

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**Б1.В.04 Современные концепции внутреннего контроля**

Направление подготовки 38.04.01 Экономика академической магистратуры

Направленность (профиль) Учетно-аналитическое обеспечение бизнеса

Квалификация выпускника магистр

Факультет экономический

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

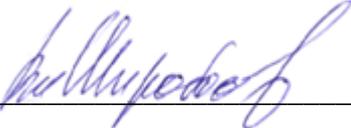
Разработчик рабочей программы:

к. э. н., доцент Литвинов Д.Н.

Воронеж – 2021 г.

Рабочая программа разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (утвержден приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11 августа 2020 г. № 939).

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита (протокол № 10 от 09.06.2021 г.)

Заведующий кафедрой  Широбоков В.Г.

Рабочая программа рекомендована к использованию в учебном процессе методической комиссией экономического факультета (протокол № 11 от 25.06.2021 г.).

Председатель методической комиссии  (Е.Б. Фалькович)

Рецензент: генеральный директор  
ООО «Компания Фэмили», к.э.н. Жданов Дмитрий Сергеевич

# **1. Общая характеристика дисциплины**

## **1.1. Цель дисциплины**

**Целью** изучения дисциплины является формирование у обучающихся теоретических знаний в области современных концептуальных основ внутреннего контроля, а также практических умений и навыков в части образования и совершенствования системы внутреннего контроля на микроуровне.

## **1.2. Задачи дисциплины**

**Задачами** изучения дисциплины являются:

- получение обучающимися системы знаний о существующих концепциях внутреннего контроля через рассмотрение его предметной области, принципов и требований, функций и т.д.;
- развитие у обучающихся способностей к оценке современных методик внутреннего контроля и аудита;
- развитие у обучающихся способностей комплексного рассмотрения и анализа вопросов учета и контроля данных о затратах и результатах хозяйственной деятельности в разрезе центров ответственности;
- развитие у обучающихся способностей проводить самостоятельные исследования условий создания информационно-контрольной системы (системы внутреннего аудита), необходимой для повышения эффективности деятельности организации с учетом ее отраслевых, структурных, технологических и номенклатурных особенностей;
- формирование навыков оценки эффективности внутреннего контроля и аудита;
- развитие способностей анализировать, делать самостоятельные выводы из имеющихся конкретных практических материалов и разрабатывать предложения и рекомендации по устранению выявленных по результатам внутреннего контроля и аудита нарушений и ошибок.

## **1.3. Предмет дисциплины**

**Предметом** дисциплины выступают современные концептуальные подходы к технике и методике внутреннего контроля, используемые в деятельности организаций.

## **1.4. Место дисциплины в образовательной программе**

Данная дисциплина относится к части образовательной программы, формируемой участниками образовательных отношений, и имеет статус обязательной дисциплины.

## **1.5. Взаимосвязь с другими дисциплинами**

Дисциплина базируется на изучении такой дисциплины, как современные концепции финансового учета и отчетности.

## 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Компетенция		Индикатор достижения компетенции	
Код	Содержание	Код	Содержание
Тип задач профессиональной деятельности - аналитический			
ПК-1	Способен систематизировать учетно-аналитическую информацию для обеспечения системы управления и внутреннего контроля	33	Теорию и современную практику формирования и функционирования систем внутреннего контроля
		34	Системы внутреннего нормативного регулирования экономического субъекта
		У1	Формировать концепции и политики развития системы внутреннего контроля
		Н2	Сбора, анализа и обобщения информации о российском и международном опыте работы систем внутреннего контроля, формирование заданий по разработке обоснованных направлений их развития
ПК-5	Способен проводить самостоятельные научные исследования в области бухгалтерского учета, отчетности и экономического анализа	32	Законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта, включая обособленные подразделения
		33	Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта
		У2	Обосновывать решения по выбору организационной формы бухгалтерского учета
		У3	Самостоятельно решать практические задачи, связанные с организацией постановки, ведения и восстановления бухгалтерского учета в экономическом субъекте
		Н2	Подготовки предложений для выбора организационной формы ведения бухгалтерского учета
		Н3	Сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации бухгалтерского учета

## 3. Объём дисциплины и виды работ

### 3.1. Очная форма обучения

Показатели	Семестр	Всего
	2	
Общая трудоёмкость, з.е./ч	3 / 108	3 / 108
Общая контактная работа, ч	42,15	42,15
Общая самостоятельная работа, ч	65,85	65,85
Контактная работа при проведении учебных занятий, в т.ч. (ч)	42,00	42,00
лекции	14	14,00
практические-всего	28	28,00
Самостоятельная работа при проведении учебных занятий, ч	57,00	57,00
Контактная работа при проведении промежуточной аттестации обучающихся, в т.ч. (ч)	0,15	0,15
зачет	0,15	0,15

Самостоятельная работа при промежуточной аттестации, в т.ч. (ч)	8,85	8,85
подготовка к зачету	8,85	8,85
Форма промежуточной аттестации	зачет	зачет

### 3.2. Заочная форма обучения

Показатели	Курс	Всего
	1	
Общая трудоёмкость, з.е./ч	3 / 108	3 / 108
Общая контактная работа, ч	12,15	12,15
Общая самостоятельная работа, ч	95,85	95,85
Контактная работа при проведении учебных занятий, в т.ч. (ч)	12,00	12,00
лекции	6	6,00
практические-всего	6	6,00
Самостоятельная работа при проведении учебных занятий, ч	87,00	87,00
Контактная работа при проведении промежуточной аттестации обучающихся, в т.ч. (ч)	0,15	0,15
зачет	0,15	0,15
Самостоятельная работа при промежуточной аттестации, в т.ч. (ч)	8,85	8,85
подготовка к зачету	8,85	8,85
Форма промежуточной аттестации	зачет	зачет

## 4. Содержание дисциплины

### 4.1. Содержание дисциплины в разрезе разделов и подразделов

#### *Раздел 1. Концептуальные основы контроля в современных условиях*

##### **Подраздел 1.1. Теоретические аспекты внутреннего контроля**

Понятие, цель и задачи внутреннего контроля. Сущность и особенности концептуальных основ контроля в современных условиях хозяйствования.

Современное понимание внутреннего контроля и аудита. Экономические причины, оказывающие влияние на их развитие. Закон Сарбейнса-Оксли.

Международные концепции и стандарты по управлению рисками и внутреннему контролю. Регламентация внутреннего контроля в Российской Федерации.

Различия и общие черты внутреннего аудита, ревизии, контроллинга, внешнего аудита и их взаимодействие. Основные принципы, функции, виды внутреннего контроля. Структура СВК. Характеристика контрольных функций, выполняемых бухгалтерией. Сущность контрольной среды, средств контроля и системы оценки рисков. СВК на различных стадиях управления организацией.

Система сбора, обработки и подготовки информации для осуществления внутреннего контроля.

##### **Подраздел 1.2. Место внутреннего контроля в структуре организации**

Функции СВК: контрольная, информационно-аналитическая; методологическая и консультационная. Функции внутреннего аудита в рамках СВК, ее преимущества перед внешними аудиторами и консультантами.

Основные этапы формирования службы внутреннего контроля. Проблемы, возникающие при создании службы внутреннего контроля. Планирование структуры СВК. Основные требования к ее штатному персоналу по занимаемым должностям.

Содержание основных направлений работы СВК: финансового контроля; операционного контроля; контроля на соответствие; контроля информационных технологий. Структура положения о СВК.

Права и обязанности специалистов СВК, руководителей и сотрудников объекта проверки. Привлечение к внутреннему контролю независимых внутренних контролеров и экспертов. Требования к организации непрерывного повышения квалификации сотрудников СВК.

Коммуникационные связи СВК с подразделениями организации, основные направления их взаимодействия.

Основные подходы к формированию системы показателей эффективности работы СВК. Укрупненные и детализированные показатели. Показатели качества, продуктивности и результативности.

Организация взаимодействия с внешними аудиторами. Использование результатов работы внешних аудиторов внутренними контролерами. Анализ отчетности внешних аудиторов и осуществление контроля за исправлением замечаний.

## ***Раздел 2. Организация и методика внутреннего контроля на предприятии***

### **Подраздел 2.1. Методы внутреннего контроля**

Предварительный контроль, текущий контроль и последующий контроль. Их характеристики и основные направления применения. Характеристики методов документального и фактического контроля.

Методы оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества.

Характеристики и основные направления применения аналитических процедур. Процедуры тестов средств контроля. Этапы оценки надежности средств контроля.

Учетные и внеучетные источники информации для внутреннего контроля. Методы работы с ними.

Сущность выборки и ее методы. Условия применения сплошной проверки.

Критерии для применения метода включения в выборку специфических (определенных) элементов генеральной совокупности и метода отдельных элементов (статистического метода).

Особенности применения методов, связанных со статистической выборкой. Построение и объем выборки. Требования к генеральной совокупности. Методы ее стратификации. Характер и причина ошибок выявляемых ошибок. Аномальная ошибка, ее особенности. Экстраполяция (распространение) ошибок.

Методы и методики оценки информации управленческого характера во внутренней отчетности подразделений организации (центров ответственности).

### **Подраздел 2.2. Основные направления внутреннего контроля на микроуровне**

Основные этапы разработки и согласования планов и программ проведения внутренней проверки. Содержание этих документов, их принципиальные отличия. Сбор информации. Документальное оформление работы внутреннего контролера.

Регистрация, обработка и обобщение данных, необходимых для проведения внутреннего контроля.

Внутренний контроль расчетных операций, дебиторской и кредиторской задолженности. Проверка операций по формированию себестоимости. Антикризисные мероприятия службы внутреннего контроля.

Изучение и анализ результатов внутреннего контроля по центрам ответственности.

Идентификация нестандартных операций.

Правила представления отчета заинтересованным лицам.

Методические приемы контроля в организациях разного вида деятельности.

Рассмотрение работы внутреннего контроля внешними аудиторами. Основные критерии оценки деятельности СВК внешними аудиторами.

#### 4.2. Распределение контактной и самостоятельной работы при подготовке к занятиям по подразделам

##### 4.2.1. Очная форма обучения

Разделы, подразделы дисциплины	Контактная работа			СР
	лекции	ЛЗ	ПЗ	
<b>Раздел 1. Концептуальные основы контроля в современных условиях</b>	6	-	10	24
<i>Подраздел 1.1. Теоретические аспекты внутреннего контроля</i>	2	-	4	10
<i>Подраздел 1.2. Место внутреннего контроля в структуре организации</i>	4	-	6	14
<b>Раздел 2. Организация и методика внутреннего контроля на предприятии</b>	8	-	18	33
<i>Подраздел 2.1. Методы внутреннего контроля</i>	4	-	8	18
<i>Подраздел 2.2. Основные направления внутреннего контроля на микроуровне</i>	4	-	10	15
Всего	14	-	28	57

##### 4.2.2. Заочная форма обучения

Разделы, подразделы дисциплины	Контактная работа			СР
	лекции	ЛЗ	ПЗ	
<b>Раздел 1. Концептуальные основы контроля в современных условиях</b>	2	-	-	40
<i>Подраздел 1.1. Теоретические аспекты внутреннего контроля</i>	1	-	-	20
<i>Подраздел 1.2. Место внутреннего контроля в структуре организации</i>	1	-	-	20
<b>Раздел 2. Организация и методика внутреннего контроля на предприятии</b>	4	-	6	47
<i>Подраздел 2.1. Методы внутреннего контроля</i>	2	-	2	24
<i>Подраздел 2.2. Основные направления внутреннего контроля на микроуровне</i>	2	-	4	23
Всего	6	-	6	87

### 4.3. Перечень тем и учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

№ п/п	Тема самостоятельной работы	Учебно-методическое обеспечение	Объём, ч	
			форма обучения	
			очная	заочная
1	Теоретические аспекты внутреннего контроля	Серебрякова Т.Ю. Риски организации и внутренний экономический контроль : монография / Т.Ю. Серебрякова. - Российский университет кооперации, Чебоксарский ф-л, М.: ИНФРА-М, 2019. – С. 46-69. –  Режим доступа: <a href="http://znanium.com/go.php?id=1031520">http://znanium.com/go.php?id=1031520</a>	10	20
2	Место внутреннего контроля в структуре организации	Серебрякова Т.Ю. Риски организации и внутренний экономический контроль : монография / Т.Ю. Серебрякова. - Российский университет кооперации, Чебоксарский ф-л, М.: ИНФРА-М, 2019. – С. 72-81. –  Режим доступа: <a href="http://znanium.com/go.php?id=1031520">http://znanium.com/go.php?id=1031520</a>	14	20
3	Методы внутреннего контроля	Серебрякова Т.Ю. Внутренний контроль и контроллинг: учебное пособие / Т.Ю. Серебрякова. - Российский университет кооперации, Чебоксарский ф-л, М.: ИНФРА-М, 2019. – С. 37-61. –  Режим доступа: <a href="http://znanium.com/go.php?id=978372">http://znanium.com/go.php?id=978372</a>	18	24
4	Основные направления внутреннего контроля на микроуровне	Серебрякова Т.Ю. Внутренний контроль и контроллинг: учебное пособие / Т.Ю. Серебрякова. - Российский университет кооперации, Чебоксарский ф-л, М.: ИНФРА-М, 2019. – С. 65-91. –  Режим доступа: <a href="http://znanium.com/go.php?id=978372">http://znanium.com/go.php?id=978372</a>	15	23
Всего			57	87

## 5. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации и текущего контроля

### 5.1. Этапы формирования компетенций

Подраздел дисциплины	Компетенция	Индикатор достижения компетенции
1.1. Теоретические аспекты внутреннего контроля	ПК-5	32
1.2. Место внутреннего контроля в структуре организации	ПК-1	33
	ПК-5	33
1.3. Методы внутреннего контроля	ПК-1	34
	ПК-5	У2 Н2
1.4. Основные направления внутреннего контроля на микроуровне	ПК-1	33
		У1 Н2
	ПК-5	У3 Н3

### 5.2. Шкалы и критерии оценивания достижения компетенций

#### 5.2.1. Шкалы оценивания достижения компетенций

Вид оценки	Оценки	
Академическая оценка по 2-х балльной шкале	не зачетно	зачтено

#### 5.2.2. Критерии оценивания достижения компетенций

##### Критерии оценки на зачете

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Зачтено, высокий	Студент выполнил все задания, предусмотренные рабочей программой, отчитался об их выполнении, демонстрируя отличное знание освоенного материала и умение самостоятельно решать сложные задачи дисциплины
Зачтено, продвинутый	Студент выполнил все задания, предусмотренные рабочей программой, отчитался об их выполнении, демонстрируя хорошее знание освоенного материала и умение самостоятельно решать стандартные задачи дисциплины
Зачтено, пороговый	Студент выполнил все задания, предусмотренные рабочей программой, отчитался об их выполнении, демонстрируя знание основ освоенного материала и умение решать стандартные задачи дисциплины с помощью преподавателя
Не зачтено, компетенция не освоена	Студент выполнил не все задания, предусмотренные рабочей программой или не отчитался об их выполнении, не подтверждает знание освоенного материала и не умеет решать стандартные задачи дисциплины даже с помощью преподавателя

### Критерии оценки тестов

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Отлично, высокий	Содержание правильных ответов в тесте не менее 90%
Хорошо, продвинутый	Содержание правильных ответов в тесте не менее 75%
Удовлетворительно, пороговый	Содержание правильных ответов в тесте не менее 50%
Неудовлетворительно, компетенция не освоена	Содержание правильных ответов в тесте менее 50%

### Критерии оценки устного опроса

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Зачтено, высокий	Студент демонстрирует уверенное знание материала, четко выражает свою точку зрения по рассматриваемому вопросу, приводя соответствующие примеры
Зачтено, продвинутый	Студент демонстрирует уверенное знание материала, но допускает отдельные погрешности в ответе
Зачтено, пороговый	Студент демонстрирует существенные пробелы в знаниях материала, допускает ошибки в ответах
Не зачтено, компетенция не освоена	Студент демонстрирует незнание материала, допускает грубые ошибки в ответах

### Критерии оценки решения задач

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Зачтено, высокий	Студент уверенно знает методику и алгоритм решения задачи, не допускает ошибок при ее выполнении.
Зачтено, продвинутый	Студент в целом знает методику и алгоритм решения задачи, не допускает грубых ошибок при ее выполнении.
Зачтено, пороговый	Студент в целом знает методику и алгоритм решения задачи, допускает ошибок при ее выполнении, но способен исправить их при помощи преподавателя.
Не зачтено, компетенция не освоена	Студент не знает методику и алгоритм решения задачи, допускает грубые ошибки при ее выполнении, не способен исправить их при помощи преподавателя.

### Критерии оценки рефератов

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
--	--------------------

Зачтено, высокий	Структура, содержание и оформление реферата полностью соответствуют предъявляемым требованиям, обоснована актуальность темы, даны четкие формулировки, использованы актуальные источники информации, отсутствуют орфографические, синтаксические и стилистические ошибки
Зачтено, продвинутый	Структура, содержание и оформление реферата полностью соответствуют предъявляемым требованиям, обоснована актуальность темы, даны четкие формулировки, использованы актуальные источники информации, имеются отдельные орфографические, синтаксические и стилистические ошибки
Зачтено, пороговый	Структура, содержание и оформление реферата в целом соответствуют предъявляемым требованиям, обоснована актуальность темы, даны четкие формулировки, использованы как актуальные, так и устаревшие источники информации, имеются отдельные орфографические, синтаксические и стилистические ошибки
Не зачтено, компетенция не освоена	Структура, содержание и оформление реферата не соответствуют предъявляемым требованиям, актуальность темы не обоснована, отсутствуют четкие формулировки, использованы преимущественно устаревшие источники информации, имеются в большом количестве орфографические, синтаксические и стилистические ошибки

### 5.3. Материалы для оценки достижения компетенций

#### 5.3.1. Оценочные материалы промежуточной аттестации

##### 5.3.1.1. Вопросы к экзамену

№	Содержание	Компетенция	ИДК
	<i>Не предусмотрен</i>		

##### 5.3.1.2. Задачи к экзамену

№	Содержание	Компетенция	ИДК
	<i>Не предусмотрен</i>		

##### 5.3.1.3. Вопросы к зачету с оценкой

№	Содержание	Компетенция	ИДК
	<i>Не предусмотрен</i>		

##### 5.3.1.4. Вопросы к зачету

№	Содержание	Компетенция	ИДК
1	Понятие внутреннего контроля	ПК-5	32
2	Цель и задачи внутреннего контроля	ПК-5	32
3	Сходства и различия внутреннего и внешнего аудита	ПК-5	32
4	Различия и общие черты внутреннего аудита, ревизии, контроллинга	ПК-5	32
5	Закон Сарбейнса-Оксли	ПК-5	32
6	Виды внутреннего контроля	ПК-5	32

7	Регламентация внутреннего контроля в Российской Федерации	ПК-5	32
8	Внутренний аудит в рамках СВК	ПК-1	33
9	Основные подходы к организации работы службы внутреннего контроля	ПК-1	33
10	Направления работы СВК	ПК-1	33
11	Знания, навыки и качества, которыми должен обладать специалист внутреннего контроля	ПК-1	33
12	Структура положения о СВК	ПК-5	33
13	Взаимодействие службы внутреннего контроля с другими подразделениями	ПК-5	33
14	Количественные и качественные критерии оценки эффективности работы службы внутреннего контроля	ПК-5	33
15	Использование результатов работы внешних аудиторов внутренними контролерами	ПК-5	33
16	Основные методы внутреннего контроля	ПК-1	34
17	Источники информации для внутреннего контроля	ПК-1	34
18	Использование выборочной и сплошной проверки	ПК-1	34
19	Этапы проведения внутреннего контроля	ПК-1	33
20	Внутренний контроль и аудит договорной и претензионно-исковой работы.	ПК-1	33
21	Внутренний контроль и аудит расчетных операций, дебиторской и кредиторской задолженности	ПК-1	33
22	Проверка операций по формированию себестоимости	ПК-1	33
23	Идентификация нестандартных операций	ПК-1	33
24	Сведения, включаемые в отчеты службы внутреннего контроля и аудита.	ПК-1	33
25	Критерии оценки деятельности СВК внешними аудиторами	ПК-1	33

#### 5.3.1.5. Перечень тем курсовых проектов (работ)

№ п/п	Тема курсового проектирования, курсовой работы
	<i>Не предусмотрен</i>

#### 5.3.1.6. Вопросы к защите курсового проекта (работы)

№	Содержание	Компетенция	ИДК
	<i>Не предусмотрена</i>		

### 5.3.2. Оценочные материалы текущего контроля

#### 5.3.2.1. Вопросы тестов

№	Содержание	Компетенция	ИДК
1	Главный бухгалтер организации «Альфа» для проведения обязательной аудиторской проверки пригласила аудиторскую организацию, где работает аудитором ее дочь, которая была включена руководителем аудиторской организации в группу аудиторов, направленных на проверку организации «Альфа». Это случай, когда: а) нарушается принцип независимости аудитора;	ПК-5	32

	<p>б) между клиентом и аудитором уже сложились доверительные отношения;</p> <p>в) родственные связи помогают бизнесу</p>		
2	<p>Принцип профессиональной компетентности — это принцип, заключающийся:</p> <p>а) в том, что внутренний аудитор должен владеть необходимым объемом знаний и навыков, позволяющих ему обеспечивать квалифицированное, качественное, отвечающее современным требованиям оказание профессиональных услуг;</p> <p>б) в обязательной приверженности внутреннего аудитора профессиональному долгу, а также в следовании общим нормам морали;</p> <p>в) в обязательности оказания внутренним аудитором профессиональных услуг с должной тщательностью, внимательностью, оперативностью и надлежащим использованием своих способностей</p>	ПК-5	32
3	<p>Внутренний аудит не выполняет функции:</p> <p>а) контрольные;</p> <p>б) аналитические;</p> <p>в) счетные;</p> <p>г) информационные;</p> <p>д) консультационные</p>	ПК-5	32
4	<p>Статья 19 «Внутренний контроль» является частью:</p> <p>а) Федерального закона № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";</p> <p>б) Федерального закона № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности";</p> <p>в) Федерального закона № 395-1 "О банках и банковской деятельности"</p>	ПК-5	32
5	<p>Международный стандарт аудита 610 «Использование результатов работы внутреннего аудита» посвящен вопросам использования:</p> <p>а) органами власти результатов работы внутренних аудиторов;</p> <p>б) <u>внешними аудиторами результатов работы внутренних аудиторов;</u></p> <p>в) другими контролирующими органами результатов работы внутренних аудиторов</p>	ПК-5	32
6	<p>В соответствии со стандартами качественных характеристик в Положении о внутреннем аудите не должны определяться:</p> <p>а) статус внутреннего аудита в организации;</p> <p>б) объем и содержание деятельности внутреннего аудита;</p> <p>в) организация системы внутреннего контроля;</p> <p>г) право доступа к документации, сотрудникам и материальным активам при выполнении соответствующих заданий</p>	ПК-5	32
7	<p>Кодекс этики внутренних аудиторов распространяется:</p> <p>а) только на физических лиц, оказывающих услуги по внутреннему аудиту;</p> <p>б) только на юридических лиц, оказывающих услуги по внутреннему аудиту;</p> <p>в) как на физических, так и на юридических лиц,</p>	ПК-5	32

	оказывающих услуги по внутреннему аудиту		
8	В соответствии с содержанием МСА 610 «Использование работы внутренних аудиторов» объем и цели внутреннего аудита не зависят от: а) размера и структуры аудируемого лица; б) требований руководства; в) компетентности аудитора	ПК-5	32
9	На структуру службы внутреннего аудита и численность ее персонала не оказывают влияние: а) организационная и географическая структура организации; б) требования международных стандартов внутреннего аудита; в) цели и задачи, поставленные руководством перед службой; г) обеспеченность финансовыми и трудовыми ресурсами	ПК-1	33
10	Наличие как корпоративной службы внутреннего аудита в головной организации, так самостоятельных служб в филиалах, дочерних обществах и организациях, входящих в холдинг, предусматривает: а) централизованная структура; б) децентрализованная структура; в) иерархическая структура	ПК-1	33
11	Планирование внутренним аудитором своей работы позволяет: а) провести проверку эффективно; б) провести анализ результатов предыдущих проверок; в) не проводить повторную проверку одних и тех же участков	ПК-1	33
12	Внутренние аудиторы в ходе выполнения задания должны собрать, проанализировать, оценить и оформить документально информацию, которая должна быть: а) достаточной, надежной, уместной и полезной; б) достаточной, достоверной, уместной и полезной; в) объективной, полезной и надежной	ПК-1	34
13	Внутренний аудитор оценивает то, что является существенным: а) согласно законодательству РФ; б) согласно методик, разработанных организацией, работником которой он является; в) по своему профессиональному суждению; г) в соответствии с учетной политикой	ПК-1	33
14	Внутреннему аудитору следует принимать во внимание существенность при: а) определении характера, сроков проведения аудиторских процедур; б) определении характера искажений; в) оценке последствий искажений; г) определении сроков составления итогового заключения	ПК-1	33
15	Руководитель внутреннего аудита: а) не имеет права передать результаты проверки внешней стороне;	ПК-5	33

	<p>б) вправе передать результаты проверки внешней стороне, оценив возможные риски для организации;</p> <p>в) вправе передать результаты проверки только правоохранительным органам</p>		
16	<p>При проверке внутренний аудитор должен установить, чтобы принятая организацией учетная политика была оформлена:</p> <p>а) пояснительной запиской организации;</p> <p>б) положением по бухгалтерскому учету;</p> <p>в) организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.) организации;</p> <p>г) учредительными документами</p>	ПК-5	33
17	<p>Международные стандарты аудита в России:</p> <p>а) используются в качестве базы для разработки федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;</p> <p>б) используются в качестве национальных стандартов;</p> <p>в) определяют общие вопросы регулирования аудиторской деятельности;</p> <p>г) не используются</p>	ПК-5	32
18	<p>Внутренний аудитор признает правильной бухгалтерскую запись по внесению взносов в уставный капитал в иностранной валюте:</p> <p>а) Дт сч. 55 Кт сч. 75;</p> <p>б) Дт сч. 52 Кт сч. 75;</p> <p>в) Дт сч. 76 Кт сч. 75</p>	ПК-1	33
19	<p>Внутренний аудитор должен убедиться, что основные средства, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету:</p> <p>а) по текущей рыночной стоимости;</p> <p>б) в сумме фактических затрат на приобретение, за исключением расходов на доставку и монтаж и возмещаемых налогов;</p> <p>в) в сумме фактических затрат на приобретение</p>	ПК-1	33
20	<p>Внутренним аудитором будет признана правильной запись по начислению процентов по долгосрочному кредиту в процессе строительства:</p> <p>а) Дт сч. 08 Кт сч. 67;</p> <p>б) Дт сч. 26 Кт сч. 67;</p> <p>в) Дт сч. 91-2 Кт сч. 67;</p> <p>г) Дт сч. 20 Кт сч. 67</p>	ПК-1	33
21	<p>Чтобы установить правильность списания материальных ресурсов на производственные цели внутреннему аудитору необходимо:</p> <p>а) сравнить количество отпущенного сырья по нормативу с выходом готовой продукции в натуральном выражении;</p> <p>б) просмотреть документы, на основании которых было произведено списание материалов;</p> <p>в) пересчитать сальдо по счету 10 «Материалы»</p>	ПК-1	33
22	<p>Внутренний аудитор должен учитывать при проверке, что резерв под снижение стоимости материальных ценностей может быть создан в случае:</p>	ПК-1	33

	<p>а) если материальные ценности потеряли свои потребительские свойства;</p> <p>б) если на момент составления бухгалтерской отчетности имеются материалы без документов;</p> <p>в) выявлена недостача материальных ценностей по вине поставщика</p>		
23	<p>Внутренний аудитор в ходе проверки выявил факт ошибочного отнесения к финансовым вложениям:</p> <p>а) вкладов в уставные капиталы других организаций;</p> <p>б) государственных и муниципальных ценных бумаг;</p> <p>в) собственных акций, выкупленных у акционеров для последующей продажи или аннулирования</p>	ПК-1	33
24	<p>Перед поставщиком не исполнены в срок обусловленные договором обязательства. Внутренний аудитор должен убедиться, что началом течения срока давности (в общем случае) будет считаться:</p> <p>а) дата начала срока исполнения обязательств должником;</p> <p>б) дата окончания срока исполнения обязательств должником;</p> <p>в) дата, когда поставщик узнал о нарушении должником своих обязательств</p>	ПК-1	33
25	<p>Внутренний аудитор должен помнить, что отсутствие денег на расчетных счетах из-за несвоевременности возврата дебиторской задолженности приводит:</p> <p>а) к потере ликвидности;</p> <p>б) росту платежеспособности;</p> <p>в) снижению оборачиваемости активов</p>	ПК-1	33
26	<p>Внутренний аудитор должен проверить, что претензия выставляется поставщику:</p> <p>а) в устной произвольной форме;</p> <p>б) в письменной произвольной форме;</p> <p>в) в письменной законодательно-утвержденной форме</p>	ПК-1	33
27	<p>Количество дней просрочки погашения дебиторской задолженности составляет 98 дней. Резерв по сомнительным долгам для целей налогообложения прибыли:</p> <p>а) не создается;</p> <p>б) создается на 50 %;</p> <p>в) создается на 100 %</p>	ПК-1	33
28	<p>Внутренний аудитор должен убедиться, что начисление заработной платы работникам, выполняющим работы по изготовлению материалов, отражают записью:</p> <p>а) Дт сч. 10 Кт сч. 70;</p> <p>б) Дт сч. 23 Кт сч. 70;</p> <p>в) Дт сч. 29 Кт сч. 70;</p> <p>г) Дт сч. 26 Кт сч. 70</p>	ПК-1	33
29	<p>В процессе работы по проверке полноты учета выручки внутренний аудитор должен получить подтверждение следующих моментов:</p> <p>а) поставщикам не были излишне уплачены суммы;</p> <p>б) были правильно образованы резервы по сомнительным долгам;</p> <p>в) не было пропусков в учетных записях по документам на</p>	ПК-1	33

	отгрузку товаров		
30	<p>Риск при выборке — это:</p> <p>а) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента;</p> <p>б) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;</p> <p>в) опасность составления неверного заключения о результатах бухгалтерской отчетности;</p> <p>г) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации</p>	ПК-1	34
31	<p>Установите, верно ли данное утверждение:</p> <p>а) организация бухгалтерского учета и контроль оказывает влияние на риск контроля;</p> <p>б) бухгалтерская отчетность не может быть верна на 100%;</p> <p>в) если риск бизнеса, и риск внутреннего контроля высоки, то высок и риск необнаружения</p>	ПК-1	34
32	<p>Наиболее точно отражает различие между внешним и внутренним аудитом утверждение о том, что:</p> <p>а) внешний аудитор должен быть полностью независим от организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и составляет отчет для его руководителей;</p> <p>б) внутренняя аудиторская служба создается по решению руководителей организации, внешняя — в законодательно установленном порядке;</p> <p>в) внешний аудитор должен быть в обязательном порядке аттестован, а внутренний — нет</p>	ПК-1	34
33	<p>Аудитор убежден, что, опираясь на соответствующие средства контроля, он получает возможность проведения аудиторских процедур:</p> <p>а) менее детально и менее выборочно;</p> <p>б) более детально и более выборочно;</p> <p>в) менее детально и более выборочно</p>	ПК-1	34
34	<p>При оценке надежности и эффективности системы внутреннего контроля аудитор должен использовать:</p> <p>а) не менее двух градаций (высокая и низкая);</p> <p>б) не менее трех градаций (высокая, средняя, низкая);</p> <p>в) не менее четырех градаций (высокая, выше среднего, ниже среднего, низкая)</p>	ПК-1	34
35	<p>Система внутреннего контроля должна включать в себя:</p> <p>а) надежную систему бухгалтерского учета, контрольную среду, отдельные средства контроля;</p> <p>б) объект внутреннего контроля, субъект внутреннего контроля, обратную связь;</p> <p>в) организационную структуру, систему бухгалтерского учета и средства контроля</p>	ПК-5	33
36	<p>Проведение ревизии отделом внутреннего аудита является контролем:</p> <p>а) последующим;</p> <p>б) текущим;</p> <p>в) оперативным;</p> <p>г) предварительным;</p> <p>д) аудиторским</p>	ПК-1	34

37	<p>Внутренний аудит — это:</p> <p>а) внутриведомственный предварительный контроль;</p> <p>б) внутрихозяйственный текущий контроль;</p> <p>в) внутриведомственный текущий контроль;</p> <p>г) внутрихозяйственный предварительный контроль;</p> <p>д) внутриведомственный последующий контроль</p>	ПК-1	34
38	<p>Какая из указанных ниже процедур предоставит аудитору наиболее точные доказательства права собственности организации на оборудование:</p> <p>а) проверка фактического наличия оборудования;</p> <p>б) получение письменного подтверждения от продавца оборудования;</p> <p>в) проверка технических паспортов и договора на приобретения технического оборудования</p>	ПК-1	33
39	<p>Какое из перечисленных доказательств при условии их получения имеет наиболее высокую степень надежности:</p> <p>а) от третьих лиц;</p> <p>б) от клиентов на основании внешних данных;</p> <p>в) от клиентов на основании внутренних данных;</p> <p>г) полученное самим аудитором на основании бухгалтерских записей организации-клиента</p>	ПК-1	33
40	<p>Какое из перечисленных доказательств является самым надежным при проверке реальности дебиторской задолженности:</p> <p>а) полученное путем устного подтверждения поставщика;</p> <p>б) полученное от главного бухгалтера организации-клиента;</p> <p>в) полученное в результате инвентаризации расчетов</p>	ПК-1	33
41	<p>Какое из перечисленных ниже доказательств является более надежным при подтверждении остатков товаров:</p> <p>а) инвентаризационная опись;</p> <p>б) сальдовая ведомость по счету 41 «Товары»;</p> <p>в) оборотная ведомость по счету 41 «Товары»;</p> <p>г) товарный отчет о движении товаров</p>	ПК-1	33
42	<p>Перед аудитором поставлена цель — провести проверку полноты отражения в учете прочих расходов. Какой источник получения доказательств может быть использован для достижения данной цели:</p> <p>а) акт о выбытии основных средств;</p> <p>б) документальное подтверждение расходов, связанных с участием в уставных капиталах других предприятий;</p> <p>в) регистры аналитического и синтетического учета к счету 99 «Прибыли и убытки»</p>	ПК-1	33
43	<p>Определить, какой из методов позволяет изучить нетипичные статьи и события, отраженные в документах:</p> <p>а) пересчет;</p> <p>б) прослеживание;</p> <p>в) подтверждение</p>	ПК-1	34
44	<p>Определить, какой метод позволяет проследить отражение операции в учете вплоть до того первичного документа, который должен подтверждать реальность и целесообразность выполнения этой операции:</p>	ПК-1	34

	<p>а) проверка документов;</p> <p>б) прослеживание;</p> <p>в) проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций</p>		
45	<p>Инспекция – это:</p> <p>а) процедуры, проводимые в отношении завершенных заданий с целью подтверждения соблюдения аудиторской группой принципов и процедур контроля качества, установленных в аудиторской организации;</p> <p>б) процесс, призванный до выдачи отчета по результатам выполнения задания объективно оценить существенные суждения, принятые аудиторской группой, и выводы, к которым она пришла при подготовке отчета;</p> <p>в) процесс, предусматривающий непрерывный анализ и оценку системы контроля качества аудиторской организации, включая периодическую инспекцию на выборочной основе завершенных заданий, осуществляемый с целью достижения разумной уверенности в том, что система контроля качества функционирует эффективно</p>	ПК-5	33
46	<p>Мониторинг – это:</p> <p>а) процесс, призванный до выдачи отчета по результатам выполнения задания объективно оценить существенные суждения, принятые аудиторской группой, и выводы, к которым она пришла при подготовке отчета;</p> <p>б) процедуры, проводимые в отношении завершенных заданий с целью подтверждения соблюдения аудиторской группой принципов и процедур контроля качества, установленных в аудиторской организации;</p> <p>в) процесс, предусматривающий непрерывный анализ и оценку системы контроля качества аудиторской организации, включая периодическую инспекцию на выборочной основе завершенных заданий, осуществляемый с целью достижения разумной уверенности в том, что система контроля качества функционирует эффективно</p>	ПК-5	33
47	<p>К числу общих требований к системе внутреннего контроля качества аудита относят:</p> <p>а) работники аудиторской организации должны придерживаться принципов независимости, честности, объективности и конфиденциальности, а также норм профессионального поведения;</p> <p>б) работники аудиторской организации должны владеть надлежащими навыками и придерживаться их, а также обладать профессиональной компетентностью;</p> <p>в) проведение аудита поручается работникам, имеющим специальную подготовку и опыт, необходимые в данных условиях;</p> <p>г) обязательное проведение консультаций со специалистами, обладающими надлежащими знаниями;</p> <p>д) регулярное наблюдение за адекватностью и эффективностью принципов и конкретных процедур внутреннего контроля качества аудита</p>	ПК-5	33
48	Надзор за выполнением задания включает:	ПК-5	33

	<p>а) наблюдение за ходом выполнения задания;</p> <p>б) оценку навыков и профессиональной компетентности каждого члена аудиторской группы, наличия у него времени, достаточного для выполнения задания, понимания данных ему инструкций;</p> <p>в) установление дисциплинарных взысканий</p>		
49	<p>К видам мониторинга не относят:</p> <p>а) текущее рассмотрение и оценка системы контроля качества;</p> <p>б) выборочная инспекция завершенных заданий;</p> <p>в) оценку исправлений по замечаниям предыдущих проверок</p>	ПК-5	33
50	<p>К общественно значимым хозяйствующим субъектам относят:</p> <p>а) публичное общество;</p> <p>б) финансовая организация, работающая со средствами физических и юридических лиц, другие организации;</p> <p>в) организации-клиенты, в отношениях с которыми высокая вероятность «конфликта интересов»</p>	ПК-5	32
51	<p>Установите последовательность действий при создании и функционировании системы внутреннего контроля в организации:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Проведение контрольных процедур и подготовка отчетной документации;</li> <li>2. Регламентация деятельности;</li> <li>3. Взаимодействие с внутренними и внешними заинтересованными сторонами по итогам контроля;</li> <li>4. Планирование работы.</li> </ol>	ПК-1	33
52	<p>Стоимость проверяемой генеральной совокупности составляет 900000 руб. Внутренний аудитор хочет быть на 95 % уверен, что обнаружит искажения в генеральной совокупности, если они превышают 30000 руб. Зависимость коэффициента доверия от уровня уверенности и риска необнаружения равна 3,0. Какова величина объема выборки?</p>	ПК-1	Н2
53	<p>Общая стоимость проверяемой совокупности 2000000 руб., допустимая ошибка выборки по материальным запасам 200000 руб., значение коэффициента неэффективности проверки (Кн) – 2. Внутренний аудитор проверяет диапазон документов по учету материальных запасов с №5 по №305. Укажите первые три номера документов, попавших в выборку</p>	ПК-1	Н2
54	<p>Общественно значимые хозяйствующие субъекты в свой состав включают:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ПАО;</li> <li>2. Строительные организации;</li> <li>3. Страховые организации;</li> <li>4. Торговые организации;</li> <li>5. Кредитные организации.</li> </ol>	ПК-5	32
55	<p>Установите последовательность принятия нормативных документов, начиная с самого раннего:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;</li> <li>2. Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской</li> </ol>	ПК-5	32

	деятельности»; 3. Федерального закона № 395-1 «О банках и банковской деятельности»; 4. Федеральный закон № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».		
56	В бухгалтерском учете в соответствии с учетной политикой организации основные средства могут оцениваться: 1. По текущей рыночной стоимости; 2. В сумме фактических затрат на приобретение; 3. По справедливой или рыночной стоимости; 4. По первоначальной или переоцененной стоимости.	ПК-5	У2

### 5.3.2.2. Вопросы для устного опроса

№	Содержание	Компетенция	ИДК
1	Сущность внутреннего контроля	ПК-5	32
2	Место внутреннего аудита в структуре управления организации	ПК-5	33
3	Цель и задачи внутреннего аудита	ПК-5	32
4	Сходства и различия внутреннего и внешнего аудита	ПК-5	32
5	Различия и общие черты внутреннего аудита, ревизии, контроллинга	ПК-5	32
6	Виды внутреннего контроля	ПК-5	32
7	История, цель создания и направления деятельности российского института внутренних аудиторов	ПК-5	32
8	Нормативно-правовое регламентирование внутреннего аудита	ПК-1	34
9	Стандарты аудиторской деятельности, затрагивающие вопросы внутреннего аудита	ПК-1	34
10	Сущность контрольной среды, средств контроля и системы оценки рисков	ПК-1	33
11	СВК на разных стадиях управления организацией	ПК-1	33
12	Этические принципы работы внутренних аудиторов	ПК-1	33
13	Требования к квалификации специалиста внутреннего аудита	ПК-1	33
14	Основные подходы к организации внутреннего аудита: создание собственной службы, аутсорсинг, ко-сорсинг, преимущества и недостатки	ПК-5	33
15	Права, обязанности и функции службы внутреннего контроля и ее сотрудников	ПК-5	33
16	Коммуникации СВК с другими подразделениями организации	ПК-1	33
17	Оценка эффективности работы СВК	ПК-1	33
18	Применение результатов работы внешних аудиторов внутренними контролерами	ПК-1	33
19	Виды планов и программ работы службы внутреннего аудита.	ПК-1	34
20	Примерное содержание стратегического и годового плана работы службы внутреннего контроля	ПК-1	34
21	Принципы планирования внутреннего контроля	ПК-1	34
22	Процедуры тестов средств контроля	ПК-1	34

23	Сбор информации в процессе внутреннего аудита и мониторинг выполнения контрольных процедур	ПК-1	34
24	Оценка рисков внутрикорпоративных злоупотреблений	ПК-1	34
25	Методы построения выборки	ПК-1	34
26	Примерные виды отчетов, составляемых внутренними аудиторами, их предназначение	ПК-1	31
27	Принципы, на которых основываются формы и содержание отчетов внутренних аудиторов	ПК-1	33
28	Внутренний контроль договорной и претензионно-исковой работы	ПК-1	33
29	Изучение и анализ результатов внутреннего контроля по центрам ответственности	ПК-1	33
30	Рассмотрение работы внутреннего контроля внешними аудиторами	ПК-1	33

### 5.3.2.3. Задачи для проверки умений и навыков

№	Содержание	Компетенция	ИДК
1	Руководителю кадровой службы крупной организации необходимо заполнить вакансию внутреннего аудитора. Для выполнения этой задачи ему необходимо разместить в Интернете требования к кандидатам на эту должность. Составьте перечень документов, которые должен представить кандидат для подтверждения своей квалификации и соответствия профессиональным требованиям. Составьте не менее 10 примерных вопросов для собеседования с кандидатом. Укажите не менее трех приоритетных требований к кандидату, не относящихся к его квалификации и профессиональным данным.	ПК-5	У3
2	Вы располагаете следующей информацией по ООО «Фортуна»: проверке подлежат материально-производственные запасы, общий объем проверяемой совокупности составляет 500000 руб., уровень существенности — 10 000 руб., номера документов — с 50 по 1050, система внутреннего контроля эффективна, в бухгалтерском учете по данным предыдущих проверок были выявлены существенные искажения. Постройте выборку, указав первые семь элементов систематическим отбором по номеру документа (коэффициент неэффективности СВК = 2).	ПК-1	У1
3	ООО «Космос» было зарегистрировано 15 января 2020 года. Учетная политика утверждена 25 мая 2020 года. По основным средствам была установлена нелинейная амортизация в целях налогообложения (метод уменьшаемого остатка в целях бухгалтерского учета). 10 октября 2020 года руководителем ООО «Космос» был издан приказ о дополнении к учетной политике в связи с появлением в составе средств нематериальных активов. Для них была установлена линейная амортизация. Этим же приказом утвержден перевод на линейную амортизацию основных средств (обоснование: единый метод начисления	ПК-5	У2

	амортизации по всем внеоборотным активам). В следующем отчетном периоде планируется появление филиала у ООО «Космос». В учете филиала будет использоваться ускоренная нелинейная амортизация. В чем ошибка? Рекомендации.		
4	<p>Внутренним аудитором в ходе проверки проведены следующие процедуры:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) проверка правильности отнесения на счет 10 «Материалы» материалов, находящихся на хранении в другом месте;</li> <li>2) сопоставление данных, полученных при проведении инвентаризации, и данных аналитического учета по счету 10 «Материалы»;</li> <li>3) проверка правильности учета неликвидных материалов;</li> <li>4) проверка правильности и полноты кодирования производственных запасов по данным текущего учета и инвентаризационной ведомости.</li> </ol> <p>Определить, какие из приведенных процедур дадут наиболее точные данные для проведения уценки материалов.</p>	ПК-5	НЗ
5	<p>При проведении проверки были проведены следующие процедуры:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) проверка наличия технических паспортов на объекты основных средств;</li> <li>2) проверка документов на приобретение и актов ввода в эксплуатацию объектов основных средств;</li> <li>3) проведение инвентаризации основных средств;</li> <li>4) получение устных подтверждений от продавцов оборудования и других объектов основных средств.</li> </ol> <p>Определите, какие из вышеперечисленных процедур предоставят данные о праве собственности предприятия на объекты основных средств</p>	ПК-5	НЗ
6	<p>Для расчетов с двумя фирмами - подрядчиками предприятие открыло аккредитив в банке. При этом сделана проводка: Д-т сч. 55 К-т сч. 51 - 500000 руб. Часть средств аккредитива была использована для оплаты счетов поставщиков материалов (Д-т сч. 60 К-т сч. 55 - 25000 руб.) с последующим восстановлением суммы аккредитива: Д-т сч. 55 К-т сч. 51 - 25000 руб. Выплаты с аккредитива были произведены наличными: Д-т сч. 50 К-т сч. 55; Д-т сч. 60 К-т сч. 50 - 500000 руб. В чем ошибка? Рекомендации.</p>	ПК-5	НЗ
7	<p>Работнику за отработанное время в январе 2015 года начислена заработная плата - 8 000 руб. Пособие по временной нетрудоспособности составило - 1500 руб. за 7 дней болезни. У работника ребенок 8 лет. НДФЛ был начислен в размере 950 руб. В учете сделаны проводки: Д-т сч. 26 К-т сч. 70 - 8000 руб. - на сумму зарплаты; Д-т сч. 26 К-т сч. 68 - 950 руб. - на сумму НДФЛ; Д-т сч. 69 К-т сч. 70 - 1500 руб. - на сумму пособия. В чем ошибка? Рекомендации.</p>	ПК-5	НЗ
8	<p>В марте предприятием был получен аванс в счет будущих поставок - 300000 руб. В апреле была отгружена продукция на 300000 руб. При этом были сделаны проводки: в марте -</p>	ПК-5	НЗ

	Д-т сч. 51 К-т сч. 62 (300000 руб.); в апреле – Д-т сч. 62 К-т сч. 90 (300000 руб.), Д-т сч. 90 К-т сч. 68 (45000 руб.). В чем ошибка? Рекомендации.		
9	На предприятии был создан резерв по сомнительным долгам в размере 1,0 млн.руб. (Д-т сч. 91 К-т сч. 63). Выручка за отчетный период составила 8,0 млн.руб. В конце года дебиторская задолженность была списана: Д-т сч. 63 К-т сч. 62 – 1,0 млн. руб. В феврале следующего за отчетным года покупатель погасил свой просроченный долг при этом в учете сделана запись: Д-т сч. 51 К-т сч. 62 – 1,0 млн. руб. В чем ошибка? Рекомендации.	ПК-5	Н2
10	За счет средств предприятия была оплачена поездка руководителя зарубеж с отнесением затрат на счет 84. Имеются оправдательные документы со штампом туристической организации. Решение собрания собственников о создании фонда материальной помощи и прочих альтернативных вариантах распределения прибыли отсутствует. Каковы выводы при анализе данной ситуации?	ПК-1	Н2

#### 5.3.2.4. Перечень тем рефератов, контрольных, расчетно-графических работ

№ п/п	Тема реферата, контрольных, расчётно-графических работ
1	Необходимость внутреннего контроля в организации
2	Международный опыт создания служб внутреннего аудита
3	Управленческий аудит
4	Взаимодействие внутренних и внешних контролеров
5	Законодательно-нормативная база внутреннего контроля
6	Внутрифирменный кодекс корпоративной этики
7	Требования закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем» к организации систем внутреннего контроля
8	Внутренний контроль в кредитных организациях
9	Внутренний контроль в страховых организациях
10	Составление годовой программы деятельности службы внутреннего контроля
11	Внутренний контроль бизнес-процесса (по выбору)
12	Методика внутреннего контроля в организациях разного вида деятельности (по выбору)
13	Системы внутреннего контроля в организациях, имеющих филиалы и представительства

#### 5.3.2.5. Вопросы для контрольной (расчетно-графической) работы

№	Содержание	Компетенция	ИДК
	<i>Не предусмотрена</i>		

## 5.4. Система оценивания достижения компетенций

### 5.4.1. Оценка достижения компетенций в ходе промежуточной аттестации

ПК-1 Способен систематизировать учетно-аналитическую информацию для обеспечения системы управления и внутреннего контроля					
Индикаторы достижения компетенции <u>ПК-1</u>		Номера вопросов и задач			
Код	Содержание	вопросы к экзамену	задачи к экзамену	вопросы к зачету	вопросы по курсовому проекту (работе)
33	Теорию и современную практику формирования и функционирования систем внутреннего контроля			8-11; 19-25	
34	Системы внутреннего нормативного регулирования экономического субъекта			16-18	
ПК-5 Способен проводить самостоятельные научные исследования в области бухгалтерского учета, отчетности и экономического анализа					
Индикаторы достижения компетенции <u>ПК-5</u>		Номера вопросов и задач			
Код	Содержание	вопросы к экзамену	задачи к экзамену	вопросы к зачету	вопросы по курсовому проекту (работе)
32	Законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта, включая обособленные подразделения			1-7	
33	Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта			12-15	

### 5.4.2. Оценка достижения компетенций в ходе текущего контроля

ПК-1 Способен систематизировать учетно-аналитическую информацию для обеспечения системы управления и внутреннего контроля					
Индикаторы достижения компетенции <u>ПК-1</u>		Номера вопросов и задач			
Код	Содержание	вопросы тестов	вопросы устного опроса	задачи для проверки умений и навыков	
33	Теорию и современную практику формирования и функционирования систем внутреннего контроля	9-11; 13-14; 18-29; 38-42	10-13; 16-18		
34	Системы внутреннего нормативного регулирования экономического субъекта	12; 30-37, 43-44	8-9; 19-25		
У1	Формировать концепции и политики развития системы внутреннего контроля			2	
Н2	Сбора, анализа и обобщения информации о российском и международном опыте работы систем внутреннего контроля, формирование заданий по разработке обоснованных направлений их развития			10	

ПК-5 Способен проводить самостоятельные научные исследования в области бухгалтерского учета, отчетности и экономического анализа				
Индикаторы достижения компетенции <u>ПК-5</u>		Номера вопросов и задач		
Код	Содержание	вопросы тестов	вопросы устного опроса	задачи для проверки умений и навыков
32	Законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта, включая обособленные подразделения	1-8; 17; 50	1; 3-7; 26-30	
33	Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта	15-16; 45-49	2; 14-15;	
У2	Обосновывать решения по выбору организационной формы бухгалтерского учета			3
У3	Самостоятельно решать практические задачи, связанные с организацией постановки, ведения и восстановления бухгалтерского учета в экономическом субъекте			1
Н2	Подготовки предложений для выбора организационной формы ведения бухгалтерского учета			7; 9
Н3	Сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации бухгалтерского учета			4-8

## 6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 6.1. Рекомендуемая литература

№	Библиографическое описание	Тип издания	Вид учебной литературы
1	Серебрякова Т. Ю. Внутренний контроль и контроллинг [электронный ресурс]: Учебное пособие / Т. Ю. Серебрякова, О. А. Бирюкова - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2019 - 238 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <a href="http://znanium.com/catalog/document?id=340761">http://znanium.com/catalog/document?id=340761</a>	Учебное	Основная
2	Серебрякова Т. Ю. Риски организации и внутренний экономический контроль [электронный ресурс]: Монография / Т. Ю. Серебрякова - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2019 - 111 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: <a href="http://znanium.com/catalog/document?id=342113">http://znanium.com/catalog/document?id=342113</a>	Монография	Дополнительная
3	Аудитор: ежемесячный журнал. - Москва: Б.и. (с 1999 года)	Периодическое	Дополнительная
4	Аудиторские ведомости: ежемесячный журнал для профессионалов. - Москва: Б.и. (с 2007 года)	Периодическое	Дополнительная
5	Вестник Воронежского государственного аграрного университета: теоретический и научно-практический журнал / Воронеж. гос. аграр. ун-т - Воронеж: ВГАУ, 1998-	Периодическое	Дополнительная
6	Современные концепции внутреннего контроля [Электронный ресурс]: методические рекомендации для самостоятельной работы для магистрантов	Методическое	Основная

направления подготовки : 38.04.01 Экономика профиль "Учетно-аналитическое обеспечение бизнеса" / Воронежский государственный аграрный университет ; [сост. Д. Н. Литвинов] - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2021 [ПТ] URL: <a href="http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m165176.pdf">http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m165176.pdf</a>	
--	--

## 6.2. Ресурсы сети Интернет

### 6.2.1. Электронные библиотечные системы

№	Название	Размещение
1	Лань	<a href="https://e.lanbook.com">https://e.lanbook.com</a>
2	ZNANIUM.COM	<a href="http://znanium.com/">http://znanium.com/</a>
3	ЮРАЙТ	<a href="http://www.biblio-online.ru/">http://www.biblio-online.ru/</a>
4	IPRbooks	<a href="http://www.iprbookshop.ru/">http://www.iprbookshop.ru/</a>
5	E-library	<a href="https://elibrary.ru/">https://elibrary.ru/</a>
6	Электронная библиотека ВГАУ	<a href="http://library.vsau.ru/">http://library.vsau.ru/</a>

### 6.2.2. Профессиональные базы данных и информационные системы

№	Название	Адрес доступа
1	Единая межведомственная информационно–статистическая система	<a href="https://fedstat.ru/">https://fedstat.ru/</a>
2	База данных показателей муниципальных образований	<a href="http://www.gks.ru/free_doc/new_site/bd_munst/munst.htm">http://www.gks.ru/free_doc/new_site/bd_munst/munst.htm</a>
3	База данных ФАОСТАТ	<a href="http://www.fao.org/faostat/ru/">http://www.fao.org/faostat/ru/</a>
4	Портал открытых данных РФ	<a href="https://data.gov.ru/">https://data.gov.ru/</a>
5	Портал государственных услуг	<a href="https://www.gosuslugi.ru/">https://www.gosuslugi.ru/</a>
6	Единая информационная система в сфере закупок	<a href="http://zakupki.gov.ru">http://zakupki.gov.ru</a>
7	Электронный сервис "Прозрачный бизнес"	<a href="https://pb.nalog.ru">https://pb.nalog.ru</a>
8	ГАС РФ "Правосудие"	<a href="https://sudrf.ru/">https://sudrf.ru/</a>
9	Справочная правовая система Гаранат	<a href="http://www.consultant.ru/">http://www.consultant.ru/</a>
10	Справочная правовая система Консультант Плюс	<a href="http://ivo.garant.ru">http://ivo.garant.ru</a>
11	Профессиональные справочные системы «Кодекс»	<a href="https://техэксперт.сайт/sistema-kodeks">https://техэксперт.сайт/sistema-kodeks</a>
12	Росреестр: Публичная кадастровая карта	<a href="https://pkk5.rosreestr.ru/">https://pkk5.rosreestr.ru/</a>
13	Федеральная государственная система территориального планирования	<a href="https://fgistp.economy.gov.ru/">https://fgistp.economy.gov.ru/</a>
14	СТРОЙКонсультант	<a href="http://www.stroykonsultant.ru/">http://www.stroykonsultant.ru/</a>
15	Аграрная российская информационная система.	<a href="http://www.aris.ru/">http://www.aris.ru/</a>

### 6.2.3. Сайты и информационные порталы

№	Название	Размещение
1	Все ГОСТы	<a href="http://vsegost.com/">http://vsegost.com/</a>
2	Центральный банк РФ	<a href="http://cbr.ru/">http://cbr.ru/</a>
3	Министерство экономического развития и торговли РФ	<a href="http://economy.gov.ru/">http://economy.gov.ru/</a>
4	Мониторинг экономических показателей	<a href="http://budgetrf.ru/">http://budgetrf.ru/</a>
5	Деловая пресса	<a href="http://businesspress.ru/">http://businesspress.ru/</a>
6	РосБизнесКонсалтинг (материалы аналитического и обзорного характера)	<a href="http://rbc.ru/">http://rbc.ru/</a>
7	Министерство финансов РФ	<a href="http://minfin.ru/ru/">http://minfin.ru/ru/</a>
8	Счетная палата РФ	<a href="http://ach.gov.ru/ru/">http://ach.gov.ru/ru/</a>
9	Федеральная налоговая служба РФ	<a href="http://nalog.ru/">http://nalog.ru/</a>
10	Федеральной службы государственной статистики РФ	<a href="http://goscomstat.ru/">http://goscomstat.ru/</a>
11	Российская национальная библиотека	<a href="http://nlr.ru/">http://nlr.ru/</a>
12	Национальная электронная библиотека	<a href="http://nns.ru/">http://nns.ru/</a>
13	Российская государственная библиотека	<a href="http://rsl.ru/">http://rsl.ru/</a>

## 7. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

### 7.1. Помещения для ведения образовательного процесса и оборудование

Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
Учебная аудитория для проведения учебных занятий: комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, презентационное оборудование	394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1
Учебная аудитория для проведения учебных занятий: комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия	394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1
Учебная аудитория для проведения учебных занятий: комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, используемое программное обеспечение MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер/ Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice	394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1

Учебная аудитория для проведения учебных занятий. Помещение для самостоятельной работы. Комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия (комплекты документов бухгалтерского учета), компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, используемое программное обеспечение MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер/ Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice	394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1, а. 379 (Лаборатория «Учебная бухгалтерия»)
Помещение для самостоятельной работы: Комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, используемое программное обеспечение MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер/ Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice	394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1, а. 113, 115, 116, 119 120, 122, 122а, 126, 219, 220, 224, 241, 273 (с 16.00 до 20.00)

## 7.2. Программное обеспечение

### 7.2.1. Программное обеспечение общего назначения

№	Название	Размещение
1	Операционные системы MS Windows /Linux /Ред ОС	ПК в локальной сети ВГАУ
2	Пакеты офисных приложений MS Office / OpenOffice/LibreOffice	ПК в локальной сети ВГАУ
3	Программы для просмотра файлов Adobe Reader / DjVu Reader	ПК в локальной сети ВГАУ
4	Браузеры Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Microsoft Edge	ПК в локальной сети ВГАУ
5	Антивирусная программа DrWeb ES	ПК в локальной сети ВГАУ
6	Программа-архиватор 7-Zip	ПК в локальной сети ВГАУ
7	Мультимедиа проигрыватель MediaPlayer Classic	ПК в локальной сети ВГАУ
8	Платформа онлайн-обучения eLearning server	ПК в локальной сети ВГАУ
9	Система компьютерного тестирования AST Test	ПК в локальной сети В

### 7.2.2. Специализированное программное обеспечение

№	Название	Размещение
1	Программа анализа финансовой отчетности Альт Финансы 3	ПК в локальной сети ВГАУ
2	Программа финансового анализа ИНЭК Аналитик	ПК ауд. 116, 120 (К1)
3	Система электронного документооборота EOS for SharePoint	ПК на кафедре Анатомии и хирургии

## 8. Междисциплинарные связи

Дисциплина, с которой необходимо согласование	Кафедра, на которой преподается дисциплина	Подпись заведующего кафедрой
Современные концепции финансового учета и отчетности	Бухгалтерского учета и аудита	

**Лист периодических проверок рабочей программы  
и информация о внесенных изменениях**

Должностное лицо, проводившее проверку: Ф.И.О., должность	Дата	Потребность в корректировке указанием соответствующих разделов рабочей программы	Информация о внесенных изменениях
Зав. кафедрой В.Г. Ширококов	Протокол № 12 от 15.06.2022 г.	Есть 3. Объём дисциплины и виды работ, 3.1 Очная форма обучения	В связи с изменением учебного плана на 2022-2023 г. скорректированы объём часов и виды работ
Зав. кафедрой В.Г. Ширококов	Протокол № 12 от 15.06.2022 г.	Есть 4.2. Распределение контактной и самостоятельной работы при подготовке к занятиям по подразделам 4.2.1. Очная форма обучения	В связи с изменением учебного плана на 2022-2023 г. скорректированы объём часов контактной работы (лекции и практические занятия) и самостоятельной работы
Зав. кафедрой В.Г. Ширококов	Протокол № 12 от 15.06.2022 г.	Есть 4.3. Перечень тем и учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся	В связи с изменением учебного плана на 2022-2023 г. скорректирован объём часов самостоятельной работы
Зав. кафедрой В.Г. Ширококов	Протокол № 12 от 15.06.2022 г.	Рабочая программа актуализирована на 2022-2023 учебный год	нет
Зав. кафедрой бухгалтерского учета и аудита Ширококов В.Г.	13.06.2023 г., протокол № 11	Не имеется  Рабочая программа актуализирована на 2023-2024 учебный год	нет