

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ И. Т. ТРУБИЛИНА»**

УЧЕТНО – ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ

УТВЕРЖДАЮ

Декан учетно-финансового
факультета, профессор

С.В. Бондаренко

29 мая 2023 г.



Рабочая программа дисциплины

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность
Бизнес-аналитика

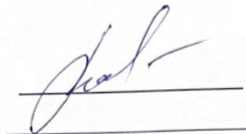
Уровень высшего образования
бакалавриат

Форма обучения
очная, очно-заочная

Краснодар
2023

Рабочая программа дисциплины «Внутренний аудит» разработана на основе федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12 августа 2020 г. № 954.

Автор:
к. э. н. доцент



В.П. Попов

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры экономического анализа от 10.04.2023 г., протокол № 10

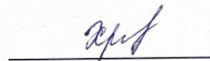
Заведующий кафедрой
доктор экон. наук, профессор



М.Ф. Сафонова

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии учетно-финансового факультета от 11.05.2023, протокол № 9.

Председатель
методической комиссии
канд. экон. наук, доцент



И.Н. Хромова

Руководитель
основной профессиональной
образовательной программы
доктор экон. наук, профессор



Н. К. Васильева

1 Цель и задачи освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Внутренний аудит» является формирование комплекса знаний о теоретических и практических основах применения экономических и бухгалтерских знаний в назначении и проведении внутреннего аудита, овладении научных основ организации и проведения внутреннего аудита, а также привитие будущему бакалавру навыков по организации структурного подразделения службы внутреннего аудита в организации.

Задачи дисциплины:

- 1) ознакомить обучающихся с:
 - законодательными и нормативно-правовыми актами по внутреннему аудиту и экономическому контролю;
 - информацией по полученному заданию, сбору и анализу данных, необходимых для реализации функции контроля и принятия управленческих решений;
 - местом и ролью внутреннего аудита в системе внутреннего контроля организации;
- 2) сформировать у обучающихся умения и навыки:
 - планирования деятельности службы внутреннего аудита организации на основе анализа недостатков ее системы внутреннего контроля;
 - применения методов и методологии внутреннего аудита;
 - сбора аудиторских доказательств и принципов формирования выводов по результатам внутреннего аудита;
 - документирования внутреннего аудита, мониторинга систем внутреннего контроля.

2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

В результате освоения дисциплины формируется следующие компетенции:

ПК-2 – способен собрать, систематизировать и оценить исходные данные, рассчитать на их основе экономические показатели, характеризующие деятельность организации;

ПК-5 – способен осуществлять контроль финансовой и нефинансовой информации, генерируемой экономическим субъектом, процессов ее формирования, и консультирование по вопросам повышения ее качественных характеристик;

ПК-6 – способен выбирать и принимать обоснованные бизнес-решения, критически оценивать их последствия с позиции достижения целевых критериев.

В результате изучения дисциплины «Внутренний аудит» обучающийся готовится к освоению трудовых функций и выполнению трудовых действий:

Профессиональный стандарт «Экономист»:
 трудовая функция «Сбор, мониторинг и обработка данных для проведения расчетов экономических показателей организации»;
 Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор»:
 трудовая функция «Проведение внутренней аудиторской проверки в составе группы»
 трудовая функция «Выполнение консультационного проекта в составе группы»
 Профессиональный стандарт «Бизнес-аналитик»:
 Трудовая функция «Анализ, обоснование и выбор решения».

3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Внутренний аудит» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений ОПОП ВО подготовки обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность «Бизнес-аналитика».

4 Объем дисциплины (108 часов, 3 зачетные единицы)

Виды учебной работы	Объем, часов	
	Очная	Очно-заочная
Контактная работа	43	23
в том числе:		
– аудиторная по видам учебных занятий	42	22
– лекции	18	10
– практические	24	12
– внеаудиторная	1	1
– зачет	1	1
Самостоятельная работа	65	85
Итого по дисциплине	108	108

5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают зачет.

Дисциплина изучается на 4 курсе, в 8 семестре по учебному плану очной формы обучения, на 5 курсе, в 9 семестре по учебному плану очно-заочной формы обучения.

Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов трудоемкость(в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	Место внутрифирменного аудита в системе управления организацией 1. Место внутреннего контроля в системе управления организацией 2. Понятие и задачи внутреннего аудита 3. Особенности и отличия внутреннего и внешнего аудита 4. Функции внутреннего аудита 5. Виды внутреннего аудита	ПК-2	8	2	2	6
2	Регламентация внутреннего аудита 1. Международные стандарты внутреннего аудита 2. Регламентация внутреннего аудита в РФ 3. Кодекс профессиональной этики внутренних аудиторов 4. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита	ПК-2	8	2	2	8
3	Организация службы внутреннего аудита 1. Требования к системе внутреннего контроля 2. Формы организации службы внутреннего контроля 3. Состав и структура службы внутреннего контроля 4. Этапы создания службы внутреннего контроля и аудита в организации 5. Положение о структурном подразделении внутреннего аудита 6. Взаимосвязь службы внутреннего аудита с другими службами и подразделениями организации	ПК-2, ПК-5	8	2	2	8

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студен- тови трудоемкость(в часах)		
				Лекции	Практи- ческие занятия	Самостоя- тельная работа
4	Планирование внутреннего аудита 1. Этапы проведения внут- реннего аудита 2. Общий план аудита 3. Последовательность под- готовки к проверке и органи- зация аудиторского процесса 4. Порядок внутреннего аудита в организации	ПК-2, ПК-5, ПК-6	8	2	2	8
5	Методы и приемы, исполь- зуемые при проведении внутреннего аудита 1. Особенности методики внутреннего аудита. 2. Классификация методов внутреннего аудита 3. Инвентаризация имуще- ства и обязательств 4. Осмотр, обследование, контрольный обмер 5. Встречная проверка и вза- имная сверка 6. Аналитические процедуры 7. Аудиторская выборка	ПК-2, ПК-5, ПК-6	8	2	4	8
6	Проведение внутреннего аудита 1. Оценка состояния бухгал- терского учета и системы внутреннего контроля в ор- ганизации 2. Источники информации внутреннего аудита 3. Подготовка рабочих доку- ментов аудитора 4. Особенности внутреннего аудита в организациях мало- го и среднего бизнеса. 5. Внутренний аудит в усло- виях КОД (компьютерной обработки данных) 6. Проведение проверки от- дельных филиалов	ПК-2, ПК-5, ПК-6	8	4	4	10
7	Порядок проведения внут- реннего аудита на отдель- ных участках учета	ПК-5, ПК-6	8	2	4	8

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студен- тови трудоемкость(в часах)		
				Лекции	Практи- ческие занятия	Самостоя- тельная работа
	1. Внутренний аудит операций с денежными средствами 2. Внутренний аудит внешних расчетов 3. Внутренний аудит расчетов по заработной плате 4. Внутренний аудит операций с основными средствами и нематериальными активами 5. Внутренний аудит сохранности и учета производственных запасов 6. Внутренний аудит финансовых и капитальных вложений 7. Внутренний аудит учета продаж и финансовых результатов 8. Внутренний аудит правильности начисления налогов					
8	Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита 1. Порядок составления заключительного документа по аудиторской проверке 2. Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и нарушений 3. Организация последующего аудиторского контроля	ПК-5, ПК-6	8	2	4	9
Итого				18	24	65

Содержание и структура дисциплины по очно-заочной форме обучения

№ п/п	Наименование темы с указанием основных вопросов	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	Место внутрифирменного аудита в системе управления организацией 1. Место внутреннего контроля в системе управления организацией 2. Понятие и задачи внутреннего аудита 3. Особенности и отличия внутреннего и внешнего аудита 4. Функции внутреннего аудита 5. Виды внутреннего аудита	ПК-2	9	1	1	10
2	Регламентация внутреннего аудита 1. Международные стандарты внутреннего аудита 2. Регламентация внутреннего аудита в РФ 3. Кодекс профессиональной этики внутренних аудиторов 4. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита	ПК-2	9	1	1	10
3	Организация службы внутреннего аудита 1. Требования к системе внутреннего контроля 2. Формы организации службы внутреннего контроля 3. Состав и структура	ПК-2, ПК-5	9	1	2	10

№ п/ п	Наименование темы с указанием основных вопросов	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студен- тови трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практиче- ские заня- тия	Самосто- ятельная работа
	<p>службы внутреннего контроля</p> <p>4. Этапы создания службы внутреннего контроля и аудита в организации</p> <p>5. Положение о структурном подразделении внутреннего аудита</p> <p>6. Взаимосвязь службы внутреннего аудита с другими службами и подразделениями организации</p>					
4	<p>Планирование внутреннего аудита</p> <p>1. Этапы проведения внутреннего аудита</p> <p>2. Общий план аудита</p> <p>3. Последовательность подготовки к проверке и организация аудиторского процесса</p> <p>4. Порядок внутреннего аудита в организации</p>	ПК-2, ПК-5, ПК-6	9	1	2	10
5	<p>Методы и приемы, используемые при проведении внутреннего аудита</p> <p>1. Особенности методики внутреннего аудита.</p> <p>2. Классификация методов внутреннего аудита</p> <p>3. Инвентаризация имущества и обязательств</p> <p>4. Осмотр, обследование, контрольный обмен</p> <p>5. Встречная проверка и взаимная сверка</p>	ПК-2, ПК-5, ПК-6	9	1	1	10

№ п/ п	Наименование темы с указанием основных вопросов	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студен- тов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практиче- ские заня- тия	Самосто- ятельная работа
	6. Аналитические процедуры 7. Аудиторская вы- борка					
6	Проведение внут- ренного аудита 1. Оценка состояния бухгалтерского учета и системы внутренне- го контроля в органи- зации 2. Источники инфор- мации внутреннего аудита 3. Подготовка рабо- чих документов ауди- тора 4. Особенности внут- ренного аудита в ор- ганизациях малого и среднего бизнеса. 5. Внутренний аудит в условиях КОД (ком- пьютерной обработки данных) 6. Проведение про- верки отдельных фи- лиалов	ПК-2, ПК-5, ПК-6	9	2	2	10
7	Порядок проведения внутреннего аудита на отдельных участ- ках учета 1. Внут- ренний аудит опера- ций с денежными средствами 2. Внутренний аудит внешних расчетов 3. Внутренний аудит расчетов по зарабо- тной плате 4. Внутренний аудит операций с основны- ми средствами и не- материальными акти- вами 5. Внутренний аудит	ПК-5, ПК-6	9	2	2	13

№ п/ п	Наименование темы с указанием основных вопросов	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студен- тови трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практиче- ские заня- тия	Самосто- ятельная работа
	сохранности и учета производственных запасов 6. Внутренний аудит финансовых и капи- тальных вложений 7. Внутренний аудит учета продаж и фи- нансовых результатов 8. Внутренний аудит правильности начис- ления налогов					
8	Обобщение и реали- зация результатов внутреннего аудита 1. Порядок составле- ния заключительного документа по ауди- торской проверке 2. Принятие мер к устранению выявлен- ных аудитом недо- статков и нарушений 3. Организация после- дующего аудиторско- го контроля	ПК-5, ПК-6	9	1	1	12
Итого				10	12	85

6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Учебная литература и методические указания (для самостоятельной ра-
боты)

Внутренний аудит: методические указания для контактной и самостоя-
тельной работы сост. Сафонова М.Ф., Резниченко Д.С. –Краснодар: КубГАУ,
2022.–76с.

Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=11180>

7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП ВО

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
ПК-2 – способен собрать, систематизировать и оценить исходные данные, рассчитать на их основе экономические показатели, характеризующие деятельность организации	
1	Основы финансовых вычислений
3	Основы анализа и визуализации данных
4	Основы анализа данных на Python
4	Анализ данных на SQL
4	Производственная практика: практика по получению навыков профессиональной деятельности
4,5	Экономический анализ
5	Управленческий учет
6,7	Аудит
7	Анализ предпринимательских рисков
7	Анализ и прогнозирование банкротства
7	Анализ финансовой отчетности
7	Производственная практика: практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
8	Управленческий анализ
8	Инвестиционный анализ
8	<i>Внутренний аудит</i>
8	Производственная практика: преддипломная практика
8	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
ПК-5– Способен осуществлять контроль финансовой и нефинансовой информации, генерируемой экономическим субъектом, процессов ее формирования, и консультирование по вопросам повышения ее качественных характеристик	
3	Налоговое консультирование
4	Производственная практика: практика по получению навыков профессиональной деятельности
6,7	Аудит
7	Производственная практика: практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
8	<i>Внутренний аудит</i>
8	Контроль и управление проектами
8	Аудит с использованием информационных технологий
8	Производственная практика: преддипломная практика
8	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
ПК-6 – Способен выбирать и принимать обоснованные бизнес-решения, критически оценивать их последствия с позиции достижения целевых критериев	
4	Производственная практика: практика по получению навыков профессиональной деятельности

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
5	Управленческий учет
5	Прикладная статистика
5,6	Бизнес-анализ
5,6	Бухгалтерская финансовая отчетность
6	Методы принятия управленческих решений
6	Моделирование и анализ бизнес-процессов
6	Налоговый учет и налоговая оптимизация
6,7	Аудит
7	Международные стандарты финансовой отчетности
7	Бухгалтерский финансовый учет
7	Управленческая отчетность
7	Бизнес-планирование
7	Анализ предпринимательских рисков
7	Анализ и прогнозирование банкротства
7	Производственная практика: практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
7,8	Системы бизнес-аналитики (BI)
8	Инвестиционный анализ
8	<i>Внутренний аудит</i>
8	Контроль и управление проектами
8	Управленческий анализ
8	Анализ эффективности бизнеса
8	Анализ и управление изменениями в организации
8	Реинжиниринг бизнес-процессов
8	Производственная практика: Преддипломная практика
8	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

* номер семестра соответствует этапу формирования компетенции

7.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкалы оценивания

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)*	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
ПК-2 – способен собрать, систематизировать и оценить исходные данные, рассчитать на их основе экономические показатели, характеризующие деятельность организации					
Индикаторы достижения компетенций: ПК-2.1 Собирает, систематизирует и оценивает исходные данные, необходимые для расчета финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации	Уровень знаний методов экономического анализа и учета показателей деятельности субъектов бизнеса для целей внутреннего аудита ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения поиска, обработки и обобщения информации для проведения аналитических процедур внутреннего	Минимально допустимый уровень знаний методов экономического анализа и учета показателей деятельности субъектов бизнеса для целей внутреннего аудита. Продемонстрированы основные умения поиска, обработки и обобщения информации для проведения аналитических процедур внутреннего аудита, по результатам анализа при формировании выводов допущено много грубых ошибок.	Уровень знаний методов экономического анализа и учета показателей деятельности субъектов бизнеса для целей внутреннего аудита продемонстрирован в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения поиска, обработки и обобщения информации для проведения аналитических	Уровень знаний методов экономического анализа и учета показателей деятельности субъектов бизнеса для целей внутреннего аудита продемонстрирован в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения поиска, обработки и обобщения информации для проведения аналитических процедур внутреннего аудита, по	Устный опрос (знания) Тест (знания, умения, навыки) Реферат (знания, умения) Задача (умения, навыки) Вопросы и задания для проведения зачета (знания, умения, навыки)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)*	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	аудита, по результатам анализапри формировании выводов имели место грубые ошибки; не продемонстрированы базовые навыки формирования плана-графика работ и бюджета службы внутреннего аудита.	Имеется минимальный набор навыков по формированию плана-графика работ и бюджета службы внутреннего аудита.	процедур внутреннего аудита, по результатам анализапри формировании выводов, допущены негрубые ошибки; продемонстрированы базовые навыки по формированию плана-графика работ и бюджета службы внутреннего аудита.	результатам анализа при формировании выводов допущены несущественные недочеты, продемонстрированы навыки по формированию плана-графика работ и бюджета службы внутреннего аудита.	
ПК-5 Способен осуществлять контроль финансовой и нефинансовой информации, генерируемой экономическим субъектом, процессов ее формирования, и консультирование по вопросам повышения ее качественных характеристик					
Индикаторы достижения компетенций: ПК-5.1 Осуществляет планирование, проводит контрольные процедуры и сбор аудиторских доказательств, использует полученные результаты для управ-	Уровень знаний международных профессиональных стандартов внутреннего аудита и методов оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества ниже мини-	Минимально допустимый уровень знаний международных профессиональных стандартов внутреннего аудита и методов оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мо-	Уровень знаний международных профессиональных стандартов внутреннего аудита и методов оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества , соответ-	Уровень знаний международных профессиональных стандартов внутреннего аудита и методов оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества продемон-	Устный опрос (знания) Тест (знания, умения, навыки) Реферат (знания, умения) Задача (умения, навыки) Вопросы и задания для проведения зачета (знания, умения, навыки)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)*	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
ления бизнес-процессами и проектами	<p>мальных требований, имели место грубые ошибки.</p> <p>При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения применения в работе законов, подзаконных актов, локальных нормативных актов организации.</p> <p>Не продемонстрированы базовые навыки проведения процедур внутреннего аудита и сбора достаточно надежных аудиторских доказательств.</p>	<p>шенничества</p> <p>Продемонстрированы основные умения применения в работе законов, подзаконных актов, локальных нормативных актов организации; допущено много негрубых ошибок.</p> <p>Имеется минимальный набор навыков проведения процедур внутреннего аудита и сбора достаточных надежных аудиторских доказательств.</p>	<p>ствующем</p> <p>программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок.</p> <p>Продемонстрированы все основные умения применения в работе законов, подзаконных актов, локальных нормативных актов организации; продемонстрированы базовые навыки проведения процедур внутреннего аудита и сбора достаточных надежных аудиторских доказательств.</p>	<p>стрирован в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок.</p> <p>Продемонстрированы все основные умения применения в работе законов, подзаконных актов, локальных нормативных актов организации; при формировании выводов допущены несущественные недочеты.</p> <p>Продемонстрированы навыки проведения процедур внутреннего аудита и сбора достаточно надежных аудиторских доказательств.</p>	
ПК-5.2 Консультирует по во-	Уровень знаний принципов и	Минимально допустимый уровень зна-	Средний уровень знаний принци-	Уровень знаний принципов и	Устный опрос (знания)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)*	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
просам построения контрольных процедур, повышению достоверности генерируемой экономической субъектом финансовой и нефинансовой информации и ее соответствия требованиям нормативно-правовых актов	порядка формирования и контроля управленческой, финансовой и прочих видов отчетности ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения анализировать и оценивать источники информации внутреннего аудита, выявлять причинно-следственные связи, делать выводы. Не продемонстрированы базовые навыки обсуждения результатов внутренней аудиторской	ний принципов и порядка формирования и контроля управленческой, финансовой и прочих видов отчетности. Продемонстрированы основные умения анализировать и оценивать источники информации внутреннего аудита, выявлять причинно-следственные связи, делать выводы; допущено много негрубых ошибок. Имеется минимальный набор навыков обсуждения результатов внутренней аудиторской проверки с уполномоченными представителями объ-	пов и порядка формирования и контроля управленческой, финансовой и прочих видов отчетности, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения анализировать и оценивать источники информации внутреннего аудита, выявлять причинно-следственные связи, делать выводы; продемонстрированы базовые навыки обсуждения результатов внутренней аудиторской проверки с	порядка формирования и контроля управленческой, финансовой и прочих видов отчетности продемонстрирован в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения анализировать и оценивать источники информации внутреннего аудита, выявлять причинно-следственные связи, делать выводы; при формировании выводов допущены несущественные недочеты. Продемонстрированы навыки обсуждения	Тест (<i>знания, умения, навыки</i>) Реферат (<i>знания, умения</i>) Задача (<i>умения, навыки</i>) Вопросы и задания для проведения зачета (<i>знания, умения, навыки</i>)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)*	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	проверки с уполномоченными представителями объекта внутреннего аудита.	реннего аудита.	ченными представителями объекта внутреннего аудита.	результатов внутренней аудиторской проверки с уполномоченными представителями объекта внутреннего аудита.	
ПК-6 – Способен выбирать и принимать обоснованные бизнес-решения, критически оценивать их последствия с позиции достижения целевых критериев					
Индикаторы достижения компетенций: ПК-6.2 Выявляет, регистрирует, анализирует и классифицирует риски и разрабатывает комплекс мероприятий по их минимизации	Уровень знаний в области международных концепций и стандартов по управлению рисками и внутреннему контролю; ключевых рисков и средств контроля, связанных с информационными технологиями ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстри-	Минимально допустимый уровень знаний международных концепций и стандартов по управлению рисками и внутреннему контролю; ключевых рисков и средств контроля, связанных с информационными технологиями Продемонстрированы основные умения использовать методы автоматизации внутреннего аудита в объеме до-	Уровень знаний международных концепций и стандартов по управлению рисками и внутреннему контролю; ключевых рисков и средств контроля, связанных с информационными технологиями в объеме, достаточном для решения бизнес-задач продемонстрирован в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено не-	Уровень знаний международных концепций и стандартов по управлению рисками и внутреннему контролю; ключевых рисков и средств контроля, связанных с информационными технологиями в объеме, достаточном для решения бизнес-задач продемонстрирован в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок.	Устный опрос (<i>знания</i>) Тест (<i>знания, умения, навыки</i>) Реферат (<i>знания, умения</i>) Задача (<i>умения, навыки</i>) Вопросы и задания для проведения зачета (<i>знания, умения, навыки</i>)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)*	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	рованы основные умения использовать методы автоматизации внутреннего аудита в объеме достаточном для выполнения консультационного проекта. Не продемонстрированы базовые навыки предложения способов снижения рисков объекта внутреннего аудита.	статочном для выполнения консультационного проекта; допущено много негрубых ошибок. Имеется минимальный набор навыков предложения способов снижения рисков объекта внутреннего аудита.	сколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения использовать методы автоматизации внутреннего аудита в объеме достаточном для выполнения консультационного проекта; продемонстрированы базовые навыки предложения способов снижения рисков объекта внутреннего аудита.	Продемонстрированы все основные умения использовать методы автоматизации внутреннего аудита в объеме достаточном для выполнения консультационного проекта. Продемонстрированы навыки предложения способов снижения рисков объекта внутреннего аудита.	

7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП ВО

Вопросы для устного опроса

Вопросы для проведения устного опроса:

- 1 Является ли система внутреннего контроля в организации обязательной? Почему?
- 2 Назовите основные особенности и отличия внутреннего контроля от внешнего.

- 3 Что является предметом и объектом финансового контроля?
- 4 Кто может выполнять функции внутреннего контроля?
- 5 Каковы цель и задачи внутреннего аудита?
- 6 Какую роль выполняет служба внутреннего аудита в организации?
7. Как Вы охарактеризуете цель внутреннего контроля?
8. Назовите основные причины создания системы внутреннего контроля?
9. Перечислите задачи системы внутреннего контроля.
10. Назовите принципы функционирования системы внутреннего контроля.
11. Какие виды аудита Вы знаете?
12. Что является основой для организации контроля?
13. Определите значимость внутреннего аудита.
- 14 Для всех ли организаций обязательно создание службы внутреннего аудита?
15. Какие существенные различия в требованиях к внутреннему контролю появились в международных стандартах? Перечислите существенные нововведения в порядке убывания их значимости.

Тесты

Примерные тестовые задания:

1. Текущий контроль за осуществлением экономической политики качеством управления организации – это:
 - а) внешний аудит;
 - б) внутренний аудит;
 - в) ревизия.
2. Обязанность организации внутреннего контроля регламентируется:
 - а) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
 - б) Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
 - в) письмом Министерства финансов РФ;
 - г) федеральными правилами (стандартами), утвержденными постановлением правительства РФ.
3. Выберите вариант подчинения подразделения внутреннего аудита, который обеспечивает максимальную независимость подразделения внутреннего аудита:
 - а) функциональное подчинение акционеру (акционерам) компании, административное подчинение генеральному директору;
 - б) функциональное и административное подчинение генеральному директору;
 - в) функциональное и административное подчинение директору по экономике и финансам.
4. На место внутреннего аудита в управленческой иерархии оказывают влияние следующие факторы:
 - а) линия подчиненности, локализация функций, подход к аудиту;
 - б) организационно-правовая форма организации;
 - в) размеры и структурная разветвленность компании;

г) уровень рисков, присущих деятельности компании.

5. Согласно Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита положение о подразделении внутреннего аудита:

а) определяет правила проведения инвентаризаций и ревизий, не являющихся обязательными;

б) является внутренним документом, определяющим цели, полномочия и обязанности подразделения внутреннего аудита;

в) является внутренним документом, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского учета, а именно: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

6. Отличия внешнего и внутреннего аудита состоит:

а) в организации работы и отчетности;

б) в методах проверки;

в) по объектам проверки.

7. По периодичности осуществления внутренний аудит подразделяется на:

а) выборочный, сплошной и периодический;

б) предварительный, текущий и последующий;

в) первоначальный, разовый, оперативный и итоговый.

8. Какое из утверждений неверно:

а) работа внутренних аудиторов в основном направлена на выявление фактов хищений материальных ценностей и иного имущества организации;

б) контроль, проводимый службой внутреннего аудита, осуществляется постоянно, т. е. в ходе совершения хозяйственных операций;

в) внутренние аудиторы, дают рекомендации по исправлению выявленных нарушений и осуществляют дальнейший контроль за реализацией принятых решений.

9. В задачи внутреннего аудита не входит:

а) оценка системы внутреннего контроля в части достоверности информации, соблюдения законодательства, сохранности активов, эффективности и результативности деятельности отдельных операционных и структурных подразделений и компании в целом;

б) оценка эффективности системы управления рисками и предложение методов контроля рисков;

в) создание системы внутреннего контроля в организации;

г) оценка соответствия системы корпоративного управления компании принципам корпоративного управления.

10. К функциям внутреннего аудита относят:

а) проверку систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, их мониторинг и разработку рекомендаций по улучшению этих систем;

б) проверку бухгалтерской и оперативной информации;

в) экспертизу документов.

Темы рефератов:

1. Необходимость организации внутреннего аудита
2. Международный опыт создания служб внутреннего аудита
3. Международная законодательно-нормативная база внутреннего контроля: закон Сарбейнса-Оксли; VIII Директива ЕЭС
4. Стандартизация внутреннего аудита
5. Взаимодействие внутренних и внешних аудиторов
6. Организация внутреннего контроля в кредитных организациях
7. Организация внутреннего контроля в страховых организациях
8. Требования Закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем» к организации систем внутреннего контроля в финансовых институтах
9. Планирование аудита с применением средств автоматизации
10. Оценка рисков и существенности в ходе внутреннего аудита
11. Годовая программа внутреннего аудита филиалов
12. Использование выборочных методов контроля во внутрифирменных проверках
13. Применение методов фактического контроля в строительных организациях
14. Применение методов фактического контроля в организациях общественного питания
15. Применение методов фактического контроля в организациях торговли
16. Системы внутреннего контроля в организациях, имеющих дочерние и зависимые общества
17. Программы автоматизации внутреннего аудита
18. Внутренний аудит филиалов банка
19. Внутренний аудит финансовых вложений
20. Внутренний аудит капитальных вложений
21. Внутренний аудит расчетов с персоналом по предоставленным займам и прочим операциям
22. Внутренний аудит расходов на продажу
23. Внутренний аудит учета затрат на производство продукции, работ, услуг и выхода продукции
24. Подготовка приказа по результатам внутреннего аудита
25. Управленческий аудит
26. Внутрифирменный Кодекс корпоративной этики
27. Сущность и значение аутсорсинга и косорсинга в деятельности финансовых служб организации
28. Организация службы внутреннего аудита в торговой сети
29. Организация службы внутреннего аудита в страховой компании
30. Условия возникновения излишков и недостач в организациях
31. Порядок регулирования инвентаризационных разниц
32. Признаки подверженности активов присвоению
33. Элементы внутреннего контроля популярных бухгалтерских программ (на примере одной программы)

34. Административная и уголовная ответственность за нарушения в бухгалтерском учете

35. Способы устранения нарушений в бухгалтерском учете и налогообложении

Задачи

Задача 1

Начальнику кадровой службы крупной организации необходимо заполнить вакансию внутреннего аудитора. Для выполнения этой задачи ему необходимо разместить в Интернете требования к кандидатам на эту должность.

Составьте перечень документов, которые должен представить кандидат для подтверждения своей квалификации и соответствия профессиональным требованиям.

Составьте не менее 10 примерных вопросов для собеседования с кандидатом.

Укажите не менее трех приоритетных требований к кандидату, не относящихся к его квалификации и профессиональным данным.

Задача 2

В ходе инвентаризации кассы в сейфе обнаружено пять акций номинальной стоимостью 100000 руб. каждая. По данным Акта приема-передачи ценных бумаг (акций) получены и оплачены четыре акции; на субсчете 58-1 «Паи и акции» числится остаток –четыреакции на общую стоимость 440000 руб.

Внутренний аудитор выявил излишек одной акции. Им было установлено, что покупная стоимость одной акции — 110 000 руб.

Каким документом оформляется инвентаризация акций? По каким документам и регистрам можно определить покупную стоимость акции? Сделайте правильные бухгалтерские записи по итогам проверки.

Задача 3

Осуществляя внутреннюю аудиторскую проверку дочерней компании внутренний аудитор выявил факт неверной капитализации расходов на проведение капитальных ремонтов. В результате данного нарушения были завышены прибыль отчетного периода и стоимость основных средств. Генеральный директор дочерней компании получает вознаграждение, которое напрямую зависит от полученной прибыли.

По окончании проверки Генеральный директор приказал внутреннему аудитору не включать информацию по данному факту в отчет.

Правомерны ли требования Генерального директора? Какие действия должен предпринять внутренний аудитор в данной ситуации?

Задача 4

В процессе аудита расходов на связь внутренний аудитор выявил факт того, что Генеральный директор дочерней компании возместил рас-

личного характера (находясь в отпуске за границей продолжал пользоваться служебным телефоном).

Генеральный директор пообещал внутреннему аудитору компенсировать ущерб, не предъявляя к возмещению расходы, сделанные в пользу компании.

Определите какие действия должен осуществить внутренний аудитор если он уверен, что Генеральный директор выполнит свое обещание и компенсирует ущерб.

Задача 5

Эффективность деятельности внутреннего контроля не всегда можно оценить количественно. Каждая Организация самостоятельно определяет набор показателей, характеризующих эффективность. Эти показатели, а также их значения, как правило, устанавливаются в Положении службы внутреннего контроля. В таблице сгруппированы основные показатели результативности внутреннего контроля.

Задание: дополните таблицу оценки эффективности службы внутреннего контроля с учетом критериев эффективности, результативности, продуктивности.

Вопросы и задания для проведения промежуточного контроля (зачета)

ПК-2 – способен собрать, систематизировать и оценить исходные данные, рассчитать на их основе экономические показатели, характеризующие деятельность организации

Вопросы для проведения зачета

1. Место внутреннего контроля в системе управления организацией.
2. Понятие и задачи внутреннего аудита. Особенности и отличия внутреннего и внешнего аудита.
3. Функции внутреннего аудита.
4. Виды внутреннего аудита
5. Международные стандарты внутреннего аудита.
6. Регламентация внутреннего аудита в РФ.
7. Кодекс профессиональной этики внутренних аудиторов.
8. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита
9. Требования к системе внутреннего контроля. Формы организации службы внутреннего контроля.
10. Состав и структура службы внутреннего контроля.
11. Этапы создания службы внутреннего контроля и аудита в организации.
12. Положение о структурном подразделении внутреннего аудита.
13. Взаимосвязь службы внутреннего аудита с другими службами и подразделениями организации

14. Изучение и оценка системы внутреннего контроля в организации.
15. Оценка аудиторских рисков.
16. Взаимодействие внешних аудиторов и аудиторских организаций со службой внутреннего аудита экономического субъекта
17. Этапы проведения внутреннего аудита.
18. Общий план аудита.
19. Последовательность подготовки к проверке и организация аудиторского процесса.
20. Порядок внутреннего аудита в организации

Задания для проведения зачета

Задание 1

Внутренний аудитор и кассир провели проверку наличных денежных средств в центральной кассе цементного завода 5 мая 2018 г. При проверке было выявлено фактическое наличие денег в сумме 320210 руб. Остаток денег в кассе на начало дня 5 мая — 640 700 руб. Кассир 5 мая 2018 г. предъявил проверяющему следующие документы: приходный кассовый ордер № 135 — на сумму 5850 руб. (возврат подотчетной суммы И.И. Ивановым), приходный кассовый ордер №136 - на 1300 руб. (за реализованную продукцию от ЗАО «Привет»), расходный кассовый ордер № 89 — на сумму 6500 руб. (выдано под отчет И.Н. Степанову), платежную ведомость по форме № Т-53 на выдачу заработной платы в срок с 5 мая 2018 г. по 6 мая 2018 г. на сумму 551 660 руб. На момент проверки по платежной ведомости выдано 320000 руб. Задание: - на основании приведенных данных составьте отчет кассира за 5 мая; - составьте акт инвентаризации кассы по форме № ИНВ-15;

- укажите обстоятельства, которые, по Вашему мнению, привели к нарушению кассовой дисциплины; - сделайте бухгалтерские записи по итогам проверки.

Задание 2

При проверке кассовых операций в столовой внутренний аудитор установил следующее. Сальдо по счету 57 «Переводы в пути» на 1 апреля 2018 г. составило 25000 руб., что подтверждается данными бухгалтерского учета и баланса. В препроводительной ведомости за 31 марта 2018 г. значится сумма сданных в Сбербанк денег - 24500 руб.

Отделением Сбербанка составлен акт на недовложение денег в инкассаторскую сумку на 500 руб. Бухгалтером столовой на указанную сумму недостачи денег в инкассаторской сумке была сделана следующая запись: Д 76-4 К 57 - 500 руб. После кассир внес деньги в кассу. Какое замечание следует написать в отчете внутреннего аудитора? Сделайте бухгалтерские записи.

Задание 3

В Организации отсутствуют обособленное подразделение внутреннего контроля, объем работ в области внутреннего контроля несущественный, контрольные функции распределены между штатными работниками бухгал-

терии. Структура бухгалтерской службы представлена в виде следующей схемы (рисунок 1).

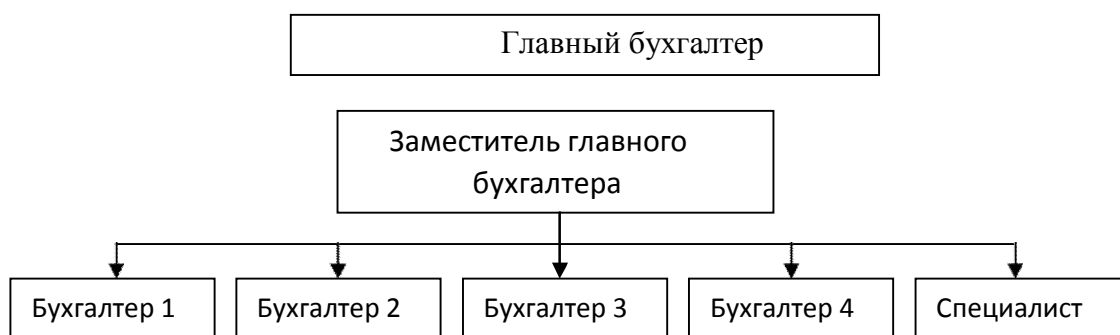


Рисунок 1 - Структура бухгалтерской службы организации

Задание: оцените эффективность внутреннего контроля данного экономического субъекта.

Задание 4

Начальнику кадровой службы крупной организации необходимо заполнить вакансию внутреннего аудитора. Для выполнения этой задачи ему необходимо разместить в Интернете требования к кандидатам на эту должность.

Составьте перечень документов, которые должен представить кандидат для подтверждения своей квалификации и соответствия профессиональным требованиям.

Составьте не менее 10 примерных вопросов для собеседования с кандидатом.

Укажите не менее трех приоритетных требований к кандидату, не относящихся к его квалификации и профессиональным данным.

Задание 5

Организация имеет обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс. Внутренний контроль организован в децентрализованной форме, то есть должности специалистов предусмотрены как в штате центральной дирекции Организации, так и в штатах обособленных подразделений. Структура бухгалтерской службы может представлена в виде схемы.

ПК-5 – способен осуществлять контроль финансовой и нефинансовой информации, генерируемой экономическим субъектом, процессов ее формирования, и консультирование по вопросам повышения ее качественных характеристик

Вопросы для проведения зачета

1. Особенности методики внутреннего аудита.

2. Классификация методов внутреннего аудита.
3. Инвентаризация имущества и обязательств.
4. Осмотр, обследование, метод измерений.
5. Встречная проверка и взаимная сверка.
6. Аналитические процедуры.
7. Аудиторская выборка во внутреннем аудите
8. Другие методы внутреннего аудита
9. Оценка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля в организации.
10. Источники информации внутреннего аудита.
11. Подготовка рабочих документов аудитора.
12. Особенности внутреннего аудита в организациях малого и среднего бизнеса.
13. Внутренний аудит в условиях компьютерной обработки данных.
14. Проведение проверки отдельных филиалов
15. Внутренний аудит операций с денежными средствами.
16. Внутренний аудит внешних расчетов.
17. Внутренний аудит расчетов по заработной плате.
18. Внутренний аудит операций с основными средствами и нематериальными активами.
19. Внутренний аудит сохранности и учета производственных запасов.
20. Внутренний аудит финансовых и капитальных вложений.

Задания для проведения зачета

Задание 1

В ходе инвентаризации кассы в сейфе обнаружено пять акций номинальной стоимостью 100 000 руб. каждая. По данным Акта приема-передачи ценных бумаг (акций) получены и оплачены четыре акции; на субсчете 58-1 «Паи и акции» числится остаток — четыре акции на общую стоимость 440 000 руб. Внутренний аудитор выявил излишек одной акции. Им было установлено, что покупная стоимость одной акции — 110 000 руб.

Каким документом оформляется инвентаризация акций? По каким документам и регистрам можно определить покупную стоимость акции? Сделайте правильные бухгалтерские записи по итогам проверки.

Задание 2

В ходе проверки выявлены вложения организации в пять акций других организаций, курс которых публикуется в официальных СМИ. По данным котировок, рыночная стоимость трех акций 1100 руб. каждая. Номинал акций — 2000 рублей. Рыночная стоимость двух акций — 1500 руб., номинал — 1000 руб. В бухгалтерском учете на момент проверки акции числились по номинальной стоимости. Внутренний аудитор составил инвентаризационную опись ценных бумаг, по итогам которой была определена стоимость ценных бумаг, недоучитываемая и излишне учитываемая в бухгалтерском учете.

Сделайте записи по итогам проверки.

Задание 3

Осуществляя проверку финансовой отчетности у внутреннего аудитора появились подозрения в умышленном искажении отчетности, однако аудиторских доказательств нет. Поскольку программа проверки финансовой отчетности не содержит указаний относительно проведения расширенных аудиторских процедур, внутренний аудитор подготовил отчет по результатам выполненных процедур, предусмотренных программой проверки. Определите, нарушил ли внутренний аудитор какой-либо из принципов, перечисленных в Стандартах? Если да, то укажите какой.

Задание 4

Осуществляя внутреннюю аудиторскую проверку дочерней компании внутренний аудитор выявил факт неверной капитализации расходов на проведение капитальных ремонтов. В результате данного нарушения были завышены прибыль отчетного периода и стоимость основных средств. Генеральный директор дочерней компании получает вознаграждение, которое напрямую зависит от полученной прибыли.

По окончании проверки Генеральный директор приказал внутреннему аудитору не включать информацию по данному факту в отчет.

Правомерны ли требования Генерального директора? Какие действия должен предпринять внутренний аудитор в данной ситуации?

Задание 5

В процессе аудита расходов на связь внутренний аудитор выявил факт того, что Генеральный директор дочерней компании возместил расходы личного характера (находясь в отпуске за границей продолжал пользоваться служебным телефоном).

Генеральный директор пообещал внутреннему аудитору компенсировать ущерб, не предъявляя к возмещению расходы, сделанные в пользу компании.

Определите какие действия должен осуществить внутренний аудитор если он уверен, что Генеральный директор выполнит свое обещание и компенсирует ущерб.

ПК-6 – способен выбирать и принимать обоснованные бизнес-решения, критически оценивать их последствия с позиции достижения целевых критериев.

Вопросы для проведения зачета

1. Внутренний аудит учета продаж и финансовых результатов.
2. Внутренний аудит правильности начисления налогов
3. Порядок составления заключительного документа по аудиторской проверке.
4. Проблемы стандартизации и унификации подходов к структуре элементов системы внутреннего контроля в различных видах бизнеса.

5. Примеры обстоятельств, которые могут воздействовать на оценку воздействия неисправленных искажений.
6. Организация корпоративного контроля.
7. Организационно-методическое обеспечение внутреннего аудита.
8. Сущность контроля, его содержание, цели и задачи
9. Понятие «конфликта интересов» в системе корпоративного контроля.
10. Сущность, виды и сроки проведения инвентаризации.
11. Оптимизация оргструктуры для организации эффективного финансового контроля.
12. Характеристика видов и уровней контроля, содержания элементов системы внутреннего контроля.
13. Автоматизация инвентаризации.
14. Виды финансового контроля.
15. Классификация видов контроля.
16. Инвентаризация имущества и обязательств.
17. Внутренний аудит прочих доходов.
18. Проблемы внутреннего аудита материально-производственных запасов и эффективности их использования.
19. Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и нарушений.
20. Организация последующего аудиторского контроля.

Задания для проведения зачета

Задание 1

Водитель получил под отчет денежные средства в размере 1000 руб. на командировку в другой город, срок командировки с 5 февраля по 7 февраля. 15 февраля водитель представил авансовый отчет, к которому были приложены чек АЗС на сумму 2400 руб., командировочное удостоверение, служебная записка экспедитора о предоставлении водителю на время командировки полученных экспедитором на командировочные расходы денежных средств в сумме 1400 руб. для приобретения бензина. Решением технической службы признан перерасход бензина на сумму 400 руб. Распоряжением руководителя организации перерасход отнесен на счет водителя. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Дебет счета 71, Кредит счета 71 - 1400 руб. (переданы подотчетные средства от экспедитора водителю);

Дебет счета 10, Кредит счета 71 - 2400 руб. (приобретен бензин водителем);

Дебет счета 20, Кредит счета - 2400 руб. (списана стоимость бензина на затраты).

Какие замечания можно отразить в акте проверки в данной ситуации? На какие целевые показатели организации влияет нарушение? Составьте записи по результату проверки.

Задание 2

18 декабря 2019 г. руководителем ООО «Альфа» Иващенко Р. А. по собственному желанию уволен продавец Стрелков А. П. Согласно декларации по форме НДФЛ-2 за 2018 г. его ежемесячный оклад составлял 10 000 руб., а исходя из справки о доходах за 2019 г. – 12 000 руб. Продавец не использовал право на ежегодный оплачиваемый отпуск в течение двух календарных лет.

При увольнении продавцу выплачен заработок за отработанные дни декабря. Стрелков А. П. передал руководителю заявление-претензию о выплате ему заработка, выходного пособия и компенсации за неиспользованный отпуск. Причем, по его заявлению, по расчетно-платежной ведомости ему начислялось 12 000 руб., а фактически выдавалось на руки 20 000 руб.

Рассмотрение претензии поручено отделу внутреннего аудита. Укажите, какие суммы Стрелков А. П. вправе истребовать от работодателя при увольнении? Исходя из какого оклада они должны быть рассчитаны: 12 000 или 20 000 руб.? Приведите сумму, подлежащую выплате Стрелкову А. П.

На какие целевые показатели фирмы может оказывать влияние нарушение трудового законодательства?

Задание 3

Эффективность деятельности внутреннего контроля не всегда можно оценить количественно. Каждая Организация самостоятельно определяет набор показателей, характеризующих эффективность. Эти показатели, а также их значения, как правило, устанавливают в Положении службы внутреннего контроля. В таблице сгруппированы основные показатели результативности внутреннего контроля.

Задание: дополните таблицу оценки эффективности службы внутреннего контроля с учетом критериев эффективности, результативности, продуктивности.

Задание 4

Проведена выборочная проверка своевременности регистрации и накопления данных, содержащихся в первичных учетных документах по расчетам с дебиторами, в аналитических регистрах бухгалтерского учета за второй квартал отчетного года. В результате проверки выявлено существенное расхождение между данными аналитического учета и внутреннего контроля. **Задание:** сделать вывод о содержании нарушения, состоянии системы внутреннего контроля и разработать меры по предупреждению подобных нарушений при помощи системы внутреннего контроля.

Задание 5

Составьте план внутреннего аудита организации при наличии следующих условий хозяйственной деятельности:

- 1) организация занимается импортом сельскохозяйственной техники, это быстро развивающаяся, динамичная отрасль экономики;
- 2) организация имеет разветвленную сеть филиалов по всей стране;

- 3) организация активно использует как краткосрочное, так и долгосрочное кредитование;
- 4) кроме основной деятельности, АО сдает в аренду пустующие помещения, доля доходов от аренды в выручке – 10 %;
- 5) организация имеет одного основного поставщика и несколько постоянных покупателей;
- 6) в отрасли высока конкуренция;
- 7) 51 % акций принадлежат иностранным инвесторам – физическим лицам;
- 8) организация составляет отчетность по РСБУ и МСФО.

7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков характеризующих этапы формирования компетенций

Контроль освоения дисциплины, оценка знаний и умений обучающихся на экзамене производится в соответствии с ПлКубГАУ 2.5.1 «Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся».

Оценочные средства:

1. Устный опрос – средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемыми дисциплинами, позволяет определить объем знаний обучающегося по определенному разделу.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении опроса.

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

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

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

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

2. Реферат – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной учебно-исследовательской темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.

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

Оценка «отлично» — выполнены все требования к написанию реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.

Оценка «хорошо» — основные требования к реферату выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении.

Оценка «удовлетворительно» — имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата; отсутствуют выводы.

Оценка «неудовлетворительно» — тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или реферат не представлен вовсе.

3. Задача – средство, позволяющее оценить умение и навыки обучающегося применять стандартные методы решения поставленной задачи с использованием имеющейся инструментальной базы, проводить анализ полученного результата работы.

Критерии оценивания выполнения задачи.

Отметка «отлично»: задача выполнена в полном объеме с соблюдением установленных правил и уместных методик; в ответе корректно выполнены все записи и вычисления.

Отметка «хорошо»: задание выполнено правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Отметка «удовлетворительно»: задание выполнено правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Отметка «неудовлетворительно»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения задания, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

4. Тест – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

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

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

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа студента на 51-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии неправильного ответа студента на 50 % и более тестовых заданий.

5. **Зачет** – является формой проверки успешного выполнения обучающимися лабораторных, расчетно-графических работ, усвоения учебного материала лекционных, практических и лабораторных занятий.

Оценка «зачтено» должна соответствовать параметрам любой из положительных оценок («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»), «незачтено» - параметрам оценки «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала учебной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется обучающемуся усвоившему взаимосвязь основных положений и понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала, правильно обосновывающему принятые решения, владеющему разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, обнаружившему полное знание материала учебной программы, успешно выполняющему предусмотренные учебной программой задания, усвоившему материал основной литературы, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, показавшему систематизированный характер знаний по дисциплине, способному к самостоятельному пополнению знаний в ходе дальнейшей учебной и профессиональной деятельности, правильно применяющему теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеющему необходимыми навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, который показал знание основного материала учебной программы в объеме, достаточном и необходимым для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных учебной программой, знаком с основной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, допустившему погрешности в ответах на экзамене или выполнении экзаменационных заданий, но обладающему необходимыми знаниями под руководством преподавателя для устранения этих погрешностей, нарушающему последовательность в изложении учебного материала и испытывающему затруднения при выполнении практических работ.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» выставляется обу-

чающемся, который не может продолжить обучение или приступить к деятельности по специальности по окончании университета без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная учебная литература

1. Внутренний аудит :учебное пособие / Швырева О.И., Сафонова М.Ф., Макаренко С.А. ; Кубанский государственный аграрный университет. - Краснодар :КубГАУ, 2018. - 271 с. – Режим доступа: https://edu.kubsau.ru/file.php/120/Uchebnoe_posobie_VA_2018_431477_v1_PD
F

2. Осипов, В. И. Контроль и аудит деятельности коммерческой организации: внешний и внутренний : учебное пособие / В.И. Осипов. — Москва :ИНФРА-М, 2021. — 221 с. — (Высшее образование:Бакалавриат). — DOI 10.12737/1137320. - ISBN 978-5-16-016399-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1137320>

3. Крышкин, О. В. Настольная книга по внутреннему аудиту: риски и бизнес-процессы / О. В. Крышкин ; под редакцией В. Ионов. — Москва : Альпина Паблишер, 2020. — 480 с. — ISBN 978-5-9614-4449-0. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/93049.html>

Дополнительная учебная литература:

1. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях : учебное пособие. — 2-е изд., перераб. / Т. С. Маслова. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 336 с. - ISBN 978-5-16-105636-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1065818>.

2. Аудит: Учебное пособие / Филиппьев Д.Ю., Пислегина Н.В. - Москва :ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 179 с. (Высшее образование:Бакалавриат) (Обложка. КБС)ISBN 978-5-369-01539-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/536768>.

3.Аудит : учебник для студентов высшего профессионального образования, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и для подготовки бакалавров по направлениям подготовки «Экономика», «Менеджмент» (профиль «Управленческий и финансовый учет») / Р. П. Булыга, А. К. Андропова, Н. Д. Бровкина [и др.] ; под редакцией Р. П. Булыги. — 3-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 431 с. — ISBN 978-5-238-02425-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81615.html>.

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень ЭБС

№	Наименование	Тематика
1	Znanium.com	Универсальная
2	IPRbook	Универсальная
3	Образовательный портал КубГАУ	Универсальная

Перечень Интернет сайтов:

– Официальный сайт Министерства финансов РФ. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru>, свободный. – Загл. с экрана.

– Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ. – Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/rn40/>, свободный. – Загл. с экрана.

– Официальный сайт Федеральной службы по финансовому мониторингу. – Режим доступа: <https://www.fedsfm.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

– GAAP.RU теория и практика финансового учета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gaap.ru>, свободный. – Загл. с экрана;

– Институт внутренних аудиторов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.iaa-ru.ru>, свободный. – Загл. с экрана;

– Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

– Профессиональный сайт «Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

– Профессиональный сайт Бухгалтерского методологического центра. – Режим доступа: <http://bmcenter.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Внутренний аудит: методические указания для контактной и самостоятельной работы сост. Сафонова М.Ф., Резниченко Д.С. – Краснодар: КубГАУ, 2022. – 76с. – Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=11180>

11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине позволяют:

- обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие посредством сети «Интернет»;
- фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы;
- организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентаций, учебных фильмов;
- контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования.

Перечень лицензионного ПО

№	Наименование	Краткое описание
1	Microsoft Windows	Операционная система
2	Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)	Пакет офисных приложений
3	IT-Аудит	Аудиторская программа
4	Система тестирования INDIGO	Тестирование

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№	Наименование	Тематика	Электронный адрес
1	Гарант	Правовая	https://www.garant.ru/
2	Консультант	Правовая	https://www.consultant.ru/
3	Научная электронная библиотека	Универсальная	http://elibrary.ru/

Доступ к сети Интернет

Доступ к сети Интернет, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

12 Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине

Планируемые помещения для проведения всех видов учебной деятельности

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
1	Внутренний аудит	Помещение №1 ЭЛ, посадочных мест — 100; площадь — 127,5м ² ; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации . сплит-система — 1 шт.; специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель); технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программноеобеспечение: Microsoft Windows, Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
2	Внутренний аудит	Помещение №410 ЭЛ, посадочных мест — 147; площадь — 106,1м ² ; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации . сплит-система — 2 шт.; специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель); технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программноеобеспечение: Microsoft Windows, Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
3	Внутренний аудит	Помещение №6 ЭЛ, посадочных мест	350044, Краснодарский край,

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
		<p>— 30; площадь — 60,7м²; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. сплит-система — 2 шт.; технические средства обучения (сетевое оборудование — 2 шт.; компьютер персональный — 12 шт.); доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель); программноеобеспечение: Microsoft Windows Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint) IT-Аудит Система тестирования INDIGO Гарант КонсультантПлюс</p>	г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
4	Внутренний аудит	<p>Помещение №7 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 62,5м²; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. технические средства обучения (сетевое оборудование — 1 шт.; компьютер персональный — 13 шт.); доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель); программноеобеспечение: Microsoft Windows Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
		IT-Аудит Система тестирования INDIGO Гарант КонсультантПлюс	
5	Внутренний аудит	Помещение №506 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 42,2м ² ; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации . специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель); технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программноеобеспечение: Microsoft Windows Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
6	Внутренний аудит	Помещение № 409 ЭЛ, посадочных мест — 28; площадь — 34,3м ² ; помещение для самостоятельной работы обучающихся. технические средства обучения (компьютер персональный — 12 шт.); доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; специализированная мебель(учебная мебель); программное обеспечение: MicrosoftWindows, MicrosoftOffice (включает Word, Excel, PowerPoint), система тестирования INDIGO	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13