

**Новочеркасский инженерно-мелиоративный институт им. А.К. Кортунова филиал
ФГБОУ ВО Донской ГАУ**

УТВЕРЖДАЮ

Декан факультета ФБиСТ

В.А. Губачев _____

"__" _____ 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Дисциплины	Б1.В.ДВ.02.0 Внутренний контроль и аудит 2
Направление(я)	38.03.01 Экономика
Направленность (и)	Экономика предприятий и организаций
Квалификация	бакалавр
Форма обучения	очная
Факультет	Факультет бизнеса и социальных технологий
Кафедра	Экономика
Учебный план	2023_38.03.01.plx 38.03.01 Экономика направленность "Экономика предприятий и организаций"
ФГОС ВО (3++) направления	Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954)
Общая трудоемкость	108 / 3 ЗЕТ
Разработчик (и):	канд. экон. наук, доц., Жукова Т.В.
Рабочая программа одобрена на заседании кафедры	Экономика
Заведующий кафедрой	Стрежкова М.А.
Дата утверждения уч. советом от 26.04.2023 протокол № 8.	

1. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ

Общая трудоемкость	3 ЗЕТ
Часов по учебному плану	108
в том числе:	
аудиторные занятия	32
самостоятельная работа	76

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	6 (3.2)		Итого	
	Неделя		16 2/6	
Вид занятий	уп	рп	уп	рп
Лекции	16	16	16	16
Практические	16	16	16	16
Итого ауд.	32	32	32	32
Контактная работа	32	32	32	32
Сам. работа	76	76	76	76
Итого	108	108	108	108

Виды контроля в семестрах:

Зачет	6	семестр
Расчетно-графическая работа	6	семестр

2. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

2.1	является обеспечение глубоких знаний в области методологии и методики построения и функционирования системы внутреннего контроля и освоение теоретических основ в области регламентации, организации и методологии внутреннего аудита; получение навыков самостоятельной оценки рисков и бизнес-процессов службой внутреннего аудита
-----	--

3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОП:		Б1.В.ДВ.02
3.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:	
3.1.1	Государственное и муниципальное управление	
3.1.2	Маркетинг	
3.1.3	Организация предпринимательской деятельности	
3.1.4	Финансы	
3.1.5	Деньги, кредит, банки	
3.1.6	Информационные технологии в экономике	
3.1.7	Мировая экономика	
3.1.8	Научно-исследовательская работа (получение первичных навыков научно-исследовательской работы)	
3.1.9	Правовые основы предпринимательской деятельности	
3.1.10	Государственное регулирование экономики	
3.1.11	Документирование управленческой деятельности	
3.1.12	Теория организации	
3.1.13	Экономическая география и регионалистика	
3.2	Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:	
3.2.1	Страхование деятельности предприятий	
3.2.2	Ценообразование на предприятии	
3.2.3	Цифровая экономика	
3.2.4	Аудит	
3.2.5	Выполнение и защита выпускной квалификационной работы	
3.2.6	Преддипломная практика	
3.2.7	Управление человеческими ресурсами	

4. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

ПК-4 : Способен составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность	
ПК-4.1	Демонстрирует знания действующего законодательства Российской Федерации и международных стандартов финансовой отчетности, внутренних организационно-распорядительных документов экономического субъекта
ПК-4.2	Определяет и применяет способы ведения бухгалтерского учета для формирования учетной политики экономического субъекта, в том числе в государственных и муниципальных учреждениях, использует компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета, информационные и справочно-правовые системы
ПК-4.3	Формирует числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, обеспечивает представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации
ПК-5 : Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование	
ПК-5.1	Демонстрирует знания законодательства Российской Федерации в сфере налогового учета и налогового планирования, в сфере деятельности экономического субъекта
ПК-5.2	Идентифицирует объекты налогообложения, исчисляет налоговую базу, сумму налога и сбора, сумму взносов в государственные внебюджетные фонды, формирует и применяет набор инструментов налогового планирования
ПК-5.3	Организует ведения налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте
ПК-8 : Способен выполнять аудиторское задание и оказывать прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью	
ПК-8.1	Демонстрирует знание законодательства Российской Федерации, федеральных стандартов, информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности

ПК-8.2 : Владеет современными методами сбора и обработки информации из различных источников, для выполнения аудиторской работы на практике применяет различные инструменты и методы
ПК-8.3 : Проводит анализ особенностей задания, анализируемого лица и среды аудиторской проверки, выполняет аудиторские процедуры и оценку полученных доказательств
УК-10 : Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности
УК-10.1 : Демонстрирует знания базовых принципов функционирования экономики и экономического развития, целей и форм участия государства в экономике
УК-10.2 : Осуществляет сбор и анализ информации, необходимой для принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности
УК-10.3 : Применяет методы экономического и финансового планирования для достижения личных текущих и долгосрочных финансовых целей

5. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Индикаторы	Литература	Интеракт.	Примечание
	Раздел 1. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ						
1.1	<p>Внутренний контроль в системе управления организацией</p> <p>Понятие внутреннего контроля. Характеристика форм и методов внутреннего контроля в организациях в Российской Федерации и в зарубежных странах. Внутренний контроль по концепции COSO: процесс, осуществляемый Советом директоров, руководством и персоналом юридического лица, направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении целей по следующим категориям: результативность и эффективность деятельности; достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности; соответствие применимым законам, регулирующим принципам и нормам. /Лек/</p>	6	2	ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-8.1 ПК-8.2 ПК-8.3 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5	0	

1.2	<p>Внутренний контроль в системе управления организацией</p> <p>Понятие внутреннего контроля. Характеристика форм и методов внутреннего контроля в организациях в Российской Федерации и в зарубежных странах. Внутренний контроль по концепции COSO: процесс, осуществляемый Советом директоров, руководством и персоналом юридического лица, направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении целей по следующим категориям: результативность и эффективность деятельности; достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности; соответствие применимым законам, регулирующим принципам и нормам. /Пр/</p>	6	2	ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-8.1 ПК-8.2 ПК-8.3 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5	0	
1.3	<p>Внутренний контроль в системе управления организацией</p> <p>Понятие внутреннего контроля. Характеристика форм и методов внутреннего контроля в организациях в Российской Федерации и в зарубежных странах. Внутренний контроль по концепции COSO: процесс, осуществляемый Советом директоров, руководством и персоналом юридического лица, направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении целей по следующим категориям: результативность и эффективность деятельности; достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности; соответствие применимым законам, регулирующим принципам и нормам. /Ср/</p>	6	6	ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-8.1 ПК-8.2 ПК-8.3 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5	0	
1.4	<p>Модель эффективной системы внутреннего контроля по COSO</p> <p>Контрольная среда, оценка рисков, контрольные действия, информация и коммуникация, мониторинг. Взаимосвязь между концепциями внутреннего контроля и управления рисками. Ограничения эффективности внутреннего контроля /Лек/</p>	6	2	ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-8.1 ПК-8.2 ПК-8.3 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5	0	

1.5	<p>Модель эффективной системы внутреннего контроля по COSO</p> <p>Контрольная среда, оценка рисков, контрольные действия, информация и коммуникация, мониторинг. Взаимосвязь между концепциями внутреннего контроля и управления рисками. Ограничения эффективности внутреннего контроля /Пр/</p>	6	2	<p>ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-8.1 ПК-8.2 ПК-8.3 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3</p>	<p>Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5</p>	0	
1.6	<p>Модель эффективной системы внутреннего контроля по COSO</p> <p>Контрольная среда, оценка рисков, контрольные действия, информация и коммуникация, мониторинг. Взаимосвязь между концепциями внутреннего контроля и управления рисками. Ограничения эффективности внутреннего контроля /Ср/</p>	6	10	<p>ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-8.1 ПК-8.2 ПК-8.3 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3</p>	<p>Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5</p>	0	
1.7	<p>Процедуры внутреннего контроля</p> <p>Документирование структуры внутреннего контроля. Разделение обязанностей. Система подтверждения полномочий. Документальный и фактический способы контроля. Система независимых проверок. Документальное оформление процедур внутреннего контроля. /Лек/</p>	6	2	<p>ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-5.2 ПК-5.3 ПК-8.1 ПК-8.2 ПК-8.3 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3</p>	<p>Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5</p>	0	
1.8	<p>Процедуры внутреннего контроля</p> <p>Документирование структуры внутреннего контроля. Разделение обязанностей. Система подтверждения полномочий. Документальный и фактический способы контроля. Система независимых проверок. Документальное оформление процедур внутреннего контроля. /Пр/</p>	6	2	<p>ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3 ПК-8.1 ПК-8.2 ПК-8.3 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3</p>	<p>Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5</p>	0	
1.9	<p>Процедуры внутреннего контроля</p> <p>Документирование структуры внутреннего контроля. Разделение обязанностей. Система подтверждения полномочий. Документальный и фактический способы контроля. Система независимых проверок. Документальное оформление процедур внутреннего контроля. /Ср/</p>	6	6	<p>ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3 ПК-8.1 ПК-8.2 ПК-8.3 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3</p>	<p>Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5</p>	0	

1.10	<p>Оценка системы внутреннего контроля Оценка контрольной среды. Стиль и методы руководства. Оценка эффективности мероприятий по управлению рисками. Оценка эффективности средств контроля. Оценка организации системы бухгалтерского, налогового и управленческого учета. Внутренняя отчетность организации. Оценка эффективности информационных систем, коммуникаций и общего компьютерного контроля. Оценка эффективности мониторинга. Оценка достаточности документирования контроля. Степень зрелости внутреннего контроля. /Лек/</p>	6	2	ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3 ПК-8.1 ПК-8.2 ПК-8.3 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5	0	
1.11	<p>Оценка системы внутреннего контроля Оценка контрольной среды. Стиль и методы руководства. Оценка эффективности мероприятий по управлению рисками. Оценка эффективности средств контроля. Оценка организации системы бухгалтерского, налогового и управленческого учета. Внутренняя отчетность организации. Оценка эффективности информационных систем, коммуникаций и общего компьютерного контроля. Оценка эффективности мониторинга. Оценка достаточности документирования контроля. Степень зрелости внутреннего контроля. /Пр/</p>	6	2	ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3 ПК-8.1 ПК-8.2 ПК-8.3 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5	0	ТК1 ПК1

1.12	<p>Оценка системы внутреннего контроля</p> <p>Оценка контрольной среды.</p> <p>Стиль и методы руководства.</p> <p>Оценка эффективности мероприятий по управлению рисками. Оценка эффективности средств контроля. Оценка организации системы бухгалтерского, налогового и управленческого учета.</p> <p>Внутренняя отчетность организации. Оценка эффективности информационных систем, коммуникаций и общего компьютерного контроля.</p> <p>Оценка эффективности мониторинга. Оценка достаточности документирования контроля.</p> <p>Степень зрелости внутреннего контроля.</p> <p>/Ср/</p>	6	8	<p>ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3</p> <p>ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3</p> <p>ПК-8.1 ПК-8.2 ПК-8.3</p> <p>УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3</p>	<p>Л1.1</p> <p>Л1.2Л2.1</p> <p>Л2.2 Л2.3</p> <p>Л2.4</p> <p>Э1 Э2 Э3 Э4</p> <p>Э5</p>	0	<p>ТК1</p> <p>ПК1</p>
	<p>Раздел 2. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА</p>						
2.1	<p>Сущность внутреннего аудита и его регламентация</p> <p>Определение внутреннего аудита. Цели и задачи внутреннего аудита в Российской Федерации и в мировой практике.</p> <p>Независимость и объективность внутренних аудиторов. Роль и место внутреннего аудита в системе внутреннего контроля организации.</p> <p>Сравнительный анализ функций внутреннего аудита, внешнего аудита и ревизионной комиссии.</p> <p>Взаимодействие внутренних аудиторов с Советом директоров, исполнительными органами и внешними аудиторами организации. Взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета.</p> <p>Эффективность внутреннего аудита.</p> <p>/Лек/</p>	6	2	<p>ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3</p> <p>ПК-8.1 ПК-8.2 ПК-8.3</p> <p>УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3</p>	<p>Л1.1</p> <p>Л1.2Л2.1</p> <p>Л2.2 Л2.3</p> <p>Л2.4</p> <p>Э1 Э2 Э3 Э4</p> <p>Э5</p>	0	

2.2	<p>Сущность внутреннего аудита и его регламентация</p> <p>Определение внутреннего аудита. Цели и задачи внутреннего аудита в Российской Федерации и в мировой практике.</p> <p>Независимость и объективность внутренних аудиторов. Роль и место внутреннего аудита в системе внутреннего контроля организации.</p> <p>Сравнительный анализ функций внутреннего аудита, внешнего аудита и ревизионной комиссии.</p> <p>Взаимодействие внутренних аудиторов с Советом директоров, исполнительными органами и внешними аудиторами организации. Взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета.</p> <p>Эффективность внутреннего аудита.</p> <p>/Пр/</p>	6	2	ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-8.1 ПК-8.2 ПК-8.3 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5	0	
2.3	<p>Сущность внутреннего аудита и его регламентация</p> <p>Определение внутреннего аудита. Цели и задачи внутреннего аудита в Российской Федерации и в мировой практике.</p> <p>Независимость и объективность внутренних аудиторов. Роль и место внутреннего аудита в системе внутреннего контроля организации.</p> <p>Сравнительный анализ функций внутреннего аудита, внешнего аудита и ревизионной комиссии.</p> <p>Взаимодействие внутренних аудиторов с Советом директоров, исполнительными органами и внешними аудиторами организации. Взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета.</p> <p>Эффективность внутреннего аудита.</p> <p>/Ср/</p>	6	8	ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-8.1 ПК-8.2 ПК-8.3 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5	0	

2.4	<p>Регламентация внутреннего аудита</p> <p>Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита.</p> <p>Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Кодекс этики внутренних аудиторов.</p> <p>Требования закона Сарбейнса-Оксли (SOX) в отношении систем внутреннего контроля.</p> <p>Международная программа сертификации внутренних аудиторов (CIA), проведение экзаменов на русском языке.</p> <p>Регламентация внутреннего аудита в РФ. Использование результатов работы внутреннего аудита в работе внешнего аудита в соответствии с МСА.</p> <p>Нормативные документы ЦБ РФ для кредитных учреждений. /Лек/</p>	6	1	ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-8.1 ПК-8.2 ПК-8.3 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5	0	
2.5	<p>Регламентация внутреннего аудита</p> <p>Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита.</p> <p>Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Кодекс этики внутренних аудиторов.</p> <p>Требования закона Сарбейнса-Оксли (SOX) в отношении систем внутреннего контроля.</p> <p>Международная программа сертификации внутренних аудиторов (CIA), проведение экзаменов на русском языке.</p> <p>Регламентация внутреннего аудита в РФ. Использование результатов работы внутреннего аудита в работе внешнего аудита в соответствии с МСА.</p> <p>Нормативные документы ЦБ РФ для кредитных учреждений. /Пр/</p>	6	1	ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-8.1 ПК-8.2 ПК-8.3 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5	0	

2.6	<p>Регламентация внутреннего аудита</p> <p>Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита.</p> <p>Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Кодекс этики внутренних аудиторов.</p> <p>Требования закона Сарбейнса-Оксли (SOX) в отношении систем внутреннего контроля.</p> <p>Международная программа сертификации внутренних аудиторов (CIA), проведение экзаменов на русском языке.</p> <p>Регламентация внутреннего аудита в РФ. Использование результатов работы внутреннего аудита в работе внешнего аудита в соответствии с МСА.</p> <p>Нормативные документы ЦБ РФ для кредитных учреждений. /Ср/</p>	6	8	ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-8.1 ПК-8.2 ПК-8.3 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5	0	
2.7	<p>Служба внутреннего аудита</p> <p>Необходимость и возможность создания службы внутреннего аудита. Задачи службы внутреннего аудита. Функции и принципы деятельности внутренних аудиторов.</p> <p>Основные направления работы службы внутреннего аудита.</p> <p>Структура службы внутреннего аудита. Особенности организации внутреннего аудита в холдинге. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита. Должностные инструкции работников службы внутреннего аудита. /Лек/</p>	6	1	ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-8.1 ПК-8.2 ПК-8.3 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5	0	
2.8	<p>Служба внутреннего аудита</p> <p>Необходимость и возможность создания службы внутреннего аудита. Задачи службы внутреннего аудита. Функции и принципы деятельности внутренних аудиторов.</p> <p>Основные направления работы службы внутреннего аудита.</p> <p>Структура службы внутреннего аудита. Особенности организации внутреннего аудита в холдинге. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита. Должностные инструкции работников службы внутреннего аудита. /Пр/</p>	6	1	ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-8.1 ПК-8.2 ПК-8.3 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5	0	

2.9	<p>Служба внутреннего аудита</p> <p>Необходимость и возможность создания службы внутреннего аудита. Задачи службы внутреннего аудита. Функции и принципы деятельности внутренних аудиторов. Основные направления работы службы внутреннего аудита. Структура службы внутреннего аудита. Особенности организации внутреннего аудита в холдинге. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита. Должностные инструкции работников службы внутреннего аудита. /Ср/</p>	6	8	<p>ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-8.1 ПК-8.2 ПК-8.3 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3</p>	<p>Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5</p>	0	
2.10	<p>Цикл внутреннего аудита</p> <p>Стратегическое и годовое риск-ориентированное планирование внутреннего аудита. Планирование выполнения аудиторского задания. Основные этапы внутренних аудитов. Подготовка и выпуск аудиторского отчета. Оценка качества подготовки и выполнения плана действий по результатам аудита. Подготовка и выпуск периодических отчетов для Совета директоров. Программа контроля и повышения качества внутреннего аудита /Лек/</p>	6	2	<p>ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-8.1 ПК-8.2 ПК-8.3 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3</p>	<p>Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5</p>	0	
2.11	<p>Цикл внутреннего аудита</p> <p>Стратегическое и годовое риск-ориентированное планирование внутреннего аудита. Планирование выполнения аудиторского задания. Основные этапы внутренних аудитов. Подготовка и выпуск аудиторского отчета. Оценка качества подготовки и выполнения плана действий по результатам аудита. Подготовка и выпуск периодических отчетов для Совета директоров. Программа контроля и повышения качества внутреннего аудита /Пр/</p>	6	2	<p>ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-8.1 ПК-8.2 ПК-8.3 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3</p>	<p>Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5</p>	0	

2.12	Цикл внутреннего аудита Стратегическое и годовое риск-ориентированное планирование внутреннего аудита. Планирование выполнения аудиторского задания. Основные этапы внутренних аудитов. Подготовка и выпуск аудиторского отчета. Оценка качества подготовки и выполнения плана действий по результатам аудита. Подготовка и выпуск периодических отчетов для Совета директоров. Программа контроля и повышения качества внутреннего аудита /Ср/	6	8	ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-8.1 ПК-8.2 ПК-8.3 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5	0	
2.13	Основы методики внутреннего аудита Методики анализа и оценки деятельности подразделений и филиалов. Процедуры внутреннего аудита. Оценка состояния бухгалтерского учета. Взаимодействие с заказчиками и объектами аудита. Документирование внутреннего аудита. /Лек/	6	2	ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-8.1 ПК-8.2 ПК-8.3 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5	0	
2.14	Основы методики внутреннего аудита Методики анализа и оценки деятельности подразделений и филиалов. Процедуры внутреннего аудита. Оценка состояния бухгалтерского учета. Взаимодействие с заказчиками и объектами аудита. Документирование внутреннего аудита. /Пр/	6	2	ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-8.1 ПК-8.2 ПК-8.3 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5	0	ТК2 ПК2
2.15	Основы методики внутреннего аудита Методики анализа и оценки деятельности подразделений и филиалов. Процедуры внутреннего аудита. Оценка состояния бухгалтерского учета. Взаимодействие с заказчиками и объектами аудита. Документирование внутреннего аудита. /Ср/	6	8	ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-8.1 ПК-8.2 ПК-8.3 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5	0	ТК2 ПК2
2.16	Расчетно-графическая работа Задание к РГР представлено в фонде оценочных средств рабочей программы дисциплины. /РГР/	6	6	ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-8.1 ПК-8.2 ПК-8.3 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5	0	ТК3

2.17	Зачёт /Зачёт/	6	0	ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3 ПК-8.1 ПК-8.2 ПК-8.3 УК-10.1 УК-10.2 УК-10.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5	0	ТК1 ТК2 ТК3 ПК1 ПК2
------	---------------	---	---	---	--	---	---------------------------------

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

6.1. Контрольные вопросы и задания

1. КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Текущий контроль знаний студентов очной формы обучения проводится в соответствии с балльно-рейтинговой системой оценки знаний, включающей в себя проведение текущего (ТК) и промежуточного контроля (ПК) по дисциплине.

Для контроля освоения практических знаний в течение семестра проводятся текущий контроль по результатам проведения практических занятий и самостоятельного выполнения разделов индивидуальных заданий.

Формами ТК являются: оценка выполненных разделов индивидуальных заданий (письменных работ), устный опрос на по теме аудиторного занятия, доклад (сообщение) на тему аудиторного занятия.

Количество текущих контролей по дисциплине в семестре определяется кафедрой и составляет, как правило, четыре (ТК1-ТК4).

В ходе промежуточного контроля (ПК) проверяются теоретические знания обучающихся. Данный контроль проводится по разделам (модулям) дисциплины 3 раза в течение семестра. Формами контроля являются тестирование или опрос.

2. КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Промежуточная аттестация проводится в форме итогового контроля (ИК) по дисциплине (зачёт):

- Опишите роль и функции внутреннего контроля в системе управления организацией
- Охарактеризуйте понятие внутреннего контроля, дайте характеристику форм и методов внутреннего контроля в организациях в Российской Федерации и в зарубежных странах.
- Раскройте концепцию COSO: как процесс, осуществляемый Советом директоров, руководством и персоналом юридического лица, направленный на обеспечение разумной уверенности в достижении целей по следующим категориям: результативность и эффективность деятельности; достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности; соответствие применимым законам, регулирующим принципам и нормам.
- Охарактеризуйте модель эффективной системы внутреннего контроля по COSO
- Охарактеризуйте основные элементы СВК.
- Раскройте процедуры внутреннего контроля
- Раскройте порядок документирования структуры внутреннего контроля, разделения обязанностей, формирования системы подтверждения полномочий.
- Раскройте документальный и фактический способы контроля и документальное оформление процедур внутреннего контроля.
- Охарактеризуйте порядок оценки системы внутреннего контроля
- Охарактеризуйте порядок оценки контрольной среды.
- Охарактеризуйте порядок оценки эффективности мероприятий по управлению рисками.
- Охарактеризуйте порядок оценки эффективности средств контроля.
- Охарактеризуйте порядок оценки организации системы бухгалтерского и управленческого учета.
- Охарактеризуйте порядок оценки эффективности информационных систем, коммуникаций и общего компьютерного контроля.
- Охарактеризуйте порядок оценки эффективности мониторинга.
- Раскройте порядок оценки достаточности документирования контроля и степени зрелости внутреннего контроля.
- Дайте сравнительную характеристику внутреннего контроля и внутреннего аудита
- Раскройте сущность внутреннего аудита, его цели и задачи в Российской Федерации и в мировой практике.
- Раскройте роль и место внутреннего аудита в системе внутреннего контроля организации.
- Дайте сравнительный анализ функций внутреннего аудита, внешнего аудита и ревизионной комиссии.
- Раскройте порядок взаимодействия внутренних аудиторов с Советом директоров, исполнительными органами и внешними аудиторами организации, а также взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета.
- Раскройте подходы к оценке эффективности внутреннего аудита.
- Раскройте порядок регламентации внутреннего аудита
- Охарактеризуйте Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита, Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Кодекс этики внутренних аудиторов.
- Раскройте требования закона Сарбейнса-Оксли (SOX) в отношении систем внутреннего контроля.
- Охарактеризуйте порядок использования результатов работы внутреннего аудита в работе внешнего аудита в соответствии с ФПСАД №№ 8 и 29.
- Раскройте необходимость и возможность создания службы внутреннего аудита, ее задачи, функции и принципы

деятельности внутренних аудиторов, основные направления работы службы внутреннего аудита.

28. Раскройте структуру службы внутреннего аудита, особенности организации внутреннего аудита в холдинге.
29. Охарактеризуйте права и обязанности работников службы внутреннего аудита, должностные инструкции работников службы внутреннего аудита.
30. Раскройте цикл внутреннего аудита
31. Охарактеризуйте методики анализа и оценки деятельности подразделений и филиалов, процедуры внутреннего аудита.
32. Раскройте порядок оценки состояния бухгалтерского учета, взаимодействие с заказчиками и объектами аудита, порядок документирования внутреннего аудита.
33. Охарактеризуйте особенности организации внутреннего аудита по отдельным разделам учета
34. Раскройте цели, основные направления и процедуры внутреннего аудита реализации продукции,
35. Раскройте цели, основные направления и процедуры внутреннего аудита: денежных поступлений
36. Раскройте цели, основные направления и процедуры внутреннего аудита: дебиторской и кредиторской задолженности
37. Раскройте цели, основные направления и процедуры внутреннего аудита движения товарно-материальных ценностей
38. Раскройте цели, основные направления и процедуры внутреннего аудита: счетов с персоналом,
39. Раскройте цели, основные направления и процедуры внутреннего аудита: основных средств.
40. Раскройте цели, основные направления и процедуры внутреннего аудита производства продукции.
41. Охарактеризуйте организацию деятельности по управлению рисками недобросовестных действий
42. Раскройте сущность рисков недобросовестных действий: риски искажения финансовой отчетности и риски утраты имущества, а также их причины
43. Охарактеризуйте управление рисками злоупотреблений и проведение финансового расследования.
44. Раскройте способы предупреждения рисков недобросовестных действий.
45. Охарактеризуйте типовые способы злоупотребления при подготовке и реализации капитальных проектов.
46. Охарактеризуйте типовые способы злоупотребления в системе снабжения материально-техническими ресурсами.
47. Раскройте сущность риск-ориентированного операционного аудита
48. Охарактеризуйте методы анализа рисков на уровне процессов.
49. Раскройте связь рисков и контрольных процедур,
50. Раскройте порядок тестирования дизайна и функционирования контрольных процедур, выработки рекомендаций по совершенствованию внутреннего контроля.

Ситуационные задачи

Ситуационная задача 1

При планировании внутренним аудитором проверки филиала холдинга возникла необходимость оценить аудиторский риск, характерный для филиала. Неотъемлемый риск, обусловленный особенностями деятельности аудируемого лица, оказался высоким и составил 75 %. Риск средств контроля в связи с низкой надежностью системы внутреннего контроля аудиторы оценили в 80 %. После разработки программы аудита по сегментам деятельности риск необнаружения составил 12 %. Рассчитайте величину общего аудиторского риска и риска существенного искажения бухгалтерской отчетности филиала.

Задание 2

Для проверяемой внутренним аудитором совокупности операций по приобретению материалов за проверяемый год суммарная стоимость всех операций составляет 64007688 руб., уровень существенности по статье — 302550 руб. В ходе проверки рассмотрены элементы репрезентативной (то есть с применением статистического метода) выборки на общую сумму 11595000 руб., сумма обнаруженных ошибок составила 1060502 руб. Определите прогнозируемую ошибку, сравните ее с установленным уровнем существенности. Определите, насколько достоверна информация о проверяемой внутренним аудитором совокупности операций по приобретению материалов.

Ситуационная задача 2

Рассмотрите следующие варианты сочетаний различных видов доказательств. Расположите их по убыванию степени надежности.

1. Цель: Подтвердить, что здания являются собственностью аудируемого филиала.

Таблица 1

Виды доказательств (вариант 1)

Доказательства	Классификация	Ранжирование по степени надежности
Устное заявление охранника, подтверждающее, что здания являются собственностью предприятия.		
Письменное подтверждение нотариуса о том, что у предприятия имеются документы, подтверждающие владение предприятием заводскими зданиями.		
Оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющих государственную регистрацию, подтверждающие владение предприятием заводскими зданиями.		
Устное заявление директора, подтверждающее владение организацией заводскими зданиями.		
Заявление, подписанное директором, подтверждающее владение организацией заводскими зданиями.		

Ситуационная задача 3

Разработайте график проведения внутреннего аудита ПАО «ЮГ» на год. ПАО «ЮГ» имеет 4 филиала в различных субъектах Федерации ЮФО. Риск, установленный на стадии планирования – средний. Период проверки распределен равномерно в течение года. В службе внутреннего аудита работают три внутренних аудитора.

Ситуационная задача 4

В результате аудита расчетов с аффилированными лицами ПАО "Спектр" внутренний аудитор выявил дебиторскую задолженность дочерних обществ на сумму 8520 тыс. руб. Уровень существенности по проверяемой статье составил 3700 тыс. руб. При изучении аудитором пояснений к годовой бухгалтерской отчетности ОАО "Спектр" за 201X г. не обнаружены какие-либо данные относительно данного дебитора.

Опишите нарушение с позиции влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность с соответствующим обоснованием.

Ситуационная задача 5

В ходе исследования средств контроля ООО «XYZ» аудитором установлено следующее. В организации не определен перечень должностных лиц, которым предоставлено право подписывать документы на получение и отпуск со складов запасов, а также выдавать разрешения (пропуска) на вывоз запасов со складов и иных мест хранения организации; а также не разработаны образцы подписей этих лиц.

В структуре предприятия отсутствует отдельное подразделение – складское хозяйство. Фактически сырье и материалы хранятся в контейнерах на территории предприятия. Хранение материалов в контейнерах осуществляется бессистемно, не организованы подходы к материалам. Осуществляется совместное пакетирование, складирование и хранение сырья различных видов.

При оценке весового хозяйства ООО «XYZ» установлено, что не на всех участках движения материальных ценностей используются весовые приборы, заверенные метрологической службой.

Так, на баке по приему масла установлена шкала, изготовленная самостоятельно, с нанесением от руки меток для измерения объема поданного в цех масла. Шкала не градуирована и не заверена метрологической службой.

Исследование показало, что в ООО «XYZ» не составляются первичные документы при поступлении материалов на склад (приходный ордер), при передаче материалов в производство (требование-накладная, лимитно-заборная карта).

Оприходование готовой продукции на склад производится на основании приемо-сдаточной накладной, по которой невозможно идентифицировать материально ответственных лиц, т.к. в документе не указаны должности и расшифровки подписи сдавшего и принявшего готовую продукцию.

Фактический расход сырья и материалов в цехе не подтверждается также и регистрами аналитического и синтетического учета: в цехе не составлялась оборотно-сальдовая ведомость по движению сырья. В производственном отчете по выпуску готовой продукции указываются только плановые показатели закладки сырья, фактические данные отсутствуют.

Первичные документы, подтверждающие факт поступления, внутреннего перемещения объектов основных средств (Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1), Акт о приеме (поступлении) оборудования (форма № ОС-14), Инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма № ОС-6)) на предприятии отсутствуют. На некоторые объекты основных средств отсутствует техническая документация. Со слов представителя бухгалтерской службы данные документы находятся в другом подразделении холдинга.

Инструкция и/или методические рекомендации по выполнению.

Определить, какие подходы необходимо осуществить для по-вышения эффективности системы внутреннего контроля экономического субъекта (по элементам системы внутреннего контроля).

Ответ оформить в таблице следующего содержания:

Элементы СВК	Подходы по повышению эффективности
Контрольная среда	
Оценка рисков	
Информационные системы	
Контрольные процедуры	
Мониторинг средств контроля	

2. Инструкция и/или методические рекомендации по выполнению

В течение семестра студент должен решить 5 ситуационных задач. При выполнении ситуационных задач, студенту необходимо ответить на поставленные вопросы. Задание выполняется в письменном виде. Решив все за семестр ситуационные задачи, студент может набрать максимально 40 баллов.

3. Критерии оценки:

- студенту выставляется 40-20 баллов, если задачи решены полностью, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы.

-студенту выставляется 19-0 баллов – если решение неверно или отсутствует.

Тесты

Раздел 1. «Основы функционирования и оценки системы внутреннего контроля»

1) В систему внутреннего контроля экономического субъекта входят:

1. контрольная среда, информационная система;
2. распределение ответственности и полномочий, кадровая политика;
3. система бухгалтерского учета, контрольная среда, отдельные средства контроля.

2) Требования к внутреннему контролю:

1. регламентированы нормативно-методическими документами по бухгалтерскому учету;
2. регламентированы действующим Законодательством;
3. разрабатываются организациями самостоятельно.

3) Под применением средств контроля подразумевается, что:

1. средство контроля существует;
 2. средство контроля предусмотрено внутренним регламентом;
 3. средство контроля существует и организация его использует.
- 4) К средствам внутреннего контроля каких показателей относится контроль объема продаж?
1. финансовых показателей;
 2. нефинансовых показателей;
 3. к средствам внутреннего контроля не относится.
- 5) Организация использует автоматизированную систему учета. Какие средства контроля за информационными системами могут быть при этом использованы?
1. осуществляемые вручную;
 2. состоят из сочетания автоматизированных и осуществляемых вручную;
 3. автоматизированные.
- 6) В каком случае внутренний контролер будет наиболее независим:
1. если он подчиняется собственнику;
 2. если он подчиняется главному бухгалтеру;
 3. если он подчиняется руководству.
- 7) Является ли стговор двух или более лиц для обхода средств контроля ограничением внутреннего аудита?
1. нет;
 2. да;
 3. только в отношении финансовой отчетности.
- 8) Подходы руководства к обработке информации, учетным функциям и кадровой политике является элементом:
1. мониторинга средств контроля;
 2. оценка рисков;
 3. контрольной среды.
- 9) В организации появился новый персонал. Может ли это привести к возникновению или изменению рисков?
1. нет;
 2. несущественный фактор;
 3. да.
- 10) Мониторинг средств контроля – это:
1. процесс оценки эффективного функционирования системы внутреннего контроля во времени;
 2. создание системы внутреннего контроля;
 3. определение и применение дисциплинарных воздействий в случае обнаружения нарушений требований стандартов.

Раздел 2 «Основы организации и методики проведения внутреннего аудита»

- 1) Какое из данных утверждений наиболее точно отражает различие между внешним и внутренним аудитом?
1. внешний аудитор должен быть полностью независим от организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и составляет отчет для руководства;
 2. внутренняя аудиторская служба создается по решению руководства организации, внешняя – в законодательно установленном порядке;
 3. внешний аудитор должен быть в обязательном порядке аттестован, а внутренний – нет.
- 2) Внутренний аудит может осуществляться:
- специалистами, состоящими в штате экономического субъекта.
1. ревизионной комиссией экономического субъекта, силами специалистов, состоящими в штате экономического субъекта;
 2. аудиторами (специальными службами), состоящими в штате экономического субъекта;
 3. ревизионной комиссией (ревизорами), а также привлекаемыми для целей внутреннего аудита сторонними организациями и (или) внешними аудиторами.
- 3) Внутреннему аудитору стал известен имевший место случай несоблюдения организацией требований нормативных правовых актов. Внутренний аудитор должен:
1. сообщить регулятору;
 2. получить дополнительную информацию, необходимую для оценки возможного влияния несоблюдения на бухгалтерскую отчетность;
 3. сделать вывод о недобросовестных действиях руководства.
- 4) К функциям внутреннего аудита организации относится:
1. постановка системы внутреннего контроля;
 2. мониторинг эффективности функционирования системы бухгалтерского учета;

3. постановка системы бухгалтерского учета.
- 5) Внутренний аудит служит интересам:
1. совета директоров и менеджеров компании;
 2. внешних пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности потенциальных инвесторов, кредиторов;
 3. вышестоящих органов.
- 6) Может ли служба внутреннего аудита быть полностью независимой?
1. да;
 2. нет;
 3. вопрос независимости службы не рассматривается
- 7) Внутренний аудит создает предпосылки для:
1. эффективного контроля собственниками деятельности топ менеджеров по управлению бизнес-процессами;
 2. получения на выгодных условиях кредитов и займов;
 3. снижения потенциальных штрафных санкций.
- 8) Из ниже перечисленных функций определите функцию службы внутреннего аудита:
1. внедрение информационной системы бухгалтерского учета;
 2. контроль эффективности СВК;
 3. формирование профессионального мнения в отношении достоверности бухгалтерской отчетности.
- 9) Из ниже перечисленных данных определите, что изучается внешними аудиторами в процессе планирования аудиторской проверки для оценки работы службы внутреннего аудита:
1. организационный статус службы внутреннего аудита;
 2. состав рабочих документов службы внутреннего аудита;
 3. обязанности руководителя службы внутреннего аудита;
 4. общий план работы службы внутреннего аудита.

10) Под риском средств контроля понимают:

1. вероятность появления существенных искажений в отчетности экономического субъекта, которые невозможно проверить средствами внутреннего контроля;
2. субъективно определяемая вероятность того, что применяемые в ходе аудиторской проверки процедуры не позволят выявить существенные ошибки;
3. вероятность того, что внутренний контроль не предотвратит или не выявит имеющихся ошибок.

Инструкция по выполнению

Укажите номер правильного варианта ответа. Возможен только один правильный ответ.

Критерии оценки:

За один правильный ответ 5 баллов. В зависимости от количества набранных баллов: менее 50 % - не зачтено, 50-100 % - зачтено.

Опрос

Раздел 1.. «Основы функционирования и оценки системы внутреннего контроля»

Вопросы для опроса:

1. Исследовать функции внутреннего контроля на основании данных российских и международных стандартов аудита.
2. Ознакомиться с историческим экскурсом и этапами развития внутреннего контроля.
3. Рассмотреть основные задачи ревизионной комиссии и внутреннего контроля.
4. Определить сущность внутреннего контроля, исследовав нормативные акты по внутреннему контролю.
5. Исследовать цели, задачи и функции внутреннего контроля.
6. Дать классификацию видов внутреннего контроля.
7. Проанализировать современное состояние профессии внутреннего контролера.
8. Изучить нормативно-правовые акты, применяемые в деятельности внутреннего контролера
9. Ознакомиться с определением различных подходов к определению внутреннего контроля.
10. Охарактеризовать основные виды ответственности внутреннего контроля.

Раздел 2. «Основы организации и методики проведения внутреннего аудита»

Вопросы для опроса:

1. Ознакомиться с историческим экскурсом и этапами развития внутреннего аудита.
2. Рассмотреть основные задачи ревизионной комиссии и внутреннего аудита.
3. Определить сущность внутреннего аудита, исследовав нормативные акты по внутреннему аудиту.
4. Исследовать цели, задачи и функции внутреннего аудита.
5. Дать классификацию видов внутреннего аудита.
6. Проанализировать современное состояние профессии внутреннего аудитора.
7. Изучить нормативно-правовые акты, применяемые в деятельности внутреннего аудитора
8. Ознакомиться с определением различных подходов к определению внутреннего аудита.
9. Охарактеризовать основные виды ответственности внутреннего аудитора.
10. Изучить порядок взаимодействия внутреннего аудитора и руководства экономического субъекта в процессе сбора

доказательств.

6.2. Темы письменных работ

Задания к расчетно-графической работе

РГР состоит из двух разделов теоретической и практической.

Темы теоретических заданий

1. Квалификационные требования к профессии «внутренний аудитор»» Понятие внутреннего аудита как одного из видов внутреннего контроля.
2. Цели и задачи внутреннего аудита.
3. Независимость внутренних аудиторов.
4. Сравнительный анализ внутреннего аудита, внешнего аудита ревизии.
5. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита.
6. Кодекс этики внутренних аудиторов.
7. Требования закона Сарбейнса-Оксли (SOX) в отношении систем внутреннего контроля.
8. Регламентация внутреннего аудита в РФ
9. Необходимость и возможность создания службы внутреннего аудита.
10. Задачи службы внутреннего аудита.
11. Функции и принципы деятельности внутренних аудиторов. Независимость внутренних аудиторов.
12. Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор».
13. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита Основные направления работы службы внутреннего аудита. Структура службы внутреннего аудита.
14. Взаимодействие внутренних аудиторов с Советом директоров, исполнительными органами и внешними аудиторами организации.
15. Взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета.

Задания для практической части РГР

Ситуационная задача 1

При планировании внутренним аудитором проверки филиала холдинга возникла необходимость оценить аудиторский риск, характерный для филиала. Неотъемлемый риск, обусловленный особенностями деятельности аудируемого лица, оказался высоким и составил 75 %. Риск средств контроля в связи с низкой надежностью системы внутреннего контроля аудиторы оценили в 80 %. После разработки программы аудита по сегментам деятельности риск необнаружения составил 12 %. Рассчитайте величину общего аудиторского риска и риска существенного искажения бухгалтерской отчетности филиала.

Задание 2

Для проверяемой внутренним аудитором совокупности операций по приобретению материалов за проверяемый год суммарная стоимость всех операций составляет 64007688 руб., уровень существенности по статье — 302550 руб. В ходе проверки рассмотрены элементы репрезентативной (то есть с применением статистического метода) выборки на общую сумму 11595000 руб., сумма обнаруженных ошибок составила 1060502 руб. Определите прогнозируемую ошибку, сравните ее с установленным уровнем существенности. Определите, насколько достоверна информация о проверяемой внутренним аудитором совокупности операций по приобретению материалов.

Ситуационная задача 2

Рассмотрите следующие варианты сочетаний различных видов доказательств. Расположите их по убыванию степени надежности.

1. Цель: Подтвердить, что здания являются собственностью аудируемого филиала.

Таблица 1

Виды доказательств (вариант 1)

Доказательства	Классификация	Ранжирование по степени надежности
Устное заявление охранника, подтверждающее, что здания являются собственностью предприятия.		
Письменное подтверждение нотариуса о том, что у предприятия имеются документы, подтверждающие владение предприятием заводскими зданиями.		
Оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющих государственную регистрацию, подтверждающие владение предприятием заводскими зданиями.		
Устное заявление директора, подтверждающее владение организацией заводскими зданиями.		
Заявление, подписанное директором, подтверждающее владение организацией заводскими зданиями.		

Ситуационная задача 3

Разработайте график проведения внутреннего аудита ПАО «ЮГ» на год. ПАО «ЮГ» имеет 4 филиала в различных субъектах Федерации ЮФО. Риск, установленный на стадии планирования – средний. Период проверки распределен равномерно в течение года. В службе внутреннего аудита работают три внутренних аудитора.

Ситуационная задача 4

В результате аудита расчетов с аффилированными лицами ПАО "Спектр" внутренний аудитор выявил дебиторскую задолженность дочерних обществ на сумму 8520 тыс. руб. Уровень существенности по проверяемой статье составил 3700 тыс. руб. При изучении аудитором пояснений к годовой бухгалтерской отчетности ОАО "Спектр" за 201X г. не обнаружены

какие-либо данные относительно данного дебитора.

Опишите нарушение с позиции влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность с соответствующим обоснованием.

Ситуационная задача 5

В ходе исследования средств контроля ООО «XYZ» аудитором установлено следующее. В организации не определен перечень должностных лиц, которым предоставлено право подписывать документы на получение и отпуск со складов запасов, а также выдавать разрешения (пропуска) на вывоз запасов со складов и иных мест хранения организации; а также не разработаны образцы подписей этих лиц.

В структуре предприятия отсутствует отдельное подразделение – складское хозяйство. Фактически сырье и материалы хранятся в контейнерах на территории предприятия. Хранение материалов в контейнерах осуществляется бессистемно, не организованы подходы к материалам. Осуществляется совместное пакетирование, складирование и хранение сырья различных видов.

При оценке весового хозяйства ООО «XYZ» установлено, что не на всех участках движения материальных ценностей используются весовые приборы, заверенные метрологической службой.

Так, на баке по приему масла установлена шкала, изготовленная самостоятельно, с нанесением от руки меток для измерения объема поданного в цех масла. Шкала не градуирована и не заверена метрологической службой.

Исследование показало, что в ООО «XYZ» не составляются первичные документы при поступлении материалов на склад (приходный ордер), при передаче материалов в производство (требование-накладная, лимитно-заборная карта).

Оприходование готовой продукции на склад производится на основании приемосдаточной накладной, по которой невозможно идентифицировать материально ответственных лиц, т.к. в документе не указаны должности и расшифровки подписи сдавшего и принявшего готовую продукцию.

Фактический расход сырья и материалов в цехе не подтверждается также и регистрами аналитического и синтетического учета: в цехе не составлялась оборотно-сальдовая ведомость по движению сырья. В производственном отчете по выпуску готовой продукции указываются только плановые показатели закладки сырья, фактические данные отсутствуют.

Первичные документы, подтверждающие факт поступления, внутреннего перемещения объектов основных средств (Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1), Акт о приеме (поступлении) оборудования (форма № ОС-14), Инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма № ОС-6)) на предприятии отсутствуют. На некоторые объекты основных средств отсутствует техническая документация. Со слов представителя бухгалтерской службы данные документы находятся в другом подразделении холдинга.

Инструкция и/или методические рекомендации по выполнению.

Определить, какие подходы необходимо осуществить для повышения эффективности системы внутреннего контроля экономического субъекта (по элементам системы внутреннего контроля).

Ответ оформить в таблице следующего содержания:

Элементы СВК Подходы по повышению эффективности

Контрольная среда

Оценка рисков

Информационные системы

Контрольные процедуры

Мониторинг средств контроля

6.3. Фонд оценочных средств

1. ПОКАЗАТЕЛИ, КРИТЕРИИ И ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Оценка сформированности компетенций у студентов НИМИ ДонГАУ и выставление оценки по отдельной дисциплине ведется следующим образом:

- для студентов очной формы обучения итоговая оценка по дисциплине выставляется по 100-балльной системе, а затем переводится в оценки «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно», «зачтено» и «не зачтено»;
- для студентов заочной и очно-заочной формы обучения оценивается по пятибалльной шкале, оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»; «зачтено» или «не зачтено».

Высокий уровень освоения компетенций, итоговая оценка по дисциплине «отлично» или «зачтено» (90-100 баллов): глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Системно и планомерно работает в течении семестра.

Повышенный уровень освоения компетенций, итоговая оценка по дисциплине «хорошо» или «зачтено» (75-89 баллов): твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения. Системно и планомерно работает в течении семестра.

Пороговый уровень освоения компетенций, итоговая оценка по дисциплине «удовлетворительно» или «зачтено» (60-74 балла): имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.

Пороговый уровень освоения компетенций не сформирован, итоговая оценка по дисциплине «неудовлетворительно» или «незачтено» (менее 60 баллов): не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки,

неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Критерии оценки уровня сформированности компетенций и выставление оценок по курсовому проекту (КП) или курсовой работе (КР):

- Высокий уровень освоения компетенций, оценка «отлично» (25 – 23 балла для КП; 20 – 18 балла для КР): работа выполнена на высоком профессиональном уровне. Полностью соответствует поставленным в задании целям и задачам.

Представленный материал в основном верен, допускаются мелкие неточности. Студент свободно отвечает на вопросы, связанные с проектом. Выражена способность к профессиональной адаптации, интерпретации знаний из междисциплинарных областей

- Повышенный уровень освоения компетенций, оценка «хорошо» (22-19 балла для КП; 17 – 15 балла для КР): работа выполнена на достаточно высоком профессиональном уровне. Допущено до 3 негрубых ошибок, не влияющий на результат. Студент отвечает на вопросы, связанные с проектом, но недостаточно полно.

- Пороговый уровень освоения компетенций, оценка «удовлетворительно» (18-15 балла для КП; 14 – 12 балла для КР): уровень недостаточно высок. Допущено до 5 ошибок, не существенно влияющих на конечный результат, но ход решения верный. Студент может ответить лишь на некоторые из заданных вопросов, связанных с проектом.

- Пороговый уровень освоения компетенций не сформирован, оценка «неудовлетворительно» (менее 15 баллов для КП; менее 12 баллов для КР): работа выполнена на низком уровне. Допущены грубые ошибки. Решение принципиально не верно. Ответы на связанные с проектом вопросы обнаруживают непонимание предмета и отсутствие ориентации в материале проекта.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Общий порядок проведения процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, соответствие индикаторам достижения сформированности компетенций определен в следующих локальных нормативных актах:

1. Положение о текущей аттестации знаний обучающихся в НИМИ ДГАУ (в действующей редакции).
 2. Положение о промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования (в действующей редакции).
- Документы размещены в свободном доступе на официальном сайте НИМИ ДонГАУ <https://ngma.su/> в разделе: Главная страница/Сведения об образовательной организации/Локальные нормативные акты.

6.4. Перечень видов оценочных средств

1. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ:

- тесты или билеты для проведения промежуточного контроля (ПК). Хранятся в бумажном виде на соответствующей кафедре;
- разделы индивидуальных заданий (письменных работ) обучающихся;
- доклад, сообщение по теме практического занятия;
- задачи и задания.

2. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ:

- комплект билетов для экзамена/зачета. Хранится в бумажном виде на соответствующей кафедре. Подлежит ежегодному обновлению и переутверждению. Число вариантов билетов в комплекте не менее числа студентов на экзамене/зачете.

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

7.1. Рекомендуемая литература

7.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Пислегина Н. В., Филиппев Д. Ю.	Аудит: учебник	Москва ; Берлин: Директ-Медиа, 2020, https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573759
Л1.2	Аверченков В. И.	Аудит информационной безопасности: учебное пособие	Москва: ФЛИНТА, 2021, https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=93245
Л1.3	Арабян К. К.	Аудит: теория, организация, методика и практика: учебник	Москва: Юнити-Дана, 2020, https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615684

7.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Мирошниченко Т. А.	Основы аудита: учебное пособие	Персиановский: Донской ГАУ, 2018, https://e.lanbook.com/book/108174

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л2.2	Каплина М.С.	Управленческий учет и контроллинг: учебное пособие для студентов очной и заочной формы обучения направления "Экономика"	Новочеркасск, 2020, http://biblio.dongau.ru/MegaPr oNIMI/UserEntry? Action=Link_FindDoc&id=33 7411&idb=0
Л2.3	Макаренко Е. Н.	Фундаментальные и прикладные научные исследования: учет, анализ, аудит, налогообложение, статистика: монография	Ростов-на-Дону: Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2018, https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=567197
Л2.4	сост: Т. А. Мирошниченко	Практический аудит: учебное пособие	Персиановский: Донской ГАУ, 2018, https://e.lanbook.com/book/114 928
Л2.5	Каковкина Т. В.	Аудит-контроллинг: Теоретические и методологические основы: монография	Москва: Юнити-Дана, 2017, https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=684672

7.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

7.2.1	Официальный сайт Минфина России	www.minfin.ru
7.2.2	Сайт Института внутренних аудиторов	http://www.iiar.ru/inner_auditor/publication/member_articles/
7.2.3	Текст международных стандартов внутреннего аудита	http://www.iiar.ru/inner_auditor/standard
7.2.4	Тематическая база данных «Экономика и управление на предприятии»	http://www.eup.ru
7.2.5	База данных Федеральной налоговой службы «Статистика и аналитика»	https://www.nalog.ru/rn39/related_activitie /statistics_and_an alytics/

7.3 Перечень программного обеспечения

7.3.1	Microsoft Teams	Предоставляется бесплатно
7.3.2	MS Office professional;	Сублицензионный договор №502 от 03.12.2020 г. АО «СофтЛайн Трейд»
7.3.3	MS Windows XP,7,8, 8.1, 10;	Сублицензионный договор №502 от 03.12.2020 г. АО «СофтЛайн Трейд»
7.3.4	Googl Chrome	
7.3.5	Yandex browser	

7.4 Перечень информационных справочных систем

7.4.1	Базы данных ООО Научная электронная библиотека	http://elibrary.ru/
7.4.2	Базы данных ООО "Пресс-Информ" (Консультант +)	https://www.consultant.ru

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

8.1	305	Специальное помещение укомплектовано специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления информации большой аудитории: Набор демонстрационного оборудования (переносной): ноутбук iRU Intro-1214L – 1 шт, мультимедийное видеопроекторное оборудование: проектор NEC VT46RU – 1 шт. с экраном – 1 шт.; Учебно-наглядные пособия - 3 шт.; Доска – 1 шт.; Рабочие места студентов; Рабочее место преподавателя.
8.2	233	Специальное помещение укомплектовано специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления информации большой аудитории: Коммутатор сетевой; Компьютеры, объединённые в локальную сеть с доступом в сеть «Интернет» и электронную информационно-образовательную среду НИМИ Донской ГАУ: Системный блок – 14 шт.; Монитор ЖК - 14 шт.; Проектор настенный; Экран настенный; Учебно-наглядные пособия; Доска; Рабочие места студентов; Рабочее место преподавателя.

8.3	310	Специальное помещение укомплектовано специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления информации большой аудитории: Экран настенный рулонный GENA Eco Master Rollo 244*224см Matte – 1 шт.; Ноутбук iRU Intro-1214L – 1 шт.; Видеопроектор NEC VT46RU – 1 шт.; Компьютер IMANGO Partner PC на базе Intel Celeron с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду института НИМИ Донской ГАУ – 9 шт.; Компьютер IMANGO Flex 330/ЖК-монитор 19* с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду института НИМИ Донской ГАУ – 8 шт.; Компьютер IMANGO Flex 340/ЖК-монитор 19* с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду института НИМИ Донской ГАУ – 8 шт.; Принтер Canon LBP-1120 – 1 шт.; Принтер Samsung SCX-4016 – 1 шт.; Принтер Canon LBP-2900 – 1 шт.; Сканер HP ScanJet3500C – 1 шт.; Доска – 1 шт.; Учебно-наглядные пособия – 7 шт.; Рабочие места студентов; Рабочее место преподавателя.
8.4	270	Помещение укомплектовано специализированной мебелью и оснащено компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду НИМИ Донской ГАУ: Компьютер – 8 шт.; Монитор – 8 шт.; МФУ -1 шт.; Принтер – 1 шт.; Рабочие места студентов;
9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)		
1.Методические рекомендации по организации самостоятельной работы обучающихся в НИМИ ДГАУ[Электронный ресурс] : (введ. в действие приказом директора №106 от 19 июня 2015г.) / Новочерк. инж.-мелиор. ин-т Донской ГАУ.- Электрон. дан.- Новочеркасск, 2015.- Режим доступа: http://www.ngma.su		