

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность:

Документ подписан в

Дата подписания: 20.06.2026 14:36:17

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ

Начальник

учебно-методического управления

Т.К. Платонова

«25» мая 2026 г.

Рабочая программа дисциплины
Внутренний контроль и инжиниринг бизнес-процессов

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы бакалавриата

38.03.01.29 Экономист-инженер

Для набора 2026 года

Квалификация

Бакалавр

КАФЕДРА Бухгалтерский учет и контроллинг**Распределение часов дисциплины по семестрам / курсам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	8 (4.2)		Итого	
	20			
Неделя	УП	РП	УП	РП
Вид занятий				
Лекции	4	4	4	4
Практические	4	4	4	4
Итого ауд.	8	8	8	8
Контактная работа	8	8	8	8
Сам. работа	96	96	96	96
Часы на контроль	4		4	
Итого	108	104	108	104

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом Университета (протокол № 9 от 03.03.2026 г.).

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Щербакова Е.П.

Зав. кафедрой: д.э.н., профессор Н.Т. Лабынцев

Методический совет: к.э.н., доцент О.В. Андреева

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Формирование теоретических знаний и практических навыков, необходимых для разработки, внедрения и совершенствования системы внутреннего контроля, эффективного проектирования и оптимизации бизнес-процессов организации с целью повышения ее операционной эффективности, снижения рисков и достижения стратегических целей.
-----	--

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-5. Способен обеспечивать взаимодействие между инженерными и экономическими подразделениями для достижения стратегических целей развития организаций в отраслях экономики

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

принципы организации информационно-коммуникационного взаимодействия между подразделениями экономического субъекта для обеспечения функционирования надежного внутреннего контроля и эффективного инжиниринга бизнес-процессов (соотнесено с индикатором ПК-5.1)

Уметь:

использовать методы сопоставления экономической информации подразделений для обеспечения целостности и согласованности системы внутреннего контроля с целями и стратегиями организации (соотнесено с индикатором ПК-5.2)

Владеть:

навыками сбора, анализа и синтеза экономической информации, поступающей из различных подразделений, с целью оценки и коррекции мероприятий внутреннего контроля и инжиниринга бизнес-процессов относительно стратегических ориентиров организации (соотнесено с индикатором ПК-5.3)

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. Теоретические и практические аспекты организации и осуществления внутреннего контроля, проектирования и оптимизации бизнес-процессов финансово-хозяйственной деятельности в коммерческой деятельности

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
1.1	Тема 1. Корпоративное управление. Внутренний контроль в системе корпоративного управления	Лекционные занятия	8	2	ПК-5
1.2	Тема 1. Корпоративное управление. Внутренний контроль в системе корпоративного управления	Практические занятия	8	2	ПК-5
1.3	Тема 1. Корпоративное управление. Внутренний контроль в системе корпоративного управления	Самостоятельная работа	8	15	ПК-5
1.4	Тема 2. Бизнес-процессы: цели и задачи, классификация, регламентация, взаимосвязь с внутренним контролем. Сущность, цели и задачи реинжиниринга бизнес-процессов, его методы, этапы и практическое применение	Лекционные занятия	8	2	ПК-5
1.5	Тема 2. Бизнес-процессы: цели и задачи, классификация, регламентация, взаимосвязь с внутренним контролем. Сущность, цели и задачи реинжиниринга бизнес-процессов, его методы, этапы и практическое применение Решение задач с применением Libre Office	Практические занятия	8	2	ПК-5
1.6	Тема 2. Бизнес-процессы: цели и задачи, классификация, регламентация, взаимосвязь с внутренним контролем. Сущность, цели и задачи реинжиниринга бизнес-процессов, его методы, этапы и практическое применение	Самостоятельная работа	8	15	ПК-5
1.7	Тема 3. Внутренний аудит: определение, функции, основные принципы. Нормативное регулирование внутреннего аудита. Международные стандарты внутреннего аудита	Самостоятельная работа	8	15	ПК-5
1.8	Тема 4. Организация работы службы внутреннего аудита	Самостоятельная работа	8	15	ПК-5
1.9	Тема 5. Цикл внутреннего аудита. Использование риск-ориентированного подхода во внутреннем аудите. Методы внутреннего аудита	Самостоятельная работа	8	5	ПК-5
1.10	Тема 6. Внутренний аудит процесса закупок. Внутренний аудит процесса продаж. Внутренний аудит процесса управления финансами. Внутренний аудит процесса управления персоналом. Внутренний аудит процесса управления инвестициями. Внутренний аудит системы корпоративного управления. Аудит эффективности и необходимости реинжиниринга в рамках внутреннего аудита бизнес-процессов	Самостоятельная работа	8	15	ПК-5

1.11	Тема 7. Порядок оформления результатов контрольных мероприятий, составление обобщающего документа. Порядок оформления отчета по результатам внутреннего аудита с рекомендациями по реинжинирингу бизнес-процессов	Самостоятельная работа	8	6	ПК-5
1.12	Подготовка к промежуточной аттестации	Зачет	8	10	ПК-5

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Учебные, научные и методические издания

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Библиотека / Количество
1	Агеев А. И.	Аудит системы внутреннего контроля: монография	Москва: Лаборатория книги, 2010	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
2	Кеворкова, Ж. А., Карпова, Т. П., Савин, А. А., Ахтамова, Г. А., Кеворковой, Ж. А.	Внутренний аудит: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «бухгалтерский учет, анализ и аудит», для магистерских программ «внутренний контроль и аудит», «экономическая безопасность»	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017	ЭБС «IPR SMART»
3	Земсков, В. В.	Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта: учебное пособие	Москва: Прометей, 2019	ЭБС «IPR SMART»
4	Лебедева Н. Ю.	Методические подходы к построению и оценке эффективности системы внутреннего контроля в коммерческих организациях: монография	Ростов-на-Дону, Таганрог: Южный федеральный университет, 2019	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
5	Турищева, Т. Б.	Внутренний контроль и аудит. Теория и практика применения в финансово-хозяйственной деятельности организации: монография	Москва: ИД «Экономическая газета», ИТКО♦, 2012	ЭБС «IPR SMART»
6	Кельчевская, Н. Р., Сироткин, С. А., Пельмская, И. С., Исмагилова, Г. В., Вольф, Ф. В., Слуккина, С. А., Черненко, И. М., Кельчевская, Н. Р.	Бизнес-процессы промышленного предприятия: учебное пособие	Екатеринбург: Уральский федеральный университет, ЭБС АСВ, 2016	ЭБС «IPR SMART»
7	Горбатова, Е. Ф., Узунова, Н. С.	Внутренний контроль и аудит: учебное пособие	Симферополь: Университет экономики и управления, 2017	ЭБС «IPR SMART»
8	Борисова, Н. М., Цветова, Г. В.	Контроль и ревизия: учебное пособие	Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2020	ЭБС «IPR SMART»
9	Лебедева, Н. Ю.	Методические подходы к построению и оценке эффективности системы внутреннего контроля в коммерческих организациях: монография	Ростов-на-Дону, Таганрог: Издательство Южного федерального университета, 2019	ЭБС «IPR SMART»
10	Кеворкова Ж. А., Карпова Т. П., Савин А. А., Ахтамова Г. А., Дунаева В. И., Кеворкова Ж. А.	Внутренний аудит: учебное пособие	Москва: Юнити-Дана, 2017	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
11	Бобошко В. И.	Контроль и ревизия: учебник	Москва: Юнити-Дана, 2018	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
12	Осташенко Е. Г.	Организация внутреннего аудита: учебное пособие	Омск: Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского (ОмГУ), 2022	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
13	Земсков, В. В., Прасолов, В. И., Саркисян, К. С., Волконский, В. А., Земскова, В. В., Прасолова, В. И.	Внутренний контроль в управлении рисками хозяйствующих субъектов: учебное пособие	Москва: Прометей, 2021	ЭБС «IPR SMART»

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Библиотека / Количество
14	Елиферов В.Г., Репин В.В.	Бизнес-процессы: Регламентация и управление: Учебник	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2025	ЭБС «Znanium»
15	Ротер М., Шук Д., Муравьева Г.	Учитесь видеть бизнес-процессы. Практика построения карт потоков создания ценности: Учебное пособие	Москва: ООО "Альпина Паблишер", 2017	ЭБС «Znanium»

5.2. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

СПС "Консультант Плюс"
 СПС "Гарант" <https://www.garant.ru/>
 База данных Министерства финансов Российской Федерации - www.minfin.ru
 Институт внутренних аудиторов <https://www.ii-a.ru/>

5.3. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС
 Libre Office

5.4. Учебно-методические материалы для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

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

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Внутренний контроль и инжиниринг бизнес-процессов

1.. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ПК-5: Способен обеспечивать взаимодействие между инженерными и экономическими подразделениями для достижения стратегических целей развития организаций в отраслях экономики			
З принципы организации информационно-коммуникационного взаимодействия между подразделениями экономического субъекта для обеспечения функционирования надежного внутреннего контроля и эффективного инжиниринга бизнес-процессов	Решает тесты в части нормативно-правового регулирования внутреннего контроля, его организации на предприятиях Формулирует ответы на поставленные вопросы в рамках опроса, отвечает на вопросы к зачету	Тест решен верно. Соответствие представленной в ответах на вопросы опроса информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет; На вопросы к зачету даны верные ответы	О - опрос (1-30) Т-тесты (1-40) З - вопросы к зачету (1-32)
У использовать методы сопоставления экономической информации подразделений для обеспечения целостности и согласованности системы внутреннего контроля с целями и стратегиями организации	Решает кейс-задачи, проводит анализ и производит интерпретацию полученных результатов в целях определения направлений организации внутреннего контроля для достижения поставленной цели; элементов системы внутреннего контроля для оценки эффективности внутреннего контроля для обеспечения бизнеса надежной информацией и обеспечения эффективности деятельности экономических субъектов	Полнота и содержательность решения с соблюдением необходимой последовательности расчетов в кейс-задаче	К – кейс-задачи (1-10)
Н навыками сбора, анализа и синтеза экономической информации, поступающей из различных подразделений, с целью оценки и коррекции мероприятий внутреннего контроля	Решает кейс-задачи с учетом законодательных требований к организации и проведению внутреннего контроля	Использование нескольких методов решения, обоснования их применения или неприменения Рациональность принятого решения Принятое решение отвечает требованиям оптимальности (максимизации/ минимизации/ наилучшего приближения/ удовлетворенности и т.д.) Кейс-задачи решены верно	К – кейс-задачи (1-10)

и инжиниринга бизнес-процессов относительно стратегических ориентиров организации			
---	--	--	--

1.2 Шкалы оценивания:

Зачет:

- 50-100 баллов (зачет) – наличие твердых и полных или достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, а также правильных действий по применению знаний на практике возможно с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, студент усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины;
- 0-49 баллов (незачет) – ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Вопросы для зачета

по дисциплине **Внутренний контроль и инжиниринг бизнес-процессов**

1. Понятие и сущность корпоративного управления.
2. Основные принципы корпоративного управления.
3. Роль совета директоров в системе корпоративного управления.
4. Внутренний контроль: определение, цели и задачи.
5. Виды и элементы системы внутреннего контроля.
6. Методы и инструменты внутреннего контроля.
7. Взаимосвязь внутреннего контроля и корпоративного управления.
8. Понятие бизнес-процесса: определение, цели, задачи.
9. Классификация бизнес-процессов.
10. Регламентация бизнес-процессов: подходы и документы.
11. Взаимосвязь бизнес-процессов и внутреннего контроля.
12. Сущность и задачи внутреннего аудита.
13. Функции внутреннего аудита в организации.
14. Основные принципы внутреннего аудита.
15. Нормативное регулирование внутреннего аудита в РФ.
16. Международные стандарты внутреннего аудита (МСВА).
17. Организация службы внутреннего аудита: структура и полномочия.
18. Требования к независимости и объективности внутреннего аудита.
19. Цикл внутреннего аудита: основные этапы.
20. Риск-ориентированный подход во внутреннем аудите.
21. Методы и техники внутреннего аудита.
22. Внутренний аудит процесса закупок: цели, задачи, основные этапы.
23. Внутренний аудит процесса продаж.
24. Внутренний аудит процесса управления финансами.
25. Внутренний аудит процесса управления персоналом.
26. Внутренний аудит процесса управления инвестициями.
27. Внутренний аудит системы корпоративного управления.
28. Порядок оформления результатов контрольных мероприятий.

29. Виды и структура отчетов по результатам аудита.
30. Порядок составления обобщающего документа по итогам аудита.
31. Реинжиниринг бизнес-процессов: сущность, цели, отличия от улучшения.
32. Этапы и методы реинжиниринга бизнес-процессов в организации.

Билет содержит два теоретических вопроса. Максимальное количество баллов за **ответ на теоретические вопросы составляет 100 баллов.**

Критерии оценивания теоретических вопросов зачетного задания:

- 50-100 баллов (зачет) – наличие твердых и полных или достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, а также правильных действий по применению знаний на практике возможно с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, студент усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины;

- 0-49 баллов (незачет) – ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

Тесты

по дисциплине **Внутренний контроль и инжиниринг бизнес-процессов**

1. Бизнес-процесс – это:

- a) структурное подразделение организации;
- b) конечный продукт, производимый компанией;
- c) устойчивая, целенаправленная совокупность взаимосвязанных действий, преобразующих входы в выходы;
- d) финансовый отчет о деятельности предприятия.

Основная цель регламентации бизнес-процесса заключается в:

- a) сокращении численности персонала;
- b) формализации и стандартизации порядка выполнения работ для повышения эффективности и управляемости;
- c) увеличении себестоимости продукции;
- d) создании дополнительных бюрократических барьеров.

3. По характеру субъектов контроля различают:

- a) внутренний и внешний контроль;
- b) полный и частичный контроль;
- c) сплошные и выборочные проверки;
- d) предварительный, текущий и последующий контроль.

4. Реинжиниринг бизнес-процессов (BPR) – это:

- a) постепенное улучшение существующих процессов;
- b) их фундаментальное переосмысление и радикальное перепроектирование для достижения кардинальных улучшений показателей;
- c) автоматизация рутинных операций;
- d) увольнение неэффективных сотрудников.

5. _____ – это совокупность приемов и способов исследования расширенного воспроизведения общественно необходимого продукта и соблюдения требований его законодательного регулирования

- a) цель контроля;
- b) объект контроля;
- c) метод контроля;
- d) субъект контроля.

6. По методу проверки документов различают:

- a) внутренний и внешний контроль;
- b) сплошные и выборочные проверки;
- c) документальный и фактический контроль;

d) полный и частичный контроль.

7. Контроль является средством обратной связи между:

- a) партнерами предприятия;
- b) учредителями предприятия;
- c) структурными подразделениями;
- d) системой управления и объектом управления.

8. В процессе совершения хозяйственных операций, денежных сделок осуществляется _____ контроль.

- a) предварительный;
- b) текущий (оперативный);
- c) плановый;
- d) последующий.

9. Система внутреннего контроля экономического субъекта включает:

- a) распределение ответственности и полномочий, кадровую политику;
- b) контрольную среду, процесс оценки рисков аудируемым лицом, информационную систему, в том числе связанную с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности, контрольные действия, мониторинг средств контроля;
- c) систему бухгалтерского учета и контрольную среду;
- d) систему бухгалтерского учета; контрольную среду; средства контроля.

10. Внедрение информационных технологий (например, ERP-систем) в бизнес-процессы позволяет:

- a) полностью исключить необходимость внутреннего контроля;
- b) автоматизировать контрольные процедуры и повысить прозрачность операций;
- c) увеличить количество бумажной работы;
- d) замедлить выполнение операций.

11. Что является «выходом» бизнес-процесса «Продажи»?

- a) заявка клиента;
- b) отгруженный товар/оказанная услуга и документы на оплату (выручка);
- c) реклама в интернете;
- d) звонок менеджера.

12. В ООО «Ромашка» осуществляется внутренний контроль (ВК) бухгалтерского учета и отчетности, но отсутствует утвержденный порядок проведения ВК. Является ли обязательным наличие в ООО утвержденного порядка проведения ВК при наличии фактического ВК?

- a) Нет, так как требование наличия утвержденного порядка проведения ВК в нормативных правовых актах отсутствует;
- b) Да, так как наличие утвержденного порядка проведения ВК предусмотрено при формировании учетной политики организации;
- c) Да, если утверждение порядка проведения ВК предусмотрено внутренними организационно-распорядительными документами;
- d) Да, так это требование нормативных актов по осуществлению ВК;
- e) да, т.к. это требование ФЗ «О бухгалтерском учете».

13. В организации существует служба внутреннего аудита. При этом:

- a) нет необходимости осуществлять другой внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности;
- b) внутренний аудит направлен на оценку состояния и надежности внутреннего контроля подразделений;
- c) внутренний аудит осуществляется только в отношении формирования достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

14. В соответствии с каким нормативным документом служба внутреннего аудита организации должна быть обеспечена Положением?

- a) ГК РФ;
- b) Кодекс об административных правонарушениях;
- c) Общероссийский классификатор управленческой документации ОК 011-93 (ОКУД);
- d) ГОСТ Р 6.30-2003 «Унифицированная система организационно - распорядительной документации. Требования к оформлению документов».

15. Внутренний аудитор может только с разумной уверенностью установить, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений. Это является следствием:
- нарушения внутренним аудитором законодательства и внутренних регламентов;
 - недостатков планирования;
 - влияния ограничений, присущих внутреннему аудиту.
16. Внутренний аудитор оценил риск средства контроля как высокий. Какую выборку он должен запланировать для проведения проверки «по существу»?
- объем выборки не имеет значения;
 - объем проверки должен быть большой;
 - объем проверки должен быть небольшой.
17. Внутренний контролер определил объекты бухгалтерского учета с учетом их существенности для включения в план проверок на текущий период. Какой подход должен быть применен для определения очередности проверки объектов?
- Исходя из профессионального мнения контролера;
 - На основе оценки рисков средств контроля;
 - о мере убывания существенности показателей для бухгалтерского учета;
 - Очередность не имеет значения для показателей, превышающих уровень существенности.
18. Внутренний контролер определил объекты бухгалтерского учета с учетом их существенности для включения в план проверок на текущий период. Какой подход должен быть применен для определения очередности проверки объектов?
- исходя из профессионального мнения контролера;
 - на основе оценки рисков средств контроля;
 - по мере убывания существенности показателей для бухгалтерского учета;
 - Очередность не имеет значения для показателей, превышающих уровень существенности.
19. Является ли показателем качества работы внутренних аудиторов оценка качества рабочих документов?
- да;
 - нет;
 - только по заданиям, относящимся к оценке достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.
20. Внутренний контролер Панышина планирует проведение внутреннего контроля на текущий период и определяет объекты контроля, исходя из их существенности для бухгалтерского учета на конец предшествующего года. Уровень существенности для показателей бухгалтерского учета в организации установлен 5%. Какие показатели следует включать в план проверок?
- Показатели бухгалтерского учета, превышающие 5% по остатку;
 - Показатели бухгалтерского учета, превышающие 5% по поступлению и выбытию;
 - Показатели бухгалтерского учета, превышающие 5% по выбытию и остатку;
 - Показатели бухгалтерского учета, превышающие 5% по поступлению, выбытию и остатку.
21. Выборочная проверка применяется:
- только при низком уровне риска;
 - если ошибки носят методологический характер;
 - для снижения затрат на проверку.
22. Должны ли внутренние аудиторы быть независимыми от руководства проверяемых объектов?
- да;
 - нет;
 - да, если это требование обусловлено руководством проверяемого объекта.
23. Допустимо ли в штат бухгалтерской службы Организации включить специалиста по внутреннему контролю ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности?
- Да;
 - Нет, это нерационально;
 - Вопрос некорректный, так как бухгалтер одновременно является и специалистом по внутреннему контролю.
24. Критерием эффективности внутреннего аудита является соответствие регламентам внутреннего аудита (в т. ч. качество планирования и выполнения заданий, рекомендаций, отчетов). К каким показателям относится этот критерий?
- результативности;

- b) продуктивности;
- c) качества.

25. Может ли СВК дать абсолютные гарантии того, что в бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствуют существенные искажения?

- a) может, иначе теряется смысл контроля;
- b) не может;
- c) зависит исключительно от применяемых средств контроля.

26. Организация службы внутреннего аудита относится к функциям:

- a) главного бухгалтера;
- b) собственника;
- c) руководства.

27. Отчетность ООО подлежит обязательному аудиту. Внешний аудитор проводит в этой организации внутренний контроль и формулирует рекомендации по результатам внутреннего контроля. Имеет ли право внешний аудитор настаивать на их выполнении Организацией?

- a) нет;
- b) да;
- c) да, если это обусловлено договором.

28. Оценка рисков является результатом:

- a) точного измерения степени риска;
- b) профессионального суждения внутреннего аудитора.

29. Оценка экономической обоснованности управленческих решений и эффективности деятельности подразделений компании относится к функциям:

- a) внутреннего аудита;
- b) внешнего аудита;
- c) как внутреннего, так и внешнего аудита.

30. Планирование работ службы внутреннего аудита проводится на основе:

- a) оценки рисков СВК;
- b) указаний руководства;
- c) по собственному усмотрению службы.

31. Служба внутреннего аудита:

- a) несет ответственность за организацию внутреннего контроля, направленную на предотвращение и выявление недобросовестных действий;
- b) проводит оценку рисков недобросовестных действий;
- c) дает правовую оценку недобросовестным действиям.

32. Что не входит в функции внутреннего аудита?

- a) исследование финансовой и управленческой информации;
- b) контроль экономности, эффективности и результативности;
- c) постановка СВК.

33. Что такое внешняя оценка внутреннего аудита?

- a) оценка руководством;
- b) оценка сотрудниками организации, не являющимися сотрудниками службы внутреннего аудита;
- c) оценка независимым экспертом.

34. Основной причиной создания функции внутреннего аудита является:

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

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

- a) является нарушением кодекса этики;
- b) 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.

36. Какое из нижеуказанных действий считается элементом мошенничества, в отношении которого внутренний аудитор должен быть всегда настороже?
- Регулярные независимые проверки и ревизии.
 - Дублирование платежей.
 - Проверка процесса утверждения.
 - Средства резервного копирования.
37. Полномочия подразделению внутреннего аудита в компании предоставляются:
- руководством и советом директоров;
 - советом директоров и финансовым контролером;
 - комитетом по аудиту и финансовым директором;
 - высшим руководством и Стандартами.
38. Внутренний аудитор – это:
- любой сотрудник организации, участвующий в проведении внутреннего аудита;
 - физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям, установленным уполномоченным федеральным органом, и имеющее квалификационный аттестат аудитора;
 - сотрудник, участвующий в проведении аудита, но не несущий ответственность за его результаты.
39. При приеме на должность внутреннего аудитора организации необходимо оценить его квалификацию и профессионализм. Что, по Вашему мнению, из нижеперечисленного НЕ подтверждает этот принцип?
- проверка рекомендаций;
 - требование предоставления документов об образовании;
 - требование, чтобы все кандидаты имели диплом бухгалтера;
 - определение предыдущего опыта работы.
40. Служба внутреннего аудита:
- является частью системы внутреннего контроля экономического субъекта;
 - не входит в состав системы внутреннего контроля экономического субъекта;
 - является обособленной частью системы внутреннего контроля экономического субъекта.

2. Инструкция по выполнению. Укажите номер правильного варианта ответа. Возможен только один правильный ответ.

3. Критерии оценки решения тестов:

Критерии оценки: 40 балльная шкала.

- 36-40 баллов – выставляется студенту, если он правильно ответил на 91-100% вопросов теста;
 29-35 баллов – выставляется студенту, если он правильно ответил на 71-90 % вопросов теста;
 21-28 баллов – выставляется студенту, если он правильно ответил на 61-70% вопросов теста;
 11-20 баллов – выставляется студенту, если он правильно ответил на 51-60% вопросов теста;
 0-10 баллов – выставляется студенту, если он правильно ответил менее, чем на 50% вопросов теста.

Кейс-задачи

по дисциплине Внутренний контроль и инжиниринг бизнес-процессов

Кейс-задача 1

Внутренний аудитор анализирует бизнес-процесс закупок в производственной компании. Выявлено, что согласование заявок на закупку сырья занимает в среднем 10 рабочих дней. Процесс включает ручное заполнение бумажных заявок, их передачу между отделами, а также длительную проверку юридической службой. Из-за задержек производство простаивает, что приводит к срыву сроков отгрузки готовой продукции и штрафам от клиентов.

Задание:

- Постройте схему процесса «как есть», выделив основные этапы и «узкие места».
- Оцените риски, связанные с текущей организацией процесса (финансовые, операционные, репутационные).

3. Разработайте предложения по реинжинирингу бизнес-процесса «как должно быть», включая внедрение электронного документооборота и разграничение уровней полномочий для ускорения согласования.

Кейс-задача 2

Служба внутреннего аудита проводит проверку в отделе продаж торговой компании. Анализ показывает, что процесс обработки заказа от момента его получения менеджером до передачи на склад занимает до 48 часов. Основная причина — двойная проверка остатков: менеджер вручную сверяет остатки в Excel, а затем оператор склада делает то же самое в складской программе. Часто возникают ошибки, клиенты получают уведомления об отсутствии товара, который фактически есть на складе.

Задание:

1. Проанализируйте причины неэффективности и дублирования функций в процессе.
2. Определите экономический ущерб от ошибок и задержек (например, упущенная выгода, затраты на ручной труд).
3. Предложите проект реинжиниринга: опишите, как можно автоматизировать проверку остатков и исключить дублирование операций, чтобы сократить время обработки заказа до 2 часов.

Кейс-задача 3

Внутренний аудит выявил, что процесс согласования договоров в компании занимает в среднем 14 рабочих дней. Договор проходит через юридический отдел, службу безопасности, финансовый департамент и профильных директоров. Часто документы теряются, возникают задержки из-за ожидания ответов, а сотрудники тратят время на ручную пересылку и контроль статусов. Это приводит к срыву сроков заключения сделок.

Задание

1. Постройте схему процесса «как есть» (*as is*), выделив этапы и причины задержек.
2. Оцените операционные и коммерческие риски, связанные с неэффективностью процесса.
3. Предложите проект реинжиниринга: внедрите систему электронного согласования с настройкой маршрутов, автоматическими уведомлениями и разграничением прав доступа для ускорения процесса до 3 рабочих дней.

Кейс-задача 4

Внутренний аудит выявил, что процесс взыскания дебиторской задолженности в компании не формализован. Менеджеры по продажам не всегда вовремя передают информацию о просрочках в бухгалтерию, а напоминания клиентам отправляются нерегулярно. В результате средний срок оборачиваемости дебиторской задолженности составляет 60 дней при нормативе 45 дней, что негативно влияет на ликвидность компании.

Задание:

1. Опишите недостатки существующего бизнес-процесса управления дебиторской задолженностью.
2. Оцените риски для финансовой устойчивости организации.
3. Разработайте предложения по реинжинирингу процесса: внедрите регламент взаимодействия между отделами продаж и бухгалтерии, автоматизируйте отправку уведомлений клиентам и создайте систему раннего предупреждения о возникновении просрочки.

Кейс-задача 5

Служба внутреннего аудита анализирует процесс адаптации новичков. Выяснилось, что приём на работу нового сотрудника занимает 5 рабочих дней: оформление документов, создание учётных записей, выдача оборудования и назначение наставника происходят хаотично. В результате сотрудник приступает к работе с задержкой, а отделы ИТ и кадров перегружены рутинными задачами.

Задание

1. Опишите недостатки текущего бизнес-процесса адаптации.
2. Определите экономические потери от простоя нового сотрудника и неэффективного использования ресурсов других отделов.

3. Разработайте предложения по реинжинирингу: внедрите автоматизированный чек-лист (onboarding-бот), который при приёме сотрудника автоматически формирует заявки в ИТ, отдел кадров и бухгалтерию.

Кейс-задача 6

Внутренний аудит установил, что подготовка ежемесячной управленческой отчётности занимает 7 рабочих дней. Данные собираются вручную из разных систем (*1С*, *Excel*, *CRM*), затем консолидируются и проверяются. Часто возникают ошибки, отчёты предоставляются руководству с опозданием, что снижает качество управленческих решений.

Задание

1. Проанализируйте причины низкой эффективности процесса формирования отчётности.
2. Оцените риски для бизнеса, связанные с задержкой и недостоверностью информации.
3. Предложите проект реинжиниринга: внедрите единую аналитическую платформу (например, *BI-систему*), которая будет автоматически собирать данные из всех источников и формировать отчёты в режиме реального времени.

Кейс-задача 7

Внутренний аудитор проверяет процесс закупок в организации. В ходе выборочной проверки выявлено, что договор с новым поставщиком был подписан сотрудником отдела закупок без согласования с юридическим отделом и без проведения тендера, что противоречит утверждённому регламенту. Сумма договора — 1 200 000 руб. (с НДС). Поставщик выполнил свои обязательства, товар принят на склад.

Задание:

Оцените существенность выявленного нарушения.

Определите возможные риски для организации.

Предложите корректирующие мероприятия и опишите, как их следует отразить в отчёте внутреннего аудитора.

Кейс-задача 8

Служба внутреннего аудита анализирует процесс планирования закупок сырья. Выяснилось, что отдел закупок формирует заказы на основе заявок от цехов, которые подаются раз в неделю на бумаге. Из-за отсутствия оперативной информации о складских остатках и прогнозе продаж часто возникают как дефицит, так и излишки товаров на складе. Это приводит к замораживанию оборотных средств и риску остановки производства.

Задание

1. Постройте схему процесса «как есть» и выделите основные проблемы.
2. Определите экономический ущерб от неэффективного управления запасами.
3. Разработайте предложения по реинжинирингу: внедрите систему автоматического формирования заказов на основе данных о текущих остатках, прогнозе продаж и минимальном неснижаемом остатке.

Кейс-задача 9

Внутренний аудит выявил, что процесс обработки претензий клиентов в интернет-магазине занимает в среднем 10 рабочих дней. Претензия поступает на электронную почту, затем пересылается менеджеру, который вручную проверяет заказ в *CRM*, согласовывает возврат с бухгалтерией и оформляет документы. Часто клиенты не получают обратную связь вовремя, что приводит к негативным отзывам и потере лояльности.

Задание

1. Опишите недостатки текущего бизнес-процесса и определите «узкие места».
2. Оцените репутационные и финансовые риски для компании.
3. Предложите проект реинжиниринга: внедрите электронную форму подачи претензии на сайте с автоматическим созданием тикета в системе, настройте регламентированные сроки (SLA) для каждого этапа и автоматические уведомления для клиента.

Кейс-задача 10

Служба внутреннего аудита анализирует бизнес-процесс «Продажи». Выявлено, что среднее время от получения заказа до отгрузки товара составляет 7 рабочих дней, при нормативе — 3 дня.

Основная причина задержек — ручная обработка документов и отсутствие интеграции между CRM и складской программой. За последний квартал из-за задержек компания потеряла 5% потенциальных клиентов.

Задание:

1. Проведите анализ причин неэффективности процесса.
2. Оцените экономический ущерб от выявленных проблем.
3. Предложите проект реинжиниринга данного бизнес-процесса (кратко опишите основные изменения).

Критерии оценивания кейс-задач: за семестр студент решает 5 задач. Каждая кейс-задача оценивается максимум в 6 баллов, общей суммой **30 баллов**:

5-6 баллов – задача решена верно более чем на 85 %, результаты интерпретированы;

2-4 баллов – задача решена верно более чем на 50%, но менее 85%;

0-1 баллов – задача решена неверно более чем на 50%.

Вопросы для опроса по дисциплине Внутренний контроль и инжиниринг бизнес-процессов

1. Встроенный контроль как элемент архитектуры бизнес-процесса.
2. Разделение полномочий (SoD) при проектировании бизнес-процессов.
3. Роль внутреннего аудита в оценке эффективности бизнес-процессов.
4. Документирование контрольных точек в нотации BPMN.
5. Риск-ориентированный подход к проектированию бизнес-процессов.
6. Внутренний контроль в сквозных (end-to-end) бизнес-процессах.
7. Автоматизация контрольных процедур в рамках реинжиниринга.
8. Ключевые контрольные показатели (KCI) для мониторинга бизнес-процессов.
9. Влияние реинжиниринга на систему внутреннего контроля организации.
10. Проектирование бизнес-процессов «как должно быть» (To Be) с учётом требований контроля.
11. Внутренний аудит как инициатор проектов по оптимизации процессов.
12. Методы выявления «узких мест» и рисков в действующих бизнес-процессах.
13. Оценка возврата инвестиций (ROI) от внедрения контрольных процедур.
14. Непрерывный аудит (Continuous Auditing) в автоматизированных бизнес-процессах.
15. Внутренний контроль в процессе управления закупками.
16. Контрольные процедуры в процессе управления продажами.
17. Аудит эффективности процесса управления дебиторской задолженностью.
18. Внутренний контроль в процессе бюджетирования и финансового планирования.
19. Роль владельца бизнес-процесса в обеспечении внутреннего контроля.
20. Документирование системы внутреннего контроля в регламентах процессов.
21. Использование данных процессной аналитики (Process Mining) для аудита.
22. Внутренний контроль в условиях цифровой трансформации бизнеса.
23. Сравнительный анализ эффективности превентивного и детективного контроля.
24. Влияние корпоративной культуры на соблюдение контрольных процедур.
25. Внутренний аудит процесса управления персоналом (HR-аудит).
26. Контрольные процедуры при управлении инвестициями.
27. Оценка зрелости системы внутреннего контроля через анализ процессов.
28. Взаимодействие службы внутреннего аудита с подразделением RPA (роботизация).
29. Внутренний контроль как инструмент обеспечения качества на выходе процесса.
30. Проектирование контрольных процедур для предотвращения мошенничества в процессах.

Критерии оценивания ответа на вопрос: за семестр студент отвечает на 10 вопросов. Ответ на каждый вопрос оценивается максимум в 3 балла.

Максимальное количество баллов – 30

3 балла выставляется, если изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой;

2 балл выставляется, если продемонстрированы твердые и достаточно полные знания в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, обучающийся усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины;

0-1 баллов выставляется, если ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания освоения результатов образовательной программы

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Зачет проводится по расписанию экзаменационной сессии в письменном виде. Количество вопросов в зачетном задании – 2. Проверка ответов и объявление результатов производится в день зачета. Результаты аттестации заносятся в экзаменационную ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются темы, посвященные организации внутрифирменного контроля в коммерческих организациях, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются навыки решения задач и хозяйственных ситуаций в области бухгалтерского учета. При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме.

В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом опроса, посредством тестирования, а также решения кейс-задач. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Студент должен готовиться к предстоящему практическому занятию по всем, обозначенным в рабочей программе дисциплины вопросам.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.