

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ИНГУШСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по УР и КО

_____ С.А. Льянова

«29» июня 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.О.06 ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ

Направление подготовки 38.04.01 ЭКОНОМИКА

профиль подготовки «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

Квалификация выпускника

МАГИСТР

Форма обучения

(очная, заочная)

г.Магас, 2023г.

1. Цели и задачи освоения учебной дисциплины

Цель – формирование у обучающихся общепрофессиональных и профессиональных компетенций в области теоретических знаний и практических навыков применения методики внутреннего контроля и аудита, а также разработка специальных программ по предотвращению внутрикорпоративных хищений.

Задачи:

- изучение места и роли внутреннего аудита в системе внутреннего контроля организации;
- сформировать умения и навыки планирования деятельности службы внутреннего аудита организации на основе анализа недостатков ее системы внутреннего контроля;
- изучение методов и методологии внутреннего аудита, сбора аудиторских доказательств и принципов формирования выводов по результатам внутреннего аудита.
- раскрыть теоретические основы финансового контроля;
- изучить содержание основных нормативных документов в сфере финансового контроля;
- рассмотреть строение системы финансового контроля в России;
- обосновать экономическую сущность наиболее важных контрольных мероприятий;
- развить навыки использования нормативных правовых документов в своей деятельности

2. Место учебной дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Внутренний контроль и аудит» относится к обязательной части дисциплин вариативной части Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана.

В соответствии с учебным планом период обучения по дисциплине – 2-й семестр.

Дисциплина «Внутренний контроль и аудит» в силу занимаемого ей места в ФГОС ВО, ОПОП ВО и учебном плане по направлению подготовки 38.04.01 Экономика предполагает взаимосвязь с другими изучаемыми дисциплинами.

В качестве «входных» знаний дисциплины «Внутренний контроль и аудит» используются знания и умения, полученные обучающимися при изучении дисциплин: Бухгалтерский учет, анализ и аудит, «Экономика»,

Дисциплина «Внутренний контроль и аудит» может являться предшествующей при изучении дисциплин: «Бухгалтерский учет», «Экономика организаций», Управление проектами.

3. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО по данному направлению: УК-1; ОПК-1

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикатор достижения компетенции (закрепленный за дисциплиной)	В результате освоения дисциплины обучающийся должен:
УК-1	Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию	УК-1.1.Анализирует проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними	Знать: Принципы и методы системного подхода. Уметь: Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; Грамотно, логично,

	действий		аргументированно формировать собственные суждения и оценки. Владеть: Практическими навыками поиска, анализа и синтеза информации.
		УК-1.2. Определяет пробелы в информации, необходимой для решения проблемной ситуации, и проектирует процессы по их устранению	Знать: Принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации. Уметь: Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации, решать проблемные ситуации, и проектировать процессы по их устранению. Владеть: Практическими навыками поиска, анализа и синтеза информации, решения проблемной ситуации
		УК-1.3. Критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией из разных источников	Знать: Принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации. Уметь: Применять принципы и методы поиска, анализа и синтеза информации; критически оценивает надежность источников информации, работает с противоречивой информацией Владеть: Практическими навыками поиска, анализа и синтеза информации.
ОПК-1	Способен применять знания (на продвинутом уровне) фундаментальной экономической науки при решении практических и (или) исследовательских задач.	ОПК-1.1. Знает методологические подходы к анализу фундаментальных экономических моделей при решении практических и (или) исследовательских задач	Знать на продвинутом уровне модели и методы фундаментальной экономической науки в объеме, необходимом для решения практических и (или) исследовательских

		<p>задач.</p> <p>Уметь: применять модели и методы фундаментальной экономической науки при решении практических и (или) исследовательских задач</p> <p>Владеть: навыками применения современных подходов фундаментальной экономической науки для решения практических и (или) исследовательских задач.</p> <p>Знать на продвинутом уровне модели и методы фундаментальной экономической науки в объеме, необходимом для решения практических и (или) исследовательских задач.</p> <p>Уметь: применять модели и методы фундаментальной экономической науки при решении практических и (или) исследовательских задач</p> <p>Владеть: навыками применения современных подходов фундаментальной экономической науки для решения практических и (или) исследовательских задач.</p>
--	--	---

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц, 180 часов.

очное отделение		
	Всего	Порядковый номер семестра
		2
Общая трудоемкость дисциплины всего (в з.е), в том числе:	5	5
курсовой проект (работа)	1	1
Аудиторные занятия всего (в акад. часах), в том числе:	50	50
в т.ч. в интерактивной форме	16	16
лекции	34	34
в т.ч. в интерактивной форме	10	10
практические занятия, семинары	16	16
в т.ч. в интерактивной форме	6	6
лабораторные работы	-	-
Аудиторная самостоятельная работа всего (в акад. часах), в том числе: КСР	-	-
Внеаудиторная самостоятельная работа всего (в акад. часах), в том числе:	103	103
Вид итоговой аттестации:		
дифференцированный зачет		
Экзамен	27	27
Общая трудоемкость дисциплины	180	180

заочное отделение		
	Всего	Порядковый номер семестра
		2
Общая трудоемкость дисциплины всего (в з.е), в том числе:	5	5
курсовой проект (работа)	1	1
Аудиторные занятия всего (в акад. часах), в том числе:	10	10
в т.ч. в интерактивной форме		
лекции	10	10
в т.ч. в интерактивной форме		
практические занятия, семинары	-	-
в т.ч. в интерактивной форме		
лабораторные работы	-	-
Аудиторная самостоятельная работа всего (в акад. часах), в том числе: КСР	-	-
Внеаудиторная самостоятельная работа всего (в акад. часах), в том числе:	161	161
Вид итоговой аттестации:		
дифференцированный зачет		
Экзамен	9	9
Общая трудоемкость дисциплины	180	180

4.2. Содержание дисциплины

Таблица 4.2.1

Структура дисциплины по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий

№	Наименование темы (раздела)	Количество часов					
		Всего	Контактные часы (аудиторная работа)				СР
			Л	С	ПЗ	ГК/ИК	
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>	<i>гр.4</i>	<i>гр.5</i>	<i>гр.6</i>	<i>гр.7</i>	<i>гр.8</i>
Семестр № 2							
1.	Роль внутреннего контроля в деятельности современной организации	60	10		5		35
2.	Внутренний аудит: определение, функции, основные принципы осуществления проверки	60	10		5		35
3.	Роль внутреннего контроля и аудита в борьбе с внутрикорпоративными хищениями.	60	14		6		33
Всего		180	34		16		103
Промежуточная аттестация (зачет)							0
ИТОГО		180		50			103

Примечание: Л – лекции, С – семинары, ПЗ – практические занятия, ГК/ИК – групповые / индивидуальные консультации

Таблица 4.2.2

Содержание дисциплины по темам (разделам)

№	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>
1.	Роль внутреннего контроля в деятельности современной организации	Тема 1. Роль внутреннего контроля и аудита в деятельности современной организации: цели, задачи, вопросы нормативного регулирования. Сущность категорий «внутренний контроль». Цели, задачи и основные принципы внутреннего контроля. Классификации систем внутреннего контроля. Роль внутреннего контроля в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики. Пользователи информации во внутреннем контроле. Нормативное регулирование внутреннего контроля на современном этапе. Тема 2. Методика внутреннего контроля. Основные направления внутреннего контроля

№	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>
		экономического субъекта. Отличие внутреннего контроля от внешнего контроля. Органы внутреннего контроля. Отчетность органов внутреннего контроля перед учредителями (участниками), владельцами, акционерами, руководством хозяйствующего субъекта.
2.	Внутренний аудит: определение, функции, основные принципы осуществления проверки	Тема3. Нормативное регулирование внутреннего аудита. Методология внутреннего аудита: международные стандарты, кодекс этики, законодательство Российской Федерации, применимое ко внутреннему аудиту. Тема 4. Внутренний аудит: определение, функции, основные принципы и методы Внутренний аудит: определение; подотчетность службы внутреннего аудита в компании: административное и функциональное подчинение; функции внутреннего аудита: предоставление гарантий и консультаций. Права и обязанности сотрудников Службы. Методы и процедуры получения доказательств. Информационная база данных внутреннего аудита и контроля. Учетные и вне учётные источники информации. Уровень существенности и риск ошибки внутреннего аудитора и контролера. Выборка и практика ее применения. Методы внутреннего аудита: общая классификация методов, используемых во внутреннем аудите; инвентаризация имущества и обязательств; осмотр, обследование, контрольный обмер; методы проверки отдельных документов и их совокупностей;
3.	Роль внутреннего контроля и аудита в борьбе с внутрикорпоративными хищениями.	Тема 5. Особенности внутренних проверок высоко рискованных направлений деятельности. Постановка внутреннего контроля в отношении договорной работы, закупок, финансовых вложений и движения денежных средств. Оценки эффективности затрат на капитальное строительство и ремонт. Тема 6. Роль внутреннего контроля и аудита в борьбе с внутрикорпоративными хищениями. Сущность категорий мошенничество и методы совершения мошенничества. Обзор основных схем хищения, сокрытия и присвоения активов организации.

Таблица 4.2.3

	Тема	Для изучения темы, обучающийся должен		
		Знать	Уметь	Владеть
1.	Роль внутреннего контроля в деятельности современной организации	Основные представления о социальной и этической ответственности за принятые решения, различия форм и	В целом успешное системное применение методов анализа альтернативных вариантов действий в нестандартных ситуациях,	Навыками действий в нестандартных ситуациях, прогнозирования результатов социальной и этической

		последовательность действий в стандартных и нестандартных ситуациях.	определение меры социальной и этической ответственности за принятые решения.	ответственности за принятые решения
2.	Внутренний аудит: определение, функции, основные принципы осуществления проверки	процессы, происходящие в экономике и социальной сфере страны; систему межрегиональных производственных связей, понимать вопросы территориального разделения труда; организацию межотраслевого и территориального кооперирования и специализации производства, иметь представление о размещении основных отраслей, распределение природных ресурсов, населения по территории России; социальную структуру государства, национальный состав населения; социально-экономическую характеристику регионов страны.	выявлять проблемы и перспективы развития хозяйства страны; – оценивать конкурентные преимущества регионов в системе ГРТ; анализировать отраслевую структуру мировой экономики; определять основные социально-экономические характеристики регионов по экономической карте; правильно определять отраслевые тенденции в развитии экономики; определять перспективы развития регионов и их внешнеэкономические связи.	специальной экономической терминологией и лексикой в области экономической географии; -навыками работы и составления экономических карт; способностью обобщать и анализировать большие объемы статистических данных; системным представлением об основных процессах, происходящих в отраслях и регионах мирового хозяйства

		<p>- сущность и виды операций по международному бизнесу;</p> <p>–организационно-правовые формы международного бизнеса;</p> <p>-договорные обстоятельства в международном бизнесе, виды и особенности внешнеторговых контрактов;</p> <p>-базисные условия в договорных обстоятельствах партнеров (использования– Инкотермс – 2010);</p> <p>- порядок осуществления международных транспортных операций;</p> <p>– современные тенденции развития международного бизнеса в основных секторах мирового хозяйства.</p>	<p>- выявлять общие принципы и отличительные признаки построения системы взаимозависимых форм и видов международной предпринимательской деятельности;</p> <p>-вести коммерческие переговоры с зарубежными партнерами по подготовке международных сделок;</p> <p>-составлять тексты международных контрактов с учетом сложившейся мировой практики и ее торговых обычаев;</p> <p>-осуществлять отбор статистических данных о состоянии финансовой интеграции на основе публикаций национальных и международных экономических организаций;</p> <p>- анализировать бизнес среду национального и зарубежных рынков.</p>	<p>– организационно-правовой основой международного бизнеса;</p> <p>– современными тенденциями развития международного бизнеса;</p> <p>– современной структурой международных экономических отношений;</p> <p>– информацией о состоянии и перспективах развития международного бизнеса в основных секторах российской экономики;</p> <p>- о месте и роли России в системе современного международного бизнеса.</p>
3.	Роль внутреннего контроля и аудита в борьбе с внутрикорпоративными хищениями.	<p>содержание механизма восхождения от абстрактного к конкретному при теоретическом освещении экономической системы общества;</p> <p>дидактические возможности,</p>	<p>формировать и отстаивать собственную позицию по актуальным проблемам современной философии;</p> <p>анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты.</p>	<p>приемами ведения дискуссии и полемики,</p> <p>аргументированного изложения собственной точки зрения;</p> <p>технологией проектирования, организацией проведения занятий по экономическим</p>

		принципы действия, технологию использования и методику применения дидактических средств.		дисциплинам.
--	--	--	--	--------------

5. Образовательные технологии

Образовательный процесс по дисциплине организован в форме учебных занятий (контактная работа (аудиторной и внеаудиторной) обучающихся с преподавателем и самостоятельная работа обучающихся). Учебные занятия представлены следующими видами, включая учебные занятия, направленные на проведение текущего контроля успеваемости:

- лекции (занятия лекционного типа);
- семинары, практические занятия (занятия семинарского типа);
- групповые консультации;
- индивидуальные консультации и иные учебные занятия, предусматривающие индивидуальную работу преподавателя с обучающимся;
- самостоятельная работа обучающихся;
- занятия иных видов.

На учебных занятиях обучающиеся выполняют запланированные настоящей программой отдельные виды учебных работ. Учебное задание (работа) считается выполненным, если оно оценено преподавателем положительно.

В рамках самостоятельной работы обучающиеся осуществляют теоретическое изучение дисциплины с учётом лекционного материала, готовятся к практическим занятиям, выполняют домашнее задания, осуществляют подготовку к промежуточной аттестации.

Содержание дисциплины, виды, темы учебных занятий и форм контрольных мероприятий дисциплины представлены в разделе 5 настоящей программы и фонде оценочных средств по дисциплине.

Текущая аттестация по дисциплине (модулю). Оценивание обучающегося на занятиях осуществляется в соответствии с положением о текущей аттестации обучающихся в университете.

По итогам текущей аттестации, ведущий преподаватель (лектор) осуществляет допуск обучающегося к промежуточной аттестации.

Допуск к промежуточной аттестации по дисциплине (модулю). Обучающийся допускается к промежуточной аттестации по дисциплине в случае выполнения им всех заданий и мероприятий, предусмотренных настоящей программой дисциплины в полном объеме. Преподаватель имеет право изменять количество и содержание заданий, выдаваемых обучающимся (обучающемуся), исходя из контингента (уровня подготовленности).

Допуск обучающегося к промежуточной аттестации по дисциплине осуществляет преподаватель, ведущий семинарские (практические) занятия.

Обучающийся, имеющий учебные (академические) задолженности (пропуски учебных занятий, не выполнивший успешно задания(е)) обязан отработать их в полном объеме.

Отработка учебных (академических) задолженностей по дисциплине (модулю). В случае наличия учебной (академической) задолженности по дисциплине, обучающийся отрабатывает пропущенные занятия и выполняет запланированные и выданные

преподавателем задания. Отработка проводится в период семестрового обучения или в период сессии согласно графику (расписанию) консультаций преподавателя.

Обучающийся, пропустивший *лекционное занятие*, обязан предоставить преподавателю реферативный конспект соответствующего раздела учебной и монографической литературы (основной и дополнительной) по рассматриваемым вопросам в соответствии с настоящей программой.

Обучающийся, пропустивший *практическое занятие*, отрабатывает его в форме реферативного конспекта соответствующего раздела учебной и монографической литературы (основной и дополнительной) по рассматриваемым на *практическом* занятии вопросам в соответствии с настоящей программой или в форме, предложенной преподавателем. Кроме того, выполняет все учебные задания. Учебное задание считается выполненным, если оно оценено преподавателем положительно.

Преподаватель имеет право снизить балльную (в том числе рейтинговую) оценку обучающемуся за невыполненное в срок задание (по неуважительной причине).

Промежуточная аттестация по дисциплине (модулю). Формой промежуточной аттестации по дисциплине определен зачет.

Промежуточная аттестация обучающихся осуществляется в соответствии с положением о промежуточной аттестации обучающихся в университете и оценивается: *на зачете – зачтено; незачтено* и рейтинговых баллов, назначаемых в соответствии с принятой в вузе балльно-рейтинговой системой.

Зачет принимает преподаватель, ведущий семинарские (практические) занятия по курсу.

Оценка знаний обучающегося оценивается по критериям, представленным в фонде оценочных средств по дисциплине.

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Таблица 6.1. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

№ раздела	Наименование раздела	Содержание средств контроля (вопросы самоконтроля)	Учебно-методическое обеспечение*	Трудоемкость
гр.1	гр.2	гр.3	гр.4	гр.5
1.	Роль внутреннего контроля в деятельности современной организации	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем Подготовка реферата Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	О: [1-3] Д: [1-3]	35
2.	Внутренний аудит: определение, функции, основные принципы осуществления проверки	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем Подготовка реферата Подготовка к вопросам промежуточной	О: [1-] Д: [1-]	35

		аттестации, связанных с темой		
3.	Роль внутреннего контроля и аудита в борьбе с внутрикорпоративными хищениями.	Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем Подготовка реферата Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	О: [1-] Д: [1-]	33
4.		Подготовка к практическим занятиям по вопросам, предложенным преподавателем Подготовка реферата Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	О: [1-] Д: [1-]	

Примечание: О: – основная литература, Д: – дополнительная литература; в скобках – порядковый номер по списку

Для более углубленного изучения темы задания для самостоятельной работы рекомендуется выполнять параллельно с изучением данной темы. При выполнении заданий по возможности используйте наглядное представление материала. Система накопления результатов выполнения заданий позволит вам создать копилку знаний, умений и навыков, которую можно использовать как при прохождении практики, так и в будущей профессиональной деятельности.

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю), входящий в состав соответственно рабочей программы дисциплины (модуля), включает в себя:

- перечень компетенций, с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины (п. 3);
- описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, а также описание шкал оценивания, включающих три уровня освоения компетенций (минимальный, базовый, высокий). Примерные критерии оценивания различных форм промежуточной аттестации приведены в таблицах 7.1 и 7.2. Такие критерии должны быть разработаны по всем формам оценочных средств, используемых для формирования компетенций данной дисциплины;
- типовые контрольные задания и другие материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы;

- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Таблица 6.1

Критерии оценки промежуточной аттестации в форме зачета

Оценка	Характеристика требований к результатам аттестации в форме зачета
«Зачтено»	Теоретическое содержание курса освоено полностью без пробелов или в целом, или большей частью, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы или в основном сформированы, все или большинство предусмотренных рабочей программой учебных заданий выполнены, отдельные из выполненных заданий содержат ошибки
«Не зачтено»	Теоретическое содержание курса освоено частично, необходимые навыки работы не сформированы или сформированы отдельные из них, большинство предусмотренных рабочей учебной программой заданий не выполнено либо выполнено с грубыми ошибками, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимуму.

Таблица 6.2

Критерии оценки промежуточной аттестации в форме экзамена

Оценка	Характеристика требований к результатам аттестации в форме экзамена
«Отлично»	Теоретическое содержание курса освоено полностью без пробелов, системно и глубоко, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные рабочей учебной программой учебные задания выполнены безупречно, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимуму.
«Хорошо»	Теоретическое содержание курса освоено в целом без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, предусмотренные рабочей учебной программой учебные задания выполнены с отдельными неточностями, качество выполнения большинства заданий оценено числом баллов, близким к максимуму.
«Удовлетворительно»	Теоретическое содержание курса освоено большей частью, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных рабочей учебной программой учебных заданий выполнены, отдельные из выполненных заданий содержат ошибки.
«Неудовлетворительно»	Теоретическое содержание курса освоено частично, необходимые навыки работы не сформированы или сформированы отдельные из них, большинство предусмотренных рабочей учебной программой учебных заданий не выполнено либо выполнено с грубыми ошибками, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимуму.

Все формы оценочных средств, приводимые в рабочей программе, должны соответствовать содержанию учебной дисциплины, и определять степень сформированности компетенций по каждому результату обучения.

Таблица 6.3.

Степень формирования компетенций формами оценочных средств по темам дисциплины

№ п/п	Тема	Форма оценочного средства	Степень формирования компетенции
1.	Роль внутреннего контроля в деятельности современной организации	Реферат Тесты Вопросы для устного опроса на семинарских занятиях Контрольные вопросы Вопросы к промежуточной аттестации	УК-1; ОПК-1; ПК-1, 9 (30%)
2.	Внутренний аудит: определение, функции, основные принципы осуществления проверки	Реферат Тесты Вопросы для устного опроса на семинарских занятиях Контрольные вопросы Вопросы к промежуточной аттестации	УК-1; ОПК-1; ПК-1, 9 (30%)
3.	Роль внутреннего контроля и аудита в борьбе с внутрикорпоративными хищениями.	Реферат Тесты Вопросы для устного опроса на семинарских занятиях Контрольные вопросы Вопросы к промежуточной аттестации	УК-1; ОПК-1; ПК-1, 9 (40%)

Типовые контрольные задания и другие материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы
Вопросы текущего контроля успеваемости на семинарах (практических занятиях)

1. Дискуссионные вопросы внутреннего аудита прочих расходов.
2. Проблемы внутреннего аудита доходов по обычным видам деятельности.
3. Внутренний аудит прочих доходов.
4. Дискуссионные вопросы внутреннего аудита дебиторской задолженности.
5. Внутренний аудит собственного капитала.

Типовые темы рефератов

1. Возникновение аудита
2. Сущность аудита
3. Виды аудита
4. Цели и задачи аудита
5. Аттестация аудитора

Типовые тесты / задания

Последовательность аудиторской проверки состоит из следующих этапов:

- а) проверка по существу – выражение мнений достоверности отчетности составление пере произведенных затрат
- б) планирование проверки – проверка по существу – выражение мнения о достоверности отчетности
- в) предварительная оценка достоверно отчетности – планирование предполагаем затрат – проверка по существу
- г) верна любая последовательность

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.

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.

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.

Типовые контрольные вопросы

1. Раскройте основные постулаты внутреннего аудита.
2. Охарактеризуйте понятие "контрольная среда".
3. Обоснуйте рациональную форму подчиненности службы внутреннего аудита (СВА), изложите возможные проблемы.
4. Составьте таблицу сравнительной оценки службы внутреннего аудита и контрольно-ревизионной службы.

5. Изложите преимущества и недостатки аутсорсинга и косорсинга при проведении внутреннего аудита, оцените их дискуссионные аспекты.

Типовые вопросы к промежуточной аттестации

1. Концепция развития внутреннего аудита.
2. Сущность, цель, виды и задачи внутреннего аудита.
3. Риск-ориентированный внутренний аудит. Его взаимосвязь с другими видами финансового контроля.
4. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Требования, предъявляемые к стандартам внутреннего аудита.
5. Профессиональная этика внутренних аудиторов.

Все оценочные средства к дисциплине приведены в ФОС, который является приложением к настоящей РПД.

7. Учебно-методическое и материально-техническое обеспечение дисциплины

7.1. Основная литература

1. Резниченко С.М. Современные системы внутреннего контроля [Электронный ресурс] : учебное пособие / С.М. Резниченко, М.Ф. Сафонова, О.И. Швырева. — Электрон. текстовые данные. — Ростов-на-Дону: Феникс, 2016. — 511 с. — 978-5-222-26486-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/59437.html>
2. Горбатова Е.Ф. Внутренний контроль и аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е.Ф. Горбатова, Н.С. Узунова. — Электрон. текстовые данные. — Симферополь: Университет экономики и управления, 2017. — 84 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/73264.html>
3. Демина И.Д. Внутренний контроль формирования и использования долговых финансовых вложений [Электронный ресурс] : монография / И.Д. Демина, Н.А. Одегова. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2016. — 208 с. — 978-5-4487-0019-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/54490.html>

7.2. Дополнительная литература

1. Внутренний аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», для магистерских программ «Внутренний контроль и аудит», «Экономическая безопасность» / Ж.А. Кеворкова [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 319 с. — 978-5-238-02333-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52667.html>
2. Турищева Т.Б. Внутренний контроль и аудит. Теория и практика применения в финансово-хозяйственной деятельности организации [Электронный ресурс] : монография / Т.Б. Турищева. — Электрон. текстовые данные. — М. : ИД «Экономическая газета», ИТКОР, 2012. — 134 с. — 978-5-905735-24-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/8359.html>
3. Развитие методологического инструментария внутреннего контроля в различных отраслях национальной экономики России [Электронный ресурс] : монография / Е.Евст. Коба [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М. : Дашков и К, 2016. — 268 с. — 978-5-394-02678-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/60329.html>

7.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети

«Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

1. e-Library.ru [Электронный ресурс]: Научная электронная библиотека. – URL: <http://elibrary.ru/> (дата обращения 11.05.2018).
2. Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» [Электронный ресурс]. – URL: <http://cyberleninka.ru/> (дата обращения 11.05.2018).
3. Портал психологических изданий PsyJournals.ru <http://psyjournals.ru/index.shtml>
4. Электронный психологический журнал «Психологические исследования» <http://psystudy.ru/>
5. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» [Электронный ресурс]. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php> (дата обращения 11.07.2018). – Доступ к системе согласно правилам ЭБС и договором университета с ЭБС.
6. Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru/> (дата обращения 11.07.2018). – Доступ к системе согласно правилам ЭБС и договором университета с ЭБС.

7.4. Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины/модуля

Материально-техническое обеспечение учебного процесса по дисциплине определено нормативными требованиями, регламентируемыми приказом Министерства образования и науки РФ № 986 от 4 октября 2010 г. «Об утверждении федеральных требований к образовательным учреждениям в части минимальной оснащенности учебного процесса и оборудования учебных помещений», Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки.

Для проведения всех видов учебных занятий по дисциплине и обеспечения интерактивных методов обучения, необходимы столы, стулья (на группу по количеству посадочных мест с возможностью расстановки для круглых столов, дискуссий, прочее); доска интерактивная с рабочим местом (мультимедийный проектор с экраном и рабочим местом); желателен доступ в информационно-коммуникационную сеть «Интернет».

В соответствии с требованиями ФГОС ВО при реализации настоящей дисциплины ОПОП ВО необходимо также учитывать образовательные потребности обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, обеспечивать условия для их эффективной реализации, а также возможности беспрепятственного доступа обучающихся с ограниченными возможностями здоровья к объектам инфраструктуры образовательного учреждения.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.О.06 Внутренний контроль и аудит

Основной профессиональной образовательной программы

Академической магистратуры

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Профиль подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Квалификация выпускника

Магистр

Форма обучения

очная, заочная

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

В процессе освоения образовательной программы компетенции формируются по следующим этапам:

- 1) начальный этап дает общее представление о виде деятельности, основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности, методов и алгоритмов решения практических задач;
- 2) основной этап позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методикам;
- 3) завершающий этап предполагает готовность решать практические задачи повышенной сложности, нетиповые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в условиях неполной определенности, при недостаточном документальном, нормативном и методическом обеспечении.

При освоении дисциплины (модуля) компетенции, закрепленные за ней, реализуются по темам (разделам) дисциплины (модуля), в определенной степени (полностью или в оговоренной части) и на определенном этапе, что приведено в Таблице 1.

Таблица 1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

УК-1; ОПК-1

	Код компетенции	Номер темы (раздела) дисциплины (модуля)	Степень реализации компетенции при освоении дисциплины (модуля)	Этап формирования компетенции при освоении дисциплины (модуля)
1.	УК-1	1-3	Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	
2.	ОПК-1	2-3	Способен применять знания (на продвинутом уровне) фундаментальной экономической науки при решении практических и (или)	

			исследовательских задач.	
--	--	--	--------------------------	--

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося во время текущей аттестации

Шкала оценивания	Показатели и критерии оценивания
5, «отлично»	Оценка «отлично» ставится, если студент строит ответ логично в соответствии с планом, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры.
4, «хорошо»	Оценка «хорошо» ставится, если студент строит свой ответ в соответствии с планом. В ответе представлены различные подходы к проблеме, но их обоснование недостаточно полно. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит необходимые примеры, однако показывает некоторую непоследовательность анализа. Выводы правильны. Речь грамотна, используется профессиональная лексика.
3, «удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» ставится, если ответ недостаточно логически выстроен, план ответа соблюдается непоследовательно. Студент обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют.
2, «неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» ставится при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Студент проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны

Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося во время промежуточной аттестации

Оценка экзамена (нормативная)	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>
5, отлично	<p>Оценка «5 (отлично)» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал и демонстрирует это на занятиях и экзамене, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагал его, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний. Причем обучающийся не затруднялся с ответом при видоизменении предложенных ему заданий, использовал в ответе материал учебной и монографической литературы, в том числе из дополнительного списка, правильно обосновывал принятое решение.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты</p>

Оценка экзамена (нормативная)	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>
	<p>рубежного контроля демонстрировали высокую степень овладения программным материалом.</p> <p>Рейтинговые баллы назначаются обучающемуся с учётом баллов текущей (на занятиях) и промежуточной (экзамен) аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – высокий.</p>
4, хорошо	<p>Оценка «4, (хорошо)» выставляется обучающемуся, если он твёрдо знает материал, грамотно и по существу излагает его на занятиях и экзамене, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приёмами их выполнения.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют хорошую степень овладения программным материалом.</p> <p>Рейтинговые баллы назначаются обучающемуся с учётом баллов текущей (на занятиях) и промежуточной (экзамен) аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – хороший (средний).</p>
3, удовлетворительно	<p>Оценка «3 (удовлетворительно)» выставляется обучающемуся, если он имеет и демонстрирует знания на занятиях и экзамене только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют достаточную (удовлетворительную) степень овладения программным материалом.</p> <p>Рейтинговые баллы назначаются обучающемуся с учётом баллов текущей (на занятиях) и промежуточной (экзамен) аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – достаточный.</p>
2, не удовлетворительно	<p>Оценка «2 (не удовлетворительно)» выставляется обучающемуся, который не знает большей части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы на занятиях и экзамене. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют невысокую (недостаточную) степень овладения программным материалом.</p>

Оценка экзамена (нормативная)	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>
	<p>Рейтинговые баллы назначаются обучающимся с учётом баллов текущей (на занятиях) и промежуточной (экзамен) аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, не сформированы.</p>

Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося на зачете по дисциплине

Результат зачета	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>
зачтено	<p>Результат «зачтено» выставляется обучающемуся, если рейтинговая оценка (средний балл) его текущей аттестации по дисциплине входит в данный диапазон.</p> <p>При этом, обучающийся на учебных занятиях и по результатам самостоятельной работы демонстрировал знание материала, грамотно и по существу излагал его, не допускал существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применял использовал в ответах учебно-методический материал исходя из специфики практических вопросов и задач, владел необходимыми навыками и приёмами их выполнения.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют высокую (15...13) / хорошую (12..10) / достаточную (9...7) степень овладения программным материалом.</p> <p>Рейтинговые баллы назначаются обучающемуся как среднеарифметическое рейтинговых оценок по текущей аттестации (на занятиях и по результатам выполнения контрольных заданий) и промежуточной (экзамен) аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне от достаточного до высокого.</p>
не зачтено	<p>Результат «не зачтено» выставляется обучающемуся, если рейтинговая оценка (средний балл) его текущей аттестации по дисциплине входит в данный диапазон.</p> <p>При этом, обучающийся на учебных занятиях и по результатам самостоятельной работы демонстрирует незнание значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы.</p> <p>Как правило, «не зачтено» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют невысокую (недостаточную) степень овладения программным материалом.</p> <p>Рейтинговые баллы назначаются обучающемуся как среднеарифметическое рейтинговых оценок по текущей аттестации (на занятиях и по результатам выполнения контрольных заданий) и промежуточной (экзамен) аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, не сформированы</p>

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для

оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций используются следующие типовые контрольные задания:

3.1. Текущий контроль успеваемости

Вопросы текущего контроля успеваемости на семинарах (практических занятиях)

1. Дискуссионные вопросы внутреннего аудита прочих расходов.
2. Проблемы внутреннего аудита доходов по обычным видам деятельности.
3. Внутренний аудит прочих доходов.
4. Дискуссионные вопросы внутреннего аудита дебиторской задолженности.
5. Внутренний аудит собственного капитала.
6. Зоны риска внутреннего аудита уставного капитала.
7. Проблемы внутреннего аудита добавочного и резервного капитала.
8. Цель внутреннего аудита финансово-инвестиционного цикла, нормативная база, источники информации.
9. Оценка систем внутреннего контроля и учета операций финансово-инвестиционного цикла.
10. Аудиторские процедуры проверки финансово-инвестиционного цикла по существу: детальные тесты оценки правильности отражения операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета; аналитические процедуры.

Типовые темы рефератов

1. Возникновение аудита
2. Сущность аудита
3. Виды аудита
4. Цели и задачи аудита
5. Аттестация аудитора
6. Аккредитация
7. Лицензирование аудиторской деятельности
8. Образование и квалификация аудиторов
9. Документирование аудита
10. Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики
11. Аудиторская организация
12. Объединения аудиторских организаций

13. Отчетность аудиторов и аудиторских организаций
14. Права и обязанности аудиторов и аудиторских организаций
15. Аудиторская фирма в форме закрытого акционерного общества
16. Аудиторская фирма в форме ООО
17. Направления аудиторских проверок
18. Пользователи материалов аудиторских заключений
19. Отличие аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы
20. Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности
21. Договор об оказании аудиторских услуг
22. Структура договора
23. Отличия договора об оказании аудиторских услуг от других договоров
24. Предмет договора и обязанности сторон
25. Оплата услуг аудитора
26. Обязательства сторон при одностороннем отказе от исполнения договора
27. Международные стандарты аудиторской деятельности
28. Отечественные стандарты аудиторской деятельности
29. Качество аудита
30. Ответственность аудитора за качество проведенной аудиторской проверки
31. Контроль за качеством работы аудиторов
32. Профессиональная этика аудитора
33. Планирование и программа аудита
34. Основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок
35. Понятие существенности и риска в аудите
36. Оценка системы внутреннего контроля
37. Аудиторская выборка
38. Аудиторская тайна
39. Аудиторские доказательства и документы
40. Завершение аудиторской проверки

Типовые тесты / задания по реализуемым компетенциям

УК-1, ОПК-1

1. Аудиторская фирма решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере торговли. Разрешено ли это?

- а) Нет. Аудит – это разновидность обычного предпринимательства;
- б) Запрещено;

2. Для чего составляется общий план проведения аудита?

- а) согласования порядка проведения аудиторских процедур;
- б) определения уровня существенности и аудиторского риска;
- в) для достижения эффективности и результативности аудита;
- г) все ответы правильные.

3. Что такое аудиторский риск?

- а) опасность обнаружения ошибок системой внутреннего контроля;
- б) опасность обнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
- в) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;
- г) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации

4. Какое из данных утверждений является верным?

- а) риск внутреннего контроля может быть снижен в результате аудиторской проверки.
- б) собственный риск не изменяется в зависимости от вида деятельности компании.
- в) если риск контроля низок, то аудитор может уменьшить объем выборки.
- г) нет правильного ответа.

5. Какая из данных методик выполнения аудита является наиболее традиционной?

- а) бухгалтерская;
- б) юридическая;
- в) отраслевая;
- г) нет правильного ответа.

6. В каком случае аудиторские доказательства более убедительны?

- а) если они получены в результате опроса персонала аудируемого лица
- б) если они получены из различных источников, обладают различным содержанием и при этом не противоречат друг другу
- в) если они получены только из одного источника

7. Что представляет собой рабочая документация?

- а) аудиторский отчет;
- б) аудиторское заключение;
- в) записи по время проведения аудиторских процедур;
- г) документация по составлению договора на проведение аудита.

8. Что не влияет на количество и состав рабочих документов аудитора?

- а) квалификация аудитора;
- б) квалификация руководства проверяемого предприятия;
- в) условия договора на проведение аудита;
- г) наличие эксперта.

9. Каких видов аудиторского заключения не существует?

- а) условно-положительное заключение;
- б) условно-отрицательное заключение;
- в) безусловно-положительное заключение;
- г) отрицательное заключение.

10. В каком документе аудитор и руководитель аудируемого лица отражают согласованные условия?

- а) в договоре оказания аудиторских услуг
- б) в заявлении аудитора
- в) в общем плане аудита

11. Как называется система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля?

- а) внутренний учет;
- б) внутренний аудит;
- в) внутрихозяйственный контроль;
- г) нет правильного ответа.

12. Как называется проверка арифметической точности первичных документов?

- а) взаимным контролем;
- б) хронологической проверкой;
- в) подтверждением;
- г) подсчетом;
- д) нет правильного ответа.

13. Что такое сбор информации у работников предприятия или за его пределами?

- а) наблюдением;
- б) опросом;
- в) встречной проверкой;
- г) аналитическими процедурами.

14. Какое из данных суждений является неверным?

- а) выборка при осуществлении аудита проводится с целью сокращения объема работ;
- б) результаты анализа выборочной совокупности экстраполируются на генеральную совокупность;
- в) формальный подход к выборочному исследованию более предпочтителен, чем неформальный;
- г) нет правильного ответа.

15. Что может аудитор в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»:

- а) делать копии с документов аудируемого лица без его согласия
- б) получать разъяснения у должностных лиц в письменной, устной форме
- в) проводить проверку финансовой отчетности без заключения договора на аудит

16. Когда на предприятие по результатам аудиторской проверки был наложен штраф за недоначисление налога на прибыль, это означает, что проверку проводил:

- а) вышестоящая организация;
- б) налоговая инспекция.
- в) аудиторская организация.
- г) В каком случае проводится судебно-бухгалтерская экспертиза?

17. По решению органов налоговой инспекции;

- а) По постановлению судебно-следственных органов;
- б) По решению уполномоченной кредитной организации (банка).

18. В каком случае аудиторское заключение признается заведомо ложным?

- а) По решению Минфина РФ.
- б) По решению суда.
- в) По решению налоговых органов, если их проверкой выявлены существенные ошибки.

19. Какой датой руководство аудируемого лица должно датироваться письмо-представление?

- а) Ранее даты предоставления аудиторского заключения.
- б) Той же датой, что и аудиторское заключение.
- в) Позднее даты предоставления аудиторского заключения.

20. Кто является аудируемым лицом?

- а) организации;
- б) организации и индивидуальные предприниматели;
- в) организации, подлежащие обязательному аудиту.

21. Сколько должно быть аудиторов в штате аудиторской организации?

- а) Не менее двух аттестованных аудиторов;
- б) Не менее трех аудиторов;
- в) Число аттестованных аудиторов, работающих в аудиторской организации, не имеет значения.
- г) Для операций с перепродажей товаров ограничений для аудиторов нет.

22. Какова функция аудитора?

- а) обнаружить и предотвратить ошибки.
- б) оказать помощь руководству предприятия в подготовке финансовой отчетности;
- в) проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение о ее достоверности.

23. Что подразумевает под собой аудиторская деятельность?

- а) Деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета.
- б) Деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.
- в) Деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности.

24. Что такое инициативный аудит?

- а) Аудит, проводимый по инициативе государственного органа.
- б) Аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта.
- в) Аудит, проводимый по инициативе аудитора.
- г) Аудит, проводимый по инициативе налогового органа.

25. Что такое процесс изучения законности, целесообразности и достоверности хозяйственных операций?

- а) изучение выявленных в операциях нарушений;
- б) формулирование аудиторских версий;
- в) изучение хозяйственных операций;
- г) сбор аудиторских доказательств.

26. Если аудитор высказал в заключении безоговорочно положительное мнение, означает ли это, что в непрерывности деятельности предприятия нет сомнений:

- а) нет, не означает
- б) вопрос решается аудитором
- в) да, означает

27. Общие принципы аудита определяет:

- а) Кодекс профессиональной этики аудиторов
- б) Федеральный стандарт №1 «Цель и основные принципы аудита и финансовой (бухгалтерской) отчетности»
- в) Федеральный закон Российской Федерации «Об аудиторской деятельности»

28. Применяемые формы оплаты труда:

- а) оплата за отработанное время
- б) основная и дополнительная
- в) сдельная, повременная аккордная

29. Недостаточность или неадекватность описания учетной политики, когда существует вероятность того, что пользователь финансовой (бухгалтерской) отчетности будет введен в заблуждение, является примером:

- а) качественных искажений
- б) количественных искажений
- в) количественных и качественных искажений

30. В аудиторском заключении аудиторская организация выразила сомнение в возможности аудируемого субъекта продолжать свою деятельность, хотя об этом аудиторов не просили. Возникла конфликтная ситуация, т.к. отчетность была достоверной. Оцените ситуацию:

- а) аудиторская организация не вправе делать такие суждения, это не относится к предмету

аудита

б) главное в аудиторском заключении — подтверждение достоверности отчетности, остальное не имеет значения

в) аудиторская организация поступила правильно

31. Аудитор оценивает как наиболее надежные доказательства:

а) полученные от третьих лиц

б) собранные непосредственно аудитором

в) полученные от аудируемого лица

32. Инициативный аудит – это аудит, проводимый по инициативе:

а) аудитора

б) государственного органа

в) экономического субъекта

33. Чем или кем определяется период, за который производится аудиторская проверка:

а) договором на проведение аудиторской проверки

б) государственным органом

в) экономическим субъектом

34. За подготовку и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности несет ответственность:

а) руководитель аудиторской организации

б) аудитор, проводивший проверку финансовой (бухгалтерской) отчетности

в) руководитель аудируемого лица

35. Определите обязательное указание, которое должно содержать письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита:

а) по датам начала и окончания аудиторской проверки

б) по условиям аудиторской проверки

в) по характеристике принципов аудита

36. Аудиторы и аудиторские фирмы, кроме проведения аудиторской проверки могут:

а) оказывать услуги по анализу финансово-хозяйственной деятельности предприятия

б) оказывать услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета

в) оказывать услуги по постановке и ведению бухгалтерского (финансового) учета

37. Лицензия на осуществление аудиторской деятельности может быть аннулирована, если:

а) аудиторские услуги выполнены с нарушением условий договора на проведение аудита

б) после выдачи лицензии обнаружен факт предоставления для ее получения недостоверных сведений

в) аудиторская организация участвует в судебных разбирательствах с клиентом

38. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности утверждает:

а) Правительство РФ

б) Департамент по аудиторской деятельности при Минфине РФ

в) Министерство финансов РФ

39. Может ли письмо-обязательство о согласии на проведение аудита служить формой договора между сторонами:

а) да

б) только для разовых соглашений

в) нет

40. Выплачены из кассы дивиденды учредителям – работникам организации:

а) Дт 75 Кт 70

б) Дт 73 Кт 50

в) Дт 70 Кт 50

41. Должен ли пользователь отчетности принимать мнение аудитора как выражение уверенности в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем:

- а) да
- б) да, только в случае проведения обязательного аудита
- в) нет

42. О чем должен высказывать свое мнение аудитор в официальном документе – аудиторском заключении:

- а) о правильности организации учета
- б) о достоверности налоговой отчетности аудируемого лица и о состоянии его задолженности по налогам
- в) о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству РФ

43. В силу ограничений, присущих любой системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля, имеет место определенный:

- а) неотъемлемый риск
- б) риск средств контроля
- в) риск необнаружения

44. Такими показателями являются показатели бухгалтерского баланса и приложений к нему на начало отчетного года:

- а) начальными
- б) окончательными
- в) дополнительными

45. Образец, модель, принимаемые за исходные для сопоставления с ними других объектов:

- а) мерка
- б) стандарт
- в) основа

46. Надежность аудиторских доказательств зависит от:

- а) экспертного мнения
- б) экспертизы
- в) формы предоставления

47. Надежность аудиторских доказательств зависит от:

- а) инспектирования
- б) их источника
- в) экспертизы

48. Аудиторская организация является:

- а) унитарным предприятием
- б) государственной организацией
- в) коммерческой организацией

49. Индивидуальный предприниматель и аудиторская фирма могут получить лицензии на проведение определенного вида аудита, а именно:

- а) аудита барж
- б) аудита бирж
- в) аудита открытых акционерных обществ

50. Индивидуальный предприниматель и аудиторская фирма могут получить лицензии на проведение определенного вида аудита, а именно:

- а) банковского аудита
- б) аудита открытых акционерных обществ
- в) банкоматовского аудита

51. Аудитор работает по расценкам согласованным с;

52. Отрицательный финансовый результат от списания объекта основных средств отражается в Отчете о прибылях и убытках как;

53. Инициативная аудиторская проверка проводится по инициативе;

54. продукция - это стоимость отгруженной и оплаченной покупателями продукции и выполненных работ
55. Сопоставление объема товарной продукции при фактическом выпуске, плановой структуре и плановой цене с объемом товарной продукции при фактическом выпуске, фактической структуре и плановой цене позволяют определить изменение
56. Цепные темпы роста объема производства и реализации продукции рассчитываются отношением фактических данных к:
- а) плановому заданию;
 - б) к данным года, принятому за базу сравнения;
 - в) к фактическим данным предшествующего года
57. Коэффициент годности – это отношение остаточной стоимости основных средств к
58. Индекс объема выпуска продукции рассчитывается как отношение фактического выпуска продукции к
59. Аудит кассовых операций должен проводиться методом проверки;
60. За правильность и полноту данных, отраженных в заключении аудиторской организации ответственность несет

Типовые контрольные вопросы

1. Раскройте основные постулаты внутреннего аудита.
2. Охарактеризуйте понятие "контрольная среда".
3. Обоснуйте рациональную форму подчиненности службы внутреннего аудита (СВА), изложите возможные проблемы.
4. Составьте таблицу сравнительной оценки службы внутреннего аудита и контрольно-ревизионной службы.
5. Изложите преимущества и недостатки аутсорсинга и косорсинга при проведении внутреннего аудита, оцените их дискуссионные аспекты.
6. Приведите примеры показателей продуктивности деятельности службы внутреннего аудита.
7. Охарактеризуйте особенности годового плана внутреннего аудита с учетом наличия в деятельности подконтрольного объекта существенных рисков.
8. Составьте календарный график выполнения внутреннего аудита и консультационных услуг.
9. Разъясните порядок и проблемы первоначальной оценки системы внутреннего контроля и учета и ее подтверждения при внутреннем аудите.
10. Раскройте содержание типового файла рабочей документации аудитора.
11. Представьте структуру заключительного документа, подготовленного по результатам внутреннего аудита.
12. Раскройте эффективные подходы к системе кодирования документации во внутреннем аудите.
13. Изложите особенности компьютерной технологии обработки информации в

процессе внутреннего аудита.

14. Изобразите структуру отчета, подготовленного по результатам внутреннего аудита, опишите назначение и роль каждого раздела.

15. Осветите проблемы эффективного использования аналитических процедур во внутреннем аудите.

16. Подготовьте заключение о качестве отчета, подготовленного по результатам внутреннего аудита, изложите возможные проблемы его формирования, предложите направления повышения качества.

17. Составьте рабочие документы аудитора по отражению различных нарушений и ошибок, связанных с неправильной оценкой стоимости материально-производственных ценностей и нематериальных активов, исчислением налогов, неверным оприходованием и списанием материальных ценностей, нарушением принципов учетной политики, неправильным начислением амортизации основных средств, хищением материальных ресурсов и др.

18. Составьте классификатор типовых и потенциальных нарушений по сальдо счетов и операциям цикла приобретения и расходования средств, отметьте их существенность и влияние на достоверность бухгалтерской отчетности.

19. Представьте в табулированном виде следующие показатели внутреннего аудита по отдельным счетам цикла приобретения и расходования средств финансовых институтов: цель внутреннего аудита, направления внутреннего аудита, информационную базу, приемы внутреннего аудита, объект аудита, контрольные точки, возможные нарушения, оценку существенности.

20. Оформите аналитическую таблицу корректировочных бухгалтерских проводок по устранению нарушений, выявленных при внутреннем аудите операций приобретения и расходования средств.

21. Раскройте особенности методики внутреннего аудита приобретения материально-производственных ценностей подотчетными лицами.

22. Составьте блок-схему аудита синтетического и аналитического учета выпуска и реализации продукции при журнально-ордерной форме счетоводства.

23. Оформите программу внутреннего аудита продажи продукции и налога на добавленную стоимость, укажите ее возможные недостатки.

24. Раскройте порядок проверки аудитором правильности определения отклонений фактической производственной себестоимости отгруженной и проданной продукции от учетных цен.

25. Раскройте процедуры аудита достоверности оценки готовой продукции и дайте

перечень возможных ошибок ее стоимостного измерения.

26. Составьте схему формирования финансового результата и аудиторских процедур проверки операций по счетам 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы", 99 "Прибыли и убытки".

27. Составьте рабочие документы внутреннего аудитора, подтверждающие дебиторскую и кредиторскую задолженность.

28. Составьте рабочие документы внутреннего аудитора на проверку резервов по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги, резервного капитала.

29. Разработайте в виде рабочего документа внутреннего аудитора методику проверки сальдо и операций по бухгалтерским счетам цикла расходов, доходов и результатов деятельности, предусмотрев предмет и направления, информационную базу, приемы внутреннего аудита, возможные нарушения и оценку существенности ошибок.

30. Выделите особенности и проблемы проверки аудитором правильности начисления налога на прибыль по доходам ценных бумаг.

3.2. Промежуточная аттестация

Типовые вопросы к промежуточной аттестации (зачет)

1. Концепция развития внутреннего аудита.
2. Сущность, цель, виды и задачи внутреннего аудита.
3. Риск-ориентированный внутренний аудит. Его взаимосвязь с другими видами финансового контроля.
4. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Требования, предъявляемые к стандартам внутреннего аудита.
5. Профессиональная этика внутренних аудиторов.
6. Методические приемы внутреннего аудита.
7. Документы, регламентирующие внутренний аудит.
8. Контроль качества деятельности службы внутреннего аудита.
9. Комитет по аудиту: цель, права и обязанности.
10. Права и обязанности внутренних аудиторов.
11. Взаимодействие службы внутреннего аудита с другими структурными подразделениями хозяйствующего субъекта.
12. Подготовка и планирование внутреннего аудита.
13. Оценка внутренним аудитором системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета.
14. Аудиторские процедуры внутреннего аудита по существу.
15. Документирование внутреннего аудита. Итоговые документы внутреннего

аудитора.

16. Выборочные исследования во внутреннем аудите.

17. Особенности проведения внутреннего аудита в условиях компьютерной обработки данных (КОД).

18. Проблемы внутреннего аудита материально-производственных запасов и эффективности их использования.

19. Особенности внутреннего аудита операций по движению основных средств и эффективности их использования.

20. Внутренний аудит операций по движению нематериальных активов и эффективности их использования.

21. Проблемы внутреннего аудита расходов по обычным видам деятельности.

22. Дискуссионные вопросы внутреннего аудита прочих расходов.

23. Проблемы внутреннего аудита доходов от обычных видов деятельности.

24. Внутренний аудит прочих доходов.

25. Дискуссионные вопросы внутреннего аудита дебиторской задолженности.

26. Внутренний аудит финансовых результатов и использования прибыли.

27. Зоны риска внутреннего аудита уставного капитала.

28. Проблемы внутреннего аудита добавочного и резервного капитала.

29. Цель, этапы, задачи, информационная база, зоны риска внутреннего аудита финансовых вложений.

30. Дискуссионные вопросы методики внутреннего аудита финансовых вложений.

31. Раскройте аудиторские процедуры проверки правильности отражения оценки, в которой финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе.

32. Отметьте особенности и дискуссионные аспекты аудита резервов под обесценение финансовых вложений.

33. Изложите порядок проверки аудитором целевого использования заемных средств.

34. Раскройте процедуры аудиторской проверки операций с финансовыми вложениями.

35. Охарактеризуйте дополнительную информацию о финансовых вложениях, подлежащую аудиторской проверке для подтверждения предпосылки о ее раскрытии в бухгалтерской отчетности.

36. Составьте общий план и программу внутреннего аудита капитала.

37. Охарактеризуйте аналитические процедуры внутреннего аудита собственного капитала.

38. Представьте примерный формат рабочего документа "Влияние выявленных

аудитором нарушений порядка ведения учета добавочного капитала".

39. Составьте классификатор типичных ошибок, выявляемых в процессе внутреннего аудита капитала.

40. Приведите примеры аналитических процедур внутреннего аудита уставного капитала, укажите возможные проблемы при их применении.

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания достижения запланированных результатов обучения по дисциплине (модулю)

Текущая аттестация

При оценивании устного опроса и участия в дискуссии на семинаре (практическом занятии) учитываются:

- степень раскрытия содержания материала;
- изложение материала (грамотность речи, точность использования терминологии и символики, логическая последовательность изложения материала;
- знание теории изученных вопросов, сформированность и устойчивость используемых при ответе умений и навыков.

Для оценивания результатов обучения в виде знаний используются такие процедуры и технологии как тестирование и опрос на семинарах (практических занятиях).

Для оценивания результатов обучения в виде умений и владений используются следующие процедуры и технологии:

- практические контрольные задания (далее – ПКЗ), включающих одну или несколько задач (вопросов) в виде краткой формулировки действий (комплекса действий), которые следует выполнить, или описание результата, который нужно получить.

По сложности ПКЗ разделяются на простые и комплексные задания.

Простые ПКЗ предполагают решение в одно или два действия. К ним можно отнести: простые ситуационные задачи с коротким ответом или простым действием; несложные задания по выполнению конкретных действий. Простые задания применяются для оценки умений. Комплексные задания требуют многоходовых решений как в типичной, так и в нестандартной ситуациях. Это задания в открытой форме, требующие поэтапного решения и развернутого ответа, в т.ч. задания на индивидуальное или коллективное выполнение проектов, на выполнение практических действий или лабораторных работ. Комплексные практические задания применяются для оценки владений.

Типы практических контрольных заданий:

- задания на установление правильной последовательности, взаимосвязанности действий, выяснения влияния различных факторов на результаты выполнения задания;

- установление последовательности (описать алгоритм выполнения действия),
- нахождение ошибок в последовательности (определить правильный вариант последовательности действий);
- указать возможное влияние факторов на последствия реализации умения и т.д.
- задания на принятие решения в нестандартной ситуации (ситуации выбора, многоальтернативности решений, проблемной ситуации).

Оценивание обучающегося на текущей аттестации осуществляется в соответствии с критериями, представленными в п. 2, и носит балльный характер.

Промежуточная аттестация

Форма промежуточной аттестации: зачет.

При проведении промежуточной аттестации студент должен ответить на вопросы теоретического характера и практического характера.

При оценивании ответа на вопрос теоретического характера учитывается:

- теоретическое содержание не освоено, знание материала носит фрагментарный характер, наличие грубых ошибок в ответе;
- теоретическое содержание освоено частично, допущено не более двух-трех недочетов;
- теоретическое содержание освоено почти полностью, допущено не более одного-двух недочетов, но обучающийся смог бы их исправить самостоятельно;
- теоретическое содержание освоено полностью, ответ построен по собственному плану.

При оценивании ответа на вопрос практического характера учитывается объем правильного решения.

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины.

Рабочая программа дисциплины **Внутренний контроль и аудит** составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от « 11 » августа 2020 г. № 939

Программу составили: Бекботова Л.А., доцент

1. _____

Программа одобрена на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Протокол № 10 от «20» июня 2023 г.

Программа одобрена Учебно-методическим советом факультета экономики и управления
Протокол № 10 от «26» июня 2023 г.

Программа рассмотрена на заседании Учебно-методического совета университета
Протокол № 10 от «28» июня 2023г.