,5				12/9	О
Тема 2	Теоретические аспекты организации и функционирования системы внутреннего контроля	16/12	4/3				12/9	О
Тема 3	Практика построения	20/15	4/3		4/3		12/9	Т

№ п/п	Наименование тем (разделов),	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости **, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
	системы внутреннего контроля							
Тема 4	Оценка эффективности системы внутреннего контроля	22/16,5	2/1,5		8/6		12/9	МКС
Промежуточная аттестация								Зачет
Всего:		72/54	12/9		12/9		48/36	

Примечание:

* – при применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий в соответствии с учебным планом;

** – формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), контрольная работа (КР), коллоквиум (К), эссе (Э), реферат (Р), диспут (Д), Мини-кейс (МКС), Конкретная ситуация (КС).

Содержание дисциплины (модуля)

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание тем
Тема 1	Назначение системы внутреннего контроля в системе управления компанией	Сущность и понятие контроля. Виды контроля. Отличие внутреннего контроля от ревизии. Понятие системы внутреннего контроля. Место системы внутреннего контроля в структуре управления организацией. Требования к системе внутреннего контроля. Понятие системы органов внутреннего контроля. Способы организации системы внутреннего контроля в зависимости от корпоративной культуры, зрелости и других особенностей организации. Понимание внутреннего контроля в России (основные термины и определения, цели и задачи) и требования к нему.
Тема 2	Теоретические аспекты организации и функционирования системы внутреннего контроля	Концепции организации внутреннего контроля, их различия: SAS 55/78, SAC, COSO, COBIT, Закон Сарбейнса-Оксли, Модель трех линий защиты. Формирование системы внутреннего контроля. Объект и субъект контроля. Система нормативных документов по внутреннему контролю: политика, стандарт, регламент, методика.
Тема 3	Практика построения системы внутреннего контроля	Контроль как способ реагирования на риски. Методы и инструменты внутреннего контроля.

		Контрольные процедуры - это мероприятия, действия, правила? Виды контрольных процедур. Методики описания контрольных процедур, матрицы рисков и контрольных процедур.
Тема 4	Оценка эффективности системы внутреннего контроля	В чем заключается эффективность внутреннего контроля. Виды оценки внутреннего контроля, результаты и выводы такой оценки. Отчетные документы системы внутреннего контроля, форматы представления информации о внутреннем контроле руководству организации.

4. Методы текущего контроля успеваемости и фонд оценочных средств промежуточной аттестации о дисциплине (модулю)

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

4.1.1. В ходе реализации дисциплины «Корпоративный внутренний контроль» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

- при проведении занятий лекционного типа: опрос (О)
- при проведении занятий семинарского типа: Опрос (О), тестирование (Т), миникейс (МКС).

4.1.2. Зачет проводится с применением следующих методов (средств) – в письменной форме (тестирование).

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости

Примерные вопросы для проведения опроса по Теме 1.

1. Объясните понятие «внутренний контроль», «система внутреннего контроля».
2. Перечислите виды контроля.
3. В чем различие между внутренним контролем и ревизией.
4. Назовите субъекты и объекты внутреннего контроля.
5. Перечислите требования к системе внутреннего контроля.
6. Перечислите этапы зрелости системы внутреннего контроля.
7. Опишите характерные черты системы внутреннего контроля на этапе «становление».
8. Опишите характерные черты системы внутреннего контроля на этапе «зрелость».
9. Опишите эволюцию внутреннего контроля в России.
10. Объясните связь внутреннего контроля с управлением рисками.

Примерные вопросы для проведения опроса по Теме 2.

1. Сформулируйте принципы функционирования системы внутреннего контроля.
2. Опишите принципы и порядок взаимодействия субъектов системы внутреннего контроля
3. Назовите основные концепции организации внутреннего контроля. В чем их

сходство?

4. Опишите модель трех линий защиты и принципы ее функционирования.
5. Опишите принципы и порядок взаимодействия субъектов внутреннего контроля с подразделением по управлению рисками компании.
6. Что должно составлять систему внутреннего контроля.
7. Объясните понятия «контрольная среда» и «тон-сверху».
8. Что должно быть включено в политику по внутреннему контролю.
9. Назовите основные компоненты концепции COSO.
10. Опишите ключевые задачи основных субъектов системы внутреннего контроля.

Примерный вариант тестирования к Теме 3.

1. Система внутреннего контроля представляет собой:
 - a. Систему специализированных органов организации и соответствующей нормативной документации;
 - b. Систему регулярного проведения инвентаризаций, а также проверок деятельности подразделений организации специализированными контрольными подразделениями;
 - c. Совокупность субъектов внутреннего контроля Общества, среды контроля, контрольной деятельности, обеспечивающая решение задач внутреннего контроля
2. Внутренний контроль определяется как:
 - a. Непрерывный процесс, осуществляемый органами управления Общества, специализированными органами внутреннего контроля, владельцами контроля и исполнителями контрольных процедур, направленный на обеспечение эффективного достижения целей Общества;
 - b. Деятельность специализированных органов внутреннего контроля, направленная на обеспечение соответствия требованиям, предъявляемым к уровню зрелости Системы ВК акционерами и руководством Общества;
 - c. Деятельность подразделения внутреннего аудита в части создания контрольных матриц по всем ключевым бизнес-процессам
3. Контрольная среда (среда контроля) определяется (можно выбрать несколько вариантов):
 - a. Приверженностью этическим ценностям;
 - b. Отношением к вопросам контроля со стороны высшего руководства Общества;
 - c. Распределением полномочий и ответственности в рамках системы внутреннего контроля;
 - d. Полным наличием должностных инструкций сотрудников;
 - e. Наличием механизма своевременного и полного проведения инвентаризаций активов;
 - f. Использованием системы стимулирования в целях усиления ответственности за результаты
4. К специализированным органам внутреннего контроля относятся (можно выбрать несколько вариантов):

- a. Совет директоров;
 - b. Комитет по аудиту;
 - c. Служба внутреннего аудита;
 - d. Служба внутреннего контроля;
 - e. Прочие подразделения (в случае, если они выполняют контрольные мероприятия)
5. Какие подразделения НЕ являются участниками Системы внутреннего контроля Общества:
- a. Отдел внутреннего аудита;
 - b. Дирекция по безопасности;
 - c. Дирекция по персоналу;
 - d. Отдел рекламы;
 - e. Все подразделения являются участниками СВК Общества
6. Какое подразделение или должностное лицо в Обществе несет ответственность за эффективность Системы внутреннего контроля?
- a. Генеральный директор;
 - b. Отдел внутреннего аудита;
 - c. Отдел внутреннего контроля;
 - d. Внешний аудитор
7. Что представляет собой контрольная процедура?
- a. Деятельность по формализации вопросов контроля;
 - b. Действие или набор действий, направленных на то, чтобы обеспечить выполнение задач внутреннего контроля;
 - c. Деятельность по проведению аудиторской проверки
8. В соответствии с установленными целями контроля, контрольные процедуры делятся на:
- a. Превентивные
 - b. Детективные
 - c. Директивные
 - d. Финансовые
 - e. Автоматизированные
9. Контрольная процедура «Инвентаризация» по цели контроля является:
- a. Детективной
 - b. Финансовой
 - c. Превентивной
 - d. Директивной
10. Из каких этапов состоит полный цикл контроля?

- a. Определение объекта контроля - измерение состояния объекта контроля - установление ответственного за контроль - проверка выполнения - принятие решений
- b. Определение объекта контроля - измерение состояния объекта контроля - проверка выполнения - проведение корректировочных мероприятий
- c. Определение объекта контроля - установление желаемых параметров - измерение состояния объекта контроля - измерение состояния объекта контроля - принятие решений

Примерный вариант кейса к Теме 4.

Крупная энергетическая компания осуществляет строительство линий электропередач. Столкнувшись с необходимостью выполнения подготовительных работ по формированию просеки, руководство компании приняло решение о заключении договора на вырубку леса с подрядной организацией. По причине отсутствия достаточного времени для проведения тендерных процедур, по решению Директора по капитальному строительству на безальтернативной основе к данной работе была привлечена организация, представленная в данном регионе и имеющая соответствующий опыт. В проектной документации, разработанной проектным институтом, работы по формированию просеки не были выделены в отдельный вид работ и проходили по статье «подготовительные работы» наряду с работами по вывозу грунта и прочими.

В дальнейшем, при проведении тестовых аудиторских процедур было выявлено, что в соответствии с Актами выполненных работ, фактический объем вырубки составил 121 гектар при общей протяженности ЛЭП 3,4 км, при этом норматив ширины просеки составляет 50 метров. Акты были подписаны сотрудниками дирекции по капитальному строительству и переданы в бухгалтерию для оплаты. Замеры фактической ширины просеки, выполненные аудиторами при проведении выездной проверки, показали, что фактическая ширина просеки на всей протяженности трассы составляет от 55 до 65 метров.

Задание:

- Опишите основные недостатки системы внутреннего контроля данной компании;
- Дайте рекомендации менеджменту компании по совершенствованию системы управления, системы внутреннего контроля и управления рисками.

4.3.Оценочные средства для промежуточной аттестации обучающихся.

4.3.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-1	Способность управлять организациями, подразделениями, группами (командами) сотрудников, проектами и сетями	ПК-1.1	Способность управлять проектами и сетями
ПК-5	Владение методами экономического и стратегического	ПК-5.2	Способность применять методы

	анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде		экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде
--	---	--	--

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания <i>Что делает обучающийся (какие действия способен выполнить), подтверждая этап освоения компетенции</i>	Критерий оценивания <i>Как (с каким качеством) выполняется действие. Соответствует оценке «отлично» в шкале оценивания в РПД.</i>
ПК-1.1 Способность управлять проектами и сетями	Знает «кубик» и принципы концепции COSO. Способен практически применять методы и инструменты внутреннего контроля. Способен описывать контрольные процедуры. Способен формировать матрицы рисков и контрольных процедур	Проявляет знания «кубика» и принципов концепции COSO. Формирует базовые контрольные процедуры объектов аудита. Описывает (схематично и словесно) контрольные процедуры объекта аудита (текущие и «целевые»). Формирует матрицу рисков и контрольных процедур объекта аудита.
ПК-5.2 Способность применять методы экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде	Знает основные концепции COSO, COBIT, Закон Сарбейнса-Оксли, Модель трех линий защиты. Способен описать основные недостатки системы внутреннего контроля экономического агента. Способен сформулировать рекомендации по совершенствованию системы управления, системы внутреннего контроля и управления рисками экономического агента с учетом влияния глобальной среды	Демонстрирует знания основных концепций внутреннего контроля: COSO, COBIT, Закон Сарбейнса-Оксли, Модель трех линий защиты. Описывает основные недостатки системы внутреннего контроля экономического агента. Формулирует рекомендации по совершенствованию системы управления, системы внутреннего контроля и управления рисками экономического агента с учетом влияния глобальной среды.

4.3.2. Типовые оценочные средства

Список вопросов для подготовки к зачету (проводится в формате тестирования):

1. Определите влияние организационной культуры на общую контрольную среду и риски, и контроли индивидуальных заданий
2. Субъекты и объекты внутреннего контроля. Их функции, задачи, взаимодействие.
3. Определите и объясните вопросы этики и комплаенса, предполагаемые нарушения и намерения
4. Принципы организации и функционирования внутреннего контроля
5. Модель «Три линии защиты»
6. Определите концепцию внутреннего контроля и виды контроля
7. Состав внутренних нормативных документов СВК
8. «Кубик» и принципы концепции COSO
9. Типовые контрольные процедуры
10. Матрица разграничения полномочий
11. Основные требования к контрольной процедуре
12. Порядок описания контрольных процедур
13. Методы выявления и описания контрольных процедур
14. «Непрерывный» внутренний контроль: понятие и методы организации
15. Состав отчета по результатам оценки эффективности СВК

Итоговая шкала оценивания по дисциплине

Критерии оценки	Оценка (баллы)
Выполнены все задания теста (не менее чем на 70% верно). Продemonстрированы знания концепций внутреннего контроля, видов контролей, субъектов и объектов контроля. Продemonстрировано понимание практических аспектов организации и функционирования системы внутреннего контроля, оценки эффективности ее функционирования.	Зачтено – 70-100 баллов
Выполнено менее 70% заданий теста. Не продemonстрированы знания концепций внутреннего контроля, видов контролей, субъектов и объектов контроля. Не продemonстрировано понимание практических аспектов организации и функционирования системы внутреннего контроля, оценки эффективности ее функционирования.	Не зачтено – 0-69 баллов

4.4. Методические материалы

Промежуточная аттестация (зачет) по дисциплине «Корпоративный внутренний контроль» проходит в форме тестирования. Студенты одновременно решают тестовые задания. Каждый студент получает свой персональный вариант теста. На организационную подготовку отводится от 20 до 30 минут, на написание теста – 90 минут. Во время организационной подготовки студентам разъясняются правила проведения зачета и выдаются маркированные листы для ответов и заполнения. По истечении отведенного времени обучающийся докладывает экзаменатору о готовности и сдает

тестовое задание на проверку. Экзаменатор может задавать обучающемуся дополнительные и уточняющие вопросы в пределах учебного материала, вынесенного на зачет.

Результат по сдаче зачета объявляется студентам, вносится в экзаменационную ведомость и в зачетную книжку. Оценка «не зачтено» проставляется только в ведомости.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Методические рекомендации по оцениванию тестирования

Тестирование является одним из самых объективных и простых способом контроля успеваемости. Будучи формализованной и стандартизированной формой проверки не вызывает трудности при проведении и позволяет быстро получить результат. Студентам выдается тест с инструкцией следующего содержания.

В каждом вопросе теста выберите правильный ответ и отметьте его крестиком в форме для ответов, а в самом тексте теста правильный ответ обведите кружком.

Текст теста у вас остается для разбора, а подписанную форму для ответов (Ф.И.О. полностью) вы сдаете преподавателю.

По окончании тестирования преподаватель подводит итоги и выставляет соответствующие баллы.

Методические рекомендации по решению кейса

Кейс – это совокупность учебных материалов, в которых сформулированы практические проблемы, предполагающие коллективный или индивидуальный поиск их решения. Его отличительная способность – описание проблемной ситуации на основе реальных фактов, случаев, которые можно перевести из статуса «жизненной ситуации» в статус задачи, и затем решать с последующей рефлексией хода и ресурсов решения.

В ходе выполнения кейса студенты должны ознакомиться с учебными материалами, проанализировать конкретную ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. Кейсы базируются на реальном фактическом материале или же приближены к реальной ситуации.

Студентам предлагают осмыслить реальную жизненную ситуацию, описание которой одновременно отражает не только какую-либо практическую проблему, но и актуализирует определенный комплекс знаний, который необходимо усвоить при разрешении данной проблемы. При этом сама проблема не имеет однозначных решений.

Предложенные кейсы (материалы) отвечают следующим условиям:

- сформулирована актуальная проблема, которую можно обсуждать и которая не имеет однозначного решения;
- соответствие содержания поставленным образовательным задачам и теме, в рамках которого он предлагается;
- присутствие достаточного количества информации для проведения анализа и нахождения путей решения исследовательской проблемы;
- отсутствие авторской оценки проблемы;
- наличие реально существующей группы людей, организации, на основе которой разработана ситуация;
- определенная хронология событий, временные рамки,
- наличие реальной проблемы, конфликта,
- ситуация представлена в «событийном» стиле, где отражены не только события,

но и персонажи, их действия, поступки;

- действие, разворачивающееся в кейсе, содержит интригу.

Кейс выполняется индивидуально. Результаты работы представляются в виде письменного отчета, включающего ответы на поставленные вопросы. Оценивается грамотное, логически последовательное изложение, знание специальной терминологии, умение на практических примерах показать действие теории.

Подведение итогов практикума по решению кейсов и оглашение баллов, набранных студентами, осуществляется преподавателем по предложенной шкале.

Требования к организации самостоятельной работы студентов при подготовке к аудиторным занятиям

1. Подготовка к лекциям

Главное в период подготовки к лекционным занятиям – научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности и овладевать навыками творческой работы. Для этого необходимо строго соблюдать дисциплину учебы и поведения. Четкое планирование своего рабочего времени и отдыха является необходимым условием для успешной самостоятельной работы. В основу его нужно положить рабочие программы изучаемых в семестре дисциплин. Ежедневной учебной работе студенту следует уделять 9–10 часов своего времени, т.е. при шести часах аудиторных занятий самостоятельной работе необходимо отводить 3–4 часа. Каждому студенту следует составлять еженедельный и семестровый планы работы, а также план на каждый рабочий день. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подводить итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине это произошло. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана.

2. Самостоятельная работа на лекции

Слушание и запись лекций – сложный вид вузовской аудиторной работы. Внимательное слушание и конспектирование лекций предполагает интенсивную умственную деятельность студента. Краткие записи лекций, их конспектирование помогает усвоить учебный материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное и сделано это самим студентом. Не надо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лекции лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать пункты плана лекции, предложенные преподавателям. Принципиальные места, определения, формулы и другое следует сопровождать замечаниями «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» и т.п. Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек. Лучше если они будут собственными, чтобы не приходилось просить их у однокурсников и тем самым не отвлекать их во время лекции. Целесообразно разработать собственную «маркографию» (значки, символы), сокращения слов. Не лишним будет и изучение основ стенографии. Работая над

конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. Именно такая серьезная, кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть знаниями.

3. Подготовка к семинарским занятиям

Подготовку к каждому семинарскому занятию каждый студент должен начать с ознакомления с планом семинарского занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованную к данной теме. На основе индивидуальных предпочтений студенту необходимо самостоятельно выбрать тему доклада по проблеме семинара и по возможности подготовить по нему презентацию. Если программой дисциплины предусмотрено выполнение практического задания, то его необходимо выполнить с учетом предложенной инструкции (устно или 10 письменно). Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса. Результат такой работы должен проявиться в способности студента свободно ответить на теоретические вопросы семинара, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ. Структура семинара. В зависимости от содержания и количества отведенного времени на изучение каждой темы семинарское занятие может состоять из четырех-пяти частей:

1. Обсуждение теоретических вопросов, определенных программой дисциплины.
2. Доклад и/ или выступление с презентациями по проблеме семинара.
3. Обсуждение выступлений по теме – дискуссия.
4. Выполнение практического задания с последующим разбором полученных результатов или обсуждение практического задания, выполненного дома, если это предусмотрено программой.
5. Подведение итогов занятия.

Первая часть – обсуждение теоретических вопросов - проводится в виде фронтальной беседы со всей группой и включает выборочную проверку преподавателем теоретических знаний студентов. Примерная продолжительность — до 15 минут. Вторая часть — выступление студентов с докладами, которые должны сопровождаться презентациями с целью усиления наглядности восприятия, по одному из вопросов семинарского занятия. Обязательный элемент доклада – представление и анализ статистических данных, обоснование социальных последствий любого экономического факта, явления или процесса. Примерная продолжительность — 20-25 минут. После докладов следует их обсуждение – дискуссия. В ходе этого этапа семинарского занятия могут быть заданы уточняющие вопросы к докладчикам. Примерная продолжительность – до 15-20 минут. Если программой предусмотрено выполнение практического задания в рамках конкретной темы, то преподавателями определяется его содержание и дается время на его выполнение, а затем идет обсуждение результатов. Если практическое задание должно было быть выполнено дома, то на семинарском занятии преподаватель проверяет его выполнение (устно или письменно). Примерная продолжительность – 15-20 минут. Подведением итогов заканчивается семинарское занятие. Студентам должны быть объявлены оценки за работу и даны их четкие обоснования. Примерная продолжительность — 5 минут.

4. Работа с литературными источниками

В процессе подготовки к семинарским занятиям, студентам необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной учебно-методической (а также

научной и популярной) литературы. Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у студентов свое отношение к конкретной проблеме. Более глубокому раскрытию вопросов способствует знакомство с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем по каждой теме семинарского или практического занятия, что позволяет студентам проявить свою индивидуальность в рамках выступления на данных занятиях, выявить широкий спектр мнений по изучаемой проблеме.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

6.1. Основная литература:

1. Модель COSO IC «Внутренний контроль» [Электронный ресурс]. URL: <https://www.coso.org/Pages/default.aspx>.
2. Модель COSO ERM «Управление рисками организации» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.roskazna.ru/upload/iblock/7bc/vnutrenniy-kontrol.-integrirovannaya-model-coso.pdf>.
3. ISO 31000:2009 «Менеджмент риска. Принципы и руководящие указания» [Электронный ресурс]. URL: http://www.pqm-online.com/assets/files/lib/std/iso_31000-2009%28r%29.pdf.
4. IIA Position Paper: The Role of Internal Auditing in Enterprise-wide Risk Management, January 2009 [Электронный ресурс]. URL: <https://global.theiia.org/standards-guidance/Public%20Documents/PP%20The%20Role%20of%20Internal%20Auditing%20in%20Enterprise%20Risk%20Management.pdf>.
5. IIA Position Paper: The Three Lines of Defense in Effective Risk Management and Control, January 2013 [Электронный ресурс]. URL: <https://global.theiia.org/standards-guidance/Public%20Documents/PP%20The%20Three%20Lines%20of%20Defense%20in%20Effective%20Risk%20Management%20and%20Control.pdf>.
6. Гузов Ю.Н., Пересторонина Л.Г., Стрельникова О.В. Теоретические основы аудита системы внутреннего контроля // Аудиторские ведомости, 2015, N 12 [Электронный ресурс]. URL: http://vuzirossii.ru/publ/teoreticheskie_osnovy_audita_sistemy_vnutrennego_kontrolja/35-1-0-3033.
7. Сидоренко А. Рецепт эффективного управления рисками 2.0 [Электронный ресурс]. URL: <http://www.risk-academy.ru/download/risk-management-book/>.
8. Фонд «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр» Рекомендация Р-44/2013-КпР «Методические рекомендации по организации и осуществлению внутреннего контроля» [Электронный ресурс]. URL: http://bmcenter.ru/Files/mr_2013_KpT_CVKFO.
9. Кувалдина Т.б., Вильямс А.Э. Организация внутреннего контроля в организациях, входящих в стратегический альянс // Аудиторские ведомости, 2016, N 10, С. 45-54

10. Андерсон А, Крист М., Деккер Г. Использование управленческого контроля для снижения рисков в стратегически альянсах - полевое исследование и результаты опросов // Журнал исследований в управленческом учете. 2013. N 26-1. С. 1 - 33.
11. Кизилев А.Н., Богатый Д.В. Методические подходы к разработке концептуального стандарта "Политика в области системы внутреннего контроля" в коммерческих организациях // Современные проблемы науки и образования. 2013. N 6. С. 436 - 444.

6.2. Дополнительная литература:

1. Васин С.М., Шутов В.С. Управление рисками на предприятии. 2010. М. изд. «Кнорус»;
2. Андреев В.Д. Система внутрихозяйственного контроля: основные понятия. //Аудиторские ведомости, 2004, №2.
3. Бурцев В.В. Внутренний аудит: от старта к результату. //Консультант, 2006 №11.
4. Бурцев В.В. Методология и организация внутреннего аудита, //Бухгалтер и закон, сентябрь 2006, №9.
5. Васильева Н.Е. Внутренний аудит. Некоторые пути его развития //Внутренний контроль в кредитной организации, январь-март 2009, №1.
6. Дивинский Б.Д. Внутренний аудит в системе внутреннего контроля организации. //Финансовые и бухгалтерские консультации, 2007, №5.
7. Коптелов А., Беркович В. Как построить эффективную систему внутреннего контроля. // Риск-менеджмент, май-июнь 2007, №5-6.
8. Никифорова Е.В. Внутренний аудит в организации: виды, задачи и функции //Аудиторские ведомости, 2006, №7.
9. Журнал: «Internal Auditor»

6.3. Перечень нормативно-правовых актов Российской Федерации:

1. Постановление Правительства РФ №6 (ред. от 24.10.2005) от 08.01.2003 «О порядке утверждения правил внутреннего контроля в организациях, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом».
2. Приказ ФСФР РФ №06-29/пз-н от 21.03.2006 «Об утверждении Положения о внутреннем контроле профессионального участника рынка ценных бумаг».
3. Приказ Минфина РФ №77н от 21.06.2005 «Об утверждении Положения о согласовании правил внутреннего контроля организаций, осуществляющих скупку, куплю-продажу драгоценных металлов, драгоценных камней, ювелирных изделий из них и лома таких изделий».
4. Приказ Минфина РФ №75н от 04.09.2007 «Об утверждении административного регламента исполнения федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по осуществлению контроля и надзора за соблюдением законодательства российской федерации при использовании средств федерального бюджета, средств государственных внебюджетных фондов, а также материальных ценностей, находящихся в федеральной собственности».
5. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Изучение и использование работы внутреннего аудитора», одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации Протокол №3 от 27.04.1999.
6. Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Оценка риска и внутренний контроль. Характеристика и учет среды компьютерной и информационной систем», одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации Протокол №1 от 11.07.2000.

6.4. Интернет-ресурсы:

www.ach.gov.ru – Счетная палата Российской Федерации
www.cbr.ru – Центральный банк Российской Федерации
www.minfin.ru – Министерство финансов Российской Федерации
www.rosfinnadzor.ru – Федеральная служба финансово-бюджетного надзора
www.prmia.org – Международная ассоциация риск-менеджеров (PRMIA)
www.iaa-ru.ru – Институт внутренних аудиторов

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Занятия проводятся в учебных аудиториях, оснащенных рабочим местом преподавателя (стол, стул, кафедра), рабочими местами студентов (столы, стулья) по количеству студентов, доской меловой или белой для написания маркерами или флипчартом для бумаги большого формата, маркерами (красный, черный, зеленый, синий), губкой для досок, оборудованием для показа презентаций и слайдов (компьютер, проектор, экран).

Используется следующее программное обеспечение:

Microsoft Windows 10 LTSC 1607

Количество 2607

Правообладатель Microsoft Corporation

Дата покупки / продления 06.12.2016

Контракт 59/07-16/0373100037616000052-0008121-03

Продавец ООО «ЛАНИТ-Интеграция»

Покупатель РАНХиГС

Дата окончания 31.12.2017

Срок подписки 1 год / 3 года

Microsoft Office Professional 2016

Количество 2607

Правообладатель Microsoft Corporation

Дата покупки / продления 06.12.2016

Контракт 59/07-16/0373100037616000052-0008121-03

Продавец ООО «ЛАНИТ-Интеграция»

Покупатель РАНХиГС

Дата окончания 31.12.2017

Срок подписки 1 год / 3 года

Acrobat Professional Academic Edition License Russian

Multiple Platforms (Adobe, 65258631AE01A00)

Количество 50

Правообладатель Adobe

Дата покупки / продления 03.04.2017

Контракт #15/08-17
Продавец SoftLine
Покупатель РАНХиГС
Дата окончания 03.04.2018