

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

УТВЕРЖДАЮ

Декан факультета ФБиСТ

В.А. Губачев _____

"___" ____ 2025 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	очно-заочная
Факультет	Факультет бизнеса и социальных технологий
Кафедра	Экономика
Учебный план	2025_38.03.01_oz.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 плана уч. советом от 29.01.2025 протокол № 5.

Дата утверждения рабочей программы уч. советом от 25.06.2025 протокол № 10

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

3 ЗЕТ

Общая трудоемкость

Часов по учебному плану	108
в том числе:	
аудиторные занятия	10
самостоятельная работа	98

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	7 (4.1)		Итого	
Недель	16 5/6		Итого	
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	4	4	4	4
Практические	6	6	6	6
Итого ауд.	10	10	10	10
Контактная работа	10	10	10	10
Сам. работа	98	98	98	98
Итого	108	108	108	108

Виды контроля в семестрах:

Зачет	7	семестр
Контрольная работа	7	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.</p> <p>/Лек/</p>	7	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 Л1.3Л2.1 Л2.2 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. /Cp/</p>	7	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 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5</p>	0	
1.3	<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 /Cp/</p>	7	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 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5</p>	0	
1.4	<p>Процедуры внутреннего контроля</p> <p>Документирование структуры внутреннего контроля.</p> <p>Разделение обязанностей.</p> <p>Система подтверждения полномочий. Документальный и фактический способы контроля.</p> <p>Система независимых проверок.</p> <p>Документальное оформление процедур внутреннего контроля.</p> <p>/Cp/</p>	7	10	<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 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5</p>	0	

1.5	<p>Оценка системы внутреннего контроля Оценка контрольной среды. Стиль и методы руководства. Оценка эффективности мероприятий по управлению рисками. Оценка эффективности средств контроля. Оценка организаций 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>	7	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 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5</p>	0	
1.6	<p>Оценка системы внутреннего контроля Оценка контрольной среды. Стиль и методы руководства. Оценка эффективности мероприятий по управлению рисками. Оценка эффективности средств контроля. Оценка организаций 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. /Ср/</p>	7	10	<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 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5</p>	0	
	Раздел 2. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА						

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 организаций.</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>	7	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 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 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 организаций.</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>/Cр/</p>	7	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 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5</p>	0	

2.3	<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. /Cр/</p>	7	10	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 Л1.3Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5	0	
2.4	<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. /Cр/</p>	7	10	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 Л1.3Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5	0	
2.5	<p>Цикл внутреннего аудита</p> <p>Стратегическое и годовое риск-ориентированное планирование внутреннего аудита.</p> <p>Планирование выполнения аудиторского задания. Основные этапы внутренних аудитов.</p> <p>Подготовка и выпуск аудиторского отчета. Оценка качества подготовки и выполнения плана действий по результатам аудита. Подготовка и выпуск периодических отчетов для Совета директоров.</p> <p>Программа контроля и повышения качества внутреннего аудита /Пр/</p>	7	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 Л1.3Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5	0	

2.6	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/	7	10	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 Л1.3Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5	0	
2.7	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/	7	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 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5	0	
2.8	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/	7	16	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 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5	0	
2.9	Зачёт /Зачёт/	7	4	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 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5	0	

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

6.1. Контрольные вопросы и задания

1. КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Для студентов очно-заочной формы обучения проведение текущего контроля предусматривает контроль выполнения разделов индивидуальных заданий (письменных работ) в течение учебного года. Возможно организация текущего контроля в форме интернет-тестирования в MS Forms.

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):

1. Опишите роль и функции внутреннего контроля в системе управления организацией

2. Охарактеризуйте понятие внутреннего контроля, дайте характеристику форм и методов внутреннего контроля в организациях в Российской Федерации и в зарубежных странах.
3. 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.
4. Охарактеризуйте модель эффективной системы внутреннего контроля по COSO
5. Охарактеризуйте основные элементы СВК.
6. Раскройте процедуры внутреннего контроля
7. Раскройте порядок документирования структуры внутреннего контроля, разделения обязанностей, формирования системы подтверждения полномочий.
8. Раскройте документальный и фактический способы контроля и документальное оформление процедур внутреннего контроля.
9. Охарактеризуйте порядок оценки системы внутреннего контроля
10. Охарактеризуйте порядок оценки контрольной среды.
11. Охарактеризуйте порядок оценки эффективности мероприятий по управлению рисками.
12. Охарактеризуйте порядок оценки эффективности средств контроля.
13. Охарактеризуйте порядок оценки организаций системы бухгалтерского и управленческого учета.
14. Охарактеризуйте порядок оценки эффективности информационных систем, коммуникаций и общего компьютерного контроля.
15. Охарактеризуйте порядок оценки эффективности мониторинга.
16. Раскройте порядок оценки достаточности документирования контроля и степени зрелости внутреннего контроля.
17. Дайте сравнительную характеристику внутреннего контроля и внутреннего аудита
18. Раскройте сущность внутреннего аудита, его цели и задачи в Российской Федерации и в мировой практике.
19. Раскройте роль и место внутреннего аудита в системе внутреннего контроля организации.
20. Дайте сравнительный анализ функций внутреннего аудита, внешнего аудита и ревизионной комиссии.
21. Раскройте порядок взаимодействия внутренних аудиторов с Советом директоров, исполнительными органами и внешними аудиторами организации, а также взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета.
22. Раскройте подходы к оценке эффективности внутреннего аудита.
23. Раскройте порядок регламентации внутреннего аудита
24. Охарактеризуйте Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита, Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Кодекс этики внутренних аудиторов.
25. Раскройте требования закона Сарбейнса-Оксли (SOX) в отношении систем внутреннего контроля.
26. Охарактеризуйте порядок использования результатов работы внутреннего аудита в работе внешнего аудита в соответствии с ФПСАД №№ 8 и 29.
27. 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: расчетов 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 риска-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 обнаружения 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 презентативной (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-зaborная 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 принял 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

6.2. Темы письменных работ

Задания для контрольной работы

Контрольная работа 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 аудит».

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 контрольной работы

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 обнаружения 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 201Х 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 самостоительно, 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-зaborная 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 принял 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. Процедура оценивания

1. ПОКАЗАТЕЛИ, КРИТЕРИИ И ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Оценка сформированности компетенций у обучающихся и выставление оценки по дисциплине ведется следующим образом : для студентов очной формы обучения итоговая оценка по дисциплине выставляется по 100-балльной системе, затем переводится в оценки «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» / «зачтено» и «не зачтено»; для студентов заочной иочно-заочной формы обучения оценивается по пятибалльной шкале, оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» / «зачтено» или «не зачтено».

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 Донской ГАУ (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 Донской ГАУ <https://ngma.su/> в разделе: Главная страница/Сведения об образовательной организации/Документы.

6.4. Перечень видов оценочных средств

1. 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	Каплина М.С.	Управленческий учет и контроллинг: учебное пособие для студентов очной и заочной формы обучения направления "Экономика"	Новочеркасск, 2020, http://biblio.dongau.ru/MegaProNIMI/UserEntry?Action=Link_FindDoc&id=337411&idb=0
Л2.2	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

7.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

7.2.1	Официальный сайт Минфина России	www.mfin.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_analytics/

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	База данных ООО "Издательство Лань"	https://e.lanbook.ru/books
7.4.2	Базы данных ООО "Пресс-Информ" (Консультант+)	https://www.consultant.ru
7.4.3	Базы данных ООО Научная электронная библиотека	http://elibrary.ru/

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

8.1	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.
8.2	310	Специальное помещение укомплектовано специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления информации большой аудитории: Экран настенный рулонный GEHA 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.
8.3	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;
8.4	308	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 видеопроекционное оборудование: проектор NEC VT46RU – 1 шт. с экраном – 1 шт.; Учебно-наглядные пособия - 10 шт.; Доска – 1 шт.; Рабочие места студентов; Рабочее место преподавателя.
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		