Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»

УТВЕРЖДАЮ
Декан экономического факультета
_____А.Н. Черных
«21» мая 2024г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.13 «Теория и практика внутреннего контроля и аудита»

Направление подготовки **38.04.01. Экономика**

Направленность (профиль) **Бухгалтерский учет и контроль**

Квалификация выпускника **магистр**

Факультет **экономический**

Кафедра **бухгалтерского учета и аудита**

Разработчики рабочей программы:

доцент, кандидат эконмических наук, доцент Тарасенко Ольга Николаевна

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 545AD669F460C778C21B8814FF5825E2
Владелец: Агибалов Александр Владимирович
Действителен: с 02.04.2024 до 26.06.2025

Воронеж – 2024 г.

Рабочая программа разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.04.01. Экономика, утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации № 939 от 11.08.2020г.

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита (протокол № 11 от 16.05.2024 г)

Заведующий кафедрой **(В.Г. Широбоков)**

Рабочая программа рекомендована к использованию в учебном процессе методической комиссией экономического факультета (протокол № 9 от 21.05.2024 г..).

Председатель методической комиссии **Л.В.Брянцева**

Рецензент рабочей программы: начальник отдела сводной отчетности и бюджетного финансирования главный бухгалтер министерства сельского хозяйства Воронежской области, к.э.н. Острецов А.С.

1. Общая характеристика дисциплины

1.1. Цель дисциплины

Цель изучения дисциплины – формирование знаний в области методики и методологии внутреннего контроля и аудита, получение практических навыков по организации структурного подразделения службы внутреннего контроля и аудита в организации, проведению внутреннего контроля и аудита и использованию данных, полученных в результате проведения аудиторских проверок.

1.2. Задачи дисциплины

Основные задачи изучения дисциплины:

- теоретическое освоение научных и нормативно-правовых основ организации и проведения контрольно-ревизионной деятельности, выбор инструментария проводимых исследований, анализ их результатов; подготовка данных для научных публикаций;
- формирование навыков самостоятельного проведения внутреннего контроля и аудита в соответствии с разработанной программой, 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 теоретические и практические аспекты работы службы внутреннего контроля и аудита.

1.4. Место дисциплины в образовательной программе

Дисциплина Б1.В.13 «Теория и практика внутреннего контроля и аудита» является обязательной дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений**.**

1.5. Взаимосвязь с другими дисциплинами

Дисциплина Б1.В.13 «Теория и практика внутреннего контроля и аудита» связана с дисциплинами: Б1.В.07 «Организация аудиторской деятельности», Б1.В.04 «Государственный финансовый контроль»

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Компетенция		**Индикатор достижения компетенции**	
Код	**Содержание**	**Код**	**Содержание**
Тип задач профессиональной деятельности – организационно-управленческий			
ПК-4	Способен организовывать разработку стратегии и определять текущие задачи развития системы внутреннего контроля экономического субъекта	З2	Основные принципы, функции, виды внутреннего контроля и аудита, порядок организации службы внутреннего контроля
		З3	Существующие тенденции по изменению законодательства Российской Федерации, имеющие отношение к внутреннему контролю
		З4	Профессиональные и этические требования к штатным сотрудникам службы внутреннего контроля
		У1	Использовать методы внутреннего контроля и аудита с целью выявления нарушений
		У2	Грамотно интерпретировать и применять нормативные документы при оценке эффективности системы внутреннего контроля и аудита в конкретных ситуациях
		Н2	Сбор, анализ и обобщение информации о российском и международном опыте работы систем внутреннего контроля, формирование заданий по разработке обоснованных направлений их развития
		Н3	Разработка завершающих документов по результатам выполнения заданий по разработке стратегии развития системы внутреннего контроля

3. Объём дисциплины и виды работ

3.1. Очная форма обучения

Показатели	Семестр	Всего
	1	
Общая трудоёмкость, з.е./ч	3 / 108	3 / 108
Общая контактная работа, ч	36,15	36,15
Общая самостоятельная работа, ч	71,85	71,85
Контактная работа при проведении учебных занятий, в т.ч. (ч)	36,00	36,00
Лекции –всего:	12,00	12,00
В т.ч. практическая подготовка	6,00	6
практические-всего:	24,00	24,00
в т.ч. практическая подготовка	8,00	8,00
Самостоятельная работа при проведении учебных занятий, ч	63,00	63,00
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	10,15	10,15
Общая самостоятельная работа, ч	97,85	97,85
Контактная работа при проведении учебных занятий, в т.ч. (ч)	10,00	10,00
лекции	4,00	4,00
практические-всего:	6,00	6,00
в т.ч практическая подготовка	2,00	2
Самостоятельная работа при проведении учебных занятий, ч	89,00	89,00
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. Теоретические основы внутреннего контроля и аудита

Подраздел 1.1 Сущность внутреннего аудита и его место в системе внутреннего контроля

Понятие, цель и задачи внутреннего контроля и аудита. Место внутреннего контроля и аудита в структуре управления организации. Различия и общие черты внутреннего аудита, ревизии, контроллинга, внешнего аудита и их взаимодействие. Виды внутреннего контроля и аудита.

Основные принципы, функции, виды внутреннего контроля и аудита.

Организация проверок финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.

Подраздел 1.2. Регламентирование и регулирование внутреннего контроля и аудита

Международные требования к организации внутреннего контроля и аудита. Регламентация внутреннего контроля и аудита в Российской Федерации. Этические принципы работы внутренних аудиторов. Основные категории и положения внутреннего контроля и аудита, заложенные в нормативно-правовых актах.

Раздел 2. Организация, технология и методика внутреннего контроля и аудита

Подраздел 2.1. Организация и технология работы службы внутреннего контроля и аудита

Права, обязанности и функции службы внутреннего контроля и аудита и ее сотрудников. Требования к руководителям и сотрудникам внутреннего контроля и аудита. Взаимодействие службы внутреннего контроля и аудита с другими подразделениями. Этапы проведения внутреннего контроля и аудита. Планирование работы службы внутреннего контроля и аудита и подготовка к проведению аудита. Сбор информации и мониторинг выполнения контрольных процедур. Отчетность службы внутреннего контроля и аудита и подготовка рекомендаций по результатам проверок.

Подраздел 2.2. Методика проведения внутреннего контроля и аудита отдельных процессов и направлений финансово-хозяйственной деятельности организаций

Основные методы внутреннего контроля и аудита финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов. Особенности технологии и методики проведения внутреннего контроля и аудита и их отличия от внешнего аудита.

Регистрация, обработка и обобщение данных, необходимых для проведения внутреннего контроля и аудита. Внутренний аудит договорной и претензионно-исковой работы. Внутренний аудит расчетных операций, дебиторской и кредиторской задолженности. Проверка операций по формированию себестоимости. Антикризисные мероприятия службы внутреннего контроля и аудита.

Методические приемы проверки отдельных объектов отраслевого аудита.

Определение направлений проверки и состава аудиторских процедур при проверке бухгалтерского учета и отчетности в организациях разного вида деятельности.

Формирование выводов о выявленных нарушениях и определение направлений их устранения.

Методические приемы внутреннего контроля и аудита финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности.

Подраздел 2.3. Оценка эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита

Методика оценки эффективности системы внутреннего контроля и аудита.

Количественные и качественные критерии оценки эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита. Использование системы сбалансированных показателей. Отчетность, используемая для оценки деятельности службы внутреннего контроля и аудита.

Аргументация и обоснование недостатков и нарушений в работе организации, отраженных в первичных и сводных бухгалтерских документах.

Практическая подготовка по дисциплине включает проведение лекций, практических занятий по дисциплине Б1.В.13 «Теория и практика внутреннего контроля и аудита» на профильных предприятиях (организациях) с использованием их материально-технической базы (ООО «ЭкоНиваАгро», ООО «Агротех-Гарант», ООО УП «Продимекс Агро») а также в структурных подразделениях Университета (ауд. 379,376, 220, 224, 241, 273 в объёме, указанном в таблицах 3.1. и 3.2.

Практическая подготовка осуществляется по следующим темам (разделам) дисциплины: ***Раздел 2. Организация, технология и методика внутреннего контроля и аудита*** *(Подраздел 2.2. Методика проведения внутреннего контроля и аудита отдельных процессов и направлений финансово-хозяйственной деятельности организаций, подраздел 2.3. Оценка эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита).*

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	ПЗ	
Раздел 1. Теоретические основы внутреннего контроля и аудита			
Подраздел 1.1 Сущность внутреннего аудита и его место в системе внутреннего контроля	2	4	8
Подраздел 1.2. Регламентирование и регулирование внутреннего контроля и аудита	2	2	8
Раздел 2. Организация, технология и методика внутреннего контроля и аудита			
Подраздел 2.1. Организация и технология работы службы внутреннего контроля и аудита	2	6	13
Подраздел 2.2. Методика проведения внутреннего контроля и аудита отдельных процессов и направлений финансово-хозяйственной деятельности организаций	4	6	26
Подраздел 2.3. Оценка эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита	2	6	8
Всего	12	24	63

4.2.2. Заочная форма обучения

Разделы, подразделы дисциплины	Контактная работа		СР
	лекции	ПЗ	
Раздел 1. Теоретические основы внутреннего контроля и аудита			
Подраздел 1.1 Сущность внутреннего аудита и его место в системе внутреннего контроля	0,5	1	16
Подраздел 1.2. Регламентирование и регулирование внутреннего контроля и аудита	0,5	1	16

Раздел 2. Организация, технология и методика внутреннего контроля и аудита			
Подраздел 2.1. Организация и технология работы службы внутреннего контроля и аудита	1	1	16
Подраздел 2.2. Методика проведения внутреннего контроля и аудита отдельных процессов и направлений финансово-хозяйственной деятельности организаций	1,5	2	25
Подраздел 2.3. Оценка эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита	0,5	1	16
Всего	4	6	89

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
Раздел 1. Теоретические основы внутреннего контроля и аудита				
1	Подраздел 1.1 Сущность внутреннего аудита и его место в системе внутреннего контроля	Серебрякова, Т. Ю. Внутренний контроль и контроллинг : учебное пособие / Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова ; под ред. Т.Ю. Серебряковой. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 238 с. — (Высшее образование: Магистратура). https://znanium.ru/catalog/product/2104841	8	16
2	Подраздел 1.2. Регламентирование и регулирование внутреннего контроля и аудита	Серебрякова, Т. Ю. Внутренний контроль и контроллинг : учебное пособие / Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова ; под ред. Т.Ю. Серебряковой. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 238 с. — (Высшее образование: Магистратура). https://znanium.ru/catalog/product/2104841	8	16
Раздел 2. Организация, технология и методика внутреннего контроля и аудита				
3	Подраздел 2.1. Организация и технология работы службы внутреннего контроля и аудита	Осипов, В. И. Контроль и аудит деятельности коммерческой организации: внешний и внутренний : учебное пособие / В.И. Осипов. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 221 с. https://znanium.ru/catalog/product/2150555	13	16

4	Подраздел 2.2. Методика проведения внутреннего контроля и аудита отдельных процессов и направлений финансово-хозяйственной деятельности организаций	Осипов, В. И. Контроль и аудит деятельности коммерческой организации: внешний и внутренний : учебное пособие / В.И. Осипов. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 221 с. https://znanium.ru/catalog/product/2150555	26	25
5	Подраздел 2.3. Оценка эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита	Осипов, В. И. Контроль и аудит деятельности коммерческой организации: внешний и внутренний : учебное пособие / В.И. Осипов. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 221 с. https://znanium.ru/catalog/product/2150555	8	16
Всего			63	89

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

5.1. Этапы формирования компетенций

Подраздел дисциплины	Компетенция	Индикатор достижения компетенции
Подраздел 1.1 Сущность внутреннего аудита и его место в системе внутреннего контроля	ПК-4	З2
Подраздел 1.2. Регламентирование и регулирование внутреннего контроля и аудита	ПК-4	З3, З4
Подраздел 2.1. Организация и технология работы службы внутреннего контроля и аудита	ПК-4	З3, У1, У2
Подраздел 2.2. Методика проведения внутреннего контроля и аудита отдельных процессов и направлений финансово-хозяйственной деятельности организаций	ПК-4	З2, У1, У2, Н2, Н3
Подраздел 2.3. Оценка эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита	ПК-4	З2, У1, Н2, 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 зачтено	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 точу 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

Критерии оценки участия в ролевой игре

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Зачтено, высокий	Студент в полном объеме выполняет правила игры - демонстрирует основные ролевые характеристики, должностное положение по роли, общепринятую трактовку ролевых прототипов, этические и служебные правила поведения, действуя в рамках определенной профессиональной задачи. Вырабатывает решения и обосновывает их выбор. Демонстрирует понимание общей цели коллектива и взаимодействия ролей.
Зачтено, продвинутый	Студент в целом выполняет правила игры - демонстрирует основные ролевые характеристики, должностное положение по роли, общепринятую трактовку ролевых прототипов, этические и служебные правила поведения, действуя в рамках определенной профессиональной задачи. Участвует в выработке решений и их обоснованном выборе. Демонстрирует понимание общей цели коллектива и взаимодействия ролей.
Зачтено, пороговый	Студент в целом выполняет правила игры, действуя в рамках определенной профессиональной задачи. Участвует в многоальтернативной выработке решений. В целом понимает наличие общей цели коллектива и необходимость взаимодействия ролей.
Не зачтено, компетенция не освоена	Студент не справляется с правилами игры в рамках определенной профессиональной задачи. Не принимает участие выработке и обос-

	новании решений. Отсутствует понимание общей цели и порядка взаимодействия ролей.

5.3. Материалы для оценки достижения компетенций
5.3.1. Оценочные материалы промежуточной аттестации

5.3.1.1. Вопросы к зачету

№	Содержание	Компетенция	ИДК
1	Понятие внутреннего контроля и аудита. Место внутреннего контроля и аудита в структуре управления организации.	ПК-4	З2
2	Цель и задачи внутреннего контроля и аудита.	ПК-4	З2
3	Сходства и различия внутреннего и внешнего аудита.	ПК-4	З2
4	Различия и общие черты внутреннего аудита, ревизии, контроллинга.	ПК-4	З2
5	Виды внутреннего аудита.	ПК-4	З2
6	История, цель создания и деятельность Международного института внутренних аудиторов.	ПК-4	З2
7	Международные стандарты внутреннего аудита, их перечень и виды.	ПК-4	З2
8	История, цель создания и направления деятельности российского института внутренних аудиторов.	ПК-4	З3
9	Нормативно-правовое регламентирование внутреннего контроля и аудита. Стандарты аудиторской деятельности, затрагивающие вопросы внутреннего аудита.	ПК-4	З3
10	Этические принципы работы внутренних аудиторов.	ПК-4	З4
11	Знания, навыки и качества, которыми должен обладать специалист внутреннего контроля и аудита.	ПК-4	З4
12	Основные подходы к организации внутреннего аудита: создание собственной службы, аутсорсинг, косорсинг, преимущества и недостатки.	ПК-4	З2
13	Права, обязанности и функции службы внутреннего аудита и ее сотрудников.	ПК-4	У2
14	Взаимодействие службы внутреннего аудита с другими подразделениями.	ПК-4	З2
15	Этапы проведения внутреннего контроля и аудита.	ПК-4	З2
16	Виды планов и программ работы службы внутреннего контроля и аудита.	ПК-4	З2
17	Примерное содержание стратегического и годового плана работы службы внутреннего контроля и аудита.	ПК-4	З2
18	Требования международных стандартов аудита к порядку подготовки планов внутреннего аудита.	ПК-4	З3
19	Принципы планирования внутреннего контроля и аудита и их суть.	ПК-4	З2
20	Основные методы внутреннего контроля и аудита.	ПК-4	З2
21	Сбор информации в процессе внутреннего контроля и аудита и мониторинг выполнения контрольных процедур.	ПК-4	З2
22	Примерные виды отчетов, составляемых внутренними аудиторами, их предназначение.	ПК-4	З2
23	Принципы, на которых основываются формы и содержание отчетов внутренних аудиторов.	ПК-4	З2
24	Сведения, включаемые в отчеты службы внутреннего контроля и аудита.	ПК-4	З2
25	Внутренний контроль и аудит договорной и претензионно-	ПК-4	З2

	исковой работы.		
26	Внутренний контроль и аудит расчетных операций, дебиторской и кредиторской задолженности.	ПК-4	З2
27	Проверка операций по формированию себестоимости.	ПК-4	З2
28	Антикризисные мероприятия службы внутреннего контроля и аудита.	ПК-4	З2
29	Количественные и качественные критерии оценки эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита.	ПК-4	З2
30	Использование системы сбалансированных показателей для оценки эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита.	ПК-4	З2

5.3.1.2. Задачи к зачету

№	Содержание	Компетенция	ИДК
1	Внутрихозяйственный риск = 0,5; контрольный риск = 0,8; риск необнаружения = 0,17. Какое значение должен принять риск необнаружения при росте контрольного риска до 0,75 при условии, что общий аудиторский риск увеличится до 0,2.	ПК-4	Н2
2	Вы располагаете следующей информацией по ООО «Фортуна»: аудиту подлежат материально-производственные запасы, общий объем проверяемой совокупности составляет 500 000 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-4	Н2
3	Проводя аудиторскую проверку, старший аудитор дал поручение своему помощнику сделать проверку соблюдения кассовой дисциплины организации-клиента. Помощник в ходе проверки нарушений не выявил, о чем сообщил старшему аудитору. Через 4 дня после этого было подготовлено аудиторское заключение. Спустя три месяца данную организацию проверила налоговая инспекции и обнаружила ряд ошибок в соблюдении кассовой дисциплины, за которые были взысканы штрафные санкции. Определить, что послужило причиной данной ситуации.	ПК-4	Н2
4	Требуется спроектировать рабочий документ аудитора по результатам проверки материального отчета предприятия. В документе необходимо предусмотреть: 1) возможность быстрого нахождения записи; 2) отражение нарушений количественного и качественного характера; 3) рекомендации по исправлению нарушений.	ПК-4	Н3
5	Для определения уровня существенности используются показатели: - выручка от реализации = 154240 руб.; - валюта баланса = 79848 руб.; - собственный капитал = 37544 руб.; - общие затраты = 121480 руб. Границы уровня существенности: - выручка от реализации = 5 %; - валюта баланса = 3 %; - собственный капитал = 2 %; - общие затраты = 4 %. Количественная оценка уровня существенности рассчитывается методом усреднения значений (средних отклонений). Комбинированный метод в расчете не предусмотрен.	ПК-4	Н2

	Определить абсолютный (общий) уровень существенности и распределенный уровень существенности по показателю основных средств, который равен 13680 руб.		
6	Экономический субъект, имеющий в своей структуре службу внутреннего аудита, заключил договор на проведение обязательной аудиторской проверки с аудиторской организацией. Внешний аудитор предварительно оценил систему внутреннего контроля экономического субъекта, в том числе и работу службы внутреннего аудита, и пришел к выводу, что система внутреннего контроля заслуживает доверия. После предварительной оценки надежности системы внутреннего контроля внешний аудитор провел тестирование системы внутреннего контроля и выборочное исследование ряда статей бухгалтерской отчетности, проверенных в ходе внутреннего аудита. Проведенное исследование дало положительный результат и внешний аудитор решил полностью положиться на систему внутреннего аудита и выдать аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности экономического субъекта. Определить имеют ли место в действиях аудитора нарушения стандартов аудиторской деятельности? Если да, то как их квалифицировать?	ПК-4	Н2

5.3.2. Оценочные материалы текущего контроля

5.3.2.1. Вопросы тестов

№	Содержание	Компетенция	ИДК
1	Внутренний аудит не выполняет функции: а) контрольные; б) аналитические; в) счетные; г) информационные; д) консультационные.	ПК-4	З2
2	Статья 19 «Внутренний контроль» является частью: а) Федерального закона № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"; б) Федерального закона № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"; в) Федерального закона № 395-1 "О банках и банковской деятельности" г) все ответы верные	ПК-4	З3
3	Международный стандарт аудита 610 «Использование результатов работы внутреннего аудита» посвящен вопросам использования: а) органами власти результатов работы внутренних аудиторов; б) внешними аудиторами результатов работы внутренних аудиторов; в) другими контролирующими органами результатов работы внутренних аудиторов	ПК-4	З3
4	К организации и функционированию внутреннего аудита организаций непосредственное отношение не имеет: а) Федеральный закон № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финан-	ПК-4	З2

	сированию терроризма»; б) Федеральный закон № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации»; в) Федеральный закон № 395-1 «О банках и банковской деятельности»; г) Международный стандарт аудита 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»		
5	В соответствии со стандартами качественных характеристик в Положении о внутреннем аудите не должны определяться: а) статус внутреннего аудита в организации; б) объем и содержание деятельности внутреннего аудита; в) организация системы внутреннего контроля; г) право доступа к документации, сотрудникам и материальным активам при выполнении соответствующих заданий	ПК-4	З3
6	Кодекс этики внутренних аудиторов распространяется: а) только на физических лиц, оказывающих услуги по внутреннему аудиту; б) только на юридических лиц, оказывающих услуги по внутреннему аудиту; в) как на физических, так и на юридических лиц, оказывающих услуги по внутреннему аудиту.	ПК-4	З4
7	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-4	З3
8	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-4	З2
9	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-4	З2, У2
10	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-4	З2
11	В соответствии с Международным стандартом внутреннего аудита 2010 «Планирование» руководитель внутреннего аудита должен составить: а) стратегический план; б) риск-ориентированный план; в) план повышения квалификации внутренних аудиторов	ПК-4	З3

12	В программе внутреннего аудита приводятся: а) выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения; б) набор инструкций для аудитора; в) процедуры сбора, анализа, оценки и документирования информации в процессе выполнения задания	ПК-4	З3
13	В ходе внутренней аудиторской проверки программа и план аудита: а) могут меняться; б) не могут меняться; в) программа может, а план – нет	ПК-4	З3
14	В соответствии с МСВА 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-4	З3
15	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-4	З3
16	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-4	З3
17	Руководитель внутреннего аудита: а) не имеет права передать результаты проверки внешней стороне; б) вправе передать результаты проверки внешней стороне, оценив возможные риски для организации; в) вправе передать результаты проверки только правоохранительным органам	ПК-4	З3
18	При проверке внутренний аудитор должен установить, чтобы принятая организацией учетная политика была оформлена: а) пояснительной запиской организации; б) положением по бухгалтерскому учету; в) организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.) организации; г) учредительными документами	ПК-4	З3
19	Выделите основные концептуальные принципы внутреннего контроля: а) Достижение подразделениями организации поставленных целей и задач б) Обеспечение понимания всеми сотрудниками организации полити-	ПК-4	З2

	ки всеобъемлющего контроля в) Осуществление контроля должно быть непрерывным и повседневным г) Необходимость в системе санкционированного доступа к информации д) Функционирование мониторинга самой системы внутреннего контроля		
20	Международные стандарты аудиторской деятельности обязательны для: а) аудиторских организаций; б) индивидуальных аудиторов; в) аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов; г) аудируемых организаций; д) аудиторских организаций и аудируемых лиц; е) аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц; ж) индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц.		
21	Профессиональные и этические требования к штатным сотрудникам службы внутреннего контроля распространяется: 1. только на физических лиц, работающих в организации; 2. только на юридических лиц, оказывающих услуги по внутреннему контролю; 3. как на физических, так и на юридических лиц, оказывающих услуги по внутреннему контролю.	ПК-4	З4
22	К организации и функционированию внутреннего контроля организаций непосредственное отношение не имеет: а). Федеральный закон № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»; б) Федеральный закон № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации»; в) Федеральный закон № 395-1 «О банках и банковской деятельности»; д) Международный стандарт аудита 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»	ПК-4	У2
23	**Установите правильное соответствие** между обобщённой группой методов внутреннего контроля (левый столбец) и видами, входящими в эту группу (правый столбец). Каждый ответ правого столбца может быть использован один раз. Обобщенная группа методов внутреннего контроля — Виды методов внутреннего контроля А.Общенаучные методические приемы контроля — 1. контрольные замеры работ, контрольные запуски оборудования, формальная и арифметическая проверки, встречная проверка, способ обратного счета, метод сопоставления однородных фактов, служебное расследование, экспертизы различных видов, сканирование, логическая проверка, письменный и устный опросы Б.Собственные эмпирические методиче- — 2. анализ, синтез, индукция, дедукция, редукция, аналогия, моделирование, абстра-	ПК-4	У1

	ские приемы контроля В.Специфические приемы смежных экономических наук гирование, эксперимент 3.приемы экономического анализа, экономико-математические методы, методы теории вероятностей и математической статистики		
24	**Установите правильную последовательность** и расположите в хронологическом порядке алгоритм риск-ориентированного планирования внутреннего контроля: 1. предварительное планирование; 2. согласование общего плана проверки с заказчиком по выбранным направлениям и существенности, выявляемых внутренними контролерами потенциальных отклонений от отчетных данных. 3. формирование общего плана проверки; 4. формирование программы проверки;	ПК-4	Н2
25	**Запишите правильный ответ.** Процедура внутреннего бухгалтерского контроля данных учёта с выписками из счетов в банках, с остатками, выведенными по кассовой книге называется_____.	ПК-4	У2
26	**Запишите правильный ответ.** Модель_____ рекомендуется для применения в качестве передовой практики построения системы внутреннего контроля в организациях независимо от их отраслевой принадлежности и легла в основу создания модели для управления рисками компании.	ПК-4	Н2
27	Работник службы внутреннего контроля обсуждает со своим знакомым результаты проверки одного из своих клиентов и сообщает ему коммерческую информацию. Имеет ли он право на это согласно Кодекса этики? **Запишите правильный ответ (да, нет)**	ПК-4	З4
28	Определить, какой метод получения аудиторских доказательств позволяет проследить отражение операции в учете вплоть до того первичного документа, который должен подтверждать реальность и целесообразность выполнения этой операции. **Запишите правильный ответ**	ПК-4	У1
29	На основании приведенных ниже данных произведите оценку систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации. Ответы давать, используя 5-балльную шкалу оценки Таблица. Тестирование системы внутреннего контроля	ПК-4	У2

Содержание вопроса	Содержание ответа	Оценка
Доступность посторонних лиц к активам организации	Ограничена	
Учет обеспечивает сохранность активов	Активы правильно классифицированы, операции с ними документально обоснованы, договоры о материальной ответственности заключены	
Организация учета блан-	Отсутствует	

	ков строгой отчетности Учетная политика разработана в соответствии с нормативными актами — Раскрывает все существенные аспекты, предусмотренные нормативными актами Организация документооборота — Частично, имеются графики по отдельным учетным работам		
30	Систематизация выводов по задачам внутреннего контроля, формулировка обобщающих заключений и предложений формируется в _____ о результатах оценки системы внутреннего контроля.	ПК-4	Н2
31	Международные стандарты аудиторской деятельности — это: а) единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации; б) нормативные акты, определяющие права, обязанности и ответственность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов; в) нормативные документы, определяющие права, обязанности и ответственность аудируемых лиц; г) нормативные акты, определяющие права, обязанности и ответственность аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц.	ПК-4	У1
32	Международные стандарты аудиторской деятельности утверждает: а) Президент РФ; б) Правительство РФ; в) Министерство финансов РФ; г) Совет по аудиторской деятельности при МФ РФ.	ПК-4	У1
33	Цель создания международных стандартов аудита: а) замена национальных стандартов аудита; б) унификация подхода к аудиту в международном масштабе; в) апробация новых правил и принципов проведения аудита на странах, не имеющих своих национальных стандартов.	ПК-4	У1
34	Международные стандарты аудита разделены на: а) 11 групп; б) 10 групп; в) 9 групп.	ПК-4	У1
35	Международные стандарты аудита не имеют аналогов среди общероссийских федеральных стандартов аудита: а) аудит экологических вопросов при аудите финансовой отчетности; б) аудит в условиях компьютерной обработки данных; в) аудит международных коммерческих банков; г) использование работы другой аудиторской организации	ПК-4	У1
36	Внутренние (внутрифирменные) правила (стандарты) аудиторской деятельности разрабатываются на основе: а) международных стандартов; б) федеральных правил (стандартов); в) Федерального закона «Об аудиторской деятельности».	ПК-4	З2

37	Разработка и практическое применение внутренних (внутрифирменных) стандартов аудиторской деятельности: а) обязательна для всех аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов; б) обязательна только для аудиторских организаций, осуществляющих обязательный аудит; в) обязательна, если только общероссийские правила (стандарты) аудиторской деятельности содержат на это прямые указания; г) не обязательна и осуществляется по усмотрению аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.	ПК-4	З2
38	Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы при разработке внутренних (внутрифирменных) стандартов аудиторской деятельности руководствоваться международными стандартами аудита: а) могут в любом случае; б) могут при отсутствии общероссийских стандартов аудиторской деятельности в определенной области аудита; в) могут с разрешения МФ РФ; г) не могут.	ПК-4	З2
39	Перечень, сроки, порядок разработки и внедрения в практику внутренних (внутрихозяйственных) стандартов аудиторской деятельности устанавливает: а) Правительство РФ; б) Министерство РФ; в) профессиональные аудиторские объединения; г) аудиторские организации и индивидуальные аудиторы самостоятельно.	ПК-4	З2
40	Внутренний аудитор признает правильной бухгалтерскую запись по внесению взносов в уставный капитал в иностранной валюте: а) Дт сч. 55 Кт сч. 75; б) Дт сч. 52 Кт сч. 75; в) Дт сч. 76 Кт сч. 75	ПК-4	З2
41	Внутренний аудитор должен убедиться, что основные средства, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету: а) по текущей рыночной стоимости; б) в сумме фактических затрат на приобретение, за исключением расходов на доставку и монтаж и возмещаемых налогов; в) в сумме фактических затрат на приобретение	ПК-4	З2
42	Внутренним аудитором будет признана правильной запись по начислению процентов по долгосрочному кредиту в процессе строительства: а) Дт сч. 08 Кт сч. 67; б) Дт сч. 26 Кт сч. 67; в) Дт сч. 91-2 Кт сч. 67; г) Дт сч. 20 Кт сч. 67	ПК-4	З2
43	Чтобы установить правильность списания материальных ресурсов на производственные цели внутреннему аудитору необходимо: а) сравнить количество отпущенного сырья по нормативу с выходом готовой продукции в натуральном выражении; б) просмотреть документы, на основании которых было произведено списание материалов; в) пересчитать сальдо по счету 10 «Материалы»	ПК-4	З2
44	Внутренний аудитор должен учитывать при проверке, что резерв под снижение стоимости материальных ценностей может быть создан в случае: а) если материальные ценности потеряли свои потребительские	ПК-4	З2

	свойства; б) если на момент составления бухгалтерской отчетности имеются материалы без документов; в) выявлена недостача материальных ценностей по вине поставщика		
45	План внутреннего аудита — это рабочий документ аудитора, составляемый с целью: а) определения объема и порядка проведения аудита; б) выявления руководителя аудиторской проверки; в) расчета уровня существенности аудиторской проверки.	ПК-4	З2
46	План внутреннего аудита составляется: а) руководством проверяемого экономического субъекта; б) аудиторской фирмой, осуществляющей проверку; в) планы утверждены аудиторскими стандартами.	ПК-4	З2
47	Программа внутреннего аудита содержит: а) перечень аудиторских работ, планируемых к выполнению; б) перечень аудиторских процедур, планируемых к выполнению; в) расчет и описание аудиторского риска.	ПК-4	З2
48	Различия плана и программы аудита определяются содержанием: а) заголовочной части; б) табличной части; в) оформительской части.	ПК-4	З2
49	Аудиторская процедура представляет собой: а) конкретное действие аудитора, выполняемое им в ходе проверки; б) разновидность аудиторских методов; в) этап аудиторской проверки.	ПК-4	З2
50	Аудитор в ходе планирования проверки имеет право собирать информацию о деятельности экономического субъекта, копии учредительных документов, бухгалтерской отчетности и т.п.: а) нет - подобные действия нарушают основные этические принципы аудитора; б) да - в ходе предварительного планирования аудитор должен произвести ознакомление с деятельностью экономического субъекта; в) да, но в этом нет особой необходимости.	ПК-4	З2
51	Аудиторский риск – это: а) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента; б) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки; в) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности; г) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации.	ПК-4	З2
52	Риск необнаружения — это: а) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента; б) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности; в) опасность, что выполняемые аудитором процедуры проверки не выявят существенных ошибок.	ПК-4	З2
53	Риск при выборке — это:	ПК-4	З2

	а) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента; б) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки; в) опасность составления неверного заключения о результатах бухгалтерской отчетности; г) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации.		
54	Установите, верно ли данное утверждение: а) риск внутреннего контроля может быть снижен в результате аудиторской проверки; б) риск бизнеса не изменяется в зависимости от вида деятельности компании; в) если риск внутреннего контроля низок, то аудитор может уменьшить объем выборки	ПК-4	У2
55	Установите, верно ли данное утверждение: а) уровень аудиторского риска определяет уровень риска бизнеса; б) риск внутреннего контроля снижается при наличии структуры внутреннего аудита; в) если риск бизнеса низок, то аудитор не может уменьшить объем выборки	ПК-4	У2
56	Установите, верно ли данное утверждение: а) организация бухгалтерского учета и контроль оказывает влияние на риск контроля; б) бухгалтерская отчетность не может быть верна на 100%; в) если риск бизнеса, и риск внутреннего контроля высоки, то высок и риск необнаружения	ПК-4	У2
57	Конечной целью анализа рисков является оценка: а) аудиторского риска; б) риска бизнеса; в) риска необнаружения; г) риска внутреннего контроля	ПК-4	З2
58	Аудиторский риск: а) рассчитывается по формуле; б) определяется на основе тестирования; в) устанавливается по договоренности между клиентом и аудиторской фирмой	ПК-4	З2
59	Наиболее точно отражает различие между внешним и внутренним аудитом утверждение о том, что: а) внешний аудитор должен быть полностью независим от организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и составляет отчет для его руководителей; б) внутренняя аудиторская служба создается по решению руководителей организации, внешняя — в законодательно установленном порядке; в) внешний аудитор должен быть в обязательном порядке аттестован, а внутренний — нет	ПК-4	З2
60	Аудитор убежден, что, опираясь на соответствующие средства контроля, он получает возможность проведения аудиторских процедур: а) менее детально и менее выборочно; б) более детально и более выборочно; в) менее детально и более выборочно.	ПК-4	З2
61	При оценке надежности и эффективности системы внутреннего контроля аудитор должен использовать: а) не менее двух градаций (высокая и низкая);	ПК-4	У1

	б) не менее трех градаций (высокая, средняя, низкая); в) не менее четырех градаций (высокая, выше среднего, ниже среднего, низкая)		
62	Система внутреннего контроля должна включать в себя: а) надежную систему бухгалтерского учета, контрольную среду, отдельные средства контроля; б) объект внутреннего контроля, субъект внутреннего контроля, обратную связь; в) организационную структуру, систему бухгалтерского учета и средства контроля.	ПК-4	У1
63	Проведение ревизии отделом внутреннего аудита является контролем: а) последующим; б) текущим; в) оперативным; г) предварительным; д) аудиторским.	ПК-4	У1
64	Какая из указанных ниже процедур предоставит аудитору наиболее точные доказательства права собственности организации на оборудование: а) проверка фактического наличия оборудовании; б) получение письменного подтверждения от продавца оборудования; в) проверка технических паспортов и договора на приобретения технического оборудования	ПК-4	У1
65	Какое из перечисленных доказательств при условии их получения имеет наиболее высокую степень надежности: а) от третьих лиц; б) от клиентов на основании внешних данных; в) от клиентов на основании внутренних данных; г) полученное самим аудитором на основании бухгалтерских записей организации-клиента	ПК-4	У1
66	Какое из перечисленных доказательств является самым надежным при проверке реальности дебиторской задолженности: а) полученное путем устного подтверждения поставщика; б) полученное от главного бухгалтера организации-клиента; в) полученное в результате инвентаризации расчетов.	ПК-4	У1
67	Перед аудитором поставлена цель — провести проверку полноты отражения в учете прочих расходов. Какой источник получения доказательств может быть использован для достижения данной цели: а) акт о выбытии основных средств; б) документальное подтверждение расходов, связанных с участием в уставных капиталах других предприятий; в) регистры аналитического и синтетического учета к счету 99 «Прибыли и убытки».	ПК-4	У1
68	Определить, какой из методов получения аудиторских доказательств позволяет изучить нетипичные статьи и события, отраженные в документах клиента: а) пересчет; б) прослеживание; в) подтверждение.	ПК-4	З2
69	Определить, какой метод получения аудиторских доказательств позволяет проследить отражение операции в учете вплоть до того первичного документа, который должен подтверждать реальность и целесообразность выполнения этой операции: а) проверка документов; б) прослеживание;	ПК-4	З2

	в) проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций		
70	Инспекция – это: а) процедуры, проводимые в отношении завершенных заданий с целью подтверждения соблюдения аудиторской группой принципов и процедур контроля качества, установленных в аудиторской организации; 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; 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.	ПК-4	З2
71	Мониторинг – это: 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; б) процедуры, проводимые в отношении завершенных заданий с целью подтверждения соблюдения аудиторской группой принципов и процедур контроля качества, установленных в аудиторской организации; 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	ПК-4	З2
72	К элементам системы контроля качества услуг аудиторской организации не относят: а) обязанности руководства аудиторской организации по обеспечению качества услуг, оказываемых аудиторской организацией; б) этические требования; в) принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества; г) кадровая работа; д) выполнение задания; е) надзор; ж) мониторинг	ПК-4	З2
73	К элементам системы контроля качества услуг аудиторской организации относят: а) этические требования; б) оценка аудиторского заключения по конкретной проверке; в) принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества.	ПК-4	З2
74	Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, осуществляют: а) саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов; б) уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору; в) саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов и уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору.	ПК-4	З3
75	Плановая внешняя проверка качества работы аудиторской орга-	ПК-4	З3

	низации, за исключением аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», осуществляется: а) не реже одного раза в пять лет, но не чаще одного раза в год; б) не реже одного раза в три года, но не чаще одного раза в год; в) не чаще одного раза за два года.		

5.3.2.2. Вопросы для устного опроса

№	Содержание	Компетенция	ИДК
1	Понятие внутреннего аудита. Место внутреннего аудита в структуре управления организации.	ПК-4	З2
2	Цель и задачи внутреннего аудита.	ПК-4	З2
3	Сходства и различия внутреннего и внешнего аудита.	ПК-4	З2
4	Различия и общие черты внутреннего аудита, ревизии, контроллинга.	ПК-4	З2
5	Виды внутреннего аудита.	ПК-4	З2
6	История, цель создания и деятельность Международного института внутренних аудиторов.	ПК-4	З2
7	Международные стандарты внутреннего аудита, их перечень и виды.	ПК-4	З3
8	История, цель создания и направления деятельности российского института внутренних аудиторов.	ПК-4	З2
9	Нормативно-правовое регламентирование внутреннего аудита. Стандарты аудиторской деятельности, затрагивающие вопросы внутреннего аудита.	ПК-4	З3
10	Этические принципы работы внутренних аудиторов.	ПК-4	З4
11	Знания, навыки и качества, которыми должен обладать специалист внутреннего аудита.	ПК-4	З2
12	Основные подходы к организации внутреннего аудита: создание собственной службы, аутсорсинг, ко-сорсинг, преимущества и недостатки.	ПК-4	З2
13	Права, обязанности и функции службы внутреннего аудита и ее сотрудников.	ПК-4	З2
14	Взаимодействие службы внутреннего аудита с другими подразделениями.	ПК-4	З2
15	Этапы проведения внутреннего аудита.	ПК-4	З2
16	Виды планов и программ работы службы внутреннего аудита.	ПК-4	З2
17	Примерное содержание стратегического и годового плана работы службы внутреннего аудита.	ПК-4	З2
18	Требования международных стандартов аудита к порядку подготовки планов внутреннего аудита.	ПК-4	З3
19	Принципы планирования внутреннего аудита и их суть.	ПК-4	З2
20	Основные методы внутреннего аудита.	ПК-4	З2
21	Сбор информации в процессе внутреннего аудита и мониторинг выполнения контрольных процедур.	ПК-4	З2
22	Примерные виды отчетов, составляемых внутренними аудиторами, их предназначение.	ПК-4	З2
23	Принципы, на которых основываются формы и содержание отчетов внутренних аудиторов.	ПК-4	З2
24	Сведения, включаемые в отчеты службы внутреннего аудита.	ПК-4	З2
25	Внутренний аудит договорной и претензионно-исковой работы.	ПК-4	З2
26	Внутренний аудит расчетных операций, дебиторской и кредиторской задолженности.	ПК-4	З2

27	Проверка операций по формированию себестоимости.	ПК-4	З2
28	Антикризисные мероприятия службы внутреннего аудита.	ПК-4	З2
29	Количественные и качественные критерии оценки эффективности работы службы внутреннего аудита.	ПК-4	З2
30	Использование системы сбалансированных показателей для оценки эффективности работы службы внутреннего аудита.	ПК-4	З2

5.3.2.3. Задачи для проверки умений и навыков

№	Содержание	Компетенция	ИДК
1	Аудитор после проведения проверки имеет документы, полученные из следующих источников: 1) собранные аудитором в результате проверки правильности ведения учета; 2) письменные подтверждения от третьих лиц; 3) устные подтверждения от клиентов на основе внутренних данных; 4) подтверждения от клиентов на основании внешних данных. Распределите данные доказательства с точки зрения их надежности.	ПК-4	Н2
2	При проведении аудиторской проверки аудитором были проведены следующие процедуры: 1) проверка наличия технических паспортов на объекты основных средств; 2) проверка документов на приобретение и актов ввода в эксплуатацию объектов основных средств; 3) проведение инвентаризации основных средств; 4) получение устных подтверждений от продавцов оборудования и других объектов основных средств. Определите, какие из вышеперечисленных процедур предоставят аудитору данные о праве собственности предприятия на объекты основных средств.	ПК-4	Н2
3	У аудитора после проведения проверки имеется четыре группы данных, доказывающих правильность учетных показателей: 1) инвентаризационные описи материально-производственных запасов; 2) первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»; 3) первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; 4) акты сверок с поставщиками, полученные в результате проведения аудиторской проверки. Распределите доказательства по степени надежности.	ПК-4	Н2
4	Аудитором в ходе проверки проведены следующие процедуры: 1) проверка правильности отнесения на счет 10 «Материалы» материалов, находящихся на хранении в другом месте; 2) сопоставление данных, полученных при проведении инвентаризации, и данных аналитического учета по счету 10 «Материалы»; 3) проверка правильности учета неликвидных материалов; 4) проверка правильности и полноты кодирования производственных запасов по данным текущего учета и инвентаризационной ведомости.	ПК-4	Н2

	Определить, какие из приведенных процедур дадут наиболее точные данные для проведения уценки материалов.		
5	Общее собрание учредителей предприятия приняло решение об увеличении уставного капитала на 30 000 руб. за счет увеличения долей участников, при этом начисленные дивиденды были засчитаны в качестве погашения задолженности по взносам в уставный капитал. При этом в бухгалтерском учете были сделаны проводки: Д-т сч. 84 К-т сч. 75 /2 – 30000 руб. Д-т сч. 75 /1 К-т сч. 80 – 30000 руб. Д-т сч. 75 /2 К-т сч. 75 /1 – 30000 руб. В чем ошибка? Рекомендации аудитора.	ПК-4	Н2
6	В начале марта года, следующего за отчетным (аудируемым) периодом, покупатель проверяемого предприятия был объявлен банкротом в результате пожара в феврале того же года. Руководство аудируемого предприятия отказалось списывать задолженность и раскрывать данный факт в приложениях к отчетности, так как на 31 декабря отчетного года покупатель признал задолженность. Задолженность покупателя – банкрота составляет 75% от всей дебиторской задолженности аудируемого предприятия. Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?	ПК-4	Н3

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

№ п/п	Тема реферата, контрольных, расчётно-графических работ
1	Необходимость внутреннего аудита в организации
2	Международный опыт создания служб внутреннего аудита
3	Управленческий аудит
4	Взаимодействие внутренних и внешних аудиторов
5	Международная законодательно-нормативная база внутреннего контроля
6	Стандартизация внутреннего аудита
7	Внутрифирменный кодекс корпоративной этики
8	Требования закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных
9	Внутренний контроль в кредитных организациях
10	Внутренний контроль в страховых организациях
11	Сущность и значение аутсорсинга и косорсинга в деятельности финансовых служб органи-
12	Составление годовой программы деятельности службы внутреннего аудита
13	Порядок вступления в члены Некоммерческого партнерства «Институт внутренних ауди-
14	Оценка рисков в ходе внутреннего аудита
15	Внутренний аудит НИОКР
16	Элементы внутреннего контроля бухгалтерских программ на примере одной программы
17	Внутренний аудит бизнес-процесса (по выбору)
18	Системы внутреннего контроля в организациях, имеющих филиалы и представительства

5.4. Система оценивания достижения компетенций

5.4.1. Оценка достижения компетенций в ходе промежуточной аттестации

ПК-4 Способен организовывать разработку стратегии и определять текущие задачи развития системы внутреннего контроля экономического субъекта			
Индикаторы достижения компетенции		Номера вопросов и задач	
Код	Содержание	вопросы к зачету	задачи к зачету

З2	Основные принципы, функции, виды внутреннего контроля и аудита, порядок организации службы внутреннего контроля	1-7, 12, 14-17, 19-30	
З3	Существующие тенденции по изменению законодательства Российской Федерации, имеющие отношение к внутреннему контролю	8, 9, 18,	
З4	Профессиональные и этические требования к штатным сотрудникам службы внутреннего контроля	10, 11,	
У1	Использовать методы внутреннего контроля и аудита с целью выявления нарушений		
У2	Грамотно интерпретировать и применять нормативные документы при оценке эффективности системы внутреннего контроля и аудита в конкретных ситуациях	13	
Н2	Сбор, анализ и обобщение информации о российском и международном опыте работы систем внутреннего контроля, формирование заданий по разработке обоснованных направлений их развития		1-3, 5, 6
Н3	Разработка завершающих документов по результатам выполнения заданий по разработке стратегии развития системы внутреннего контроля		4

5.4.2. Оценка достижения компетенций в ходе текущего контроля

ПК-4 Способен организовывать разработку стратегии и определять текущие задачи развития системы внутреннего контроля экономического субъекта				
Индикаторы достижения компетенции		Номера вопросов и задач		
Код	Содержание	вопросы тестов	вопросы устного опроса	задачи для проверки умений и навыков
З2	Основные принципы, функции, виды внутреннего контроля и аудита, порядок организации службы внутреннего контроля	19,36-53,57-60,69-73	1-6, 8, 11-17, 19-30	
З3	Существующие тенденции по изменению законодательства Российской Федерации, имеющие отношение к внутреннему контролю	2, 3, 5, 7, 11-18, 74, 75	7, 9, 18	
З4	Профессиональные и этические требования к штатным сотрудникам службы внутреннего контроля	21,22	10	
У1	Использовать методы внутреннего контроля и аудита с целью выявления нарушений	23,28,31,33-35,61-67		
У2	Грамотно интерпретировать и применять нормативные документы при оценке эффективности системы внутреннего контроля и аудита в конкретных ситуациях	22,29,25,29,54-60		
Н2	Сбор, анализ и обобщение информации о российском и международном опыте работы систем внутреннего контроля, формирование заданий по разработке обоснованных направлений их развития			1-5
Н3	Разработка завершающих документов по результатам выполнения заданий по разработке стратегии развития системы внутреннего кон-			6

	троля			

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1. Рекомендуемая литература

Тип рекомендаций	Перечень и реквизиты литературы (автор, название, год и место издания)	Количество экз. в библиотеке
1	2	3
6.1.1. Учебные издания	Осипов, В. И. Контроль и аудит деятельности коммерческой организации: внешний и внутренний : учебное пособие / В.И. Осипов. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 221 с. https://znanium.ru/catalog/product/2150555	-
	Орлов, С. Н. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией : практическое пособие / С. Н. Орлов. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 284 с.: https://znanium.com/catalog/product/1817950	-
		-
	Парушина Н. В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок [электронный ресурс]: Учебное пособие / Н. В. Парушина, Е. А. Кыштымова - Москва: Издательский Дом "ФОРУМ", 2019 - 559 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: http://znanium.com/catalog/document?id=336010	
	Серебрякова, Т. Ю. Внутренний контроль и контроллинг : учебное пособие / Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова ; под ред. Т.Ю. Серебряковой. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 238 с. — (Высшее образование: Магистратура). https://znanium.ru/catalog/product/2104841	-
	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: http://znanium.com/catalog/document?id=342113	-
6.1.2. Методические издания	Теория и практика внутреннего контроля и аудита [Электронный ресурс]: рабочая тетрадь для обучающихся по направлению 38.04.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет и контроль» / Воронежский государственный аграрный университет ; [сост. О. Н. Тарасенко ; под ред. В. Г. Широбокова] - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2021 [ПТ] URL: http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m165023.pdf	1
6.1.3. Периодические издания	Аудит и финансовый анализ: рецензируемый журнал / учредитель : ООО "ДСМ Пресс" - Москва: ДСМ Пресс, 2012-	1
	Аудитор: ежемесячный журнал - Москва: Б.и., 1999	1
	Учет. Анализ. Аудит: международный научно-практический журнал / учредитель : Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации - Москва: Издательство Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, 2016-	1

6.2. Ресурсы сети Интернет

6.2.1. Электронные библиотечные системы

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

6.2.2. Профессиональные базы данных и информационные системы

№	Название	Адрес доступа
1	Справочная правовая система Гарант	http://ivo.garant.ru
2	Справочная правовая система Консультант Плюс	http://www.consultant.ru/

6.2.3. Сайты и информационные порталы

№	Название	Размещение
1.	Официальный сайт Министерства финансов РФ	https://minfin.gov.ru/ru/
2.	Официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров России	https://www.ipbr.org/
3.	Официальный сайт журнала «Главбух»	https://www.glavbukh.ru/

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:	394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул.

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	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 ВГАУ

7.2.2. Специализированное программное обеспечение

№	Название	Размещение
1	Платформа 1С v7.7/8	ПК в локальной сети ВГАУ

8. Междисциплинарные связи

Дисциплина, с которой необходимо согласование	Кафедра, на которой преподается дисциплина	Подпись заведующего кафедрой
Б1.В.07 Организация аудиторской деятельности	Бухгалтерского учета и аудита	
Б1.В.04 Государственный финансовый контроль	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