

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

Учетно-финансовый факультет
Аудита



УТВЕРЖДЕНО:
Декан, Руководитель подразделения
Бондаренко С.В.
(протокол от 20.05.2024 № 8)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
« ВНУТРЕННИЙ АУДИТ»**

Уровень высшего образования: специалитет

Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность

Направленность (профиль): Финансовая безопасность

Квалификация (степень) выпускника: Экономист

Формы обучения: очная, очно-заочная

Год набора: 2024

Срок получения образования: Очная форма обучения – 5 лет
Очно-заочная форма обучения – 5 лет 8 месяца(-ев)

Объем: в зачетных единицах: 5 з.е.
в академических часах: 180 ак.ч.

Разработчики:

Заведующий кафедрой, кафедра аудита Сафонова М.Ф.

Доцент, кафедра аудита Алексеенко А.Ю.

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по специальности Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденного приказом Минобрнауки России от 14.04.2021 №293, с учетом трудовых функций профессиональных стандартов: "Бухгалтер", утвержден приказом Минтруда России от 21.02.2019 № 103н; "Специалист по управлению рисками", утвержден приказом Минтруда России от 30.08.2018 № 564н; "Специалист по финансовому мониторингу (в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма)", утвержден приказом Минтруда России от 24.07.2015 № 512н; "Экономист предприятия", утвержден приказом Минтруда России от 30.03.2021 № 161н; "Внутренний аудитор", утвержден приказом Минтруда России от 24.06.2015 № 398н.

Согласование и утверждение

№	Подразделение или коллегиальный орган	Ответственное лицо	ФИО	Виза	Дата, протокол (при наличии)
1	Аудита	Заведующий кафедрой, руководитель подразделения, реализующего ОП	Сафонова М.Ф.	Согласовано	08.04.2024, № 9
2	Учетно-финансовый факультет	Председатель методической комиссии/совета	Хромова И.Н.	Согласовано	06.05.2024, № 9
3	Бухгалтерского учета	Руководитель образовательной программы	Кругляк З.И.	Согласовано	20.05.2024

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины - формирование комплекса знаний и умений по организации, планированию и осуществлению внутреннего контроля бизнес-процессов в организациях АПК, овладение научными основами проведения исследований в области обеспечения финансовой безопасности организаций агропромышленного комплекса.

Задачи изучения дисциплины:

- Приобретение знаний, умений и навыков в области организации, планирования, осуществления внутреннего контроля бизнес-процессов экономического субъекта, включая процессы ведения учета и составления отчетности, валидирования элементов системы внутреннего контроля экономического субъекта, верифицирования контрольных рисков и управления ими;
- Приобретение знаний, умений и навыков в области проведения прикладных научных исследований в области обеспечения финансовой безопасности хозяйствующих субъектов.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Компетенции, индикаторы и результаты обучения

ПК-П10 Способен организовывать, планировать, осуществлять контроль бизнес-процессов экономического субъекта, включая процессы ведения учета и составления отчетности, валидировать элементы системы внутреннего контроля экономического субъекта, верифицировать контрольные риски и управлять ими

ПК-П10.1 Способен валидировать элементы системы внутреннего контроля экономического субъекта, поэлементно оценить риски бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения

Знать:

ПК-П10.1/Зн1

Уметь:

ПК-П10.1/Ум1

Владеть:

ПК-П10.1/Нв1 Способен валидировать элементы системы внутреннего контроля экономического субъекта, поэлементно оценить риски бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения

ПК-П10.2 Способен планировать процедуры внутреннего контроля, определять цели, объем задач, сроки, распределение ресурсов, характер и объем процедур внутреннего контроля (аудита)

Знать:

ПК-П10.2/Зн1

Уметь:

ПК-П10.2/Ум1

Владеть:

ПК-П10.2/Нв1

ПК-П10.3 Способен выполнять процедуры контроля объектов бухгалтерского и налогового учета и отчетности с целью идентификации недостатков и их оперативного устранения, документировать результаты этих процедур

Знать:

ПК-П10.3/Зн1

Уметь:

ПК-П10.3/Ум1

Владеть:

ПК-П10.3/Нв1

ПК-П10.4 Способен выполнять процедуры внутреннего аудита бизнес-процессов, проектов, программ с целью получения надежных и достаточных аудиторских доказательств и документировать результаты этих процедур

Знать:

ПК-П10.4/Зн1

Уметь:

ПК-П10.4/Ум1

Владеть:

ПК-П10.4/Нв1

ПК-П10.5 Способен формировать отчет по результатам внутреннего контроля (аудита), основанного на достаточном объеме надежной, относящейся к делу полезной информации

Знать:

ПК-П10.5/Зн1

Уметь:

ПК-П10.5/Ум1

Владеть:

ПК-П10.5/Нв1

ПК-П12 Способен проводить прикладные научные исследования в области обеспечения финансовой безопасности хозяйствующих субъектов

ПК-П12.1 Анализирует эмпирическую и научную информацию, отечественный и зарубежный опыт по проблемам обеспечения финансовой безопасности

Знать:

ПК-П12.1/Зн1 сущность и основные базовые концепции обеспечения финансовой безопасности организации

ПК-П12.1/Зн2 концептуальные основы анализа эмпирической и научной информации по проблемам обеспечения финансовой безопасности

Уметь:

ПК-П12.1/Ум1 оценивать финансовое состояние организации и определять основные механизмы обеспечения финансовой безопасности в организации

ПК-П12.1/Ум2 проводить анализ эмпирической и научной информации, отечественного и зарубежного опыта по проблемам обеспечения финансовой безопасности на макро- и микроуровне

Владеть:

ПК-П12.1/Нв1 навыками анализа и оценки финансовой безопасности организации

ПК-П12.1/Нв2 навыками анализа эмпирической и научной информации, отечественного и зарубежного опыта по проблемам обеспечения финансовой безопасности на макро- и микроуровне

ПК-П12.2 Исследует условия функционирования экономических систем и объектов, формулирует проблемы, обосновывает актуальность и практическую значимость разрабатываемых мероприятий по обеспечению финансовой безопасности, методов и средств анализа финансовой безопасности экономических субъектов, оценивает их эффективность

Знать:

ПК-П12.2/Зн1 условия функционирования экономических систем и объектов, формулирует проблемы, обосновывает актуальность и практическую значимость разрабатываемых мероприятий по обеспечению финансовой безопасности

ПК-П12.2/Зн2 порядок организации управления финансово-экономической безопасностью

Уметь:

ПК-П12.2/Ум1 оценивать вероятность возникновения непредвиденных, непредусмотренных проектами и планами потерь экономических ресурсов

ПК-П12.2/Ум2 исследовать условия функционирования экономических систем и объектов, разрабатывать мероприятия по обеспечению финансовой безопасности

Владеть:

ПК-П12.2/Нв1 навыками оценки результатов финансово-хозяйственной деятельности организации

ПК-П12.2/Нв2 навыками управления финансовой безопасностью и формированием эффективных механизмов нейтрализации данных угроз и механизации их негативных последствий

ПК-П12.3 Применяет методы проведения прикладных научных исследований, анализирует и обрабатывает их результаты, обобщает и формулирует выводы по теме исследования

Знать:

ПК-П12.3/Зн1 методы проведения прикладных научных исследований, анализирует и обрабатывает их результаты, обобщает и формулирует выводы по теме исследования

Уметь:

ПК-П12.3/Ум1 оценивать возможные последствия изменений финансовой деятельности организации, обобщать и формировать выводы научного исследования

Владеть:

ПК-П12.3/Нв1 навыками прикладных научных исследований, обработки результатов и обобщением полученных данных

ПК-П12.4 Готовит научные статьи, отчеты и доклады по результатам выполненных исследований, участвует во внедрении результатов исследований

Знать:

ПК-П12.4/Зн1 комплекс мер по обеспечению финансово-экономической безопасности, что позволит подготовить экономическое обоснование и выполнить научное исследование

Уметь:

ПК-П12.4/Ум1 готовить научные статьи, доклады по результатам выполненных исследований, участвует во внедрении результатов исследований

Владеть:

ПК-П12.4/Нв1 навыками научного наблюдения и системного подхода при проведении научно-исследовательской работы

3. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина (модуль) «Внутренний аудит» относится к формируемой участниками образовательных отношений части образовательной программы и изучается в семестре(ах): Очная форма обучения - 8, Очно-заочная форма обучения - 8.

В процессе изучения дисциплины студент готовится к видам профессиональной деятельности и решению профессиональных задач, предусмотренных ФГОС ВО и образовательной программой.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Очная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Внеаудиторная контактная работа (часы)	Лабораторные занятия (часы)	Лекционные занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Восьмой семестр	180	5	100	6	60	34	26	Курсовой проект Экзамен (54)
Всего	180	5	100	6	60	34	26	54

Очно-заочная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Внеаудиторная контактная работа (часы)	Лабораторные занятия (часы)	Лекционные занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Восьмой семестр	180	5	42	6	20	16	111	Курсовой проект Экзамен (27)
Всего	180	5	42	6	20	16	111	27

5. Содержание дисциплины

5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий (часы промежуточной аттестации не указываются)

Очная форма обучения

		ная			а	ы	с
--	--	-----	--	--	---	---	---

Наименование раздела, темы	Всего	Внеаудиторная контактная работа	Лабораторные занятия	Лекционные занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соответствующие результатам освоения программы
Раздел 1. Внутренний аудит	126	6	60	34	26	
Тема 1.1. Внутренний аудит в системе управления организацией	10		4	4	2	ПК-П10.1 ПК-П10.2 ПК-П10.3
Тема 1.2. Регламентация внутреннего аудита	10		4	4	2	ПК-П10.4 ПК-П10.5
Тема 1.3. Организация службы внутреннего аудита в АПК	12		6	4	2	ПК-П12.1 ПК-П12.2
Тема 1.4. Планирование внутреннего аудита	12		6	4	2	ПК-П12.3 ПК-П12.4
Тема 1.5. Методы и приемы работы внутреннего аудитора	12		6	4	2	
Тема 1.6. Проведение внутреннего аудита	18		12	4	2	
Тема 1.7. Порядок проведения внутреннего аудита ключевых бизнес-процессов	26		18	6	2	
Тема 1.8. Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита	13	3	4	4	2	
Тема 1.9. Курсовой проект	13	3			10	
Итого	126	6	60	34	26	

Очно-заочная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Внеаудиторная контактная работа	Лабораторные занятия	Лекционные занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соответствующие результатам освоения программы
Раздел 1. Внутренний аудит	153	6	20	16	111	
Тема 1.1. Внутренний аудит в системе управления организацией	14		2	2	10	ПК-П10.1 ПК-П10.2 ПК-П10.3
Тема 1.2. Регламентация внутреннего аудита	14		2	2	10	ПК-П10.4 ПК-П10.5
Тема 1.3. Организация службы внутреннего аудита в АПК	14		2	2	10	ПК-П12.1 ПК-П12.2
Тема 1.4. Планирование внутреннего аудита	19		2	2	15	ПК-П12.3 ПК-П12.4

Тема 1.5. Методы и приемы работы внутреннего аудитора	19		2	2	15
Тема 1.6. Проведение внутреннего аудита	24		2	2	20
Тема 1.7. Порядок проведения внутреннего аудита ключевых бизнес-процессов	29		6	2	21
Тема 1.8. Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита	17	3	2	2	10
Тема 1.9. Курсовой проект	3	3			
Итого	153	6	20	16	111

5. Содержание разделов, тем дисциплин

Раздел 1. Внутренний аудит

(Очная: Внеаудиторная контактная работа - 6ч.; Лабораторные занятия - 60ч.; Лекционные занятия - 34ч.; Самостоятельная работа - 26ч.; Очно-заочная: Внеаудиторная контактная работа - 6ч.; Лабораторные занятия - 20ч.; Лекционные занятия - 16ч.; Самостоятельная работа - 111ч.)

Тема 1.1. Внутренний аудит в системе управления организацией

(Очная: Лабораторные занятия - 4ч.; Лекционные занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 2ч.; Очно-заочная: Лабораторные занятия - 2ч.; Лекционные занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 10ч.)

1. Место внутреннего аудита 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.

Тема 1.2. Регламентация внутреннего аудита

(Очная: Лабораторные занятия - 4ч.; Лекционные занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 2ч.; Очно-заочная: Лабораторные занятия - 2ч.; Лекционные занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 10ч.)

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.

Тема 1.3. Организация службы внутреннего аудита в АПК

(Очная: Лабораторные занятия - 6ч.; Лекционные занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 2ч.; Очно-заочная: Лабораторные занятия - 2ч.; Лекционные занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 10ч.)

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.

Тема 1.4. Планирование внутреннего аудита

(Очная: Лабораторные занятия - 6ч.; Лекционные занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 2ч.; Очно-заочная: Лабораторные занятия - 2ч.; Лекционные занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 15ч.)

1. Этапы проведения внутреннего аудита.
2. Общий план аудита.
3. Последовательность подготовки к проверке и организация аудиторского процесса.
4. Порядок внутреннего аудита в организации.

Тема 1.5. Методы и приемы работы внутреннего аудитора

(Очная: Лабораторные занятия - 6ч.; Лекционные занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 2ч.; Очно-заочная: Лабораторные занятия - 2ч.; Лекционные занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 15ч.)

1. Особенности методики внутреннего аудита.
2. Классификация методов внутреннего аудита.
3. Инвентаризация имущества и обязательств.
4. Осмотр, обследование, контрольный обмер.
5. Встречная проверка и взаимная сверка.
6. Аналитические процедуры.
7. Аудиторская выборка.

Тема 1.6. Проведение внутреннего аудита

(Очная: Лабораторные занятия - 12ч.; Лекционные занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 2ч.; Очно-заочная: Лабораторные занятия - 2ч.; Лекционные занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 20ч.)

1. Оценка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля в организации.
2. Источники информации внутреннего аудита.
3. Подготовка рабочих документов аудитора.
4. Особенности внутреннего аудита в организациях малого и среднего бизнеса.
5. Внутренний аудит в условиях КОД (компьютерной обработки данных).
6. Проведение проверки отдельных филиалов.

Тема 1.7. Порядок проведения внутреннего аудита ключевых бизнес-процессов

(Очная: Лабораторные занятия - 18ч.; Лекционные занятия - 6ч.; Самостоятельная работа - 2ч.; Очно-заочная: Лабораторные занятия - 6ч.; Лекционные занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 21ч.)

1. Внутренний аудит процесса «Продажи».
2. Внутренний аудит процесса «Закупки».
3. Внутренний аудит процесса «Управление запасами и складское хозяйство».
4. Внутренний аудит процесса «Управление персоналом».
5. Внутренний аудит процесса «Управление активами».
6. Внутренний аудит процесса «Инвестиции (капитальные вложения в новые проекты)».
7. Внутренний аудит процесса «Бизнес-планирование и бюджетирование».
8. Внутренний аудит процесса «Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Тема 1.8. Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита

(Очная: Внеаудиторная контактная работа - 3ч.; Лабораторные занятия - 4ч.; Лекционные занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 2ч.; Очно-заочная: Внеаудиторная контактная работа - 3ч.; Лабораторные занятия - 2ч.; Лекционные занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 10ч.)

- 1.Порядок составления заключительного документа по аудиторской проверке.
- 2.Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и нарушений.
- 3.Организация последующего аудиторского контроля.

Тема 1.9. Курсовой проект

*(Очная: Внеаудиторная контактная работа - 3ч.; Самостоятельная работа - 10ч.;
Очно-заочная: Внеаудиторная контактная работа - 3ч.)*

Курсовой проект

6. Оценочные материалы текущего контроля

Раздел 1. Внутренний аудит

Форма контроля/оценочное средство: Задача

Вопросы/Задания:

1. Текущий контроль за осуществлением экономической политики качеством управления организации – это:

- а) внешний аудит;
- б) внутренний аудит;
- в) ревизия.

2. 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. 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. Источниками получения аудиторских доказательств для внутреннего аудитора являются:

- а) первичная документация организации;
- б) регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность;
- в) результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности организации;
- г) все ответы правильные

5. Общий план проведения внутреннего аудита составляется для:

- 1) согласования порядка проведения аудиторских процедур;
- 2) определения уровня существенности и аудиторского риска;
- 3) для достижения эффективности и результативности аудита;
- 4) все ответы правильные.

6. Что такое, по-вашему, внутренний аудит? Выберите наиболее подходящее определение.

- а) Деятельность, направленная на совершенствование работы организации
- б) Деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование работы организации

в) Деятельность по предоставлению услуг внутри организации и консультаций, направленная на привлечение прибыли в компанию

г) Деятельность, касающаяся всех возможных проверок на производстве

7. Во внутреннем аудите применяется методология аджайл?

Да, аджайл изначально вышел из внутреннего аудита

Да. Аджайл возник в сфере ИТ, но начал применяться шире, в том числе и во внутреннем аудите

Нет. Внутренний аудит и аджайл – это несовместимые виды деятельности

Нет. Пока что аджайл применяется исключительно в ИТ

8. Как правило, система КПЭ для внутренних аудиторов решает две задачи:

Позволяет заинтересованным сторонам понять, эффективен ли внутренний аудит, и применяется в качестве основания для премирования персонала

Применяется в качестве основания для премирования персонала и позволяет сотрудникам продвигаться по карьерной лестнице

Применяется в качестве основания для премирования персонала и позволяет снизить текучку кадров

Применяется исключительно в мотивационном аспекте

9. Выберите один вариант с примером эффективных КПЭ.

Премирование сотрудников подразделения в зависимости от успешности деятельности организации и ее финансовых показателей

Отсутствие повторяющихся рекомендаций

Ориентация показателей эффективности внутреннего аудита на процент выполнения менеджментом выданных рекомендаций

Отсутствие замечаний к исполнению обязанностей в соответствии с регламентирующими документами

10. Как называется известная модель оценки системы внутреннего контроля?

KOSO

МПСВА

FSSC

COSO

11. Выберите вариант, в котором все перечисленные инструменты применяются в простой автоматизации внутреннего аудита.

Process mining, базовые модели (регрессии, «решающие деревья»), Excel

Репликация, Process mining

Бэкапирование, репликация, Process mining

Репликация, Process mining, Excel

12. Ради повышения клиентоориентированности в сфере услуг аудиторы рекомендуют включить в аудит концепцию Lean 7 wastes. В чем суть концепции?

Это концепция бережливых услуг. То же, что и бережливое производство, но в сфере услуг

Концепция Lean 7 wastes для сферы услуг выделяет семь видов потерь: финансовые, временные, социальные, утечка знаний, утечка кадров, «простой» сотрудников, неэффективное развитие

Концепция Lean 7 wastes для сферы услуг выделяет семь видов офисных потерь: перепроизводство, излишние запасы, ненужная транспортировка, лишние движения, избыточная обработка, время ожидания, переделка/брак

Американское представление о бережливом производстве в целом

13. Укажите соответствие между последствиями риска и их значимостью для организации:

- а) незначительные = последствия минимальные, риск можно принять;
- б) умеренные = последствия допустимы для организации;
- в) существенные = риск может привести к значительным потерям;
- г) _____ = наступление риска скорее всего приведет к прекращению деятельности организации и/или банкротству.

14. Установите соответствие этапов проведения инвентаризации и документов, которые оформляются при этом:

- а) решение о проведении инвентаризации = приказ о проведении инвентаризации;
- б) определение фактического наличия имущества = инвентаризационные описи;
- в) сопоставление фактических данных с данными учета, выявление инвентаризационных разниц и причин их возникновения = сличительные ведомости;
- г) _____ = приказ руководителя по итогам инвентаризации.

15. В какой последовательности оценивается система внутреннего контроля проверяемой организации?

- а) описание бизнес-процессов и присущих им рисков;
- б) описание существующих контрольных процедур;
- в) оценка покрытия контрольными процедурами рисков;
- г) формирование выводов.

16. Укажите соответствие между типовыми процедурами контроля и их описанием:

- а) разделение обязанностей = критические функции в одном процессе должны выполняться разными сотрудниками;
- б) своевременный и точный учет операций = все операции должны точно и своевременно отражаться в учетных системах;
- в) сверка наличия активов с данными учета = должны проводиться периодические инвентаризации активов, выявленные расхождения объясняются, выполняются последующие корректирующие действия;
- г) планирование и анализ = должны быть разработаны обоснованные планы и проанализированы отклонения от них;
- д) _____ = уровень образования и профессиональной подготовки;
- е) _____ = использование стандартных процедур.

17. В процессе проверки, внутренним аудитором были собраны доказательства, полученные: 1. В ходе аналитических процедур, выполненных непосредственно внутренним аудитором; 2. От третьей стороны в письменном виде; 3. В результате наблюдения; 4. В ходе интервью ответственного специалиста. Расставьте полученные доказательства по возрастанию степени надежности:

- а) 3,2,4,1;

- б) 4,3,1,2;
- в) 1,4,3,2;
- г) 2,1,3,4;

18. Укажите соответствие между типовыми процедурами контроля и примерами их нарушения:

- а) инициатор закупки ТМЦ осуществлял выбор поставщика, одобрял счет на оплату, принимал поступившие ТМЦ = разделение обязанностей;
- б) ошибки бухгалтера при расчете НДС привели к крупным штрафным санкциям со стороны налоговой инспекции = уровень образования и профессиональной подготовки;
- в) инвентаризация ТМЦ не проводилась после увольнения материально-ответственного лица = сверка наличия активов с данными учета;
- г) объем производства, указанный в бюджете на год, был больше совокупной производственной мощности предприятия = планирование и анализ;
- д) = контроль доступа к активам и информации.

19. Укажите соответствие между выявленными нарушениями и первичными документами, на основании которых внутренний аудитор организации АПК пришел к выводу о нарушении:

- а) работник по возвращении с командировки несвоевременно отчитался об израсходованных в связи с командировкой суммах = авансовый отчет;
- б) неправомерно принят к вычету НДС, по принятым к учету товарам = счет-фактура ;
- в) покупатель рассчитался с проверяемой организацией нарушив лимит расчетов наличными денежными средствами = приходно-кассовый ордер;
- г) сотруднику начислена заработная плата за фактически не отработанное время = табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда;
- д) = акт инвентаризации;
- е) = штатное расписание.

20. С целью подтверждения суммы дебиторской задолженности, внутреннему аудитору необходимо запросить (несколько вариантов ответа):

- а) первичные документы, на основании которых отражена дебиторская задолженность в учете;
- б) инвентарные карточки;
- в) письма контрагентам с перечнем счетов без оплаты;
- г) акты сверки расчетов.

21. Установите соответствие между сроками возникновения дебиторской задолженности и процента задолженности, включенной в сумму создаваемого резерва в налоговом учете:

- а) по сомнительной задолженности со сроком возникновения 100 календарных дней = 100 %;
- б) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 60 календарных дней = 50 %;
- в) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 30 дней = 0 %
- г) = 10 %;
- д) = 20 %.

22. При проверке удержаний с работника за причиненный ущерб работодателю, внутренний аудитор посчитает, что трудовое законодательство не нарушено если общий размер при каждой выплате заработной платы не превышает (%) _____.

23. Укажите вид ответственности, к которой может быть привлечена организация за нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций _____.

24. Оценка внешнего вида документа на предмет наличия всех реквизитов, исправлений и других визуально различимых признаков, является:

- а) арифметической проверкой;
- б) визуальной проверкой;
- в) формальной проверкой;
- г) логической проверкой.

25. Принцип, подразумевающий уважительное отношение к праву собственности на информацию, которую внутренние аудиторы получают в процессе своей деятельности, и не разглашают информацию без соответствующих на то полномочий, называется (в именительном падеже) _____.

26. Укажите соответствие между действиями внутреннего аудитора организации АПК и методами проверки:

- а) в ходе проверки выявлена товарно-транспортная накладная без подписи о принятии груза = формальная проверка;
- б) фактический пересчет товара на складе и сверка с данными бухгалтерского учета позволили выявить недостачу товара = инвентаризация;
- в) в ходе проверки выявлено, что по одной из позиций ТМЦ в товарно-транспортной накладной не верно выделен налог на добавленную стоимость = арифметическая проверка;
- г) выявлены невыполненные, но оплаченные работы, а также неправомерное списание строительных материалов по этим работам = контрольный обмер;
- д) = нормативно-правовая проверка;
- е) = логическая проверка.

27. Установите соответствие выявленных внутренним аудитором нарушений и нормативных документов, которыми внутренний аудитор руководствовался при формировании выводов:

- а) организация нарушила предельный размер расчетов наличными денежными средствами = Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов»;
- б) организация включила в стоимость приобретенных запасов затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями = ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- в) организация выдала денежные средства из кассы без оформления расходно-кассового ордера = Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
- г) организация не начисляет в бухгалтерском учете резервы по сомнительным долгам, при этом у проверяющего есть основания утверждать, что в учете числится сомнительная задолженность = Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- д) = Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

28. Укажите соответствие между подпроцессами и присущими им рисками в бизнес-процессе «Продажи»:

- а) планирование продаж и контроль выполнения плана = несвоевременное планирование;
- б) ценообразование и предоставление скидок = мошенничество сотрудников при определении цен;
- в) ведение базы данных покупателей = невозможность использования информации о клиентах;
- г) = неэффективное использование затрат на продажи в кредит.

29. Установите соответствие между комментариями внутреннего аудитора и видом аудиторского комментария (факт, причина, следствие, рекомендация):

- а) при вводе счета система производит его автоматическую проверку, но повторные счета, в которых номер отличается на одну цифру, не отслеживаются = факт;
- б) настройка системы не предусматривает проверку суммы и основания платежа = причина;
- в) в результате проверяющими обнаружено 14 повторных счетов, что привело к завышению

кредиторской задолженности на 895 000 руб. = следствие;

г) =рекомендация.

30. Внутренний контроль всегда осуществляется в соответствии с правовой и нормативной базой. Ее должны неукоснительно соблюдать как объекты, так и субъекты контроля. Это принцип _____.

7. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Очная форма обучения, Восьмой семестр, Экзамен

Контролируемые ИДК: ПК-П10.1 ПК-П12.1 ПК-П10.2 ПК-П12.2 ПК-П10.3 ПК-П12.3 ПК-П10.4 ПК-П12.4 ПК-П10.5

Вопросы/Задания:

1. Вопросы к экзамену

1. Перечень и содержание базовых контрольных процедур процесса «Закупки».
2. Перечень и содержание базовых тестов процесса «Закупки».
3. Анализ инвестиционных возможностей, формирование инвестиционного бюджета.
4. Мониторинг функционирования результатов инвестиционных процессов.
5. Перечень и содержание базовых и специфичных рисков процесса «Инвестиции».
6. Перечень и содержание базовых контрольных процедур процесса «Инвестиции».
7. Перечень и содержание базовых тестов процесса «Инвестиции».
8. Перечень и содержание базовых и специфичных рисков процесса «Управление запасами».
9. Перечень и содержание базовых контрольных процедур процесса «Управление запасами».
10. Перечень и содержание базовых тестов процесса «Управление запасами».
11. Перечень и содержание базовых и специфичных рисков процесса «Управление активами».
12. Перечень и содержание базовых контрольных процедур процесса «Управление активами».
13. Перечень и содержание базовых тестов процесса «Управление активами».
14. Перечень и содержание базовых и специфичных рисков процесса «Управление персоналом».
15. Перечень и содержание базовых контрольных процедур процесса «Управление персоналом».
16. Перечень и содержание базовых тестов процесса «Управление персоналом».
17. Перечень и содержание базовых и специфичных рисков процесса «Бизнес-планирование».
18. Перечень и содержание базовых контрольных процедур процесса «Бизнес-планирование».
19. Перечень и содержание базовых тестов процесса «Бизнес-планирование».
20. Подготовка отчета по результатам внутреннего аудита.
21. Форматы и степень детализации отчета.
22. Процедура формирования плана мероприятий внутреннего аудита.
23. Мониторинг исполнения плана мероприятий.
24. Стратегия управления персоналом.
25. Особенности методики внутреннего аудита.
26. Факторы, влияющие на эффективность внутреннего аудита.
27. Взаимосвязь стратегии внутреннего аудита с бизнес-рисками организации.
28. Категории угроз основных принципов профессиональной этики проверяющих.
29. Мероприятия мониторинга системы внутреннего контроля над процессом подготовки финансовой отчетности.
30. Перечислите ограничения эффективности внутреннего контроля при наличии недобросовестных действий.

2. Вопросы к экзамену

1. Место внутреннего аудита в системе управления организацией.
2. Понятие и задачи внутреннего 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. Изучение и оценка системы внутреннего контроля в организации.
10. Риск-ориентированный подход.
11. Особенности методики внутреннего аудита.
12. Классификация методов внутреннего аудита.
13. Инвентаризация имущества и обязательств.
14. Осмотр, обследование, метод измерений.
15. Встречная проверка и взаимная сверка.
16. Аналитические процедуры.
17. Аудиторская выборка во внутреннем аудите
18. Источники информации внутреннего аудита.
19. Подготовка рабочих документов аудитора.
20. Внутренний аудит в условиях компьютерной обработки данных.
21. Мониторинг ключевых параметров предложения и спроса и марке-тинг.
22. Аудит подготовки к тендеру и участия в тендере.
23. Мониторинг согласования и подписания доходного договора. Анализ его исполнения.
24. Перечень и содержание базовых рисков процесса «Продажи».
25. Перечень и содержание базовых контрольных процедур процесса «Продажи».
26. Перечень и содержание базовых тестов процесса «Продажи».
27. Мониторинг формирования потребности в ТМЦ.
28. Основные этапы подпроцесса «Выбор поставщика и заключение до-говора».
29. Мониторинг подпроцесса «Исполнение договора».
30. Перечень и содержание базовых и специфичных рисков процесса «Закупки».

Очная форма обучения, Восьмой семестр, Курсовой проект

*Контролируемые ИДК: ПК-П10.1 ПК-П12.1 ПК-П10.2 ПК-П12.2 ПК-П10.3 ПК-П12.3
ПК-П10.4 ПК-П12.4 ПК-П10.5*

Вопросы/Задания:

1. Темы курсового проекта

1. Проведение внутреннего аудита допущения непрерывности дея-тельности коммерческой организации на основе оценки чистых активов.
2. Формирование риск-ориентированного подхода к проведению проектов внутреннего аудита агропромышленных организаций.
3. Внутренний аудит бизнес-процесса «Продажи» в экономическом субъекте.
4. Внутренний аудит бизнес-процесса «Закупки» в экономическом субъекте.
5. Внутренний аудит бизнес-процесса «Инвестиции» в экономиче-ском субъекте.
6. Внутренний аудит бизнес-процесса «Управление запасами» в эко-номическом субъекте.
7. Внутренний аудит бизнес-процесса «Складское хозяйство» в эко-номическом субъекте.
8. Внутренний аудит бизнес-процесса «Управление активами» в эко-номическом субъекте.
9. Внутренний аудит бизнес-процесса «Управление персоналом» в экономическом субъекте.
10. Внутренний аудит бизнес-процесса «Бизнес-планирование» в экономическом субъекте.
11. Внутренний аудит бизнес-процесса «Бюджетирование» в эконо-мическом субъекте.
12. Оценка системы внутреннего контроля экономического субъекта.
13. Методические подходы к организации внутреннего аудита агро-бизнеса в компьютерной среде.
14. Внутренний аудит бизнес-процесса «Заготовление».
15. Внутренний аудит бизнес-процесса «Управление» в экономиче-ском субъекте.

16. Организация документирования процесса внутреннего аудита.
17. Внутренний аудит бизнес-процесса «Подготовка производства» в экономическом субъекте.
18. Внутренний аудит бизнес-процесса «Основное производство» в экономическом субъекте.
19. Внутренний аудит бизнес-процесса «Вспомогательное производство» в экономическом субъекте.
20. Внутренний аудит бизнес-процесса «Материально-техническое обеспечение» в экономическом субъекте.
21. Внутренний аудит бизнес-процесса «Маркетинг и сбыт» в экономическом субъекте.
22. Внутренний аудит бизнес-процесса «Финансы» в экономическом субъекте.
23. Внутренний аудит бизнес-процесса «Обеспечение трудовыми ресурсами» в экономическом субъекте.
24. Внутренний аудит бизнес-процесса «Транспортное обеспечение» в экономическом субъекте.
25. Внутренний аудит бизнес-процесса «Энергетическое обеспечение» в экономическом субъекте.
26. Внутренний аудит бизнес-процесса «Ремонтное обеспечение» в экономическом субъекте.
27. Внутренний аудит бизнес-процесса «Метрологическое обеспечение» в экономическом субъекте.
28. Внутренний аудит бизнес-процесса «Строительство» в экономическом субъекте.
29. Внутренний аудит бизнес-процесса «Социальное обеспечение» в экономическом субъекте.
30. Внутренний аудит бизнес-процесса «Обеспечение основной деятельности» в экономическом субъекте.

2. Темы курсового проекта

1. Проведение внутреннего аудита допущения непрерывности деятельности коммерческой организации на основе оценки чистых активов.
2. Формирование риск-ориентированного подхода к проведению проектов внутреннего аудита агропромышленных организаций.
3. Внутренний аудит бизнес-процесса «Продажи» в экономическом субъекте.
4. Внутренний аудит бизнес-процесса «Закупки» в экономическом субъекте.
5. Внутренний аудит бизнес-процесса «Инвестиции» в экономическом субъекте.
6. Внутренний аудит бизнес-процесса «Управление запасами» в экономическом субъекте.
7. Внутренний аудит бизнес-процесса «Складское хозяйство» в экономическом субъекте.
8. Внутренний аудит бизнес-процесса «Управление активами» в экономическом субъекте.
9. Внутренний аудит бизнес-процесса «Управление персоналом» в экономическом субъекте.
10. Внутренний аудит бизнес-процесса «Бизнес-планирование» в экономическом субъекте.
11. Внутренний аудит бизнес-процесса «Бюджетирование» в экономическом субъекте.
12. Оценка системы внутреннего контроля экономического субъекта.
13. Методические подходы к организации внутреннего аудита агро-бизнеса в компьютерной среде.
14. Внутренний аудит бизнес-процесса «Заготовление».
15. Внутренний аудит бизнес-процесса «Управление» в экономическом субъекте.
16. Организация документирования процесса внутреннего аудита.
17. Внутренний аудит бизнес-процесса «Подготовка производства» в экономическом субъекте.
18. Внутренний аудит бизнес-процесса «Основное производство» в экономическом субъекте.
19. Внутренний аудит бизнес-процесса «Вспомогательное производство» в экономическом субъекте.
20. Внутренний аудит бизнес-процесса «Материально-техническое обеспечение» в экономическом субъекте.
21. Внутренний аудит бизнес-процесса «Маркетинг и сбыт» в экономическом субъекте.
22. Внутренний аудит бизнес-процесса «Финансы» в экономическом субъекте.
23. Внутренний аудит бизнес-процесса «Обеспечение трудовыми ресурсами» в экономическом субъекте.
24. Внутренний аудит бизнес-процесса «Транспортное обеспечение» в экономическом субъекте.
25. Внутренний аудит бизнес-процесса «Энергетическое обеспечение» в экономическом субъекте.

субъекте.

26. Внутренний аудит бизнес-процесса «Ремонтное обеспечение» в экономическом субъекте.

27. Внутренний аудит бизнес-процесса «Метрологическое обеспечение» в экономическом субъекте.

28. Внутренний аудит бизнес-процесса «Строительство» в экономическом субъекте.

29. Внутренний аудит бизнес-процесса «Социальное обеспечение» в экономическом субъекте.

30. Внутренний аудит бизнес-процесса «Обеспечение основной деятельности» в экономическом субъекте.

Очно-заочная форма обучения, Восьмой семестр, Экзамен

*Контролируемые ИДК: ПК-П10.1 ПК-П12.1 ПК-П10.2 ПК-П12.2 ПК-П10.3 ПК-П12.3
ПК-П10.4 ПК-П12.4 ПК-П10.5*

Вопросы/Задания:

1. Вопросы к экзамену

1. Перечень и содержание базовых контрольных процедур процесса «Закупки».
2. Перечень и содержание базовых тестов процесса «Закупки».
3. Анализ инвестиционных возможностей, формирование инвестиционного бюджета.
4. Мониторинг функционирования результатов инвестиционных процессов.
5. Перечень и содержание базовых и специфичных рисков процесса «Инвестиции».
6. Перечень и содержание базовых контрольных процедур процесса «Инвестиции».
7. Перечень и содержание базовых тестов процесса «Инвестиции».
8. Перечень и содержание базовых и специфичных рисков процесса «Управление запасами».
9. Перечень и содержание базовых контрольных процедур процесса «Управление запасами».
10. Перечень и содержание базовых тестов процесса «Управление запасами».
11. Перечень и содержание базовых и специфичных рисков процесса «Управление активами».
12. Перечень и содержание базовых контрольных процедур процесса «Управление активами».
13. Перечень и содержание базовых тестов процесса «Управление активами».
14. Перечень и содержание базовых и специфичных рисков процесса «Управление персоналом».
15. Перечень и содержание базовых контрольных процедур процесса «Управление персоналом».
16. Перечень и содержание базовых тестов процесса «Управление персоналом».
17. Перечень и содержание базовых и специфичных рисков процесса «Бизнес-планирование».
18. Перечень и содержание базовых контрольных процедур процесса «Бизнес-планирование».
19. Перечень и содержание базовых тестов процесса «Бизнес-планирование».
20. Подготовка отчета по результатам внутреннего аудита.
21. Форматы и степень детализации отчета.
22. Процедура формирования плана мероприятий внутреннего аудита.
23. Мониторинг исполнения плана мероприятий.
24. Стратегия управления персоналом.
25. Особенности методики внутреннего аудита.
26. Факторы, влияющие на эффективность внутреннего аудита.
27. Взаимосвязь стратегии внутреннего аудита с бизнес-рисками организации.
28. Категории угроз основных принципов профессиональной этики проверяющих.
29. Мероприятия мониторинга системы внутреннего контроля над процессом подготовки финансовой отчетности.
30. Перечислите ограничения эффективности внутреннего контроля при наличии недобросовестных действий.

2. Вопросы к экзамену

1. Место внутреннего аудита в системе управления организацией.

2. Понятие и задачи внутреннего 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. Изучение и оценка системы внутреннего контроля в организации.
10. Риск-ориентированный подход.
11. Особенности методики внутреннего аудита.
12. Классификация методов внутреннего аудита.
13. Инвентаризация имущества и обязательств.
14. Осмотр, обследование, метод измерений.
15. Встречная проверка и взаимная сверка.
16. Аналитические процедуры.
17. Аудиторская выборка во внутреннем аудите
18. Источники информации внутреннего аудита.
19. Подготовка рабочих документов аудитора.
20. Внутренний аудит в условиях компьютерной обработки данных.
21. Мониторинг ключевых параметров предложения и спроса и марке-тинг.
22. Аудит подготовки к тендеру и участия в тендере.
23. Мониторинг согласования и подписания доходного договора. Анализ его исполнения.
24. Перечень и содержание базовых рисков процесса «Продажи».
25. Перечень и содержание базовых контрольных процедур процесса «Продажи».
26. Перечень и содержание базовых тестов процесса «Продажи».
27. Мониторинг формирования потребности в ТМЦ.
28. Основные этапы подпроцесса «Выбор поставщика и заключение до-говора».
29. Мониторинг подпроцесса «Исполнение договора».
30. Перечень и содержание базовых и специфичных рисков процесса «Закупки».

Очно-заочная форма обучения, Восьмой семестр, Курсовой проект

*Контролируемые ИДК: ПК-П10.1 ПК-П12.1 ПК-П10.2 ПК-П12.2 ПК-П10.3 ПК-П12.3
ПК-П10.4 ПК-П12.4 ПК-П10.5*

Вопросы/Задания:

1. Темы курсового проекта

1. Проведение внутреннего аудита допущения непрерывности дея-тельности коммерческой организации на основе оценки чистых активов.
2. Формирование риск-ориентированного подхода к проведению проектов внутреннего аудита агропромышленных организаций.
3. Внутренний аудит бизнес-процесса «Продажи» в экономическом субъекте.
4. Внутренний аудит бизнес-процесса «Закупки» в экономическом субъекте.
5. Внутренний аудит бизнес-процесса «Инвестиции» в экономиче-ском субъекте.
6. Внутренний аудит бизнес-процесса «Управление запасами» в эко-номическом субъекте.
7. Внутренний аудит бизнес-процесса «Складское хозяйство» в эко-номическом субъекте.
8. Внутренний аудит бизнес-процесса «Управление активами» в эко-номическом субъекте.
9. Внутренний аудит бизнес-процесса «Управление персоналом» в экономическом субъекте.
10. Внутренний аудит бизнес-процесса «Бизнес-планирование» в экономическом субъекте.
11. Внутренний аудит бизнес-процесса «Бюджетирование» в эконо-мическом субъекте.
12. Оценка системы внутреннего контроля экономического субъекта.
13. Методические подходы к организации внутреннего аудита агро-бизнеса в компьютерной среде.
14. Внутренний аудит бизнес-процесса «Заготовление».
15. Внутренний аудит бизнес-процесса «Управление» в экономиче-ском субъекте.
16. Организация документирования процесса внутреннего аудита.

17. Внутренний аудит бизнес-процесса «Подготовка производства» в экономическом субъекте.
18. Внутренний аудит бизнес-процесса «Основное производство» в экономическом субъекте.
19. Внутренний аудит бизнес-процесса «Вспомогательное производство» в экономическом субъекте.
20. Внутренний аудит бизнес-процесса «Материально-техническое обеспечение» в экономическом субъекте.
21. Внутренний аудит бизнес-процесса «Маркетинг и сбыт» в экономическом субъекте.
22. Внутренний аудит бизнес-процесса «Финансы» в экономическом субъекте.
23. Внутренний аудит бизнес-процесса «Обеспечение трудовыми ресурсами» в экономическом субъекте.
24. Внутренний аудит бизнес-процесса «Транспортное обеспечение» в экономическом субъекте.
25. Внутренний аудит бизнес-процесса «Энергетическое обеспечение» в экономическом субъекте.
26. Внутренний аудит бизнес-процесса «Ремонтное обеспечение» в экономическом субъекте.
27. Внутренний аудит бизнес-процесса «Метрологическое обеспечение» в экономическом субъекте.
28. Внутренний аудит бизнес-процесса «Строительство» в экономическом субъекте.
29. Внутренний аудит бизнес-процесса «Социальное обеспечение» в экономическом субъекте.
30. Внутренний аудит бизнес-процесса «Обеспечение основной деятельности» в экономическом субъекте.

2. Темы курсового проекта

1. Проведение внутреннего аудита допущения непрерывности деятельности коммерческой организации на основе оценки чистых активов.
2. Формирование риск-ориентированного подхода к проведению проектов внутреннего аудита агропромышленных организаций.
3. Внутренний аудит бизнес-процесса «Продажи» в экономическом субъекте.
4. Внутренний аудит бизнес-процесса «Закупки» в экономическом субъекте.
5. Внутренний аудит бизнес-процесса «Инвестиции» в экономическом субъекте.
6. Внутренний аудит бизнес-процесса «Управление запасами» в экономическом субъекте.
7. Внутренний аудит бизнес-процесса «Складское хозяйство» в экономическом субъекте.
8. Внутренний аудит бизнес-процесса «Управление активами» в экономическом субъекте.
9. Внутренний аудит бизнес-процесса «Управление персоналом» в экономическом субъекте.
10. Внутренний аудит бизнес-процесса «Бизнес-планирование» в экономическом субъекте.
11. Внутренний аудит бизнес-процесса «Бюджетирование» в экономическом субъекте.
12. Оценка системы внутреннего контроля экономического субъекта.
13. Методические подходы к организации внутреннего аудита агро-бизнеса в компьютерной среде.
14. Внутренний аудит бизнес-процесса «Заготовление».
15. Внутренний аудит бизнес-процесса «Управление» в экономическом субъекте.
16. Организация документирования процесса внутреннего аудита.
17. Внутренний аудит бизнес-процесса «Подготовка производства» в экономическом субъекте.
18. Внутренний аудит бизнес-процесса «Основное производство» в экономическом субъекте.
19. Внутренний аудит бизнес-процесса «Вспомогательное производство» в экономическом субъекте.
20. Внутренний аудит бизнес-процесса «Материально-техническое обеспечение» в экономическом субъекте.
21. Внутренний аудит бизнес-процесса «Маркетинг и сбыт» в экономическом субъекте.
22. Внутренний аудит бизнес-процесса «Финансы» в экономическом субъекте.
23. Внутренний аудит бизнес-процесса «Обеспечение трудовыми ресурсами» в экономическом субъекте.
24. Внутренний аудит бизнес-процесса «Транспортное обеспечение» в экономическом субъекте.
25. Внутренний аудит бизнес-процесса «Энергетическое обеспечение» в экономическом субъекте.

26. Внутренний аудит бизнес-процесса «Ремонтное обеспечение» в экономическом субъекте.
27. Внутренний аудит бизнес-процесса «Метрологическое обеспечение» в экономическом субъекте.
28. Внутренний аудит бизнес-процесса «Строительство» в экономическом субъекте.
29. Внутренний аудит бизнес-процесса «Социальное обеспечение» в экономическом субъекте.
30. Внутренний аудит бизнес-процесса «Обеспечение основной деятельности» в экономическом субъекте.

8. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература

1. Осипов, В.И. Контроль и аудит деятельности коммерческой организации: внешний и внутренний: Учебное пособие / В.И. Осипов. - 1 - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2021. - 221 с. - 978-5-16-108696-4. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/1137/1137320.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке
2. / Бездольная Т. Ю., Нестеренко А. В., Нецадимова Т. А., Демченко И. А.. - Ставрополь: СтГАУ, 2021. - 182 с. - Текст: электронный. // RuSpLAN: [сайт]. - URL: <https://e.lanbook.com/img/cover/book/245744.jpg> (дата обращения: 21.02.2024). - Режим доступа: по подписке
3. Учет, анализ и аудит показателей, обеспечивающих экономическую безопасность хозяйствующих субъектов: Учебное пособие / Л.В. Андреева, Г.У. Бекниязова, Т.В. Бодрова [и др.]; Российский университет кооперации. - 5 - Москва: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2023. - 150 с. - 978-5-394-05346-7. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/2085/2085548.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

Дополнительная литература

1. Аудит для магистров: актуальные вопросы аудиторской проверки: Учебник / Н.А. Казакова, Л. В. Донцова, Е.И. Ефремова [и др.] - 1 - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2021. - 387 с. - 978-5-16-104995-2. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/1224/1224711.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке
2. Вербицкий, В. Из идеального реальному 2.0: доказательное корпоративное управление: Научно-популярная литература / В. Вербицкий. - Москва: Интеллектуальная Литература, 2020. - 496 с. - 978-5-6042881-8-4. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/1221/1221054.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке
3. Сковрцова, Н. К. Производственный аудит и контроллинг затрат в промышленности: учебное пособие / Н. К. Сковрцова, Л. А. Филимонова, А. Е. Сбитнев, - Производственный аудит и контроллинг затрат в промышленности - Тюмень: Тюменский индустриальный университет, 2022. - 141 с. - 978-5-9961-2828-0. - Текст: электронный. // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/122403.html> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

8.2. Профессиональные базы данных и ресурсы «Интернет», к которым обеспечивается доступ обучающихся

Профессиональные базы данных

Не используются.

Ресурсы «Интернет»

1. <https://www.nalog.gov.ru> - ФНС РФ
2. <https://minfin.gov.ru> - Минфин РФ

8.3. Программное обеспечение и информационно-справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

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 программного обеспечения:

- 1 Microsoft Windows - операционная система.
- 2 Microsoft Office (включает Word, Excel, Power Point) - пакет офисных приложений.

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем:

- 1 Гарант - правовая, <https://www.garant.ru/>
- 2 Консультант - правовая, <https://www.consultant.ru/>
- 3 Научная электронная библиотека eLibrary - универсальная, <https://elibrary.ru/>

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

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

1. Dr.Web;
2. Консультант Плюс;
3. МойОфис;
4. ПО " 1С:Предприятие 8.3 ПРОФ. 1С:Предприятие. Облачная подсистема Фреш ";
5. Гарант;
6. Система тестирования INDIGO;
7. Microsoft Windows Professional 10 (посредством апгрейда лицензии Microsoft Windows Professional 8.1 ;
8. Microsoft Windows 7 Professional 64 bit;
9. 1С:Предпр.8.Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях;

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Не используется.

8.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование

Университет располагает на праве собственности или ином законном основании материально-техническим обеспечением образовательной деятельности (помещениями и оборудованием) для реализации программы бакалавриата, специалитета, магистратуры по Блоку 1 "Дисциплины (модули)" и Блоку 3 "Государственная итоговая аттестация" в соответствии с учебным планом.

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной среде университета из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", как на территории университета, так и вне его. Условия для функционирования электронной информационно-образовательной среды могут быть созданы с использованием ресурсов иных организаций.

Компьютерный класс

409эл

компьют. Aquarius Pro P30 S46 LG 2042SF - 1 шт.

Учебная аудитория

008эл

акустическая система - 1 шт.

9. Методические указания по освоению дисциплины (модуля)

Учебная работа по направлению подготовки осуществляется в форме контактной работы с преподавателем, самостоятельной работы обучающегося, текущей и промежуточной аттестаций, иных формах, предлагаемых университетом. Учебный материал дисциплины структурирован и его изучение производится в тематической последовательности. Содержание методических указаний должно соответствовать требованиям Федерального государственного образовательного стандарта и учебных программ по дисциплине. Самостоятельная работа студентов может быть выполнена с помощью материалов, размещенных на портале поддержки Moodle.

Методические указания по формам работы

Лекционные занятия

Передача значительного объема систематизированной информации в устной форме достаточно большой аудитории. Дает возможность экономно и систематично излагать учебный материал. Обучающиеся изучают лекционный материал, размещенный на портале поддержки обучения Moodle.

Лабораторные занятия

Практическое освоение студентами научно-теоретических положений изучаемого предмета, овладение ими техникой экспериментирования в соответствующей отрасли науки. Лабораторные занятия проводятся с использованием методических указаний, размещенных на образовательном портале университета.

Описание возможностей изучения дисциплины лицами с ОВЗ и инвалидами

Для инвалидов и лиц с ОВЗ может изменяться объём дисциплины (модуля) в часах, выделенных на контактную работу обучающегося с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающегося (при этом не увеличивается количество зачётных единиц, выделенных на освоение дисциплины).

Фонды оценочных средств адаптируются к ограничениям здоровья и восприятия информации обучающимися.

Основные формы представления оценочных средств – в печатной форме или в форме электронного документа.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением зрения:

- устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;
- с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.;
- при возможности письменная проверка с использованием рельефно-точечной системы Брайля, увеличенного шрифта, использование специальных технических средств (тифлотехнических средств): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и др.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением слуха:

- письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;
- с использованием компьютера: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.;
- при возможности устная проверка с использованием специальных технических средств (аудиосредств, средств коммуникации, звукоусиливающей аппаратуры и др.): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением опорно-двигательного аппарата:

- письменная проверка с использованием специальных технических средств (альтернативных средств ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;
- устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;
- с использованием компьютера и специального ПО (альтернативных средств ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы предпочтительнее обучающимся, ограниченным в передвижении и др.

Адаптация процедуры проведения промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ.

В ходе проведения промежуточной аттестации предусмотрено:

- предъявление обучающимся печатных и (или) электронных материалов в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- возможность пользоваться индивидуальными устройствами и средствами, позволяющими адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом их индивидуальных особенностей;
- увеличение продолжительности проведения аттестации;
- возможность присутствия ассистента и оказания им необходимой помощи (занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, общаться с преподавателем).

Формы промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ должны учитывать индивидуальные и психофизические особенности обучающегося/обучающихся по АООП ВО (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с нарушениями зрения:

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить плоскпечатную информацию в аудиальную или тактильную форму;
- возможность использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом

индивидуальных особенностей и состояния здоровья студента;

- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- использование чёткого и увеличенного по размеру шрифта и графических объектов в мультимедийных презентациях;
- использование инструментов «лупа», «прожектор» при работе с интерактивной доской;
- озвучивание визуальной информации, представленной обучающимся в ходе занятий;
- обеспечение раздаточным материалом, дублирующим информацию, выводимую на экран;
- наличие подписей и описания у всех используемых в процессе обучения рисунков и иных графических объектов, что даёт возможность перевести письменный текст в аудиальный;
- обеспечение особого речевого режима преподавания: лекции читаются громко, разборчиво, отчетливо, с паузами между смысловыми блоками информации, обеспечивается интонирование, повторение, акцентирование, профилактика рассеивания внимания;
- минимизация внешнего шума и обеспечение спокойной аудиальной обстановки;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, на ноутбуке, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания и др.) на практических и лабораторных занятиях;
- минимизирование заданий, требующих активного использования зрительной памяти и зрительного внимания;
- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы.

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с нарушениями опорно-двигательного аппарата (маломобильные студенты, студенты, имеющие трудности передвижения и патологию верхних конечностей):

- возможность использовать специальное программное обеспечение и специальное оборудование и позволяющее компенсировать двигательное нарушение (коляски, ходунки, трости и др.);
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- применение дополнительных средств активизации процессов запоминания и повторения;
- опора на определенные и точные понятия;
- использование для иллюстрации конкретных примеров;
- применение вопросов для мониторинга понимания;
- разделение изучаемого материала на небольшие логические блоки;
- увеличение доли конкретного материала и соблюдение принципа от простого к сложному при объяснении материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания др.);
- обеспечение беспрепятственного доступа в помещения, а также пребывания в них;
- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие обеспечить реализацию эргономических принципов и комфортное пребывание на месте в течение всего периода учёбы (подставки, специальные подушки и др.).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с нарушениями слуха (глухие, слабослышащие, позднооглохшие):

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить аудиальную форму лекции в плоскостную информацию;
- наличие возможности использовать индивидуальные звукоусиливающие устройства и сурдотехнические средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации; осуществлять взаимобратный перевод текстовых и аудиофайлов (блокнот для речевого

ввода), а также запись и воспроизведение зрительной информации;

- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала (структурно-логические схемы, таблицы, графики, концентрирующие и обобщающие информацию, опорные конспекты, раздаточный материал);
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- особый речевой режим работы (отказ от длинных фраз и сложных предложений, хорошая артикуляция; чёткость изложения, отсутствие лишних слов; повторение фраз без изменения слов и порядка их следования; обеспечение зрительного контакта во время говорения и чуть более медленного темпа речи, использование естественных жестов и мимики);
- чёткое соблюдение алгоритма занятия и заданий для самостоятельной работы (называние темы, постановка цели, сообщение и запись плана, выделение основных понятий и методов их изучения, указание видов деятельности студентов и способов проверки усвоения материала, словарная работа);
- соблюдение требований к предъявляемым учебным текстам (разбивка текста на части; выделение опорных смысловых пунктов; использование наглядных средств);
- минимизация внешних шумов;
- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с прочими видами нарушений (ДЦП с нарушениями речи, заболевания эндокринной, центральной нервной и сердечно-сосудистой систем, онкологические заболевания):

- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации;
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего);
- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);
- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы;
- стимулирование выработки у студентов навыков самоорганизации и самоконтроля;
- наличие пауз для отдыха и смены видов деятельности по ходу занятия.

10. Методические рекомендации по освоению дисциплины (модуля)

