

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»**

**Экономический факультет**

**Кафедра бухгалтерского учета и аудита**

**УТВЕРЖДАЮ**

Зав. кафедрой

Широбоков В.Г.



«09» июня 2021 г.

**Фонд оценочных средств**

**по дисциплине Б1.В.04 Организация внутреннего контроля и аудита**

для специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

## 1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Индекс	Формулировка	Разделы дисциплины	
		1	2
ПК-22	способность организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов		+
ПК-23	способность применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	+	+
ПК-25	способность оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита	+	+
ПК-26	способность анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности		+
ПК-27	способность анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение		+
ПСК-2	способность проводить проверки и аудит финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, в том числе в АПК, применять формы и методы контроля, выявлять нарушения, анализировать результаты, готовить предложения, направленные на устранение выявленных недостатков		+

## 2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

### 2.1. Шкала академических оценок освоения дисциплины

Виды оценок	Оценки	
Академическая оценка по 2-х балльной шкале (зачет)	не зачтено	зачтено

## 2.2. Текущий контроль

Код	Планируемые результаты	Раздел дисциплины	Содержание требования в разрезе разделов дисциплины	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	№ задания		
						Пороговый уровень (удовл.)	Повышенный уровень (хорошо)	Высокий уровень (отлично)
ПК-22	Знать основы международных требований к организации системы внутреннего контроля	2	Сформированные и систематизированные знания об основах международных требований к организации внутреннего контроля	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, эссе, тестирование, решение практических заданий	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5
	Знать основные категории и положения внутреннего контроля и аудита, заложенные в нормативно-правовых актах и специальной литературе		Сформированные и систематизированные знания основных положений внутреннего контроля и аудита, изложенных в нормативно-правовых актах и специальной литературе	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, эссе, тестирование, решение практических заданий	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5
	Уметь самостоятельно работать с законодательными актами, нормативно-		Сформированные умения самостоятельно работать с нормативно-	Практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, эссе, тестирование, решение	Практические задания для текущего контроля	Практические задания для текущего кон-	Практические задания для текущего кон-

	правовыми и инструктивными документами, литературными источниками		правовыми и инструктивными документами, литературными источниками	та	ние практических заданий	из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5	троля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5	троля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5
ПК-23	Знать особенности технологии и методики проведения внутреннего контроля и аудита и его отличие от внешнего аудита	1-2	Сформированные и систематизированные знания о технологии и методике проведения внутреннего контроля и аудита и его отличиях от внешнего аудита	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, эссе, тестирование, решение практических заданий	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5
	Уметь регистрировать, обрабатывать и обобщать данные, необходимые для проведения внутреннего контроля и аудита		Сформированные умения регистрировать, обрабатывать и обобщать данные, необходимые для проведения внутреннего контроля и аудита	Практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, эссе, тестирование, решение практических заданий	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5

	Уметь использовать методы внутреннего контроля и аудита для выявления нарушений		Сформированные умения использовать методы внутреннего контроля и аудита для выявления нарушений	Практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, эссе, тестирование, решение практических заданий	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5
	Иметь навыки работы с нормативно-правовыми актами в области проведения внутреннего контроля и аудита		Сформированные навыки извлечения необходимой для решения проблемы информации из системы внутреннего контроля и аудита	Практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, эссе, тестирование, решение практических заданий	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5
ПК-25	Уметь аргументировать и нормативно обосновывать замечания и другие факты недостатков и нарушений в работе организации, отраженные в первичных и сводных бухгалтерских документах	1-2	Сформированные умения обосновывать нарушения в работе организации, отраженные в первичных и сводных бухгалтерских документах	Практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, эссе, тестирование, решение практических заданий	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты

						из п. 3.5	из п. 3.5	из п. 3.5
	Иметь навыки применения методики оценки эффективности системы внутреннего контроля и аудита		Сформированные навыки проведения оценки эффективности системы внутреннего контроля и аудита	Практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, эссе, тестирование, решение практических заданий	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5
ПК-26	Уметь решать типовые задачи и выполнять практические задания, связанные с проведением контрольных мероприятий	2	Сформированные умения решать типовые задачи, связанные с проведением контрольных мероприятий	Практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, эссе, тестирование, решение практических заданий	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5
	Иметь навыки применения методических приемов внутреннего контроля и аудита финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и		Сформированные навыки в области применения методических основ внутреннего контроля и аудита финансовой и хозяйственной деятельности государ-	Практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, эссе, тестирование, решение практических заданий	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п.	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п.	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п.

	учреждений различных форм собственности		ственных органов и учреждений различных форм собственности на практике			3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5	3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5	3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5
ПК-27	Знать основные принципы, функции, виды внутреннего контроля и аудита	2	Сформированные и систематические знания о принципах, функциях, видах внутреннего аудита	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, эссе, тестирование, решение практических заданий	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5
	Уметь составлять итоговый документ о результатах проверки, делать выводы о выявленных нарушениях и направлении их устранения, давать объективную оценку состоянию финансово-хозяйственной деятельности организаций		Сформированные умения в области подготовки итоговых документов о результатах проверки, делать выводы о выявленных нарушениях и разрабатывать рекомендации по их устранению	Практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, эссе, тестирование, решение практических заданий	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5
	Иметь навыки разработки информации		Сформированные навыки разработки	Практические занятия,	Устный опрос, эссе, тестиро-	Практические задания	Практические зада-	Практические зада-

	онно-методического обеспечения внутреннего аудита, организации выполнения аудиторских процедур и оказания консалтинговых услуг		информационно-методического обеспечения внутреннего аудита, организации выполнения аудиторских процедур и оказания консалтинговых услуг	самостоятельная работа	вание, решение практических заданий	для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5	ния для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5	ния для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5
ПСК-2	Знать методические приемы проверки отдельных объектов отраслевого аудита	2	Сформированные и систематические знания о приемах проверки отдельных объектов отраслевого аудита	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, эссе, тестирование, решение практических заданий	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5
	Уметь обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения		Сформированные умения в области обобщения результатов проверок и составления аудиторских заключений	Практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, эссе, тестирование, решение практических заданий	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5



	Уметь определять направления проверки и аудиторские процедуры при проверке бухгалтерского учета и отчетности в организациях разного вида деятельности		Сформированные умения определять направления проверки и аудиторские процедуры при проверке бухгалтерского учета и отчетности в организациях разного вида деятельности	Практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, эссе, тестирование, решение практических заданий	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5	Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5
--	---	--	---	--	--	---	---	---

### 2.3. Промежуточная аттестация

Код	Планируемые результаты	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	№Задания		
				Пороговый уровень (зачтено)	Повышенный уровень	Высокий уровень
ПК-22	Знать основы международных требований к организации системы внутреннего контроля	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Зачет	Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5		
	Знать основные категории и положения внутреннего контроля и аудита, заложенные в нормативно-правовых актах и специальной литературе	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Зачет	Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5		
	Уметь самостоятельно работать с законодательными актами, нормативно-правовыми и инструктивными документами, литературными источниками	Практические занятия, самостоятельная работа	Зачет	Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5		
ПК-23	Знать особенности технологии и методики проведения внутреннего контроля и	Лекции, практические занятия,	Зачет	Вопросы из п. 3.1 Тесты из		

	аудита и его отличие от внешнего аудита	самостоятельная работа		п. 3.5		
	Уметь регистрировать, обрабатывать и обобщать данные, необходимые для проведения внутреннего контроля и аудита	Практические занятия, самостоятельная работа	Зачет	Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5		
	Уметь использовать методы внутреннего контроля и аудита для выявления нарушений	Практические занятия, самостоятельная работа	Зачет	Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5		
	Иметь навыки работы с нормативно-правовыми актами в области проведения внутреннего контроля и аудита	Практические занятия, самостоятельная работа	Зачет	Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5		
ПК-25	Уметь аргументировать и нормативно обосновывать замечания и другие факты недостатков и нарушений в работе организации, отраженные в первичных и сводных бухгалтерских документах	Практические занятия, самостоятельная работа	Зачет	Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5		
	Иметь навыки применения методики оценки эффективности системы внутреннего контроля и аудита	Практические занятия, самостоятельная работа	Зачет	Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5		
ПК-26	Уметь решать типовые задачи и выполнять практические задания, связанные с проведением контрольных мероприятий	Практические занятия, самостоятельная работа	Зачет	Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5		
	Иметь навыки применения методических приемов внутреннего контроля и аудита финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности	Практические занятия, самостоятельная работа	Зачет	Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5		
ПК-27	Знать основные принципы, функции, виды внутреннего контроля и аудита	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Зачет	Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5		

	Уметь составлять итоговый документ о результатах проверки, делать выводы о выявленных нарушениях и направлений их устранения, давать объективную оценку состоянию финансово-хозяйственной деятельности организаций	Практические занятия, самостоятельная работа	Зачет	Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5		
	Иметь навыки разработки информационно-методического обеспечения внутреннего аудита, организации выполнения аудиторских процедур и оказания консалтинговых услуг	Практические занятия, самостоятельная работа	Зачет	Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5		
ПСК-2	Знать методические приемы проверки отдельных объектов отраслевого аудита	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Зачет	Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5		
	Уметь обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения	Практические занятия, самостоятельная работа	Зачет	Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5		
	Уметь определять направления проверки и аудиторские процедуры при проверке бухгалтерского учета и отчетности в организациях разного вида деятельности	Практические занятия, самостоятельная работа	Зачет	Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5		

## 2.4. Критерии оценки на зачете

Оценка экзаменатора, уровень	Критерии (дописать критерии в соответствии с компетенциями)
«зачтено»	Обучающийся показал прочные знания основных положений учебной дисциплины, умение самостоятельно или с помощью преподавателя решать конкретные практические задачи, предусмотренные рабочей программой, ориентироваться в профессиональных нормативных актах, умеет правильно оценить полученные результаты
«не зачтено»	При ответе обучающегося выявились существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины

## 2.5. Критерии оценки устного опроса

Оценка	Критерии
«отлично»	выставляется обучающемуся, если он четко выражает свою точку зрения по рассматриваемым вопросам, приводя соответствующие примеры
«хорошо»	выставляется обучающемуся, если он допускает отдельные погрешности в ответе
«удовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если он обнаруживает пробелы в знаниях основного учебно-программного материала
«неудовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если он обнаруживает существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины

## 2.6. Критерии оценки эссе

Оценка знаний обучающихся посредством выполнения эссе осуществляется по следующим критериям:

1) полнота раскрытия темы; 2) четкость структуры работы; логичность изложения материала; 3) использование в работе актуальных материалов периодической печати, зарубежной литературы; 4) использование в работе современной нормативной базы; 5) наличие аргументированной точки зрения автора по изучаемым вопросам; 6) обоснованность сформулированных выводов; 7) полнота и точность ответов на вопросы и замечания во время представления эссе; 8) самостоятельность написания эссе (проверка на плагиат).

Наличие, недостаточно полное отражение или отсутствие материала по тем или иным критериям дает возможность оценить эссе на «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Оценка	Критерии
«отлично»	Эссе соответствует всем требованиям, предъявляемым к такого рода работам. Тема эссе раскрыта полностью, четко выражена авторская позиция, имеются логичные и обоснованные выводы. Эссе написано на основе рекомендованной основной и дополнительной литературы, а также иной литературы, чем та, что предложена в рабочей программе соответствующей учебной дисциплины. На высоком уровне выполнено оформление работы. Обучающийся четко излагает в эссе и выражает свою точку зрения при устном ответе по рассматриваемым вопросам, приводя соответствующие примеры
«хорошо»	В целом тема эссе раскрыта; выводы сформулированы, но недостаточно обоснованы; использована необходимая как основная, так и дополнительная литература; недостаточно четко проявляется авторская позиция. Грамотное оформление. Обучающийся допускает отдельные погрешности в ответе
«удовлетворительно»	Тема раскрывается на основе использования нескольких основных и дополнительных источников; слабо отражена собственная позиция, выводы имеются, но они не обоснованы; материал изложен непоследовательно, без соответствующей аргументации. Имеются недостатки по оформлению. Обучающийся обнаруживает пробелы в знаниях основного материала по теме эссе.
«неудовлетворительно»	Тема эссе не раскрыта; материал изложен без собственной оценки и выводов. Имеются недостатки по оформлению работы. Обучающийся обнаруживает существенные пробелы в знаниях основных положений по теме эссе, а также в случае отсутствия эссе

## 2.7. Критерии оценки тестов

Ступени уровней освоения компетенций	Отличительные признаки	Показатель оценки сформированной компетенции
Пороговый	Обучающийся воспроизводит термины, основные понятия, способен узнавать языковые явления.	Не менее 55 % баллов за задания теста.
Продвинутый	Обучающийся выявляет взаимосвязи, классифицирует, упорядочивает, интерпретирует, применяет на практике пройденный материал.	Не менее 75 % баллов за задания теста.
Высокий	Обучающийся анализирует, оценивает, прогнозирует, конструирует.	Не менее 90 % баллов за задания теста.
Компетенция не сформирована		Менее 55 % баллов за задания теста.

## 2.8. Критерии оценки практических заданий для текущего контроля

Оценка	Критерии
«отлично»	Правильно изложено решение задачи; при изложении были допущены 1-2 незначительные ошибки, которые обучающийся исправляет после замечания преподавателя; обучающийся правильно отвечает на дополнительные вопросы преподавателя, имеющие целью выяснить степень понимания обучающимся данного материала
«хорошо»	Неполно изложено решение (не менее 70 % от полного), при изложении допущена одна существенная ошибка; допущены неточности при формулировке понятий; решение задачи выстроено недостаточно логично и последовательно; обучающийся затрудняется при ответах на вопросы преподавателя
«удовлетворительно»	Неполно изложено решение (не менее 50 % от полного), при изложении были допущены 2-3 существенные ошибки; решение задачи выстроено недостаточно логично и последовательно; обучающийся затрудняется при ответах на вопросы преподавателя
«неудовлетворительно»	Неполно изложено решение (менее 50 % от полного), при изложении были допущены 2-3 существенные ошибки; нарушена логика и последовательность решения задачи; обучающийся не может ответить на вопросы преподавателя

## 2.9. Допуск к сдаче зачета

1. Посещение занятий. Допускается один пропуск без предъявления справки.
2. Выполнение домашних заданий.
3. Активное участие в работе на занятиях.

**3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

### 3.1. Вопросы к зачету

1. Понятие внутреннего контроля и аудита. Место внутреннего контроля и аудита в структуре управления организации.
2. Цель и задачи внутреннего контроля и аудита.
3. Сходства и различия внутреннего и внешнего аудита.
4. Различия и общие черты внутреннего аудита, ревизии, контроллинга.
5. Виды внутреннего аудита.
6. История, цель создания и деятельность Международного института внутренних аудиторов.
7. Международные стандарты внутреннего аудита, их перечень и виды.
8. История, цель создания и направления деятельности российского института внутренних аудиторов.
9. Нормативно-правовое регламентирование внутреннего контроля и аудита. Стандарты аудиторской деятельности, затрагивающие вопросы внутреннего аудита.
10. Этические принципы работы внутренних аудиторов.
11. Знания, навыки и качества, которыми должен обладать специалист внутреннего контроля и аудита.

12. Основные подходы к организации внутреннего аудита: создание собственной службы, аутсорсинг, ко-сорсинг, преимущества и недостатки.
13. Права, обязанности и функции службы внутреннего аудита и ее сотрудников.
14. Взаимодействие службы внутреннего аудита с другими подразделениями.
15. Этапы проведения внутреннего контроля и аудита.
16. Виды планов и программ работы службы внутреннего контроля и аудита.
17. Примерное содержание стратегического и годового плана работы службы внутреннего контроля и аудита.
18. Требования международных стандартов аудита к порядку подготовки планов внутреннего аудита.
19. Принципы планирования внутреннего контроля и аудита и их суть.
20. Основные методы внутреннего контроля и аудита.
21. Сбор информации в процессе внутреннего контроля и аудита и мониторинг выполнения контрольных процедур.
22. Примерные виды отчетов, составляемых внутренними аудиторскими подразделениями, их предназначение.
23. Принципы, на которых основываются формы и содержание отчетов внутренних аудиторов.
24. Сведения, включаемые в отчеты службы внутреннего контроля и аудита.
25. Внутренний контроль и аудит договорной и претензионно-исковой работы.
26. Внутренний контроль и аудит расчетных операций, дебиторской и кредиторской задолженности.
27. Проверка операций по формированию себестоимости.
28. Антикризисные мероприятия службы внутреннего контроля и аудита.
29. Количественные и качественные критерии оценки эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита.
30. Использование системы сбалансированных показателей для оценки эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита.

### **3.2. Практические задания (кейсы) для текущего контроля по темам**

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

#### **Кейсы по теме 3. Организация и технология работы службы внутреннего контроля и аудита**

**Цель** - научиться понимать практическую ситуацию и принимать конкретное решение по определению требований к сотрудникам внутреннего аудита и взаимодействию службы внутреннего аудита с другими подразделениями; подготовке отчетности службы внутреннего аудита; научиться применять теоретические знания на практике; развивать аналитические способности по выработке альтернативных решений.

При подготовке к занятию необходимо использовать следующую литературу:

1. Савин А.А. Аудит для магистров: Теория аудита: Учебник / А.А. Савин, И.А. Савин, Д.А. Савин. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. - 272 с. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=247021>.
2. Парушина Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: Уч. пос. / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2012 - 560 с. <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=365145>.

На занятии организуется групповая работа.

## Задание 1

Работа с данным кейсом включает в себя следующие этапы:

1. Представление кейса преподавателем.
2. Затем студенческая аудитория разбивается на две группы. Каждый из групп выдается один из вариантов положения о службе внутреннего аудита (приложение 1). Перед каждой группой ставится цель оценить содержание положения, оценить преимущества и недостатки каждого из них.
3. Далее проводится индивидуальная самостоятельная работа обучаемых с материалами кейса (идентификация проблемы, формулирование ключевых альтернатив, предложение решения или рекомендуемого действия), студенты предлагают варианты индивидуальных решений.
4. Работа в малых группах по согласованию видения ключевой проблемы и ее решений.
5. Презентация и экспертиза результатов малых групп на общей дискуссии (в рамках учебной группы).
6. Обсуждение вариантов индивидуальных решений в каждой подгруппе
7. Подготовка к обсуждению, дискуссия и презентация результатов.

Приложение 1

**Вариант 1****ПОЛОЖЕНИЕ О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА****МИССИЯ И ЦЕЛИ**

Миссия службы внутреннего аудита заключается в оказании необходимого содействия совету директоров и исполнительному руководству Компании в выполнении их обязанностей по достижению целей Компании.

Служба внутреннего аудита во взаимодействии с советом директоров и менеджментом Компании участвует в совершенствовании систем управления рисками, контроля и корпоративного управления с целью обеспечения:

- Эффективности процесса управления рисками
- Надежности и эффективности системы внутреннего контроля
- Полноты и достоверности финансовой и управленческой информации
- Соблюдения законодательства Компанией

Деятельность службы внутреннего аудита заключается в предоставлении независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации. Для этого служба внутреннего аудита проводит объективный анализ аудиторских доказательств с целью осуществления независимой оценки и выражения мнения о надежности и эффективности систем, процессов, операций, а также оказывает консультационную поддержку совету директоров и менеджменту Компании

**НЕЗАВИСИМОСТЬ**

С целью обеспечения независимости и объективности внутреннего аудита руководитель службы внутреннего аудита подчиняется функционально - аудиторскому комитету совета директоров и административно - генеральному директору Компании.

Аудиторский комитет утверждает условия трудового соглашения (контракта) с руководителем службы внутреннего аудита, а также утверждает решения о поощрении (наказании) руководителя службы внутреннего аудита. Кандидатура руководителя службы внутреннего аудита должна получить одобрение аудиторского комитета. Одобрение аудиторского комитета также необходимо для прекращения полномочий руководителя службы внутреннего аудита.

Аудиторский комитет утверждает ежегодный план деятельности, структуру и бюджет службы внутреннего аудита.



Руководитель службы внутреннего аудита формирует персональный состав службы внутреннего аудита.

Не допускается вмешательство третьих лиц в процесс определения объектов и объёма аудита, проведения работы и представления отчёта о результатах.

### ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ПОДОТЧЁТНОСТЬ

Руководитель службы внутреннего аудита несёт ответственность перед аудиторским комитетом и высшим руководством Компании за организацию работы службы внутреннего аудита и выполнение поставленных задач.

Руководитель службы внутреннего аудита периодически отчитывается перед аудиторским комитетом и высшим руководством о деятельности внутреннего аудита. Отчёты должны содержать информацию о существенных рисках, проблемах контроля и корпоративного управления, другие сведения, необходимые аудиторскому комитету и высшему руководству для выполнения своих обязанностей.

Руководитель службы внутреннего аудита:

- Предоставляет аудиторскому комитету и высшему руководству на утверждение ежегодный план деятельности службы внутреннего аудита, а также регулярно предоставляет информацию о выполнении плана деятельности
- Предоставляет аудиторскому комитету и высшему руководству ежегодный отчёт по оценке надёжности и эффективности систем управления рисками, контроля и корпоративного управления
- Своевременно предоставляет аудиторскому комитету и высшему руководству информацию о существенных недостатках систем управления рисками, контроля и корпоративного управления, а также рекомендации по улучшению существующих систем
- Информировывает аудиторский комитет и высшее руководство о результатах и качестве выполнения мероприятий (корректирующих шагов), разработанных менеджментом по результатам проведённых аудитов
- Информировывает аудиторский комитет и высшее руководство о существующих ограничениях, препятствующих службе внутреннего аудита эффективно выполнять поставленные задачи.

### ОБЯЗАННОСТИ

Руководитель и сотрудники службы внутреннего аудита:

- На основании проведённого анализа рисков составляют план деятельности, определяющий приоритеты внутреннего аудита и соответствующий целям Компании
- Своевременно и на должном профессиональном уровне выполняют план деятельности и предоставляют менеджменту отчёты о результатах проделанной работы
- Оказывают содействие менеджменту Компании в разработке мероприятий (корректирующих шагов) по результатам проведённых аудитов, а также отслеживают прогресс в выполнении мероприятий
- Консультируют менеджмент Компании по вопросам управления рисками, контроля, корпоративного управления
- Поддерживают и взаимодействуют с подразделениями/функциями Компании по вопросам, относящимся к ведению внутреннего аудита
- Координируют деятельность и взаимодействуют с другими функциями контроля (отделом управления рисками, юридическим отделом, службой безопасности)
- Координируют деятельность с внешним аудитором с целью избежать дублирования усилий и минимизировать затраты на аудит
- Содействуют в расследовании мошенничеств и информируют аудиторский комитет и высшее руководство о результатах расследований
- Выполняют другие задания и участвуют в других проектах по запросу аудиторского комитета и высшего руководства.

### ПОЛНОМОЧИЯ

Руководитель и сотрудники службы внутреннего аудита уполномочены:

- Иметь прямой и беспрепятственный доступ к аудиторскому комитету
- Составлять планы деятельности, определять объекты и объёмы аудита, принимать решения о частоте проведения аудитов

- Запрашивать и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации о деятельности Компании, делать копии документов
- Изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения аудиторских заданий, и направлять эти документы и/или соответствующую информацию аудиторскому комитету и высшему руководству
- Запрашивать и получать необходимую помощь сотрудников подразделений, в которых проводится аудит, а также помощь сотрудников других подразделений/функций Компании
- Доводить до сведения аудиторского комитета и высшего руководства любые предложения по улучшению существующих систем, процессов, политик, процедур, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, относящимся к ведению внутреннего аудита как это определено в настоящем Положении
- При необходимости привлекать сторонних экспертов при выполнении аудиторских заданий.

#### ОГРАНИЧЕНИЯ

Руководитель и сотрудники службы внутреннего аудита не должны:

- Выполнять никакие функциональные обязанности в Компании, не связанные с деятельностью внутреннего аудита как это определено в настоящем Положении
- Инициировать или утверждать транзакции, не относящиеся непосредственно к деятельности службы внутреннего аудита
- Руководить действиями сотрудников других подразделений/функций, за исключением случаев, когда эти сотрудники назначены участвовать в выполнении аудиторского задания
- Участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб беспристрастности их оценки или восприниматься как наносящая такой ущерб
- Использовать конфиденциальную информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим законодательству или могущим нанести ущерб Компании
- Принимать в подарок ничего, что могло бы нанести ущерб их профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб.

#### СТАНДАРТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководитель и сотрудники службы внутреннего аудита в своей работе руководствуются *Кодексом этики* и *Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита*.

**Вариант 2****ПОЛОЖЕНИЕ О СЛУЖБЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА****1. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение о службе внутреннего аудита (далее – Положение) разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Компании, Положением о Совете директоров Компании (далее – Совет директоров), Положением о Комитете по аудиту Совета директоров Компании (далее – Комитет по аудиту), а также передовой практикой корпоративного управления.

1.2. Положение определяет роль и задачи службы внутреннего аудита Компании (далее – СВА), обязанности и полномочия ее сотрудников, а также подчиненность СВА.

1.3. Служба внутреннего аудита призвана способствовать повышению эффективности внутреннего контроля и управления рисками в Компании и ее дочерних и зависимых обществах (далее – ДЗО).

1.4. Служба внутреннего аудита проводит внутренние аудиторские проверки и выполняет другие аудиторские задания в подразделениях Компании и ее ДЗО.

1.5. Служба внутреннего аудита является структурным подразделением Компании. Служба внутреннего аудита может формировать свои подразделения в филиалах и ДЗО. В этом случае подразделения СВА в филиалах и ДЗО функционально подотчетны Директору службы внутреннего аудита Компании.

1.6. Совет директоров по рекомендации Комитета по аудиту утверждает организационную структуру, бюджет, план деятельности СВА.

1.7. В своей деятельности СВА руководствуется принципами независимости, объективности, компетентности и профессионального отношения к работе, а также стандартами деятельности внутренних аудиторов, определяемыми Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита и Кодексом этики Института внутренних аудиторов.

**2. Функции службы внутреннего аудита**

2.1. СВА проводит оценку эффективности системы внутреннего контроля Компании и ее ДЗО и вырабатывает соответствующие рекомендации по результатам оценки. Оценка проводится по следующим направлениям:

- эффективность и результативность финансово-хозяйственной деятельности;
- сохранность активов;
- достоверность отчетности (внешней и внутренней);
- соответствие деятельности нормам законодательства, внутренним организационно-распорядительным документам и стандартам.

2.2. СВА проводит оценку эффективности системы управления рисками Компании и ее ДЗО и вырабатывает соответствующие рекомендации по результатам оценки.

2.3. СВА проводит оценку безопасности и эффективности информационных систем Компании и ее ДЗО (ИТ-аудиты).

2.4. СВА консультирует менеджмент Компании и ее ДЗО в разработке планов мероприятий (корректирующих действий) по результатам проведенных аудитов, а также осуществляет контроль выполнения планов мероприятий.

2.5. СВА консультирует менеджмент Компании, ее ДЗО по вопросам, входящим в компетенцию СВА, как это определено в настоящем Положении (в том числе по вопросам организации системы внутреннего контроля и системы управления рисками).

2.6. СВА выполняет по запросу исполнительных органов Компании, ее ДЗО и по согласованию с Комитетом по аудиту специальные проекты, в том числе участвует в расследовании злоупотреблений и нарушений Кодекса делового поведения Компании. При этом на СВА не должна возлагаться ответственность за расследование подобных случаев.

2.7. СВА выполняет другие задания и участвует в других проектах по поручению Комитета по аудиту.

### 3. Подчиненность и обеспечение независимости

3.1. Службу внутреннего аудита возглавляет Директор службы внутреннего аудита.

3.2. С целью обеспечения независимости и объективности СВА Директор службы внутреннего аудита административно подчиняется Генеральному директору Компании и функционально подчиняется Совету директоров через Комитет по аудиту. Директор СВА несет ответственность перед Комитетом по аудиту за организацию работы СВА и выполнение поставленных задач.

3.3. Комитет по аудиту вырабатывает рекомендации Совету директоров по вопросам принятия решения о назначении/увольнении Директора службы внутреннего аудита, определения условий трудового соглашения, уровня заработной платы, премий (бонусов), взысканий.

3.4. Директор службы внутреннего аудита ежегодно представляет на рассмотрение Комитету по аудиту предложения по организационной структуре и бюджету СВА и план деятельности СВА.

3.5. Директор службы внутреннего аудита представляет Комитету по аудиту и Генеральному директору ежеквартальные и ежегодный отчеты по итогам работы СВА, содержащие информацию:

- о выполнении утвержденного плана деятельности СВА;
- о существенных рисках и недостатках системы внутреннего контроля и системы управления рисками и соответствующих планах менеджмента по их устранению;
- о результатах выполнения менеджментом мероприятий (корректирующих действий), осуществляемых по результатам проведенных аудитов;
- о существенных ограничениях, препятствующих службе внутреннего аудита эффективно выполнять поставленные задачи.

### 4. Полномочия

4.1. Директор службы внутреннего аудита уполномочен:

- иметь прямой доступ к Председателю Комитета по аудиту;
- запрашивать у должностных лиц Компании, ее ДЗО любую информацию и материалы, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей;
- знакомиться с текущими и перспективными планами деятельности, проектами решений и решениями исполнительных органов Компании, ее ДЗО;
- доводить до сведения Комитета по аудиту и Генерального директора предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию СВА, как это определено в настоящем Положении;
- привлекать по согласованию с Генеральным директором Компании или его заместителями сотрудников подразделений Компании к участию в аудиторских заданиях;
- привлекать по согласованию с Генеральными директорами филиалов и ДЗО или их заместителями сотрудников к участию в аудиторских заданиях;
- привлекать по согласованию с Комитетом по аудиту сторонних экспертов при выполнении аудиторских заданий.

4.2. Сотрудники службы внутреннего аудита уполномочены:

- запрашивать у должностных лиц Компании, ее ДЗО и получать беспрепятственный доступ к любым активам, документам, бухгалтерским записям и другой информации о деятельности Компании, ее ДЗО, делать копии документов;
- в рамках выполнения аудиторских заданий проводить интервью с должностными лицами и сотрудниками Компании, ее ДЗО;
- изучать и оценивать любые документы, запрашиваемые в ходе выполнения аудиторских заданий, и направлять копии этих документов и/или соответствующую информацию Директору службы внутреннего аудита;
- осуществлять мониторинг выполнения менеджментом мероприятий (корректирующих действий), осуществляемых по результатам проведенных аудитов;
- доводить до сведения Директора службы внутреннего аудита предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию СВА, как это определено в настоящем Положении.

### 5. Обеспечение качества и оценка деятельности

- 5.1. Комитет по аудиту проводит ежегодную оценку деятельности СВА на основании согласованных с Директором службы внутреннего аудита и утвержденных Комитетом критериев оценки.
- 5.2. Директор службы внутреннего аудита разрабатывает и внедряет программу обеспечения качества работы СВА. Такая программа включает текущий мониторинг, а также проведение периодических внутренних и внешних оценок качества внутреннего аудита.
- 5.3. Внешняя оценка качества внутреннего аудита с привлечением сторонних экспертов проводится не реже одного раза в пять лет. Директор службы внутреннего аудита предоставляет результаты оценки Комитету по аудиту и Генеральному директору.

#### 6. Заключительные положения

- 6.1. Директор службы внутреннего аудита ежегодно рассматривает вопрос о необходимости внесения изменений в настоящее Положение.
- 6.2. Положение, а также все изменения и дополнения к нему утверждает Совет директоров.
- 6.3. В случае, если нормы Положения входят в противоречие с требованиями Устава, приоритетными являются положения Устава.

### Задание 2

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.

### **Кейсы по теме 4. Методика проведения внутреннего контроля и аудита отдельных процессов и направлений финансово-хозяйственной деятельности организаций**

#### Задание 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.

#### Задание 2

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.

Определить абсолютный (общий) уровень существенности и распределенный уровень существенности по показателю основных средств, который равен 13680 руб.

### Задание 3

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).

### Задание 4

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 инспекция и обнаружила ряд ошибок в соблюдении кассовой дисциплины, за которые были взысканы штрафные санкции.

Определить, что послужило причиной данной ситуации.

### Задание 5

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.

### Задание 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?

## Задание 7

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.

## Задание 8

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.

## Задание 9

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.

## Задание 10

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.

Определить, какие из приведенных процедур дадут наиболее точные данные для проведения оценки материалов.

## Задание 11

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.

## Задание 12

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 аудитора.

## Задание 13

ООО «Космос» было зарегистрировано 15 января 2015 года (аудируемый период). Учетная политика утверждена 25 мая 2015 года. По основным средствам была установлена нелинейная амортизация в целях налогообложения (метод уменьшаемого остатка в целях бухгалтерского учета). 10 октября 2015 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 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 аудитора.

## Задание 14

При аудиторской проверке кассовых операций ОАО «Темп», проводившейся в январе после отчетного года, в кассовой книге обнаружены документы, не записанные в кассовой книге: а) приходный ордер № 18 от 01.10.12 отчетного года (аудируемого периода) на поступление денег от экономиста Павлова С.П. в сумме 2400 руб. за перевозку автомобилем личного имущества; б) приходный ордер № 19 от 01.10.12 на поступление денег от слесаря Иванова А.Л. в сумме 3500 руб. за отпущенные строительные материалы 20.10.12 отчетного года (аудируемого периода); в) расходный ордер № 20 от 04.10.12 на выдачу денег в подотчет помощнику директора Корниловой И.С. на хозяйственные расходы в сумме 2000 руб.

Кассовая книга не подписана директором, главным бухгалтером, страницы не пронумерованы и не прошнурованы, сургучной печатью не скреплены.

Кассир З.И. Морозова принята на работу с 01.03.12. Приказ о принятии на работу составлен от 20.03.12. Обязательство о материальной ответственности с кассиром подписано 03.06.12.

Последняя инвентаризация кассы проведена работниками ОАО «Темп» по состоянию на 24.12.12 комиссией в составе: главный бухгалтер О.К. Шапошникова, бухгалтер



В.Н. Васильева, менеджер Н.Д. Сафронова, кассир З.И. Морозова. Недостач и излишков в кассе не выявлено.

Кассир З.И. Морозова совмещает обязанности, выполняя функции кассира кассы взаимопомощи предприятия, денежные средства которой хранятся в сейфе кассы ОАО «Темп».

В чем ошибка? Рекомендации аудитора.

#### Задание 15

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 аудитора.

#### Задание 16

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 аудитора.

#### Задание 17

Предприятие безвозмездно передало основное средство. В учете сделаны проводки:

Д-т сч. 01/1 К-т сч. 01 — 120 000 руб. — на первоначальную стоимость;

Д-т сч. 02 К-т сч. 01/1 — 20 000 руб. — на сумму начисленной амортизации;

Д-т сч. 91/2 К-т сч. 01/1 — 100 000 руб. — на сумму остаточной стоимости;

Д-т сч. 99 К-т сч. 91/9 — 100 000 руб. — на сумму убытка.

В чем ошибка? Рекомендации аудитора в области налогообложения.

#### Задание 18

При проверке затрат, включаемых в себестоимость, установлено, что кладовщик И.П. Власов использует личный автомобиль (марка ВАЗ-2110) в служебных целях. И.П. Власов получил в 2015 отчетном году по данным кассовых, других платежных документов 24400 руб., в том числе: ежемесячная компенсация составила 4400 руб. (за все 12 месяцев); стоимость текущего ремонта в сентябре — 9800 руб.; стоимость ГСМ (бензин) — 10200 руб. Вся сумма (24400 руб.) включена в расходы в целях бухгалтерского учета, при расчете налогооблагаемой прибыли корректировки отсутствуют.

В проверяемом периоде имели место представительские расходы: банкеты по случаю ухода на пенсию, по случаю юбилея. Отсутствует программа мероприятий. Приложены оправдательные документы: чеки ресторанов, пробитые через кассу, от 12.09.13 в сумме 87 600 руб., вся сумма отнесена на расходы по производству мебели (так как это является основной деятельностью аудируемого лица), учтена в целях бухгалтерского учета и налогообложения.

В состав представительских расходов включены расходы на обеды руководства, общая сумма за IV квартал отчетного года составила 31 100 руб. В чем ошибка? Рекомендации аудитора.

#### Задание 19

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 – 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 аудитора.

#### Задание 20

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 аудитора при анализе данной ситуации?

#### Задание 21

По данным бухгалтерского учета ООО «Феникс» на конец аудируемого периода на счете 75/1 «Расчеты с учредителями по взносам в уставный капитал» остался остаток в размере 5000 руб. Уставный капитал равен 20000 руб. (кредит счета 80 «Уставный капитал»). Для оплаты доли уставного капитала (10000 руб.) одним из учредителей был взят кредит. В чем ошибка? Рекомендации аудитора.

#### Задание 22

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?

Решения заданий 11-22 оформить в виде следующих таблиц.

Таблица выявленных нарушений по однородным группам хозяйственных операций

Наименование документа	Краткая характеристика нарушения	Нормативные документы, которые нарушены	Рекомендации аудитора

Оценка влияния выявленных нарушений на показатели отчетности

Краткая характеристика нарушения	Расчет количественного влияния нарушения	Наименование изменяющегося показателя	Скорректированное значение показателя

### 3.3. Вопросы для устного опроса

1. Понятие внутреннего аудита. Место внутреннего аудита в структуре управления организации.
2. Цель и задачи внутреннего аудита.
3. Сходства и различия внутреннего и внешнего аудита.
4. Различия и общие черты внутреннего аудита, ревизии, контроллинга.
5. Виды внутреннего аудита.
6. История, цель создания и деятельность Международного института внутренних аудиторов.
7. Международные стандарты внутреннего аудита, их перечень и виды.
8. История, цель создания и направления деятельности российского института внутренних аудиторов.
9. Нормативно-правовое регламентирование внутреннего аудита. Стандарты аудиторской деятельности, затрагивающие вопросы внутреннего аудита.
10. Этические принципы работы внутренних аудиторов.
11. Знания, навыки и качества, которыми должен обладать специалист внутреннего аудита.
12. Основные подходы к организации внутреннего аудита: создание собственной службы, аутсорсинг, ко-сорсинг, преимущества и недостатки.
13. Права, обязанности и функции службы внутреннего аудита и ее сотрудников.
14. Взаимодействие службы внутреннего аудита с другими подразделениями.
15. Этапы проведения внутреннего аудита.
16. Виды планов и программ работы службы внутреннего аудита.
17. Примерное содержание стратегического и годового плана работы службы внутреннего аудита.
18. Требования международных стандартов аудита к порядку подготовки планов внутреннего аудита.
19. Принципы планирования внутреннего аудита и их суть.
20. Основные методы внутреннего аудита.
21. Сбор информации в процессе внутреннего аудита и мониторинг выполнения контрольных процедур.
22. Примерные виды отчетов, составляемых внутренними аудиторами, их предназначение.
23. Принципы, на которых основываются формы и содержание отчетов внутренних аудиторов.
24. Сведения, включаемые в отчеты службы внутреннего аудита.
25. Внутренний аудит договорной и претензионно-исковой работы.
26. Внутренний аудит расчетных операций, дебиторской и кредиторской задолженности.
27. Проверка операций по формированию себестоимости.
28. Антикризисные мероприятия службы внутреннего аудита.
29. Количественные и качественные критерии оценки эффективности работы службы внутреннего аудита.
30. Использование системы сбалансированных показателей для оценки эффективности работы службы внутреннего аудита.

### 3.4. Эссе

№ п/п	Темы научных эссе
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 преступным путем» к организации систем внутреннего контроля в финансовых институтах
9	Внутренний контроль в кредитных организациях
10	Внутренний контроль в страховых организациях
11	Сущность и значение аутсорсинга и косорсинга в деятельности финансовых служб организации
12	Составление годовой программы деятельности службы внутреннего аудита
13	Порядок вступления в члены Некоммерческого партнерства «Институт внутренних аудиторов» (НП «ИВА»)
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

### 3.5. Тестовые задания

#### Тема 1. Сущность внутреннего аудита и его место в системе внутреннего контроля

1. Внутренний аудит не выполняет функции:

- а) контрольные;
- б) аналитические;
- в) счетные;
- г) информационные;
- д) консультационные.

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"

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

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 финансированию терроризма»;
- б) Федеральный закон № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации»;
- в) Федеральный закон № 395-1 «О банках и банковской деятельности»;
- г) ФСАД 1/2010 " Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности"

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

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.

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

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

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

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

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

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

13. В ходе внутренней аудиторской проверки программа и план аудита:

- а) могут меняться;
- б) не могут меняться;
- в) программа может, а план – нет

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

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

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

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

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

## **Тема 2. Регламентирование и регулирование внутреннего контроля и аудита**

1. Правила (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.

2. Федеральные правила (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.

3. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности утверждает:

- а) Президент РФ;

- б) Правительство РФ;
- в) Министерство финансов РФ;
- г) Совет по аудиторской деятельности при МФ РФ.

4. На сегодняшний момент в РФ существует поколений федеральных стандартов аудиторской деятельности?

- а) одно;
- б) два;
- в) три.

5. Международные стандарты аудита в России:

- а) используются в качестве базы для разработки федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;
- б) используются в качестве национальных стандартов;
- в) определяют общие вопросы регулирования аудиторской деятельности;
- г) не используются.

6. 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.

7. Международные стандарты аудита разделены на:

- а) 11 групп;
- б) 10 групп;
- в) 9 групп.

8. Международные стандарты аудита не имеют аналогов среди общероссийских федеральных правил (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.

9. К ноу-хау относятся правила (стандарты) аудиторской деятельности:

- а) международные;
- б) федеральные;
- в) внутрифирменные.

10. Внутренние (внутрифирменные) правила (стандарты) аудиторской деятельности разрабатываются на основе:

- а) международных стандартов;
- б) федеральных правил (стандартов);
- в) Федерального закона «Об аудиторской деятельности».



11. Разработка и практическое применение внутренних (внутрифирменных) правил (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.

12. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы при разработке внутренних (внутрифирменных) правил (стандартов) аудиторской деятельности руководствоваться международными стандартами аудита:

- а) могут в любом случае;
- б) могут при отсутствии общероссийских правил (стандартов) аудиторской деятельности в определенной области аудита;
- в) могут с разрешения МФ РФ;
- г) не могут.

13. Перечень, сроки, порядок разработки и внедрения в практику внутренних (внутрихозяйственных) правил (стандартов) аудиторской деятельности устанавливает:

- а) Правительство РФ;
- б) Министерство РФ;
- в) профессиональные аудиторские объединения;
- г) аудиторские организации и индивидуальные аудиторы самостоятельно.

### **Тема 3. Организация и технология работы службы внутреннего контроля и аудита**

1. 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

2. 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

3. 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

4. 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»

5. 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 свойства;
- б) если на момент составления бухгалтерской отчетности имеются материалы без документов;
- в) выявлена недостача материальных ценностей по вине поставщика

6. Внутренний аудитор в ходе проверки выявил факт ошибочного отнесения к финансовым вложениям:

- а) вкладов в уставные капиталы других организаций;
- б) государственных и муниципальных ценных бумаг;
- в) собственных акций, выкупленных у акционеров для последующей продажи или аннулирования

7. Перед поставщиком неисполнены в срок обусловленные договором обязательства. Внутренний аудитор должен убедиться, что началом течения срока давности (в общем случае) будет считаться:

- а) дата начала срока исполнения обязательств должником;
- б) дата окончания срока исполнения обязательств должником;
- в) дата, когда поставщик узнал о нарушении должником своих обязательств

8. Внутренний аудитор должен помнить, что отсутствие денег на расчетных счетах из-за несвоевременности возврата дебиторской задолженности приводит:

- а) к потере ликвидности;
- б) росту платежеспособности;
- в) снижению оборачиваемости активов

9. Внутренний аудитор должен проверить, что претензия выставляется поставщику:

- а) в устной произвольной форме;
- б) в письменной произвольной форме;
- в) в письменной законодательно-утвержденной форме

10. Количество дней просрочки погашения дебиторской задолженности составляет 98 дней. Резерв по сомнительным долгам для целей налогообложения прибыли:

- а) не создается;
- б) создается на 50 %;
- в) создается на 100 %

11. Внутренний аудитор должен убедиться, что начисление заработной платы работникам, выполняющим работы по заготовлению материалов, отражают записью:

- а) Дт сч. 10 Кт сч. 70;
- б) Дт сч. 23 Кт сч. 70;
- в) Дт сч. 29 Кт сч. 70

12. В процессе работы по проверке полноты учета выручки внутренний аудитор должен получить подтверждение следующих моментов:

- а) поставщикам не были излишне уплачены суммы;
- б) были правильно образованы резервы по сомнительным долгам;
- в) не было пропусков в учетных записях по документам на отгрузку товаров

#### **Тема 4. Методика проведения внутреннего контроля и аудита отдельных процессов и направлений финансово-хозяйственной деятельности организаций**

1. План 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.

2. План аудита составляется:

- а) руководством проверяемого экономического субъекта;
- б) аудиторской фирмой, осуществляющей проверку;
- в) планы утверждены аудиторскими стандартами.

3. Аудиторская программа содержит:

- а) перечень аудиторских работ, планируемых к выполнению;
- б) перечень аудиторских процедур, планируемых к выполнению;
- в) расчет и описание аудиторского риска.

4. Различия плана и программы аудита определяются содержанием:

- а) заголовочной части;
- б) табличной части;
- в) оформительской части.

5. Аудиторская процедура представляет собой:

- а) конкретное действие аудитора, выполняемое им в ходе проверки;
- б) разновидность аудиторских методов;
- в) этап аудиторской проверки.

6. Подписи руководителей аудиторской организации и проверяемого экономического субъекта фиксируются в:

- а) оформительской части плана аудита;
- б) оформительской части программы аудита;
- в) в оформительских частях плана и программы аудита.

7. 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.

8. 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.

9. 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.

10. Риск при выборке — 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 бухгалтерской отчетности;
- г) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации.

11. 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.

12. 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.

13. 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.

14. Конечной целью анализа рисков является оценка:

- а) аудиторского риска;
- б) риска бизнеса;
- в) риска необнаружения;
- г) риска внутреннего контроля.

15. Риск бизнеса:

- а) рассчитывается по формуле;
- б) определяется на основе тестирования;
- в) устанавливается по договоренности между клиентом и аудиторской фирмой.

16. Аудиторский риск:

- а) рассчитывается по формуле;
- б) определяется на основе тестирования;
- в) устанавливается по договоренности между клиентом и аудиторской фирмой.

17. Риск необнаружения:

- а) рассчитывается по формуле;
- б) определяется на основе тестирования;
- в) устанавливается по договоренности между клиентом и аудиторской фирмой.

18. Чем выше риск бизнеса, тем риск необнаружения:

- а) выше;
- б) ниже;
- в) нет зависимости.

19. 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.

20. 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.

21. При оценке надежности и эффективности системы внутреннего контроля аудитор должен использовать:

- а) не менее двух градаций (высокая и низкая);
- б) не менее трех градаций (высокая, средняя, низкая);
- в) не менее четырех градаций (высокая, выше среднего, ниже среднего, низкая).

22. 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.
23. Проведение ревизии отделом внутреннего аудита является контролем:
- а) последующим;
  - б) текущим;
  - в) оперативным;
  - г) предварительным;
  - д) аудиторским.
24. Внутренний аудит — это:
- а) внутриведомственный предварительный контроль;
  - б) внутрихозяйственный текущий контроль;
  - в) внутриведомственный текущий контроль;
  - г) внутрихозяйственный предварительный контроль;
  - д) внутриведомственный последующий контроль.
25. Какая из указанных ниже процедур предоставит аудитору наиболее точные доказательства права собственности организации на оборудование:
- а) проверка фактического наличия оборудования;
  - б) получение письменного подтверждения от продавца оборудования;
  - в) проверка технических паспортов и договора на приобретения технического оборудования.
26. 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.
27. 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.
28. Какое из перечисленных ниже доказательств является более надежным при подтверждении остатков товаров:
- а) инвентаризационная опись;
  - б) сальдовая ведомость по счету 41 «Товары»;
  - в) оборотная ведомость по счету 41 «Товары»;
  - г) товарный отчет о движении товаров.

29. 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».

30. Какое из перечисленных доказательств обладает наибольшей степенью надежности для определения реальности сальдо счета 50 «Касса»:

- а) отчет кассира;
- б) ведомость № 1;
- в) журнал-ордер № 1;
- г) акт внезапной ревизии кассы.

31. Определить, какой из методов получения аудиторских доказательств позволяет изучить нетипичные статьи и события, отраженные в документах клиента:

- а) пересчет;
- б) прослеживание;
- в) подтверждение.

32. 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;
- в) проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций.

33. Являются ли конфиденциальными сведения, содержащиеся в рабочей документации аудитора:

- а) да;
- б) нет.

## **Тема 5. Оценка эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита**

1. 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.

2. 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.

3. К общественно значимым хозяйствующим субъектам относят:

- а) публичное общество;
- б) финансовая организация, работающая со средствами физических и юридических лиц, другие организации;
- в) организации-клиенты, в отношениях с которыми высокая вероятность «конфликта интересов»

4. 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.

5. 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.

6. 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.

7. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, не 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.

8. Плановая внешняя проверка качества работы аудиторской организации, за исключением аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансо-



вой) 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.

9. Плановые внешние проверки качества работы каждой аудиторской организации, проводящей обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», осуществляются СОА:

- а) не реже одного раза в три года, но не чаще одного раза в год, начиная с календарного года внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторов и аудиторских организаций;
- б) не реже одного раза в пять лет, но не чаще одного раза в год, начиная с календарного года, следующего за годом внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторов и аудиторских организаций;
- в) не реже одного раза в три года, но не чаще одного раза в год, начиная с календарного года, следующего за годом внесения сведений об аудиторской организации в реестр аудиторов и аудиторских организаций

10. К числу общих требований к системе внутреннего контроля качества аудита относят:

- а) работники аудиторской организации должны придерживаться принципов независимости, честности, объективности и конфиденциальности, а также норм профессионального поведения;
- б) работники аудиторской организации должны владеть надлежащими навыками и придерживаться их, а также обладать профессиональной компетентностью;
- в) проведение аудита поручается работникам, имеющим специальную подготовку и опыт, необходимые в данных условиях;
- г) обязательное проведение консультаций со специалистами, обладающими надлежащими знаниями;
- д) регулярное наблюдение за адекватностью и эффективностью принципов и конкретных процедур внутреннего контроля качества аудита.

11. С целью соблюдения профессиональной компетенции требуется разработать методические рекомендации по найму работников в следующих ситуациях:

- а) прием на работу лиц, уволенных из других аудиторских организаций;
- б) прием на работу лиц, состоящих в родственных отношениях с работниками аудиторской организации (индивидуального аудитора) или аудируемыми лицами;
- в) повторный прием на работу лиц, ранее работавших в этой же аудиторской организации;
- г) прием на работу лиц, у которых возникает риск нарушения принципа независимости в отношении аудируемых лиц.

12. Угроза "привычности" предусматривает периодическую ротацию работников:

- а) не реже одного раза в 7 лет;
- б) не реже одного раза в 5 лет;
- в) не реже одного раза в 3 года.

13. При оценке честности руководства потенциального клиента аудиторская организация должна учитывать:

- а) личность и деловую репутацию основных собственников потенциального клиента, его руководства, аффилированных лиц, представителей собственника;
- б) характер хозяйственных операций клиента, включая его деловую практику;
- в) насколько неадекватно низким стремится клиент установить размер денежного вознаграждения аудиторской организации за проведение аудита;
- г) проявления ненадлежащего ограничения объема аудита;
- д) признаки того, что клиент занимается легализацией (отмыванием) доходов;
- е) причины неназначения предшествующего аудитора.

14. Надзор за выполнением задания включает:

- а) наблюдение за ходом выполнения задания;
- б) оценку навыков и профессиональной компетентности каждого члена аудиторской группы, наличия у него времени, достаточного для выполнения задания, понимания данных ему инструкций;
- в) установление дисциплинарных взысканий.

15. К видам мониторинга не относят:

- а) текущее рассмотрение и оценка системы контроля качества;
- б) выборочная инспекция завершенных заданий;
- в) оценку исправлений по замечаниям предыдущих проверок.

**4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

**4.1. Положение о формах, периодичности и порядке проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся: Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся П ВГАУ 1.1.01 – 2017, Положение о фонде оценочных средств П ВГАУ 1.1.13 – 2016**

**4.2. Методические указания по проведению текущего контроля**

1.	Сроки проведения текущего контроля	На практических занятиях
2.	Место и время проведения текущего контроля	В учебной аудитории в течение практического занятия
3.	Требования к техническому оснащению аудитории	В соответствии с ОП ВО и рабочей программой
4.	Ф.И.О. преподавателя (ей), проводящих процедуру контроля	Тарасенко О.Н.
5.	Вид и форма заданий	Собеседование
6.	Время для выполнения заданий	В течение занятия
7.	Возможность использования дополнительных материалов.	Обучающийся может пользоваться дополнительными материалами
8.	Ф.И.О. преподавателя (ей), обрабатывающих результаты	Тарасенко О.Н.
9.	Методы оценки результатов	Экспертный
10.	Предъявление результатов	Оценка выставляется в журнал/доводится до сведения обучающихся в течение занятия
11.	Апелляция результатов	В порядке, установленном нормативными документами, регулирующими образовательный процесс в Воронежском ГАУ

**4.3. Ключи (ответы) к контрольным заданиям, материалам, необходимым для оценки знаний**

Ключи (ответы) к тестам находятся в печатном варианте ФОС.

**Рецензент:** Директор ООО «ПАРТНЕР» Щербатых М.А.