


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

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ  
Декан экономического факультета

  
\_\_\_\_\_  
(подпись) Д.Ю. Брюханов

«26» апреля 2023 г.

**Рабочая программа дисциплины**  
**«Внутренний аудит и обеспечение финансовой безопасности бизнеса»**

Направление подготовки  
38.04.01 Экономика

Направленность (профиль)  
«Финансовый и управленческий учет, анализ, аудит»

Форма обучения  
Очная, заочная

Программа одобрена  
на заседании кафедры  
от «05» апреля 2023 г., протокол № 7

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

Ярославль

## 1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Внутренний аудит и обеспечение финансовой безопасности бизнеса» является получение студентами знаний о теоретических основах внутреннего контроля, аудита и финансовой безопасности бизнеса; месте внутреннего контроля и аудита в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта; о причинах возникновения угроз и рисков негативных факторов, влияющих на бизнес экономического субъекта; необходимости обеспечения его финансовой безопасности, а также овладением инструментами и методиками организации внутреннего контроля и аудита, направленными на обеспечение экономической безопасности.

## 2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Внутренний аудит и обеспечение финансовой безопасности бизнеса» относится к части образовательной программы, формируемой участниками образовательных отношений. Дисциплина основывается на знаниях, полученных в курсах «Аудит», «Внутренний контроль и аудит», «Аудит основных видов деятельности». Знания и навыки, полученные студентами при изучении дисциплины «Внутренний аудит и обеспечение финансовой безопасности бизнеса» используются в дальнейшем при изучении различных дисциплин, связанных с аудитом, экономическим анализом, финансовым менеджментом и др., а также написании магистерских диссертаций.

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

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

Формируемая компетенция (код и формулировка)	Индикатор достижения компетенции (код и формулировка)	Перечень планируемых результатов обучения
<b>Профессиональные компетенции</b>		
<b>ПК (ОУ) - 4</b> Способен проводить внутренние аудиторские проверки и (или) выполнение консультационного проекта самостоятельно или в составе группы	<b>ПК (ОУ) – 4.1.</b> Способен обеспечить организацию и проведение внутренней контрольной (аудиторской) проверки самостоятельно или в составе группы.	<b>Знать:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- место и роль внутреннего аудита в обеспечении финансовой безопасности бизнеса;</li><li>- нормативно-правовое регулирование в сфере обеспечения финансовой безопасности бизнеса;</li><li>- методы и приемы внутреннего контроля и аудита в системе обеспечения финансовой безопасности бизнеса.</li></ul> <b>Уметь:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- разрабатывать методики бухгалтерских контрольных процедур, направленных на обеспечение финансовой безопасности бизнеса;</li><li>- предпринимать меры для устранения угроз, связанных с утечкой, потерей или модификацией бухгалтерской информации;</li><li>- формировать концепции и политики развития системы внутреннего контроля;</li><li>- проводить анализ и оценку надежности системы внутреннего контроля;</li></ul>

		<p>- разрабатывать программы внутреннего аудита и тесты для оценки системы внутреннего контроля, способные выявить рискованные места финансовой безопасности организации.</p> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками организации разработки предложений для руководства экономического субъекта по стратегии развития системы внутреннего контроля в системе обеспечения финансовой безопасности бизнеса;</li> <li>- навыками идентификации рисков;</li> <li>- методиками построения системы внутреннего контроля на корпоративном уровне;</li> <li>- способами осуществления контрольных процедур и технологией их документирования;</li> <li>- инструментами и методиками организации внутреннего контроля и аудита, направленными на обеспечение финансовой безопасности бизнеса.</li> </ul>
--	--	---

#### 4. Объем, структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 часа.

##### Очная форма

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости  Форма промежуточной аттестации (по семестрам)  Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа					самостоятельная работа	
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания		
1	Теоретические основы создания и функционирования внутреннего контроля и аудита	1	4	4		0,5		10	Опрос, дискуссия, ситуационное и кейсовое задание Ситуационное задание в LMS Moodle
2	Внутренний аудит на отдельных участках учета	1	6	6		0,5		16	Опрос, дискуссия, ситуационное и кейсовое задание Ситуационное задание в LMS Moodle
3	Инструменты и методики организации внутреннего контроля и аудита, направленные на обеспечение	1	4	4		1		14	Опрос, дискуссия, ситуационное и кейсовое задание Ситуационное задание

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости  Форма промежуточной аттестации (по семестрам)  Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа					самостоятельная работа	
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания		
	финансовой безопасности бизнеса								в LMS Moodle
								2	Итоговый тест по всему курсу для предварительной оценки в LMS Moodle
						2	0,5	33,5	Экзамен
	Всего 108 ч.		14	14		4	0,5	75,5	

### Заочная форма

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости  Форма промежуточной аттестации (по семестрам)  Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа					самостоятельная работа	
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания		
1	Теоретические основы создания и функционирования внутреннего контроля и аудита	3	2	2		1,5		28	Опрос, дискуссия, ситуационное и кейсовое задание Ситуационное задание в LMS Moodle
2	Внутренний аудит на отдельных участках учета	3	1	2		1		28	Опрос, дискуссия, ситуационное и кейсовое задание Ситуационное задание в LMS Moodle
3	Инструменты и методики организации внутреннего контроля и аудита, направленные на обеспечение финансовой безопасности	3	1	2		1,5		27	Опрос, дискуссия, ситуационное и кейсовое задание Ситуационное задание в LMS Moodle

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости  Форма промежуточной аттестации (по семестрам)  Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа						
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания		
	бизнеса								
								2	Итоговый тест по всему курсу для предварительной оценки в LMS Moodle
						2	0,5	6,5	Экзамен
	Всего	108 ч.	4	6		6	0,5	91,5	

### Содержание разделов дисциплины:

#### Тема 1. Теоретические основы создания и функционирования внутреннего контроля и аудита

1. Место внутреннего контроля и аудита в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта
2. Основы нормативно-правового регулирования внутреннего контроля и аудита в российских и международных стандартах
3. Финансовая безопасность бизнеса: причины возникновения угроз и рисков негативных факторов, методы и приемы их выявления с целью разработки превентивных мер по их устранению

#### Тема 2. Внутренний аудит на отдельных участках учета

1. Внутренний аудит учетной политики
2. Внутренний аудит операций с денежными средствами
3. Внутренний аудит расчетных операций
4. Внутренний аудит расчетов с персоналом по оплате труда
5. Внутренний аудит операций с основными средствами и нематериальными активами
6. Внутренний аудит сохранности и учета материально-производственных запасов
7. Внутренний аудит процессов производства и продажи продукции
8. Внутренний аудит учета финансовых результатов

#### Тема 3. Инструменты и методики организации внутреннего контроля и аудита, направленные на обеспечение финансовой безопасности бизнеса

1. Методы и приемы внутреннего контроля и аудита в системе обеспечения финансовой безопасности бизнеса
2. Организация и методика комплаенс-контроля
3. Финансовые расследования в системе внутреннего контроля и аудита
4. Противодействие корпоративному мошенничеству в системе внутреннего контроля (форензик аудит)

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

В процессе обучения используются следующие образовательные технологии:

**Академическая лекция** – последовательное изложение материала преподавателем, рассмотрение теоретических и методологических вопросов дисциплины в логически выдержанной форме. В процессе лекции преподаватель стимулирует студентов к участию в обсуждении вопросов и высказыванию собственной точки зрения обсуждаемой проблематики. Цели и требования к академической лекции: современный научный уровень, информативность, системное освещение ключевых понятий и положений по соответствующей теме, обзор и оценка существующей проблематики, дача методических рекомендаций студентам для дальнейшего изучения курса.

**Практическое (семинарское) занятие** – занятие, посвященное практической отработке у студентов конкретных умений и навыков при изучении дисциплины, закреплению полученных на лекции знаний и оценке результатов обучения в процессе текущего контроля.

На первом практическом занятии в вводной части дается первое целостное представление о дисциплине. Студенты знакомятся с назначением и задачами дисциплины, её ролью и местом в образовательной программе. При этом озвучиваются методические и организационные особенности работы в рамках данной дисциплины, а также дается анализ рекомендуемой учебно-методической литературы. Продолжительность вводной части составляет не более 10-15 минут.

При проведении практических занятий используются такие инновационные методы обучения, как диалог-собеседование, коллективное обсуждение тематических вопросов, разбор практических ситуаций, нормативных документов, теоретических и методических аспектов по темам дисциплины. Обсуждение и оценка правильности выполненных различного типа заданий, указанных в фонде оценочных средств рабочей программы, производится коллективно студентами под руководством преподавателя.

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

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

**Электронный университет Moodle ЯрГУ**, в котором присутствуют:

- задания для самостоятельной работы студентов по темам дисциплины;
- средства текущего контроля успеваемости студентов (тестирование);
- презентации и тексты лекций по темам дисциплины;

представлен список учебной литературы, рекомендуемой для освоения дисциплины.

**Электронный учебный курс «Внутренний аудит и обеспечение финансовой безопасности бизнеса» в LMS Электронный университет Moodle ЯрГУ**, в котором:

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

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

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

- программы Microsoft Office;
- Adobe Acrobat Reader DC.

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

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются:  
Автоматизированная библиотечно-информационная система «БУКИ-NEXT»  
[http://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk\\_cat\\_find.php](http://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php)

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

### **а) основная литература:**

1. Александров, И. В. Расследование налоговых преступлений: учебное пособие для магистров / И. В. Александров. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 405 с. — (Магистр). — ISBN 978-5-9916-3481-6. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/426317>

2. Аудит: учебник для вузов / Н. А. Казакова [и др.]; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 409 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10747-0. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469125>

3. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы: учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.]; под редакцией Е. М. Ашмариной; ответственный редактор В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 299 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450431>

### **б) дополнительная литература:**

1. Аудит для магистров по российским и международным стандартам: учебник для вузов / под ред. Н. А. Казаковой. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 344 с. - (Высшее образование - Магистратура). Библиогр.: с. 335-338. - ISBN 978-5-16-012166-6. - ISBN 978-5-16-104994-5  
[http://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk\\_cat\\_card.php?rec\\_id=2045817&cat\\_cd=YARSU](http://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_cat_card.php?rec_id=2045817&cat_cd=YARSU)

2. Контроль в финансово-бюджетной сфере (правовой формат): научно-практическое пособие / И. И. Кучеров, Н. А. Поветкина, Н. Е. Абрамова и др.; отв. ред. И. И. Кучеров, Н. А. Поветкина; Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации. — Москва: Проспект, 2020. — 320 с. - ISBN 978-5-392-32061-5; [Электронный ресурс]. - URL: <http://ebs.prospekt.org/book/43421>

### **в) ресурсы сети «Интернет»**

1. Электронная библиотека учебных материалов ЯрГУ  
[http://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk\\_cat\\_find.php](http://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php)

2. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Юрайт» (<https://www.urait.ru>).
3. Электронно-библиотечная система «ПРОСПЕКТ» <http://ebs.prospekt.org>
4. Электронно-библиотечная система «Консультант Студента» <https://www.studentlibrary.ru/>
5. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU <http://elibrary.ru/>
4. 6. НЭБ Национальная электронная библиотека <https://rusneb.ru/>

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

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

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

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

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

Автор:

Доцент кафедры

бухгалтерского учета, анализа и аудита, к.э.н.

\_\_\_\_\_  
(подпись)

М.В. Мотолянец



**Приложение №1 к рабочей программе дисциплины  
«Внутренний аудит и обеспечение финансовой безопасности бизнеса»**

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

**1. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ,  
НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ  
КОМПЕТЕНЦИЙ**

**Критерии оценки форм текущего контроля**

**Критерии оценки устного опроса (диалога-собеседования, дискуссии)**

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

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

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

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

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

**Критерии оценки доклада (реферата, презентации)**

Доклад (реферат, презентация) – это краткое изложение в письменном виде содержания и результатов индивидуальной учебно-исследовательской деятельности, имеет регламентированную структуру, содержание и оформление. Его задачами являются:

1. Формирование умений самостоятельной работы студентов с источниками литературы, их систематизация;
2. Развитие навыков логического мышления;
3. Углубление теоретических знаний по проблеме исследования.

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

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

Оценка «**отлично**» выполнены все требования к написанию доклада (реферата, презентации): 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 докладу (реферату, презентации) 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. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании доклада (реферата, презентации); отсутствуют выводы.

Оценка «неудовлетворительно» тема доклада (реферата, презентации) не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или не представлен вовсе.

### **Критерии оценки решения практических (ситуационных, кейсовых) заданий**

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

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

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

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

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

### **Критерии оценки теста**

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

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

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

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

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

## **Контрольные задания и иные материалы, используемые в процессе текущей аттестации**

### **Тема 1. Теоретические основы создания и функционирования внутреннего контроля и аудита (Компетенция ПК(ОУ)-4, индикаторы ПК(ОУ)-4.1)**

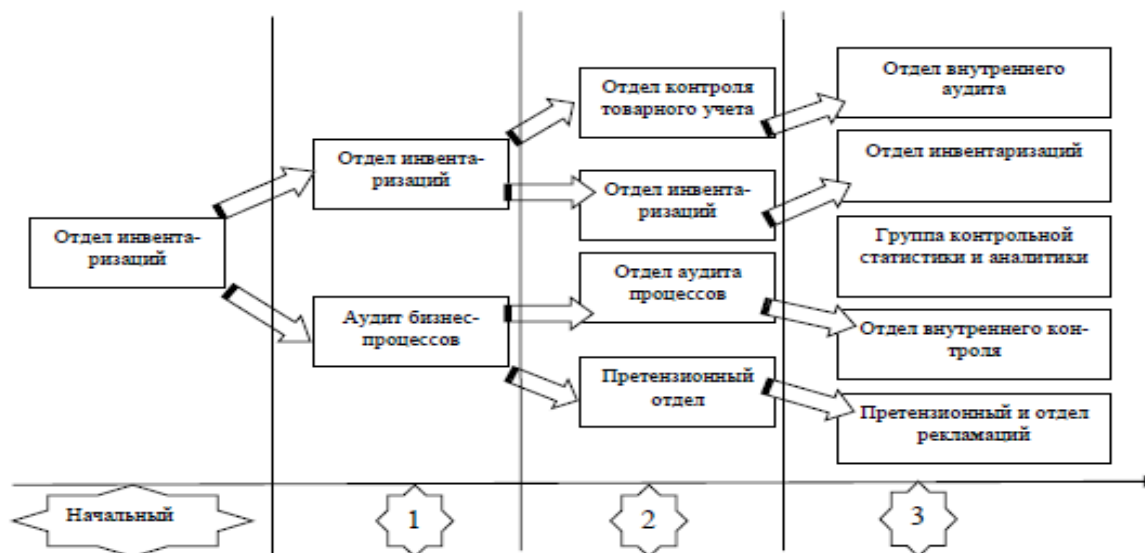
#### **Примерные задания для дискуссии на семинарском занятии**

1. Внутренний контроль в системе обеспечения экономической безопасности организации: создание и совершенствование.
2. Понятие и особенности обеспечения экономической безопасности на предприятии.
3. Основы регулирования внутреннего контроля и аудита в российских нормативных актах.
4. Основы регулирования внутреннего контроля и аудита в международных стандартах.

5. Администрирование деятельности в области внутреннего контроля.
6. Информационное обеспечение управления рисками экономической безопасности предприятия.
7. Разработка системы обеспечения экономической безопасности предприятия.

### Пример кейсового задания

Используя рисунок, представьте свои варианты развития службы внутреннего контроля для организаций других отраслей (сельское хозяйство, оптовая торговля, строительство и т. д.).



**Рисунок - Вариант развития подразделения внутреннего контроля розничной коммерческой организации**

### Примеры ситуационных заданий в LMS Moodle

1. Для разработки программы экономической безопасности на предприятии необходимо иметь по возможности полную информацию об угрозах, рисках, ущербе. Дайте определения угрозы, риска. Охарактеризуйте основные методики оценки угроз и рисков. Приведите методику оценки ущерба.
2. Вы являетесь руководителем службы управления персоналом и включены в состав комиссии по разработке программы экономической безопасности предприятия. Определите возможные кадровые риски. Оцените вероятность этих рисков.
3. Разработать схему изучения кандидата на работу на предприятии с учетом сферы его деятельности и стадии существования.

### Тема 2. Внутренний аудит на отдельных участках учета (Компетенция ПК(ОУ)-4, индикаторы ПК(ОУ)-4.1)

#### Примерные задания для дискуссии на семинарском занятии

1. Какова структура заключительного документа по результатам внутреннего аудита?
2. Укажите возможных адресатов отчета внутреннего аудитора.
3. Какие мероприятия по устранению и предотвращению нарушений и злоупотреблений могут предложить внутренние аудиторы руководству?
4. Кто принимает окончательное решение о реализации данных мероприятий?
5. Опишите факторы, влияющие на эффективность внутреннего аудита.

### Пример кейсового задания

Каким должен быть внутренний аудитор в понимании окружающих его коллег? Каким должен быть внутренний аудитор в своем собственном восприятии в рамках вселенной

аудита? Каким должен быть внутренний аудитор в своей профессии? Какая выгода от взаимодействия внутреннего аудитора и менеджмента компании?

Ответ на эти вопросы необходимо дать на реальных практических примерах.

### **Примеры ситуационных заданий в LMS Moodle**

При внутреннем аудите кассовых операций в производственной организации аудиторы установили следующее:

1) к авансовому отчету инженера по технике безопасности приложены товарные накладные, квитанции к приходным кассовым ордерам и кассовые чеки ООО «Электра» на суммы 240 000 руб. от 01.10.XX и 860 000 руб. от 05.10.XX. В обеих квитанциях указано основание: «согласно договору купли-продажи № 112 от 25.09.20XX»;

2) в расходном кассовом ордере № 17 от 01.10.20XX обнаружена нетиповая бухгалтерская запись Д 91-2 К 50 на сумму 50 000 руб.; сумма выдана главному бухгалтеру на оплату административного штрафа, возложенного на него, за нарушение порядка ведения кассовых операций.

Сделайте запись в отчет внутреннего аудитора. Какие нарушения допущены в данной ситуации? Положения каких законодательных и нормативных актов нарушены? Приведите возможные финансовые санкции при условии, что организация находится на общем режиме налогообложения. Ошибка выявлена до подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Тема 3. Инструменты и методики организации внутреннего контроля и аудита, направленные на обеспечение финансовой безопасности бизнеса (Компетенция ПК(ОУ)-4, индикаторы ПК(ОУ)-4.1)**

#### **Примерные задания для дискуссии на семинарском занятии**

1. Сущность, основные задачи и направления комплаенс-контроля.
2. Общие принципы и политика комплаенс.
3. Организация контроля противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.
4. Процедуры контроля выполнения законодательства в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.
5. Контроль противодействия коррупции.
6. Что подразумевается под комплаенс-контролем? В чем отличия функций комплаенс от ревизии, внутреннего аудита?
7. Какие регламенты должны быть предусмотрены в организации в рамках реализации политики комплаенс?
8. Понятие, цель и задачи форензик
9. Материальный и интеллектуальный подлог и их признаки
10. Методика форензик
11. Форензик контрагента
12. В каких организациях создание и функционирование подразделения форензик, на Ваш взгляд, является наиболее целесообразным?
13. Как зависит форма организации форензик от отраслевой принадлежности, размера, особенностей деятельности организации? Какие еще факторы оказывают влияние на набор функций форензик?
14. Какие ключевые особенности методики форензик Вы можете назвать?
15. В чем отличие мнимых объектов бухгалтерского учета от притворных? Приведите примеры.
16. Назовите признаки материального и интеллектуального подлога. Приведите примеры комплексного подлога в документах.

17. Какие направления андеррайтинга контрагентов Вы бы порекомендовали для всех экономических субъектов?

#### **Пример кейсового задания**

1. Приведите основные требования, предъявляемые к каждой организации законодательством о противодействии: а) легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; б) коррупции.

2. Подумайте, какие индикаторы в учетных документах и бухгалтерской (финансовой) отчетности могут свидетельствовать о несоблюдении законодательства о противодействии: а) легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; б) коррупции.

3. Разработайте схему сбора доказательств по материалам корпоративного расследования, связанного с присвоением денежных средств в кассе организации материально-ответственным лицом (кассиром). Недостача в сумме 560 000 руб. была обнаружена в ходе инвентаризации подразделением форензик. Причины недостачи кассир указать не смог, от погашения отказался.

#### **Примеры ситуационных заданий в LMS Moodle**

Аудиторская организация оказывает услуги клиенту – АО «Энергосбыт» по бухгалтерскому и налоговому консультированию на условиях аутсорсинга. В ходе оказания услуг обнаружены следующие операции клиента:

- систематическое снятие наличных с расчетных счетов в суммах 700-800 тыс. руб., причем эти операции не связаны с обычной деятельностью клиента;
- однократное зачисление суммы 2 млн. руб. на расчетный счет;
- открытие депозитного валютного счета на предъявителя в Польше.

Укажите, какие действия обязана предпринять аудиторская компания в соответствии с законодательством о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

#### **Итоговый тест по всему курсу для предварительной оценки сформированности компетенции ПК(ОУ)-4, индикатора ПК(ОУ)-4.1**

##### ***Примерные вопросы теста:***

***1. Полномочия подразделению внутреннего аудита в компании предоставляются:***

- а) руководством и советом директоров;***
- б) советом директоров и финансовым контролером;*
- в) комитетом по аудиту и финансовым директором;*
- г) высшим руководством и Стандартами.*

***2. Основной причиной создания функции внутреннего аудита является:***

- а) освобождение чрезмерно загруженного работой руководства от ответственности за реализацию эффективных процедур контроля;*
- б) оценка и повышение эффективности процедур контроля;***
- в) обеспечение достоверности и целостности финансовой и управленческой отчетности организации;*
- г) обеспечение сохранности ресурсов, доверенных организации.*

***3. Анализируя различия между двумя компаниями, директор по аудиту компании «А» обращает внимание на то, что в компании «А» существует официальный корпоративный кодекс этики, а в компании «Б» – нет. Кодекс этики определяет корпоративные правила поведения сотрудников при заключении договоров с поставщиками и подрядчиками, а также является руководством к действию для сотрудников компании во многих других ситуациях.***

***Какое из перечисленных ниже утверждений в отношении наличия кодекса этики и в компании «А» может считаться логически обоснованным?***

I. В компании «А» существуют более высокие этические нормы поведения, чем в компании «Б».

II. Компания «А» определила объективные критерии, которые могут использоваться для оценки действий отдельных сотрудников.

III. Отсутствие в компании «Б» официального кодекса корпоративной этики не позволит провести в данной компании успешную проверку соблюдения этических норм поведения.

а) II и III.

б) I и II.

в) Только III.

г) Только II.

**4. Руководитель внутреннего аудита представляет высшему руководству и совету директоров ежегодный сводный отчет о выполненных заданиях, основной целью составления которого является:**

а) обсудить административные вопросы деятельности службы внутреннего аудита;

б) информировать руководство о планируемом объеме аудиторских проверок на будущий год;

в) привлечь внимание к количеству недостатков, выявленных внутренними аудиторами;

г) пояснить, в какой степени службе внутреннего аудита удалось выполнить график работ по заданиям.

**5. Обмен отчетами по заданию и заключениями для руководства между внутренними и внешними аудиторами:**

а) является нарушением кодекса этики;

б) соответствует обязанностям руководителя внутреннего аудита по координации деятельности внешних и внутренних аудиторов;

в) не соответствует принципу независимости, предусмотренному Стандартами аудита;

г) не предусмотрен Стандартами аудита.

**6. Какой из перечисленных пунктов отражает различия в политиках, действующих в крупной и в относительно небольшой службе внутреннего аудита?**

Политики крупной службы аудита должны:

а) определять области проведения аудита и статус подразделения внутреннего аудита;

б) включать в себя перечень всех видов деятельности, осуществляемых подразделением внутреннего аудита;

в) быть достаточно подробными;

г) определять полномочия по выполнению аудиторских заданий.

**7. Обязанности внутреннего аудитора в области обеспечения соответствия законодательству не включают в себя:**

а) создание системы, которая обеспечивает соблюдение внутренних политик, стратегий, планов, процедур и действующего законодательства;

б) обсуждение с руководством и советом директоров случаев несоблюдения законодательства и внутренних политик и процедур;

в) составление мнения о соответствии проверяемого направления деятельности установленным требованиям;

г) составление мнения о результативности систем и их соответствия установленным требованиям.

**8. Бюджеты – это необходимый компонент процесса принятия финансовых решений, так как они помогают обеспечить:**

а) способы использования всех ресурсов компании;

б) рациональное распределение ресурсов;

в) способы проверки управленческих решений;

г) автоматический механизм исправления ошибок.

**9. Что из указанного относится к стилю лидерства, при котором лидер и его последователи приходят к решению на основе консенсуса?**

а) Благожелательно-авторитарное лидерство.

- б) Консультативное лидерство.
- в) Лидерство с участием персонала.**
- г) Авторитарный стиль лидерства.

**10. Какое из нижеуказанных действий считается элементом мошенничества, в отношении которого внутренний аудитор должен быть всегда настороже?**

- а) Регулярные независимые проверки и ревизии.
- б) Дублирование платежей.**
- в) Проверка процесса утверждения.
- г) Средства резервного копирования.

**11. Какая из нижеперечисленных формулировок представляет собой цель аудиторского задания?**

- а) Определение достаточности запасов товарно-материальных ценностей для выполнения планируемого объема продаж.**
- б) Включение в аудиторский отчет информации о случаях отсутствия запасов на складе.
- в) Наблюдение за проведением инвентаризации.
- г) Поиск наличия устаревших материальных запасов посредством расчета оборота товарно-материальных запасов по продуктовым линиям.

**12. В качестве способа контроля проектов и во избежание превышения времени, запланированного на выполнение задания, решения по пересмотру бюджета времени по аудиторским заданиям обычно принимаются:**

- а) при выявлении существенного нарушения;
- б) когда неопытные сотрудники отдела аудита назначаются на выполнение задания;
- в) сразу после завершения предварительного обследования;**
- г) сразу после проведения дополнительного детального тестирования, необходимого для подтверждения выявленных недостатков.

**13. К источникам угроз экономической безопасности предприятия не относятся:**

- а) форс-мажорные обстоятельства;
- б) научные и технологические инновации;
- в) рост теневой составляющей экономической деятельности;**
- г) разрыв кооперационных связей.

**14. Понятие «безопасность предприятия» отражает:**

- а) прочность и надежность функционирования предприятия в режиме выбранной стратегии;
- б) выход из режима принятой стратегии;
- в) способность предприятия к выживанию и функционированию в режиме противостояния внешним и внутренним угрозам;**
- г) правовую защищенность корпорации.

**15. Риски – это:**

- а) не поддающиеся обоснованному прогнозированию угрозы экономической безопасности предприятия;**
- б) внешние факторы, угрожающие функционированию предприятия (организации);
- в) внутренние факторы, угрожающие функционированию предприятия (организации);
- г) все ответы неверны.

**16. К внутренним угрозам экономической безопасности предприятия не относятся:**

- а) платежная недисциплинированность покупателей;**
- б) массовое выбытие устаревших элементов основного капитала, их невосполнение;
- в) отставание техники и технологий;
- г) высокие издержки производства.

**17. Внешнюю угрозу ЭБП «снижение цен» можно рассматривать как внутреннюю угрозу:**

- а) высоких издержек производства;**
- б) потери конкурентоспособности;
- в) массового выбытия основного капитала;

г) верны ответы 1) и 2).

**18. С позиции экономической безопасности предприятия угрозой, исходящей от фондового рынка, является:**

- а) страхование рисков;
- б) снижение капитализации корпорации;**
- в) снижение ставки рефинансирования;
- г) рост доходности акций.

## **2. СПИСОК ВОПРОСОВ И (ИЛИ) ЗАДАНИЙ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ (КОМПЕТЕНЦИЯ ПК(ОУ)-4, ИНДИКАТОРА ПК(ОУ)-4.1)**

### **Критерии оценки форм промежуточного контроля**

В экзаменационный билет включается тест, теоретический вопрос и задача. На подготовку к ответу дается не менее 1 часа.

По итогам экзамена выставляется одна из оценок: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно».

#### **Оценка теста:**

В тесте представлены задания на проверку знаний, навыков и умений по проведению аудиторской проверки организаций различных видов деятельности. Тест включает теоретические вопросы и задания ситуационного характера. В тесте содержится 30 вопросов. Максимальный балл за правильный ответ составляет 1 балл. Максимальное количество баллов, которое можно получить по итогам теста, составляет 30. На каждый вопрос дается одна попытка ответа. На прохождение теста дается 45 минут.

Итоги прохождения теста оцениваются по следующим правилам:

- количество набранных баллов от 28 до 30 соответствует оценке «отлично»;
- количество набранных баллов от 25 до 27 соответствует оценке «хорошо»;
- количество набранных баллов от 20 до 24 соответствует оценке «удовлетворительно»;
- количество баллов меньше 20 соответствует оценке «неудовлетворительно».

#### **Оценка теоретического вопроса:**

Оценка «**Отлично**» выставляется студенту, который демонстрирует глубокое и полное владение содержанием материала и понятийным аппаратом; осуществляет межпредметные связи; умеет связывать теорию с практикой. Студент дает развернутые, полные и четкие ответы на вопросы экзаменационного билета и дополнительные вопросы, соблюдает логическую последовательность при изложении материала. Грамотно использует терминологию аудита.

Оценка «**Хорошо**» выставляется студенту, ответ которого на экзамене в целом соответствуют указанным выше критериям, но отличается меньшей обстоятельностью, глубиной, обоснованностью и полнотой. В ответе имеют место отдельные неточности (несущественные ошибки), которые исправляются самим студентом после дополнительных и (или) уточняющих вопросов экзаменатора.

Оценка «**Удовлетворительно**» выставляется студенту, который дает недостаточно полные и последовательные ответы на вопросы экзаменационного билета и дополнительные вопросы, но при этом демонстрирует умение выделить существенные и несущественные признаки и установить причинно-следственные связи. Ответы излагается с использованием базовых терминов изучаемой дисциплины, но при этом допускаются ошибки в определении и раскрытии некоторых основных понятий, формулировке положений, которые студент затрудняется исправить самостоятельно. При аргументации ответа студент не обосновывает



свои суждения. На часть дополнительных вопросов студент затрудняется дать ответ или дает неверные ответы.

Оценка **«Неудовлетворительно»** выставляется студенту, который демонстрирует разрозненные, бессистемные знания; беспорядочно и неуверенно излагает материал; не умеет выделять главное и второстепенное, не умеет соединять теоретические положения с практикой, не устанавливает межпредметные связи; допускает грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, явлений, вследствие непонимания их существенных и несущественных признаков и связей; дает неполные ответы, логика и последовательность изложения которых имеют существенные и принципиальные нарушения, в ответах отсутствуют выводы. Дополнительные и уточняющие вопросы экзаменатора не приводят к коррекции ответов студента. На основную часть дополнительных вопросов студент затрудняется дать ответ или дает неверные ответы. Оценка **«Неудовлетворительно»** выставляется также студенту, который взял экзаменационный билет, но отвечать отказался.

#### Оценка задачи:

	Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	Неудовлетворительно
Правильно указаны нормативно-правовые акты, используемые при аудиторской проверке	+	+	+	-
Правильно определены направления проверки с указанием соответствующих аудиторских процедур, проверяемых первичных документов и регистров бухгалтерского учета	+	+	-	-
Полнота выявленных ошибок	+	-	-	-
Обоснование выводов и качество предложенных рекомендаций	+	+	-	-

Общая оценка за экзамен определяется как среднее арифметическое между оценками за тест, теоретический вопрос и задачу. В случае получения нецелого числа округление осуществляется в сторону оценки за задачу.

#### Образец билета

<p>ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова»          Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита          Направление подготовки: 38.04.01 Экономика          Направленность (Профиль): «Финансовый и управленческий учет, анализ, аудит»          Дисциплина: «Внутренний аудит и обеспечение финансовой безопасности бизнеса»</p> <p><b>БИЛЕТ № 1</b></p> <p>1. Тестовое задание          2. Теоретический вопрос          3. Задача</p>		
Зав. кафедрой бух. учета, анализа и аудита		
д-р экон. наук, профессор		И.П. Курочкина

#### Пример заданий к экзамену

#### 1. Тестовое задание (Оценка сформированности компетенции ПК(ОУ)-4, индикатора ПК(ОУ)-4.1)

##### Примерные вопросы теста:

1. Полномочия подразделению внутреннего аудита в компании предоставляются:

- а) руководством и советом директоров;
- б) советом директоров и финансовым контролером;
- в) комитетом по аудиту и финансовым директором;
- г) высшим руководством и Стандартами.

**2. Основной причиной создания функции внутреннего аудита является:**

- а) освобождение чрезмерно загруженного работой руководства от ответственности за реализацию эффективных процедур контроля;
- б) оценка и повышение эффективности процедур контроля;
- в) обеспечение достоверности и целостности финансовой и управленческой отчетности организации;
- г) обеспечение сохранности ресурсов, доверенных организации.

**3. Анализируя различия между двумя компаниями, директор по аудиту компании «А» обращает внимание на то, что в компании «А» существует официальный корпоративный кодекс этики, а в компании «Б» – нет. Кодекс этики определяет корпоративные правила поведения сотрудников при заключении договоров с поставщиками и подрядчиками, а также является руководством к действию для сотрудников компании во многих других ситуациях.**

**Какое из перечисленных ниже утверждений в отношении наличия кодекса этики и в компании «А» может считаться логически обоснованным?**

I. В компании «А» существуют более высокие этические нормы поведения, чем в компании «Б».

II. Компания «А» определила объективные критерии, которые могут использоваться для оценки действий отдельных сотрудников.

III. Отсутствие в компании «Б» официального кодекса корпоративной этики не позволит провести в данной компании успешную проверку соблюдения этических норм поведения.

а) II и III.

б) I и II.

в) Только III.

г) Только II.

**4. Руководитель внутреннего аудита представляет высшему руководству и совету директоров ежегодный сводный отчет о выполненных заданиях, основной целью составления которого является:**

- а) обсудить административные вопросы деятельности службы внутреннего аудита;
- б) информировать руководство о планируемом объеме аудиторских проверок на будущий год;
- в) привлечь внимание к количеству недостатков, выявленных внутренними аудиторами;
- г) пояснить, в какой степени службе внутреннего аудита удалось выполнить график работ по заданиям.

**5. Обмен отчетами по заданию и заключениями для руководства между внутренними и внешними аудиторами:**

- а) является нарушением кодекса этики;
- б) соответствует обязанностям руководителя внутреннего аудита по координации деятельности внешних и внутренних аудиторов;
- в) не соответствует принципу независимости, предусмотренному Стандартами аудита;
- г) не предусмотрен Стандартами аудита.

**6. Какой из перечисленных пунктов отражает различия в политиках, действующих в крупной и в относительно небольшой службе внутреннего аудита?**

Политики крупной службы аудита должны:

- а) определять области проведения аудита и статус подразделения внутреннего аудита;
- б) включать в себя перечень всех видов деятельности, осуществляемых подразделением внутреннего аудита;
- в) быть достаточно подробными;
- г) определять полномочия по выполнению аудиторских заданий.

**7. Обязанности внутреннего аудитора в области обеспечения соответствия законодательству не включают в себя:**

- а) создание системы, которая обеспечивает соблюдение внутренних политик, стратегий, планов, процедур и действующего законодательства;**
- б) обсуждение с руководством и советом директоров случаев несоблюдения законодательства и внутренних политик и процедур;
- в) составление мнения о соответствии проверяемого направления деятельности установленным требованиям;
- г) составление мнения о результативности систем и их соответствии установленным требованиям.

**8. Бюджеты – это необходимый компонент процесса принятия финансовых решений, так как они помогают обеспечить:**

- а) способы использования всех ресурсов компании;
- б) рациональное распределение ресурсов;**
- в) способы проверки управленческих решений;
- г) автоматический механизм исправления ошибок.

**9. Что из указанного относится к стилю лидерства, при котором лидер и его последователи приходят к решению на основе консенсуса?**

- а) Благожелательно-авторитарное лидерство.
- б) Консультативное лидерство.
- в) Лидерство с участием персонала.**
- г) Авторитарный стиль лидерства.

**10. Какое из нижеуказанных действий считается элементом мошенничества, в отношении которого внутренний аудитор должен быть всегда настороже?**

- а) Регулярные независимые проверки и ревизии.
- б) Дублирование платежей.**
- в) Проверка процесса утверждения.
- г) Средства резервного копирования.

**11. Какая из нижеперечисленных формулировок представляет собой цель аудиторского задания?**

- а) Определение достаточности запасов товарно-материальных ценностей для выполнения планируемого объема продаж.**
- б) Включение в аудиторский отчет информации о случаях отсутствия запасов на складе.
- в) Наблюдение за проведением инвентаризации.
- г) Поиск наличия устаревших материальных запасов посредством расчета оборота товарно-материальных запасов по продуктовым линиям.

**12. В качестве способа контроля проектов и во избежание превышения времени, запланированного на выполнение задания, решения по пересмотру бюджета времени по аудиторским заданиям обычно принимаются:**

- а) при выявлении существенного нарушения;
- б) когда неопытные сотрудники отдела аудита назначаются на выполнение задания;
- в) сразу после завершения предварительного обследования;**
- г) сразу после проведения дополнительного детального тестирования, необходимого для подтверждения выявленных недостатков.

**13. К источникам угроз экономической безопасности предприятия не относятся:**

- а) форс-мажорные обстоятельства;
- б) научные и технологические инновации;
- в) рост теневой составляющей экономической деятельности;**
- г) разрыв кооперационных связей.

**14. Понятие «безопасность предприятия» отражает:**

- а) прочность и надежность функционирования предприятия в режиме выбранной стратегии;

- б) выход из режима принятой стратегии;
- в) **способность предприятия к выживанию и функционированию в режиме противостояния внешним и внутренним угрозам;**
- г) правовую защищенность корпорации.

**15. Риски – это:**

- а) **не поддающиеся обоснованному прогнозированию угрозы экономической безопасности предприятия;**
- б) внешние факторы, угрожающие функционированию предприятия (организации);
- в) внутренние факторы, угрожающие функционированию предприятия (организации);
- г) все ответы неверны.

**16. К внутренним угрозам экономической безопасности предприятия не относятся:**

- а) **платежная недисциплинированность покупателей;**
- б) массовое выбытие устаревших элементов основного капитала, их невосполнение;
- в) отставание техники и технологий;
- г) высокие издержки производства.

**17. Внешнюю угрозу ЭБП «снижение цен» можно рассматривать как внутреннюю угрозу:**

- а) **высоких издержек производства;**
- б) потери конкурентоспособности;
- в) массового выбытия основного капитала;
- г) верны ответы 1) и 2).

**18. С позиции экономической безопасности предприятия угрозой, исходящей от фондового рынка, является:**

- а) страхование рисков;
- б) **снижение капитализации корпорации;**
- в) снижение ставки рефинансирования;
- г) рост доходности акций.

## **2. Теоретический вопрос (Оценка сформированности компетенции ПК(ОУ)-4, индикатора ПК(ОУ)-4.1)**

**Пример вопросов к экзамену:**

1. Внутренний контроль в системе обеспечения экономической безопасности организации.
2. Понятие и особенности обеспечения экономической безопасности на предприятии.
3. Основы регулирования внутреннего контроля и аудита в российских нормативных актах.
4. Основы регулирования внутреннего контроля и аудита в международных стандартах.
5. Администрирование деятельности в области внутреннего контроля.
6. Информационное обеспечение управления рисками экономической безопасности предприятия.
7. Разработка системы обеспечения экономической безопасности предприятия.
8. Структура заключительного документа по результатам внутреннего аудита.
9. Мероприятия по устранению и предотвращению нарушений и злоупотреблений, которые могут предложить внутренние аудиторы руководству.
10. Опишите факторы, влияющие на эффективность внутреннего аудита.
11. Внутренний аудит учетной политики.
12. Внутренний аудит операций с денежными средствами.
13. Внутренний аудит расчетных операций.
14. Внутренний аудит расчетов с персоналом по оплате труда.
15. Внутренний аудит операций с основными средствами.
16. Внутренний аудит операций с нематериальными активами.
17. Внутренний аудит сохранности и учета материально-производственных запасов.
18. Внутренний аудит процессов производства и продажи продукции.

19. Внутренний аудит учета финансовых результатов.
20. Сущность, основные задачи и направления комплаенс-контроля.
21. Общие принципы и политика комплаенс.
22. Организация контроля противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.
23. Процедуры контроля выполнения законодательства в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.
24. Контроль противодействия коррупции.
25. Отличия функций комплаенс от ревизии, внутреннего аудита.
26. Регламенты, предусмотренные в организации в рамках реализации политики комплаенс.
27. Понятие, цель и задачи форензик.
28. Материальный и интеллектуальный подлог и их признаки.
29. Методика форензик.
30. Форензик контрагента.
31. Зависимость формы организации форензик от отраслевой принадлежности, размера, особенностей деятельности организации.
32. Факторы, оказывающие влияние на набор функций форензик.
33. Ключевые особенности методики форензик.
34. Признаки материального и интеллектуального подлога.
35. Направления андеррайтинга контрагентов.

### **3. Задача (Оценка сформированности компетенции ПК(ОУ)-4, индикатора ПК(ОУ)-4.1)**

#### ***Пример задачи:***

В оборотно-сальдовой ведомости организации в ходе процедуры форензик обнаружена нетиповая бухгалтерская запись: Д 23-4 К 50 на сумму 100 000 руб. В ходе дальнейшего исследования установлено, что по расходному кассовому ордеру № 218 от 09.09.20XX компенсированы через начальника автопарка штрафы за нарушение ПДД водителями автопарка (согласно протоколам административных правонарушений от 01.09.20XX и 05.09.20XX и квитанциям об оплате через терминалы за эти же даты).

Какие нарушения допущены в данной ситуации? Какова сумма ущерба и кому он нанесен, при условии, что организация состоит на общем режиме налогообложения? Приведите доказательства. Какие обстоятельства способствовали совершению нарушения? Разработайте меры по предотвращению подобных нарушений в будущем.

## Приложение №2 к рабочей программе дисциплины «Внутренний аудит и обеспечение финансовой безопасности бизнеса»

### Методические указания для студентов по освоению дисциплины

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет. Поэтому необходимо постоянно осуществлять контроль над систематической работой студентов. В начале изучения дисциплины студентам необходимо ознакомиться с содержанием рабочей программы дисциплины, с целями и задачами курса, связями с другими дисциплинами, списком основной и дополнительной литературы, графиком консультаций преподавателя.

Чтение лекций не предполагает подробную их запись студентами, а лишь изложение структуры темы и наиболее сложных и дискуссионных моментов. Лекционный курс, в основном, строится на исследовании концептуальных положений **«Внутренний аудит и обеспечение финансовой безопасности бизнеса»**.

При изложении лекционного материала преподавателем используются презентации, предназначенные для повышения эффективности учебного процесса за счет:

- дополнительного акцентирования внимания слушателей на наиболее важных и сложных проблемах курса **«Внутренний аудит и обеспечение финансовой безопасности бизнеса»**;
- освобождения от необходимости ведения рутинных записей по ходу лекции и, возможности более адекватной фиксации ключевых положений лекции;
- представления всего необходимого иллюстративного и справочно-информационного материала по теме лекции;
- более глубокой проработки материалов курса при выполнении самостоятельной работы, подготовке к зачету и экзамену.

До очередного семинарского занятия по рекомендованным источникам и презентациям, выложенным в систему LMS Moodle, студентам необходимо проработать теоретический материал, соответствующий теме занятия. При подготовке к практическим занятиям следует использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно-правовые акты и комментарии к ним (доступ возможен через справочно-информационную систему Гарант, Консультант Плюс, Главбух).

На семинарском занятии студенты должны принимать активное участие в обсуждении поставленных дискуссионных вопросов, с которыми необходимо ознакомиться заранее, а также в решении ситуационных и кейсовых задач, выступать с подготовленными презентациями по темам, заранее объявленным на предыдущих занятиях или индивидуально выбранным и согласованным с преподавателем.

Ситуационные задания для самостоятельного решения формулируются на лекциях и практических занятиях. В качестве заданий для самостоятельной работы дома студентам предлагаются задачи, аналогичные разобранным на лекциях и семинарских занятиях или немного более сложные, которые являются результатом объединения нескольких базовых задач. Полный список заданий для самостоятельной работы по темам (разделам) дисциплины приведен в LMS Moodle **«Внутренний аудит и обеспечение финансовой безопасности бизнеса»**. Вопросы, возникающие в процессе или по итогам решения этих задач, можно задать на консультациях или в форуме (чате) в LMS Moodle.

Преподаватель оценивает индивидуально работу каждого студента на основании проведенных опросов, подготовленных докладов, рефератов или презентаций, решения ситуационных, кейсовых и тестовых заданий.

В конце изучения дисциплины студенты сдают экзамен. Экзамен выставляется по итогам сдачи экзамена в устной форме. В экзаменационный билет включается тест, теоретический вопрос и ситуационная задача.