

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»**

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



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.02 Организация внутреннего контроля и аудита

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Квалификация выпускника экономист

Факультет Экономический

Кафедра Бухгалтерского учета и аудита

Разработчик(и) рабочей программы:

к. э. н., доцент



О.Н. Тарасенко

Рабочая программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (уровень специалитета), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 14 апреля 2021 г. № 293.

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита
Протокол №11 от 16.05.2024 г.

Заведующий кафедрой



/ Широбоков В.Г.

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

Председатель методической комиссии



Л.В. Брянцева

Рецензент: Управляющий ООО «Цифровое развитие» Щедрин И.С.

1. Общая характеристика дисциплины

1.1. Цель дисциплины

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

1.2. Задачи дисциплины

Основные задачи дисциплины:

- формирование у обучающихся знаний и навыков:
- теоретическое освоение научных и нормативно-правовых основ организации и проведения контрольно-ревизионной деятельности, выбор инструментария проводимых исследований, анализ их результатов; подготовка данных для научных публикаций;
- формирование навыков самостоятельного проведения внутреннего контроля и аудита в соответствии с разработанной программой, оценки эффективности внутреннего контроля и аудита;
- развитие способностей анализировать, делать самостоятельные выводы из имеющихся конкретных практических материалов и разрабатывать предложения и рекомендации по устранению выявленных по результатам внутреннего контроля и аудита нарушений и ошибок.

1.3. Предмет дисциплины

Предметом дисциплины выступают теоретические и практические аспекты работы службы внутреннего контроля и аудита.

1.4. Место дисциплины в образовательной программе

Данная дисциплина относится к Блоку Б1 к части дисциплин, формируемым участниками образовательных отношений.

1.5. Взаимосвязь с другими дисциплинами

Изучение данной дисциплины связано с изучением таких дисциплин, как Б1.О.14 Бухгалтерский учет, Б1.О.22 Контроль и ревизия, Б1.В.20 Аудит.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций:

Компетенция		Индикатор достижения компетенции	
код	содержание	код	содержание
ПК-7	Способен проводить внутреннюю аудиторскую проверку самостоятельно или в составе группы	3.4	Знать основные принципы, функции, виды внутреннего контроля и аудита, порядок организации службы внутреннего контроля (аудита)
		3.5	Знать существующие тенденции по изменению законодательства Российской Федерации, имеющие отношение к внутреннему контролю и аудиту
		У.3	Уметь использовать методы и процедуры внутреннего контроля и аудита при проведении внутренней проверки с целью выявления нарушений
		У.4	Уметь организовать и проводить внутреннюю аудиторскую проверку системы внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов
		Н.3	Иметь навыки сбора, анализа и обобщения информации о российском и международном опыте работы систем внутреннего контроля, формирования заданий по разработке обоснованных направлений их развития
		Н.4	Иметь навыки подготовки завершающих документов по результатам выполнения заданий по разработке стратегии развития системы внутреннего контроля

3. Объём дисциплины и виды работ

3.1. Очная форма обучения

Показатели	Семестр	Всего
	10	
Общая трудоёмкость, з.е./ч	3 / 108	3 / 108
Общая контактная работа, ч	46.15	46.15
Общая самостоятельная работа, ч	61.85	61.85
Контактная работа при проведении учебных занятий, в т.ч. (ч)	46.00	46.00
лекции	24	24.00
практические	22	22.00
Самостоятельная работа при проведении учебных занятий, ч	53.00	53.00
Контактная работа при проведении промежуточной аттестации обучающихся, в т.ч. (ч)	0.15	0.15
зачет	0.15	0.15
Самостоятельная работа при промежуточной аттестации, в т.ч. (ч)	8.85	8.85
подготовка к зачету	8.85	8.85
Форма промежуточной аттестации	зачет	зачет

3.2. Заочная форма обучения

Показатели	Курс	Всего
	5	
Общая трудоёмкость, з.е./ч	3 / 108	3 / 108
Общая контактная работа, ч	10.15	10.15
Общая самостоятельная работа, ч	97.85	97.85
Контактная работа при проведении учебных занятий, в т.ч. (ч)	10.00	10.00
лекции	4	4.00
практические	6	6.00
Самостоятельная работа при проведении учебных занятий, ч	89.00	89.00
Контактная работа при проведении промежуточной аттестации обучающихся, в т.ч. (ч)	0.15	0.15
зачет	0.15	0.15
Самостоятельная работа при промежуточной аттестации, в т.ч. (ч)	8.85	8.85
подготовка к зачету	8.85	8.85
Форма промежуточной аттестации	зачет	зачет

4. Содержание дисциплины

4.2. Содержание дисциплины в разрезе разделов и подразделов

Раздел 1. Теоретические основы внутреннего контроля и аудита

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

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

Основные принципы, функции, виды внутреннего контроля и аудита.

Организация проверок финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.

Тема 2. Регламентирование и регулирование внутреннего контроля и аудита

Международные требования к организации внутреннего контроля и аудита. Регламентация внутреннего контроля и аудита в Российской Федерации. Этические принципы работы внутренних аудиторов.

Основные категории и положения внутреннего контроля и аудита, заложенные в нормативно-правовых актах.

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

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

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

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

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

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

Внутренний аудит договорной и претензионно-исковой работы. Внутренний аудит расчетных операций, дебиторской и кредиторской задолженности. Проверка операций по формированию себестоимости. Антикризисные мероприятия службы внутреннего контроля и аудита.

Методические приемы проверки отдельных объектов отраслевого аудита.

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

Формирование выводов о выявленных нарушениях и определение направлений их устранения.

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

Тема 5. Оценка эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита

Методика оценки эффективности системы внутреннего контроля и аудита.

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

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

4.2. Распределение контактной и самостоятельной работы при подготовке к занятиям по подразделам**4.2.1. Очная форма обучения**

№№ п/п	Раздел дисциплины	Л	ПЗ	ЛР	СР
1.	Теоретические основы внутреннего контроля и аудита	10	10		25
2.	Организация, технология и методика внутреннего контроля и аудита	14	12		28
	ВСЕГО	24	22		53

4.2.2. Заочная форма обучения

№№ п/п	Раздел дисциплины	Л	ПЗ	ЛР	СР
1.	Теоретические основы внутреннего контроля и аудита	2	2		40
2.	Организация, технология и методика внутреннего контроля и аудита	2	4		49
	ВСЕГО	4	6	-	89

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

№№ п/п	Тема самостоятельной работы	Учебно-методическое обеспечение	Объем, ч	
			форма обучения	
			очная	заочная
1.	Сущность внутреннего аудита и его место в системе внутреннего контроля	1. Серебрякова, Т. Ю. Внутренний контроль и контроллинг : учебное пособие / Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова ; под ред. Т.Ю. Серебряковой. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 238 с. — (Высшее образование: Магистратура). — [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: https://znanium.ru/catalog/product/2104841 2. Рекомендуемая литература. СПС Консультант Плюс, Интернет-ресурсы, Контрольные вопросы, перечень рефератов	11	17
2.	Регламентирование и регулирование внутреннего контроля и аудита	1. Щербакова, Н. В. Основы контрольно-надзорной деятельности : учебное пособие / Н. В. Щербакова. - Йошкар-Ола : Поволжский государственный технологический университет, 2018. - 136 с. https://znanium.com/catalog/product/1894311 2. Рекомендуемая литература. СПС КонсультантПлюс, Интернет-ресурсы, Контрольные вопросы, перечень рефератов.	11	17
3.	Организация и технология работы	1. Орлов, С. Н. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией	11	17

	службы внутреннего контроля и аудита	: практическое пособие / С. Н. Орлов. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 284 с. — URL: https://znanium.com/catalog/product/1817950 2. Рекомендуемая литература. СПС Консультант-Плюс, Интернет-ресурсы, Контрольные вопросы, перечень рефератов.		
4.	Методика проведения внутреннего контроля и аудита отдельных процессов и направлений финансово-хозяйственной деятельности организаций	1. Методика аудиторской проверки: процедуры, советы, рекомендации : монография / Д. Ю. Самыгин, Н. Г. Барышников, А. А. Тусков [и др.] ; под ред. Н. Г. Барышникова. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 231 с.: https://znanium.com/catalog/product/1081869 2. Рекомендуемая литература. СПС Консультант-Плюс, Интернет-ресурсы, Контрольные вопросы, перечень рефератов.	11	17
5.	Оценка эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита	1. Андреев, В. Д. Основы интегрированного рискориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов : учебное пособие / В. Д. Андреев. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2023. — 368 с. — (Магистратура). — [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: https://znanium.com/catalog/product/1082926 2. Рекомендуемая литература. СПС Консультант-Плюс, Интернет-ресурсы, Контрольные вопросы, перечень рефератов	13	21

5. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

5.1. Этапы формирования компетенций

Подраздел дисциплины	Компетенция	Индикатор достижения компетенции
Сущность внутреннего аудита и его место в системе внутреннего контроля	ПК-7	3.4
Регламентирование и регулирование внутреннего контроля и аудита	ПК-7	3.5
Организация и технология работы службы внутреннего контроля и аудита	ПК-7	3.4
		У.4
		3.4
Организация подготовки и планирование аудиторской проверки	ПК-7	У.4
		У.3
		3.4
Методика проведения внутреннего контроля и аудита отдельных процессов и направлений финансово-хозяйственной деятельности организаций	ПК-7	У.4
		У.3
		3.5
Оценка эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита	ПК-7	3.4
		У.3
		3.5

5.2. Шкалы и критерии оценивания достижения компетенций

5.2.1. Шкалы оценивания достижения компетенций

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

5.2.2. Критерии оценивания достижения компетенций

Критерии оценки на зачёте

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

Критерии оценки тестов

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Зачтено, высокий	Содержание правильных ответов в тесте не менее 90%
Зачтено, продвинутый	Содержание правильных ответов в тесте не менее 75%
Зачтено, пороговый	Содержание правильных ответов в тесте не менее 50%
Не зачтено, компетенция не освоена	Содержание правильных ответов в тесте менее 50%

Критерии оценки устного опроса

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

Критерии оценки решения задач

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

Критерии оценки рефератов

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

5.3. Материалы для оценки достижения компетенций**5.3.1. Оценочные материалы промежуточной аттестации****5.3.1.1. Вопросы к экзамену**

Не предусмотрен.

5.3.1.2. Задачи к зачёту

№	Содержание	Компетенция	ИДК
1	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 преды-	ПК-7	У.3 У.4 Н.3

	<p>душих проверок были выявлены существенные искажения.</p> <p>Постройте выборку, указав первые семь элементов систематическим отбором по номеру документа (коэффициент неэффективности СВК = 2).</p>		
2	<p>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:</p> <p>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.</p>	ПК-7	У.3 У.4 Н.3
3	<p>Аудитором в ходе проверки проведены следующие процедуры:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. <p>Определить, какие из приведенных процедур дадут наиболее точные данные для проведения оценки материалов.</p>	ПК-7	У.3 У.4 Н.3
4	<p>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.</p> <p>Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?</p>	ПК-7	У.3 У.4 Н.3 Н.4
5	<p>У аудитора после проведения проверки имеется четыре группы данных, доказывающих правильность учетных показателей:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. <p>Распределите доказательства по степени надежности.</p>	ПК-7	У.3 У.4 Н.3 Н.4
6	<p>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.</p>	ПК-7	У.3 У.4 Н.3

	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.		
--	--	--	--

5.3.1.3. Вопросы к зачету с оценкой

Не предусмотрен.

5.3.1.4. Вопросы к зачёту

№	Содержание	Компетенция	ИДК
1.	Понятие внутреннего контроля и аудита. Место внутреннего контроля и аудита в структуре управления организации.	ПК-7	3.4
2.	Цель и задачи внутреннего контроля и аудита.	ПК-7	3.4
3.	Сходства и различия внутреннего и внешнего аудита.	ПК-7	3.4
4.	Различия и общие черты внутреннего аудита, ревизии, контроллинга.	ПК-7	3.4
5.	Виды внутреннего аудита.	ПК-7	3.4
6.	История, цель создания и деятельность Международного института внутренних аудитором.	ПК-7	3.4
7.	Международные стандарты внутреннего аудита, их перечень и виды.	ПК-7	3.5
8.	История, цель создания и направления деятельности российского института внутренних аудитором.	ПК-7	3.5
9.	Нормативно-правовое регламентирование внутреннего контроля и аудита. Стандарты аудиторской деятельности, затрагивающие вопросы внутреннего аудита.	ПК-7	3.5
10.	Этические принципы работы внутренних аудитором.	ПК-7	3.5
11.	Знания, навыки и качества, которыми должен обладать специалист внутреннего контроля и аудита.	ПК-7	3.4
12.	Основные подходы к организации внутреннего аудита: создание собственной службы, аутсорсинг, ко-сорсинг, преимущества и недостатки.	ПК-7	3.4
13.	Права, обязанности и функции службы внутреннего аудита и ее сотрудников.	ПК-7	3.4
14.	Взаимодействие службы внутреннего аудита с другими подразделениями.	ПК-7	3.4
15.	Этапы проведения внутреннего контроля и аудита.	ПК-7	3.4
16.	Виды планов и программ работы службы внутреннего контроля и аудита.	ПК-7	3.4
17.	Примерное содержание стратегического и годового плана работы службы внутреннего контроля и аудита.	ПК-7	3.4
18.	Требования международных стандартов аудита к порядку подготовки планов внутреннего аудита.	ПК-7	3.4
19.	Принципы планирования внутреннего контроля и аудита и их суть.	ПК-7	3.5
20.	Основные методы внутреннего контроля и аудита.	ПК-7	3.4
21.	Сбор информации в процессе внутреннего контроля и аудита и мониторинг выполнения контрольных процедур.	ПК-7	3.4
22.	Примерные виды отчетов, составляемых внутренними аудитором, их предназначение.	ПК-7	3.4
23.	Принципы, на которых основываются формы и содержание отчетов внутренних аудитором.	ПК-7	3.4

24.	Сведения, включаемые в отчеты службы внутреннего контроля и аудита.	ПК-7	3.4
25.	Внутренний контроль и аудит договорной и претензионно-исковой работы.	ПК-7	3.4
26.	Внутренний контроль и аудит расчетных операций, дебиторской и кредиторской задолженности.	ПК-7	3.4
27.	Проверка операций по формированию себестоимости.	ПК-7	3.4
28.	Антикризисные мероприятия службы внутреннего контроля и аудита.	ПК-7	3.4
29.	Количественные и качественные критерии оценки эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита.	ПК-7	3.4
30.	Использование системы сбалансированных показателей для оценки эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита.	ПК-7	3.4

5.3.1.5. Перечень тем курсовых проектов

Не предусмотрен.

5.3.1.6. Вопросы к защите курсового проекта

Не предусмотрен.

5.3.2. Оценочные материалы текущего контроля

5.3.2.1. Вопросы тестов

№	Содержание	Компетенция	ИДК
1.	Внутренний аудит не выполняет функции: а) контрольные; б) аналитические; в) счетные; г) информационные; д) консультационные.	ПК-7	3.5
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"	ПК-7	3.5
3.	Международный стандарт аудита 610 «Использование результатов работы внутреннего аудита» посвящен вопросам использования: а) органами власти результатов работы внутренних аудиторов; б) внешними аудиторами результатов работы внутренних аудиторов; в) другими контролирующими органами результатов работы внутренних аудиторов	ПК-7	3.5
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 (фи-	ПК-7	3.5

	нансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности"		
5.	В соответствии со стандартами качественных характеристик в Положении о внутреннем аудите должны ли определяться права доступа к документации, сотрудникам и материальным активам при выполнении соответствующих заданий?	ПК-7	3.5
6.	Распространяется ли кодекс этики внутренних аудиторов на физических лиц, оказывающих услуги по внутреннему аудиту?	ПК-7	3.5
7.	В соответствии с содержанием МСА 610 «Использование работы внутренних аудиторов» объем и цели внутреннего аудита не зависят от: а) размера и структуры аудируемого лица; б) требований руководства; в) компетентности аудитора	ПК-7	3.5
8.	На структуру службы внутреннего аудита и численность ее персонала не оказывают влияние: а) организационная и географическая структура организации; б) требования международных стандартов внутреннего аудита; в) цели и задачи, поставленные руководством перед службой; г) обеспеченность финансовыми и трудовыми ресурсами	ПК-7	3.5
9.	Наличие как корпоративной службы внутреннего аудита в головной организации, так самостоятельных служб в филиалах, дочерних обществах и организациях, входящих в холдинг, предусматривает ... структура.	ПК-7	3.5
10.	Планирование внутренним аудитором своей работы позволяет: а) провести проверку эффективно; б) провести анализ результатов предыдущих проверок; в) не проводить повторную проверку одних и тех же участков	ПК-7	3.5
11.	В соответствии с Международным стандартом внутреннего аудита 2010 «Планирование» руководитель внутреннего аудита должен составить: а) стратегический план; б) риск-ориентированный план; в) план повышения квалификации внутренних аудиторов	ПК-7	3.5
12.	В программе внутреннего аудита приводятся: а) выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения; б) набор инструкций для аудитора; в) процедуры сбора, анализа, оценки и документирования информации в процессе выполнения задания	ПК-7	3.5
13.	Могут ли меняться в ходе внутренней аудиторской проверки программа и план аудита?	ПК-7	3.5
14.	В соответствии с МСВА внутренние аудиторы в ходе выполнения задания должны собрать, проанализировать, оценить и оформить документально информацию, которая должна быть: а) достаточной, надежной, уместной и полезной; б) достаточной, достоверной, уместной и полезной; в) объективной, полезной и надежной	ПК-7	3.5
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;	ПК-7	3.4

	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	ПК-7	3.4
17.	Руководитель внутреннего аудита имеет ли право передать результаты проверки внешней стороне?	ПК-7	3.4
18.	При проверке внутренний аудитор должен установить, чтобы принятая организацией учетная политика была оформлена: а) пояснительной запиской организации; б) положением по бухгалтерскому учету; в) организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.) организации; г) учредительными документами	ПК-7	3.4
19.	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.	ПК-7	3.4
20.	Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности утверждает: а) Президент РФ; б) Правительство РФ; в) Министерство финансов РФ; г) Совет по аудиторской деятельности при МФ РФ.	ПК-7	3.4
21.	Угроза "привычности" предусматривает периодическую ротацию работников аудиторских организаций не реже одного раза в ... лет.	ПК-7	3.4
22.	На сегодняшний момент в РФ существует ... поколений федеральных стандартов аудиторской деятельности?	ПК-7	3.5
23.	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.	ПК-7	3.5
24.	Цель создания международных стандартов аудита: а) замена национальных стандартов аудита; б) унификация подхода к аудиту в международном масштабе; в) апробация новых правил и принципов проведения аудита на странах, не имеющих своих национальных стандартов.	ПК-7	3.5
25.	Международные стандарты аудита разделены на ... групп.	ПК-7	3.5

26.	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.	ПК-7	3.5
27.	К ноу-хау относятся правила (стандарты) аудиторской деятельности: а) международные; б) федеральные; в) внутрифирменные.	ПК-7	3.5
28.	Внутренние (внутрифирменные) правила (стандарты) аудиторской деятельности разрабатываются на основе ... стандартов.	ПК-7	3.5
29.	Обязательна ли для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов разработка и практическое применение внутренних (внутрифирменных) правил (стандартов) аудиторской деятельности?	ПК-7	3.5
30.	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.	ПК-7	3.5
31.	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.	ПК-7	3.5
32.	Внутренний аудитор признает правильной бухгалтерскую запись по внесению взносов в уставный капитал в иностранной валюте Дт сч. ... Кт сч. ...	ПК-7	3.4
33.	Внутренний аудитор должен убедиться, что основные средства, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету: а) по текущей рыночной стоимости; б) в сумме фактических затрат на приобретение, за исключением расходов на доставку и монтаж и возмещаемых налогов; в) в сумме фактических затрат на приобретение	ПК-7	3.4
34.	Внутренним аудитором будет признана правильной запись по начислению процентов по долгосрочному кредиту в процессе строительства Дт сч. ... Кт сч. ...	ПК-7	3.4
35.	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 произведе-	ПК-7	3.4

	но списание материалов; в) пересчитать сальдо по счету 10 «Материалы»		
36.	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	ПК-7	3.4
37.	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	ПК-7	3.4
38.	Перед поставщиком неисполнены в срок обусловленные договором обязательства. Внутренний аудитор должен убедиться, что началом течения срока давности (в общем случае) будет считаться дата ... срока исполнения обязательств должником.	ПК-7	3.4
39.	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	ПК-7	3.4
40.	Внутренний аудитор должен проверить, что претензия выставляется поставщику: а) в устной произвольной форме; б) в письменной произвольной форме; в) в письменной законодательно-утвержденной форме	ПК-7	3.4
41.	Количество дней просрочки погашения дебиторской задолженности составляет 98 дней. Резерв по сомнительным долгам для целей налогообложения прибыли создается на ... %.	ПК-7	3.4
42.	Внутренний аудитор должен убедиться, что начисление заработной платы работникам, выполняющим работы по изготовлению материалов, отражают записью Дт сч. ... Кт сч. ...	ПК-7	3.4
43.	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	ПК-7	3.4
44.	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.	ПК-7	3.4
45.	План аудита составляется: а) руководством проверяемого экономического субъекта; б) аудиторской фирмой, осуществляющей проверку;	ПК-7	3.4

	в) планы утверждены аудиторскими стандартами.		
46.	Аудиторская программа содержит: а) перечень аудиторских работ, планируемых к выполнению; б) перечень аудиторских процедур, планируемых к выполнению; в) расчет и описание аудиторского риска.	ПК-7	3.4
47.	Различия плана и программы аудита определяются содержанием: а) заголовочной части; б) табличной части; в) оформительской части.	ПК-7	3.4
48.	Аудиторская ... представляет собой конкретное действие аудитора, выполняемое им в ходе проверки.	ПК-7	3.4
49.	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.	ПК-7	3.4
50.	Аудитор в ходе планирования проверки имеет ли право собирать информацию о деятельности экономического субъекта, копии учредительных документов, бухгалтерской отчетности и т.п.?	ПК-7	3.4
51.	Аудиторский риск – это: а) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента; б) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки; в) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности; г) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации.	ПК-7	3.4
52.	Риск необнаружения — это: а) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента; б) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности; в) опасность, что выполняемые аудитором процедуры проверки не выявят существенных ошибок.	ПК-7	3.4
53.	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.	ПК-7	3.4
54.	Верно ли, что риск внутреннего контроля может быть снижен в результате аудиторской проверки?	ПК-7	3.4
55.	Верно ли, что риск внутреннего контроля снижается при наличии структуры внутреннего аудита?	ПК-7	3.4
56.	Конечной целью анализа рисков является оценка: а) аудиторского риска; б) риска бизнеса; в) риска необнаружения;	ПК-7	3.4

	г) риска внутреннего контроля.		
57.	Риск бизнеса: а) рассчитывается по формуле; б) определяется на основе тестирования; в) устанавливается по договоренности между клиентом и аудиторской фирмой.	ПК-7	3.4
58.	Аудиторский риск: а) рассчитывается по формуле; б) определяется на основе тестирования; в) устанавливается по договоренности между клиентом и аудиторской фирмой.	ПК-7	3.4
59.	Риск необнаружения: а) рассчитывается по формуле; б) определяется на основе тестирования; в) устанавливается по договоренности между клиентом и аудиторской фирмой.	ПК-7	3.4
60.	Чем выше риск бизнеса, тем ... риск необнаружения.	ПК-7	3.4
61.	Наиболее точно отражает различие между внешним и внутренним аудитом утверждение о том, что: а) внешний аудитор должен быть полностью независим от организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и составляет отчет для его руководителей; б) внутренняя аудиторская служба создается по решению руководителей организации, внешняя — в законодательно установленном порядке; в) внешний аудитор должен быть в обязательном порядке аттестован, а внутренний — нет.	ПК-7	3.4
62.	Аудитор убежден, что, опираясь на соответствующие средства контроля, он получает возможность проведения аудиторских процедур: а) менее детально и менее выборочно; б) более детально и более выборочно; в) менее детально и более выборочно.	ПК-7	3.4
63.	При оценке надежности и эффективности системы внутреннего контроля аудитор должен использовать не менее ... градаций.	ПК-7	3.4
64.	Система внутреннего контроля должна включать в себя: а) надежную систему бухгалтерского учета, контрольную среду, отдельные средства контроля; б) объект внутреннего контроля, субъект внутреннего контроля, обратную связь; в) организационную структуру, систему бухгалтерского учета и средства контроля.	ПК-7	3.4
65.	Проведение ревизии отделом внутреннего аудита является контролем.	ПК-7	3.4
66.	Внутренний аудит — это внутривозрастной ... контроль.	ПК-7	3.4
67.	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.	ПК-7	3.5

68.	<p>Какое из перечисленных доказательств при условии их получения имеет наиболее высокую степень надежности:</p> <p>а) от третьих лиц;</p> <p>б) от клиентов на основании внешних данных;</p> <p>в) от клиентов на основании внутренних данных;</p> <p>г) полученное самим аудитором на основании бухгалтерских записей организации-клиента.</p>	ПК-7	3.5
69.	<p>Какое из перечисленных доказательств является самым надежным при проверке реальности дебиторской задолженности:</p> <p>а) полученное путем устного подтверждения поставщика;</p> <p>б) полученное от главного бухгалтера организации-клиента;</p> <p>в) полученное в результате инвентаризации расчетов.</p>	ПК-7	3.5
70.	<p>Какое из перечисленных ниже доказательств является более надежным при подтверждении остатков товаров:</p> <p>а) инвентаризационная опись;</p> <p>б) сальдовая ведомость по счету 41 «Товары»;</p> <p>в) оборотная ведомость по счету 41 «Товары»;</p> <p>г) товарный отчет о движении товаров.</p>	ПК-7	3.5
71.	<p>Перед аудитором поставлена цель — провести проверку полноты отражения в учете прочих расходов. Какой источник получения доказательств может быть использован для достижения данной цели:</p> <p>а) акт о выбытии основных средств;</p> <p>б) документальное подтверждение расходов, связанных с участием в уставных капиталах других предприятий;</p> <p>в) регистры аналитического и синтетического учета к счету 99 «Прибыли и убытки».</p>	ПК-7	3.5
72.	<p>Какое из перечисленных доказательств обладает наибольшей степенью надежности для определения реальности сальдо счета 50 «Касса»:</p> <p>а) отчет кассира;</p> <p>б) ведомость № 1;</p> <p>в) журнал-ордер № 1;</p> <p>г) акт внезапной ревизии кассы.</p>	ПК-7	3.5
73.	<p>Определить, какой из методов получения аудиторских доказательств позволяет изучить нетипичные статьи и события, отраженные в документах клиента:</p>	ПК-7	3.5
74.	<p>Метод получения аудиторских доказательств ... - позволяет проследить отражение операции в учете вплоть до того первичного документа, который должен подтверждать реальность и целесообразность выполнения этой операции</p>	ПК-7	3.5
75.	<p>Являются ли конфиденциальными сведения, содержащиеся в рабочей документации аудитора?</p>	ПК-7	3.4
76.	<p>Инспекция – это:</p> <p>а) процедуры, проводимые в отношении завершенных заданий с целью подтверждения соблюдения аудиторской группой принципов и процедур контроля качества, установленных в аудиторской организации;</p> <p>б) процесс, призванный до выдачи отчета по результатам выполнения задания объективно оценить существенные суждения, принятые аудиторской группой, и выводы, к которым она пришла при подготовке отчета;</p> <p>в) процесс, предусматривающий непрерывный анализ и оценку си-</p>	ПК-7	3.4

	стемы 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.		
77.	Плановая внешняя проверка качества работы аудиторской организации, за исключением аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 3 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», осуществляется не реже одного раза в ... года, но не чаще одного раза в год.	ПК-7	3.4
78.	Относят ли к элементам системы контроля качества услуг аудиторской организации надзор?	ПК-7	3.4

5.3.2.2. Вопросы для устного опроса

№	Содержание	Компетенция	ИДК
1.	Понятие внутреннего аудита. Место внутреннего аудита в структуре управления организации.	ПК-7	3.4
2.	Цель и задачи внутреннего аудита.	ПК-7	3.4
3.	Сходства и различия внутреннего и внешнего аудита.	ПК-7	3.4
4.	Различия и общие черты внутреннего аудита, ревизии, контроллинга.	ПК-7	3.4
5.	Виды внутреннего аудита.	ПК-7	3.4
6.	История, цель создания и деятельность Международного института внутренних аудиторов.	ПК-7	3.4
7.	Международные стандарты внутреннего аудита, их перечень и виды.	ПК-7	3.5
8.	История, цель создания и направления деятельности российского института внутренних аудиторов.	ПК-7	3.5
9.	Нормативно-правовое регламентирование внутреннего аудита. Стандарты аудиторской деятельности, затрагивающие вопросы внутреннего аудита.	ПК-7	3.5
10.	Этические принципы работы внутренних аудиторов.	ПК-7	3.5
11.	Знания, навыки и качества, которыми должен обладать специалист внутреннего аудита.	ПК-7	3.5
12.	Основные подходы к организации внутреннего аудита: создание собственной службы, аутсорсинг, ко-сорсинг, преимущества и недостатки.	ПК-7	3.5
13.	Права, обязанности и функции службы внутреннего аудита и ее сотрудников.	ПК-7	3.4
14.	Взаимодействие службы внутреннего аудита с другими подразделениями.	ПК-7	3.4
15.	Этапы проведения внутреннего аудита.	ПК-7	3.4
16.	Виды планов и программ работы службы внутреннего аудита.	ПК-7	3.4
17.	Примерное содержание стратегического и годового плана работы службы внутреннего аудита.	ПК-7	3.4
18.	Требования международных стандартов аудита к порядку подготовки планов внутреннего аудита.	ПК-7	3.4
19.	Принципы планирования внутреннего аудита и их суть.	ПК-7	3.4
20.	Основные методы внутреннего аудита.	ПК-7	3.4
21.	Сбор информации в процессе внутреннего аудита и мониторинг выполнения контрольных процедур.	ПК-7	3.4
22.	Примерные виды отчетов, составляемых внутренними аудиторами, их предназначение.	ПК-7	3.4

23.	Принципы, на которых основываются формы и содержание отчетов внутренних аудиторов.	ПК-7	3.4
24.	Сведения, включаемые в отчеты службы внутреннего аудита.	ПК-7	3.4
25.	Внутренний аудит договорной и претензионно-исковой работы.	ПК-7	3.4
26.	Внутренний аудит расчетных операций, дебиторской и кредиторской задолженности.	ПК-7	3.4
27.	Проверка операций по формированию себестоимости.	ПК-7	3.4
28.	Антикризисные мероприятия службы внутреннего аудита.	ПК-7	3.4
29.	Количественные и качественные критерии оценки эффективности работы службы внутреннего аудита.	ПК-7	3.4
30.	Использование системы сбалансированных показателей для оценки эффективности работы службы внутреннего аудита.	ПК-7	3.4

5.3.2.3. Задачи для проверки умений и навыков

№	Содержание	Компетенция	ИДК
1	<p>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.</p> <p>Постройте выборку, указав первые семь элементов систематическим отбором по номеру документа (коэффициент неэффективности СВК = 2).</p>	ПК-7	У.3 У.4 Н.3
2	<p>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:</p> <p>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.</p>	ПК-7	У.3 У.4 Н.3
3	<p>Аудитором в ходе проверки проведены следующие процедуры:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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. <p>Определить, какие из приведенных процедур дадут наиболее точные данные для проведения оценки материалов.</p>	ПК-7	У.3 У.4 Н.3
4	<p>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</p>	ПК-7	У.3 У.4 Н.3 Н.4

	предприятия. Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?		
5	<p>У аудитора после проведения проверки имеется четыре группы данных, доказывающих правильность учетных показателей:</p> <p>1) инвентаризационные описи материально-производственных запасов;</p> <p>2) первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;</p> <p>3) первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;</p> <p>4) акты сверок с поставщиками, полученные в результате проведения аудиторской проверки.</p> <p>Распределите доказательства по степени надежности.</p>	ПК-7	У.3 У.4 Н.3 Н.4
6	<p>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.</p> <p>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.</p>	ПК-7	У.3 У.4 Н.3

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

№ п/п	Тема реферата, контрольных, расчетно-графических работ
1.	Необходимость внутреннего аудита в организации.
2.	Международный опыт создания службы 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, полу-
9.	Внутренний контроль в кредитных организациях.
10.	Внутренний контроль в страховых организациях.
11.	Сущность и значение аутсорсинга и косорсинга в деятельности финансовых служб
12.	Составление годовой программы деятельности службы внутреннего аудита.
13.	Порядок вступления в члены Некоммерческого партнерства «Институт внутренних
14.	Оценка рисков в ходе внутреннего аудита.
15.	Внутренний аудит НИОКР.
16.	Элементы внутреннего контроля бухгалтерских программ на примере одной про-
17.	Внутренний аудит бизнес-процесса (по выбору).
18.	Системы внутреннего контроля в организациях, имеющих филиалы и представи-
19.	Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита.
20.	Кадровое обеспечение службы внутреннего аудита.
21.	Положение о структурном подразделении внутреннего аудита.
22.	Должностные инструкции работников службы внутреннего аудита.

23.	Проведение проверки отдельных филиалов.
24.	Виды и формы управленческой отчетности, используемой для оценки деятельности.
25.	Примерное содержание отчета службы внутреннего аудита.
26.	Оценка деятельности внутреннего аудита советом директоров.
27.	Контроль противодействия коррупции рамках работы службы внутреннего аудита.
28.	Примерный перечень антикоррупционных мероприятий.
29.	Форензик в системе расследования корпоративного мошенничества.
30.	Материальный и интеллектуальный подлог и их признаки.

5.3.2.5. Вопросы для контрольной (расчетно-графической) работы

Не предусмотрены

5.4. Система оценивания достижения компетенций

5.4.1. Оценка достижения компетенций в ходе промежуточной аттестации

Компетенция ПК-7 Способен проводить внутреннюю аудиторскую проверку самостоятельно или в составе группы			
Индикаторы достижения компетенции ПК-7		Номера вопросов и задач	
Код	Содержание	вопросы к зачету	задачи к зачету
3.4	Знать основные принципы, функции, виды внутреннего контроля и аудита, порядок организации службы внутреннего контроля (аудита)	1-6,11-18,20-30	
3.5	Знать существующие тенденции по изменению законодательства Российской Федерации, имеющие отношение к внутреннему контролю и аудиту	7-10,19	
У.3	Уметь использовать методы и процедуры внутреннего контроля и аудита при проведении внутренней проверки с целью выявления нарушений		1-6
У.4	Уметь организовать и проводить внутреннюю аудиторскую проверку системы внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов		1-6
Н.3	Иметь навыки сбора, анализа и обобщения информации о российском и международном опыте работы систем внутреннего контроля, формирования заданий по разработке обоснованных направлений их развития		1-6
Н.4	Иметь навыки подготовки завершающих документов по результатам выполнения заданий по разработке стратегии развития системы внутреннего контроля		4,5

5.4.2. Оценка достижения компетенций в ходе текущего контроля

Компетенция ПК-7 Способен проводить внутреннюю аудиторскую проверку самостоятельно или в составе группы				
Индикаторы достижения компетенции ПК-7		Номера вопросов и задач		
Код	Содержание	тесты	вопросы для устного опроса	задачи для проверки умений и навыков
3.4	Знать основные принципы, функции, виды внутреннего контроля и аудита, порядок организации службы внутреннего контроля (аудита)	15-21,32-66,75-78	1-6,13-30	
3.5	Знать существующие тенденции по изменению законодательства Российской Федерации, имеющие отношение к внутреннему контролю и аудиту	1-14,22-31,67-74	7-12	
У.3	Уметь использовать методы и процедуры внутреннего контроля и аудита при проведении внутренней проверки с целью выявления нарушений			1-6
У.4	Уметь организовать и проводить внутреннюю аудиторскую проверку системы внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов			1-6
Н.3	Иметь навыки сбора, анализа и обобщения информации о российском и международном опыте работы систем внутреннего контроля, формирования заданий по разработке обоснованных направлений их развития			1-6
Н.4	Иметь навыки подготовки завершающих документов по результатам выполнения заданий по разработке стратегии развития системы внутреннего контроля			4,5

6. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

6.1. Рекомендуемая литература

ип рекоменда- ций	Перечень и реквизиты литературы (автор, название, год и место издания)	Количество экз. в библиотеке
1	2	3
2.1. Учебные издания	Андреев, В. Д. Основы интегрированного рискориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов : учебное пособие / В.Д. Андреев. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2023. — 368 с. — (Магистратура). —[ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: https://znanium.com/catalog/product/1082926	-
	Казакова Н. А. Внутренний аудит оценочных резервов и обязательств как метод диагностики корпоративных рисков [электронный ресурс]: Монография / Н. А. Казакова, С. С. Чикурова - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022 - 184 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: https://znanium.com/catalog/document?id=396449	-
	Казакова Н. А. Методология риск ориентированного контроля и контроллинга эффективности бизнеса [электронный ресурс]: Монография / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2021 - 234 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: https://znanium.com/catalog/document?id=372855	-
	Орлов С. Н. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией [электронный ресурс]: Практическое пособие / С. Н. Орлов - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022 - 284 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: https://znanium.com/catalog/document?id=399350	-
	Осипов В. И. Контроль и аудит деятельности коммерческой организации: внешний и внутренний [электронный ресурс]: Учебное пособие / В. И. Осипов - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2021 - 221 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: https://znanium.com/catalog/document?id=376076	-
	Самыгин Д. Ю. Методика аудиторской проверки: процедуры, советы, рекомендации [электронный ресурс]: Монография / Д. Ю. Самыгин, Н. Г. Барышников, А. А. Тусков, Н. А. Шлапакова, С. Н. Катков; Пензенский государственный аграрный университет; Пензенский государственный университет архитектуры и строительства - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020 - 231 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: https://znanium.com/catalog/document?id=354102	-
	Серебрякова, Т. Ю. Внутренний контроль и контроллинг : учебное пособие / Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова ; под ред. Т.Ю. Серебряковой. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 238 с. — (Высшее образование: Магистратура). —[ЭИ] [ЭБС Знаниум] URL: https://znanium.ru/catalog/product/2104841	-
2.2. Методиче-	Организация внутреннего контроля и аудита [Электронный	1

ип рекоменда- ций	Перечень и реквизиты литературы (автор, название, год и место издания)	Количество экз. в библиотеке
1	2	3
ские издания	ресурс]: рабочая тетрадь для обучающихся экономического факультета по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» / Воронежский государственный аграрный университет ; [сост.: О. Н. Тарасенко, И. В. Калюгина ; под ред. В. Г. Широбокова] - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2022 [ПТ] URL: http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m164179.pdf	
2.3. Периодические издания	Аудит и налогообложение: Всероссийский информационно-аналитический журнал - Москва: Б.и., 1997-	1
	Аудит и финансовый анализ: рецензируемый журнал / учредитель : ООО "ДСМ Пресс" - Москва: ДСМ Пресс, 2012-	1
	Аудитор: ежемесячный журнал - Москва: Б.и., 1999	1
	Аудиторские ведомости: ежемесячный журнал для профессионалов - Москва: Б.и., 2007-	1

6.2. Ресурсы сети Интернет

6.2.1. Электронные библиотечные системы

№	Название	Размещение
1	Лань	https://e.lanbook.com
2	ZNANIUM.COM	http://znanium.com/
3	Национальная электронная библиотека (НЭБ)	https://rusneb.ru/
4	E-library	https://elibrary.ru/
5	Электронная библиотека ВГАУ	http://library.vsau.ru/

6.2.2. Профессиональные базы данных и информационные системы

№	Название	Адрес доступа
1	Единая межведомственная информационно-статистическая система	https://fedstat.ru/
2	База данных показателей муниципальных образований	http://www.gks.ru/free_doc/new_site/bd_munst/munst.htm
3	База данных ФАОСТАТ	http://www.fao.org/faostat/ru/
4	Портал открытых данных РФ	https://data.gov.ru/
5	Портал государственных услуг	https://www.gosuslugi.ru/
6	Единая информационная система в сфере закупок	http://zakupki.gov.ru
7	Электронный сервис "Прозрачный бизнес"	https://pb.nalog.ru
8	Справочная правовая система Консультант Плюс	http://www.consultant.ru/
9	Справочная правовая система Гарант	http://ivo.garant.ru
10	Федеральная государственная система территориального планирования	https://fgistp.economy.gov.ru/
11	Аграрная российская информационная система.	http://www.aris.ru/
12	Информационная система по сельскохозяйственным наукам и технологиям	http://agris.fao.org/

6.2.3. Сайты и информационные порталы

№	Название	Размещение
1.	Официальный сайт Министерства финансов РФ	https://minfin.gov.ru/ru/
2.	Официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров России	https://www.ipbr.org/
3.	Официальный сайт журнала «Аудит»	http://auditrf.ru/
4.	Официальный сайт саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России»	http://www.sroapr.ru
5.	Официальный сайт саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская коллегия аудиторов»	http://www.rkanp.ru
6.	Официальный сайт Международной федерации бухгалтеров (на английском языке).	http://www.ifac.org

6.2.3. Сайты и информационные порталы

Не предусмотрены.

7. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины**7.1. Помещения для ведения образовательного процесса и оборудование**

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

<p>Учебная аудитория для проведения учебных занятий: Лаборатория «Учебная бухгалтерия»: рабочие места работников учетно-аналитической службы; комплекты документов бухгалтерского учета; компьютеры с выходом в локальную сеть и Интернет, доступ к справочно-правовым системам Гарант, Консультант Плюс, электронной информационно-образовательной среде ВГАУ и электронным учебно-методическим материалам, используемое программное обеспечение: MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice, eLearning server.</p>	<p>394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1, а. 379</p>
<p>Учебная аудитория для проведения учебных занятий: для текущего контроля и промежуточной аттестации: комплект учебной мебели, демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, компьютерная техника с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, используемое программное обеспечение: MS Windows, Office MS Windows, DrWeb ES, 7-Zip, MediaPlayer Classic, Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer, ALT Linux, LibreOffice, eLearning server</p>	<p>394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1</p>
<p>Учебная аудитория для проведения учебных занятий: для групповых и индивидуальных консультаций: комплект учебной мебели, компьютеры, принтеры, сканер, используемое программное обеспечение: MS Windows; Office MS Windows / Open Office; Adobe Reader / DjVu Reader; Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer; DrWeb ES; 7-Zip; Media Player Classic</p>	<p>394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1</p>
<p>Помещение для самостоятельной работы: комплект учебной мебели, компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, используемое программное обеспечение: MS Windows; Office MS Windows / Open Office; Adobe Reader / DjVu Reader; Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer; DrWeb ES; 7-Zip; Media Player Classic</p>	<p>394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1, ауд. 113, 115, 116, 119 120, 122, 123а, 126, 219, 220, 224, 241, 273 (с 16.00 до 20.00)</p>
<p>Помещение для самостоятельной работы: комплект учебной мебели, компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду, используемое программное обеспечение: MS Windows; Office MS Windows / Open Office; Adobe Reader / DjVu Reader; Яндекс Браузер / Mozilla Firefox / Internet Explorer; DrWeb ES; 7-Zip; Media Player Classic</p>	<p>394087, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Мичурина, 1, ауд. 232 а</p>



7.2. Программное обеспечение**7.2.1. Программное обеспечение общего назначения**

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

7.2.2. Специализированное программное обеспечение

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

8. Междисциплинарные связи

Дисциплина, с которой необходимо согласование	Кафедра, на которой преподается дисциплина	Подпись заведующего кафедрой
Бухгалтерский учет	Бухгалтерского учета и аудита	
Контроль и ревизия	Бухгалтерского учета и аудита	
Аудит	Бухгалтерского учета и аудита	