

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность: Ректор

Дата подписания: 27.11.2024 14:26:15

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего  
образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ

Начальник

учебно-методического управления

Платонова Т.К.

«25» июня 2024 г.

**Рабочая программа дисциплины  
Внутренний контроль и аудит**

Направление 38.03.01 Экономика

Направленность 38.03.01.09 "Бизнес-анализ и прогнозирование в организации"

Для набора 2022 года

Квалификация  
Бакалавр

**КАФЕДРА      Аудит****Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	7 (4.1)		Итого	
	16			
Неделя	16			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	32	32	32	32
Практические	32	32	32	32
Итого ауд.	64	64	64	64
Контактная работа	64	64	64	64
Сам. работа	44	44	44	44
Часы на контроль	36	36	36	36
Итого	144	144	144	144

**ОСНОВАНИЕ**

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 25.06.2024 г. протокол № 18.

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Василенко А.А.

Зав. кафедрой: д.э.н., проф. Кизилев А.Н.

Методический совет направления: к.э.н., доцент Андреева О.В.

### 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	обеспечение знаний теоретических основ в области функционирования системы внутреннего контроля, правового обеспечения и регламентации внутреннего аудита, применения методов анализа и оценки данных в процессе внутреннего контроля и аудита, в том числе тестирования системы внутреннего контроля, оценки рисков службой внутреннего аудита.
-----	---

### 2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

<b>ПК-2:</b> Способен формировать, регистрировать информацию для бизнес-анализа, оформлять результаты бизнес-анализа в соответствии с выбранными подходами
<b>ПК-3:</b> Способен применять информационные технологии в объеме, необходимом для целей бизнес-анализа
<b>ПК-7:</b> Способен выявлять, регистрировать, анализировать и классифицировать риски и разрабатывать комплекс мероприятий по их минимизации

#### В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

<b>Знать:</b>
теоретические и практические основы работы внутреннего аудитора с информацией из различных источников, с учетом требований международных стандартов внутреннего аудита (соотнесено с индикатором ПК-2.1) принципы применения информационных технологий при организации внутреннего контроля и аудита экономического субъекта (соотнесено с индикатором ПК-3.1) теоретические основы и методические подходы выявления, оценки рисков и реагирования на них в системе внутреннего контроля и аудита (соотнесено с индикатором ПК-7.1)
<b>Уметь:</b>
документировать процедуры внутреннего контроля и аудита экономического субъекта (соотнесено с индикатором ПК-2.2) готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области политики внутреннего контроля с использованием информационных технологий (соотнесено с индикатором ПК-3.2) анализировать и классифицировать риски и разрабатывать комплекс мероприятий по их минимизации в рамках внутреннего аудита (соотнесено с индикатором ПК-7.2)
<b>Владеть:</b>
способами сбора, анализа и обработки информации, используемыми во внутреннем контроле и аудите (соотнесено с индикатором ПК-2.3) методикой оценки надежности и тестирования системы внутреннего контроля экономического субъекта (соотнесено с индикатором ПК-3.3) методами выявления, регистрации и оценки рисков с применением экономических расчетов в рамках осуществления внутреннего контроля и аудита (соотнесено с индикатором ПК-7.3)

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### Раздел 1. Основы построения системы внутреннего контроля

№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
1.1	Тема 1.1. «Внутренний контроль в системе управления организацией» Понятие внутреннего контроля. Характеристика форм и методов внутреннего контроля в организациях. Внутренний контроль по концепции COSO. Понятие и структура системы внутреннего контроля. Контрольная среда, оценка рисков, контрольные действия, информация и коммуникация, мониторинг. Взаимосвязь между эффективностью системы внутреннего контроля и рисками. / Лек /	7	4	ПК-2, ПК-3, ПК-7	Л1.1, Л1.3, Л1.4, Л2.2, Л2.4, Л2.5
1.2	Тема 1.1. «Внутренний контроль в системе управления организацией» Понятие внутреннего контроля. Характеристика форм и методов внутреннего контроля в организациях. Внутренний контроль по концепции COSO. Понятие и структура системы внутреннего контроля. Контрольная среда, оценка рисков, контрольные действия, информация и коммуникация, мониторинг.	7	4	ПК-2, ПК-3, ПК-7	Л1.2, Л2.1, Л2.3

	Взаимосвязь между эффективностью системы внутреннего контроля и рисками. Изучение требований к внутреннему контролю с применением СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант». / Пр /				
1.3	Тема 1.1. «Внутренний контроль в системе управления организацией» Понятие внутреннего контроля. Характеристика форм и методов внутреннего контроля в организациях. Внутренний контроль по концепции COSO. Понятие и структура системы внутреннего контроля. Контрольная среда, оценка рисков, контрольные действия, информация и коммуникация, мониторинг. Взаимосвязь между эффективностью системы внутреннего контроля и рисками. / Ср /	7	2	ПК-2, ПК-3, ПК-7	Л1.2, Л2.1, Л2.3
1.4	Тема 1.2. «Процедуры внутреннего контроля» Документирование структуры внутреннего контроля. Разделение обязанностей. Система подтверждения полномочий. Документальный и фактический способы контроля. Система независимых проверок. Документальное оформление процедур внутреннего контроля. / Лек /	7	4	ПК-2, ПК-3, ПК-7	Л1.2, Л2.1, Л2.3
1.5	Тема 1.2. «Процедуры внутреннего контроля» Документирование структуры внутреннего контроля. Разделение обязанностей. Система подтверждения полномочий. Документальный и фактический способы контроля. Система независимых проверок. Документальное оформление процедур внутреннего контроля. Изучение требований к процедурам внутреннего контроля с применением СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант». / Пр /	7	4	ПК-2, ПК-3, ПК-7	Л1.2, Л2.1, Л2.3
1.6	Тема 1.2. «Процедуры внутреннего контроля» Документирование структуры внутреннего контроля. Разделение обязанностей. Система подтверждения полномочий. Документальный и фактический способы контроля. Система независимых проверок. Документальное оформление процедур внутреннего контроля. / Ср /	7	6	ПК-2, ПК-3, ПК-7	Л1.2, Л2.1, Л2.3
1.7	Тема 1.3. «Оценка системы внутреннего контроля» Оценка контрольной среды. Стиль и методы руководства. Оценка эффективности мероприятий по управлению рисками. Оценка эффективности средств контроля. Оценка организации системы бухгалтерского и управленческого учета. Оценка эффективности информационных систем, коммуникаций и общего компьютерного контроля. Оценка эффективности мониторинга. Оценка достаточности документирования контроля. / Лек /	7	4	ПК-2, ПК-3, ПК-7	Л1.2, Л2.1, Л2.3
1.8	Тема 1.3. «Оценка системы внутреннего контроля» Оценка контрольной среды. Стиль и методы руководства. Оценка эффективности мероприятий по управлению рисками. Оценка эффективности средств контроля. Оценка организации системы бухгалтерского и управленческого учета. Оценка эффективности информационных систем, коммуникаций и общего компьютерного контроля. Оценка эффективности мониторинга. Оценка достаточности документирования контроля. Изучение требований к системе внутреннего контроля с	7	6	ПК-2, ПК-3, ПК-7	Л1.2, Л2.1, Л2.3

	применением СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант». / Пр /				
1.9	Тема 1.3. «Оценка системы внутреннего контроля» Оценка контрольной среды. Стиль и методы руководства. Оценка эффективности мероприятий по управлению рисками. Оценка эффективности средств контроля. Оценка организации системы бухгалтерского и управленческого учета. Оценка эффективности информационных систем, коммуникаций и общего компьютерного контроля. Оценка эффективности мониторинга. Оценка достаточности документирования контроля. / Ср /	7	6	ПК-2, ПК-3, ПК-7	Л1.2, Л2.1, Л2.3
<b>Раздел 2. Основы организации и методики проведения внутреннего аудита</b>					
№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
2.1	Тема 2.1. «Сущность внутреннего аудита и его регламентация» Понятие внутреннего аудита как одного из видов внутреннего контроля. Цели и задачи внутреннего аудита. Независимость внутренних аудиторов. Сравнительный анализ внутреннего аудита, внешнего аудита ревизии. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Кодекс этики внутренних аудиторов. Требования закона Сарбейнса-Оксли (SOX) в отношении систем внутреннего контроля. Регламентация внутреннего аудита в РФ. / Лек /	7	4	ПК-2, ПК-3, ПК-7	Л1.2, Л2.1, Л2.3
2.2	Тема 2.1. «Сущность внутреннего аудита и его регламентация» Понятие внутреннего аудита как одного из видов внутреннего контроля. Цели и задачи внутреннего аудита. Независимость внутренних аудиторов. Сравнительный анализ внутреннего аудита, внешнего аудита ревизии. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Кодекс этики внутренних аудиторов. Требования закона Сарбейнса-Оксли (SOX) в отношении систем внутреннего контроля. Регламентация внутреннего аудита в РФ. Изучение требований к внутреннему аудиту с применением СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант». / Пр /	7	6	ПК-2, ПК-3, ПК-7	Л1.2, Л2.1, Л2.3
2.3	Тема 2.1. «Сущность внутреннего аудита и его регламентация» Понятие внутреннего аудита как одного из видов внутреннего контроля. Цели и задачи внутреннего аудита. Независимость внутренних аудиторов. Сравнительный анализ внутреннего аудита, внешнего аудита ревизии. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Кодекс этики внутренних аудиторов. Требования закона Сарбейнса-Оксли (SOX) в отношении систем внутреннего контроля. Регламентация внутреннего аудита в РФ. / Ср /	7	8	ПК-2, ПК-3, ПК-7	Л1.2, Л2.1, Л2.3
2.4	Тема 2.2. «Служба внутреннего аудита» Необходимость и возможность создания службы внутреннего аудита. Задачи службы внутреннего аудита. Функции и принципы деятельности внутренних аудиторов. Независимость внутренних аудиторов.	7	8	ПК-2, ПК-3, ПК-7	Л1.2, Л2.1, Л2.3

	<p>Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор».</p> <p>Права и обязанности работников службы внутреннего аудита</p> <p>Основные направления работы службы внутреннего аудита.</p> <p>Структура службы внутреннего аудита.</p> <p>Взаимодействие внутренних аудиторов с Советом директоров, исполнительными органами и внешними аудиторами организации.</p> <p>Взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета.</p> <p>/ Лек /</p>				
2.5	<p>Тема 2.2. «Служба внутреннего аудита»</p> <p>Необходимость и возможность создания службы внутреннего аудита.</p> <p>Задачи службы внутреннего аудита.</p> <p>Функции и принципы деятельности внутренних аудиторов.</p> <p>Независимость внутренних аудиторов.</p> <p>Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор».</p> <p>Права и обязанности работников службы внутреннего аудита</p> <p>Основные направления работы службы внутреннего аудита.</p> <p>Структура службы внутреннего аудита.</p> <p>Взаимодействие внутренних аудиторов с Советом директоров, исполнительными органами и внешними аудиторами организации.</p> <p>Взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета.</p> <p>Изучение требований к службе внутреннего аудита с применением СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант».</p> <p>/ Пр /</p>	7	6	ПК-2, ПК-3, ПК-7	Л1.2, Л2.1, Л2.3
2.6	<p>Тема 2.2. «Служба внутреннего аудита»</p> <p>Необходимость и возможность создания службы внутреннего аудита.</p> <p>Задачи службы внутреннего аудита.</p> <p>Функции и принципы деятельности внутренних аудиторов.</p> <p>Независимость внутренних аудиторов.</p> <p>Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор».</p> <p>Права и обязанности работников службы внутреннего аудита</p> <p>Основные направления работы службы внутреннего аудита.</p> <p>Структура службы внутреннего аудита.</p> <p>Взаимодействие внутренних аудиторов с Советом директоров, исполнительными органами и внешними аудиторами организации.</p> <p>Взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета.</p> <p>/ Ср /</p>	7	10	ПК-2, ПК-3, ПК-7	Л1.2, Л2.1, Л2.3
2.7	<p>Тема 2.3. «Цикл внутреннего аудита и методика его проведения»</p> <p>Стратегическое и годовое риск-ориентированное планирование внутреннего аудита.</p> <p>Документирование внутреннего аудита.</p> <p>Основные этапы внутреннего аудита.</p> <p>Планирование выполнения аудиторского задания.</p> <p>Методы получения доказательств.</p> <p>Процедуры внутреннего аудита.</p> <p>Оценка внутренним аудитором рисков при осуществлении деятельности организации.</p> <p>Подготовка и выпуск аудиторского отчета.</p> <p>Оценка выполнения плана действий по результатам аудита.</p> <p>Особенности методики внутреннего аудита основных бизнес-процессов.</p> <p>Особенности методики внутреннего аудита разделов бухгалтерского учета и статей бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>/ Лек /</p>	7	8	ПК-2, ПК-3, ПК-7	Л1.2, Л2.1, Л2.3
2.8	<p>Тема 2.3. «Цикл внутреннего аудита и методика его проведения»</p> <p>Стратегическое и годовое риск-ориентированное планирование внутреннего аудита.</p> <p>Документирование внутреннего аудита.</p> <p>Основные этапы внутреннего аудита.</p>	7	6	ПК-2, ПК-3, ПК-7	Л1.2, Л2.1, Л2.3

	<p>Планирование выполнения аудиторского задания.          Методы получения доказательств.          Процедуры внутреннего аудита.          Оценка внутренним аудитором рисков при осуществлении деятельности организации.          Подготовка и выпуск аудиторского отчета.          Оценка выполнения плана действий по результатам аудита.          Особенности методики внутреннего аудита основных бизнес-процессов.          Особенности методики внутреннего аудита разделов бухгалтерского учета и статей бухгалтерской (финансовой) отчетности.          Изучение требований к методике внутреннего аудита с применением СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант».</p> <p>/Пр/</p>				
2.9	<p>Тема 2.3. «Цикл внутреннего аудита и методика его проведения»          Стратегическое и годовое риск-ориентированное планирование внутреннего аудита.          Документирование внутреннего аудита.          Основные этапы внутреннего аудита.          Планирование выполнения аудиторского задания.          Методы получения доказательств.          Процедуры внутреннего аудита.          Оценка внутренним аудитором рисков при осуществлении деятельности организации.          Подготовка и выпуск аудиторского отчета.          Оценка выполнения плана действий по результатам аудита.          Особенности методики внутреннего аудита основных бизнес-процессов.          Особенности методики внутреннего аудита разделов бухгалтерского учета и статей бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>/Ср/</p>	7	12	ПК-2, ПК-3, ПК-7	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
2.10	/Экзамен/	7	36	ПК-2, ПК-3, ПК-7	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5

#### 4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

#### 5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

##### 5.1. Основная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Василенко А. А., Овчаренко О. В.	Внутренний аудит: учеб.-метод. пособие	Ростов н/Д: Изд-во РГЭУ (РИНХ), 2014	63
Л1.2	Якупов З. С.	Организация налоговых проверок и внутренний аудит: учебное пособие	Казань: Познание (Институт ЭУП), 2013	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=257761">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=257761</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.3	Кеворкова, Ж. А., Карпова, Т. П., Савин, А. А., Ахтамова, Г. А., Кеворковой, Ж. А.	Внутренний аудит: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «бухгалтерский учет, анализ и аудит», для магистерских программ «внутренний контроль и аудит», «экономическая безопасность»	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017	<a href="https://www.iprbookshop.ru/81674.html">https://www.iprbookshop.ru/81674.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.4	Земсков, В. В.	Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта: учебное пособие	Москва: Прометей, 2019	<a href="https://www.iprbookshop.ru/94413.html">https://www.iprbookshop.ru/94413.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

**5.2. Дополнительная литература**

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Нестеренко А. В., Бездольная Т. Ю.	Международные стандарты аудита: учебное пособие	Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет (СтГАУ), 2013	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=233092">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=233092</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2	Кеворкова Ж. А.	Внутренний аудит: учеб. пособие для студентов высш. учеб. заведений, обучающихся по спец. 08.01.09.65 "Бухгалт. учет, анализ и аудит" для магист. программ "Внутр. контроль и аудит", "Экон. безопасность"	М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018	5
Л2.3		Журнал предпринимательского и корпоративного права	, 2016	<a href="https://www.iprbookshop.ru/59231.html">https://www.iprbookshop.ru/59231.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.4	Бездольная Т. Ю., Скляр И. Ю., Булавина Л. Н., Нестеренко А. В., Нещадимова Т. А., Сафиуллаева Р. И.	Внутренний аудит: учебное пособие для магистрантов по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» магистерская программа «Аудит и финансовый консалтинг»: учебное пособие	Ставрополь: АГРУС, 2019	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=613977">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=613977</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.5	Бездольная Т. Ю., Скляр И. Ю., Нестеренко А. В., Нещадимова Т. А.	Внутренний аудит: учебное пособие	Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет (СтГАУ), 2021	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=700604">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=700604</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

**5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы**База данных Министерства финансов Российской Федерации – <https://minfin.gov.ru/>

ИСС "КонсультантПлюс"

ИСС "Гарант" <http://www.internet.garant.ru/>**5.4. Перечень программного обеспечения**

Операционная система РЕД ОС

Операционная система РЕД ОС

LibreOffice

**5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья**

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

**6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

**7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.



**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания**

**1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:**

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ПК-2:Способен формировать, регистрировать информацию для бизнес-анализа, оформлять результаты бизнес- анализа в соответствии с выбранными подходами			
З теоретические и практические основы работы внутреннего аудитора с информацией из различных источников, с учетом требований международных стандартов внутреннего аудита	осуществление поиска и сбора необходимой литературы, использование различных баз данных, современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов, проведение сбора и обработки данных, необходимых для анализа в процессе внутреннего контроля и аудита	соответствие проблеме исследования; полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет	ВЭ – вопросы к экзамену (1-48), Т- тест (1-20), О- опрос (1-68)
У документировать процедуры внутреннего контроля и аудита экономического субъекта	выявление проблемы для целей документирования процедур аудита на основе использования различных источников информации для проведения исследования структуры и функций внутреннего аудита	соответствие порядка документирования проблем исследования; полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; соответствие представленной в решениях ситуационных задач материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет	СЗ - ситуационные задачи (1-5)
Н способами сбора, анализа и обработки информации, используемыми во внутреннем контроле и аудите	решение поставленных задач в области сбора, анализа и обработки информации в соответствии с современным состоянием профессий внутреннего контролера и внутреннего аудитора	способность применения анализа и обработки информации в сферах внутреннего контроля и аудита; оценка содержания внутренних регламентов в области внутреннего контроля и аудита	СЗ - ситуационные задачи (1-5)
ПК-3:Способен применять информационные технологии в объеме, необходимом для целей бизнес-анализа			
З принципы применения информационных технологий при организации внутреннего контроля и аудита экономического субъекта	осуществление поиска и сбора необходимой литературы, использование различных баз данных, современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов, изучение специализированного программного обеспечения в области аудита и анализа	умение отстаивать свою позицию; соответствие используемых информационных технологий проблеме исследования; полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение применять глобальные информационные ресурсы при подготовке к занятиям; соответствие представленной в ответах информации глобальных информационных ресурсов, сведениям из СПС; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям	ВЭ – вопросы к экзамену (39-48), Т- тест (1-20), О - опрос (1-68)

У готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области политики внутреннего контроля с использованием информационных технологий	поиск и сбор необходимой литературы, использование различных баз данных, использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов; сбор и анализ информации об особенностях организации внутреннего аудита в различных компаниях; подготовка аналитических материалов по результатам анализа влияния рисков на возможность осуществления предпринимательской деятельности	полнота и содержательность аналитических материалов для оценки мероприятий в области политики внутреннего контроля; умение приводить примеры с использованием информационных технологий; соответствие представленной в решениях информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет	С3 - ситуационные задачи (1-5)
Н методикой оценки надежности и тестирования системы внутреннего контроля экономического субъекта	выполнение заданий по тестированию элементов системы внутреннего контроля, решение поставленных задач тестирования системы внутреннего контроля в соответствие с проблемой исследования; проведение анализа надежности системы внутреннего контроля по указанной в задаче методике	полнота и содержательность решения задач; умение приводить примеры по различным методам тестирования внутреннего контроля; умение отстаивать свою позицию; соответствие представленной в решениях информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет	С3 - ситуационные задачи (1-5)
ПК-7: Способен выявлять, регистрировать, анализировать и классифицировать риски и разрабатывать комплекс мероприятий по их минимизации			
З теоретические основы и методические подходы выявления. оценки рисков и реагирования на них в системе внутреннего контроля и аудита	поиск и сбор необходимой литературы, использование различных баз данных, использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов для решения задач оценки рисков в разрезе бизнес-процессов	соответствие подобранной литературы проблеме оценки рисков и реагирования на них в системе внутреннего контроля и аудита; умение пользоваться дополнительной литературой при реферировании информации по вопросам внутреннего аудита; полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию в отношении оценки рисков	ВЭ – вопросы к экзамену (10-22, 40-48), О – опрос (1-68)
У анализировать и классифицировать риски и разрабатывать комплекс мероприятий по их минимизации в рамках внутреннего аудита	применение различных подходов к анализу и классификации рисков и реагирования на них; использование различных баз данных для классификации рисков на макро- и микроуровне; поиск и сбор необходимой литературы для анализа рисков	соответствие выбранного подхода к анализу рисков особенностям деятельности организации; полнота и содержательность решения задачи; умение отстаивать свою позицию при выборе подходов к анализу рисков	С3 - ситуационные задачи (1-5)
Н методами выявления, регистрации и оценки рисков с применением экономических расчетов в рамках осуществления внутреннего контроля и аудита	применение различных методик с целью оценки рисков и реагирования на них; использование различных баз данных для оценки рисков на микроуровне; поиск и сбор необходимой литературы для разработки тестов оценки рисков; подготовка и оформление тестов для оценки рисков	соответствие выбранной методики оценки рисков особенностям деятельности; полнота и содержательность решения задачи; умение отстаивать свою позицию при выборе методики оценке рисков	С3 - ситуационные задачи (1-5)

## 1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

84-100 баллов (оценка «отлично»)

67-83 баллов (оценка «хорошо»)

50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»)

0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»).

## 2 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

### Вопросы к экзамену

1. Понятие внутреннего контроля.
2. Характеристика форм и методов внутреннего контроля в организациях.
3. Внутренний контроль по концепции COSO.
4. Понятие и структура системы внутреннего контроля.
5. Характеристика контрольной среды как элемента системы внутреннего контроля.
6. Характеристика оценки рисков как элемента системы внутреннего контроля.
7. Характеристика контрольных действий как элемента системы внутреннего контроля.
8. Характеристика информации и коммуникации как элемента системы внутреннего контроля.
9. Характеристика мониторинга как элемента системы внутреннего контроля.
10. Взаимосвязь между эффективностью системы внутреннего контроля и рисками.
11. Документирование структуры внутреннего контроля. Разделение обязанностей.
12. Система подтверждения полномочий.
13. Документальный и фактический способы контроля.
14. Система независимых проверок.
15. Документальное оформление процедур внутреннего контроля.
16. Оценка контрольной среды.
17. Стиль и методы руководства.
18. Оценка эффективности мероприятий по управлению рисками. Оценка эффективности средств контроля.
19. Оценка организации системы бухгалтерского и управленческого учета.
20. Оценка эффективности информационных систем, коммуникаций и общего компьютерного контроля.
21. Оценка эффективности мониторинга.
22. Оценка достаточности документирования контроля.
23. Понятие внутреннего аудита как одного из видов внутреннего контроля.
24. Цели и задачи внутреннего аудита.
25. Независимость внутренних аудиторов.
26. Сравнительный анализ внутреннего аудита, внешнего аудита ревизии.
27. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита.
28. Кодекс этики внутренних аудиторов.
29. Требования закона Сарбейнса-Оксли (SOX) в отношении систем внутреннего контроля.
30. Регламентация внутреннего аудита в РФ.
31. Необходимость и возможность создания службы внутреннего аудита.
32. Задачи службы внутреннего аудита.
33. Функции и принципы деятельности внутренних аудиторов. Независимость внутренних аудиторов.
34. Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор».
35. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита Основные направления работы службы внутреннего аудита. Структура службы внутреннего аудита.
36. Взаимодействие внутренних аудиторов с Советом директоров, исполнительными органами и внешними аудиторами организации.
37. Взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета.
38. Стратегическое и годовое риск-ориентированное планирование внутреннего аудита.

39. Документирование внутреннего аудита.
40. Основные этапы внутреннего аудита.
41. Планирование выполнения аудиторского задания.
42. Методы получения доказательств.
43. Процедуры внутреннего аудита.
44. Оценка внутренним аудитором рисков при осуществлении деятельности организации.
45. Подготовка и выпуск аудиторского отчета.
46. Оценка выполнения плана действий по результатам аудита.
47. Особенности методики внутреннего аудита основных бизнес-процессов.
48. Особенности методики внутреннего аудита разделов бухгалтерского учета и статей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Критерии оценивания:**

**Максимально количество баллов – 100.**

**Экзаменационный билет включает 2 теоретических вопроса и одну задачу из оценочного средства «Ситуационные задачи».**

- 84-100 баллов (оценка «отлично») - изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой;

- 67-83 баллов (оценка «хорошо») - наличие твердых и достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, обучающийся усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины;

- 50-66 баллов (оценка удовлетворительно) - наличие твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения, изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов; правильные в целом действия по применению знаний на практике;

- 0-49 баллов (оценка неудовлетворительно) - ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

### **Ситуационные задачи**

#### **Ситуационная задача 1**

При планировании внутренним аудитором проверки филиала холдинга возникла необходимость оценить аудиторский риск, характерный для филиала. Неотъемлемый риск, обусловленный особенностями деятельности аудируемого лица, оказался высоким и составил 75 %. Риск средств контроля в связи с низкой надежностью системы внутреннего контроля аудиторы оценили в 80 %. После разработки программы аудита по сегментам деятельности риск обнаружения составил 12 %. Рассчитайте величину общего аудиторского риска и риска существенного искажения бухгалтерской отчетности филиала.

Для проверяемой внутренним аудитором совокупности операций по приобретению материалов за проверяемый год суммарная стоимость всех операций составляет 64007688 руб., уровень существенности по статье — 302550 руб. В ходе проверки рассмотрены элементы репрезентативной (то есть с применением статистического метода) выборки на общую сумму 11595000 руб., сумма обнаруженных ошибок составила 1060502 руб. Определите прогнозируемую ошибку, сравните ее с установленным уровнем существенности. Определите, насколько достоверна информация о проверяемой внутренним аудитором совокупности операций по приобретению материалов.

#### **Ситуационная задача 2**

Рассмотрите следующие варианты сочетаний различных видов доказательств. Расположите их по убыванию степени надежности. Укажите предпосылку подготовки финансовой отчетности, которая должна быть подтверждена данными доказательствами. Разработайте необходимые процедуры для решения задачи, стоящей перед внутренним аудитором.

1. Цель: Подтвердить, что здания являются собственностью аудируемого филиала.

Таблица 1

Виды доказательств

Доказательства	Классификация	Ранжирование по степени надежности
Устное заявление охранника, подтверждающее, что здания являются собственностью предприятия.		
Письменное подтверждение нотариуса о том, что у предприятия имеются документы, подтверждающие владение предприятием заводскими зданиями.		
Оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющих государственную регистрацию, подтверждающие владение предприятием заводскими зданиями.		
Устное заявление директора, подтверждающее владение организацией заводскими зданиями.		
Заявление, подписанное директором, подтверждающее владение организацией заводскими зданиями.		

**Ситуационная задача 3**

Разработайте график проведения внутреннего аудита ПАО «ЮГ» на год. ПАО «ЮГ» имеет 4 филиала в различных субъектах Федерации ЮФО. Риск, установленный на стадии планирования – средний. Период проверки распределен равномерно в течение года. В службе внутреннего аудита работают три внутренних аудитора.

**Ситуационная задача 4**

В результате аудита расчетов с аффилированными лицами ПАО "Спектр" внутренний аудитор выявил дебиторскую задолженность дочерних обществ на сумму 8520 тыс. руб. Уровень существенности по проверяемой статье составил 3700 тыс. руб. При изучении аудитором пояснений к годовой бухгалтерской отчетности ОАО "Спектр" за 201X г. не обнаружены какие-либо данные относительно данного дебитора.

Опишите нарушение с позиции влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность с соответствующим обоснованием.

**Ситуационная задача 5**

ООО «ААА» работает на рынке 5 лет, осуществляет выпуск пищевых ингредиентов. За последний год выпуск продукции вырос в 4,7 раза. продажи – в 4,6 раза. Быстрый рост показателей обусловлен выходом на рынок стран Африки и Латинской Америки. За отчетный год ООО «ААА» подлежит обязательному аудиту по показателю отчетности «Сумма активов».

В ходе исследования системы внутреннего контроля ООО «ААА» установлено следующее.

Руководство предприятия с момента начала хозяйственной деятельности не выделяло риски хозяйственной деятельности. Отсутствует служба внутреннего контроля. Функции по надзору за системой внутреннего контроля ни за кем не закреплены.

В организации не определен перечень должностных лиц, которым предоставлено право подписывать первичные документы, в том числе документов на получение и отпуск со складов запасов, а также на вывоз готовой продукции.

В структуре предприятия отсутствует отдельное подразделение – складское хозяйство. Фактически сырье и материалы хранятся в контейнерах на территории предприятия. Хранение материалов в контейнерах осуществляется бессистемно, не организованы подходы к материалам. Осуществляется совместное пакетирование, складирование и хранение сырья различных видов.

При оценке весового хозяйства ООО «ААА» установлено, что не на всех участках движения материальных ценностей используются весовые приборы, заверенные метрологической службой.

Так, на баке по приему масла установлена шкала, изготовленная самостоятельно, с нанесением от руки меток для измерения объема поданного в цех масла. Шкала не градуирована и не заверена метрологической службой.

Исследование показало, что в ООО «ААА» не составляется приходный ордер при поступлении материалов на склад, при передаче материалов в производство оформляется накладная по форме ТОРГ-12.

Оприходование готовой продукции на склад производится на основании приемо-сдаточной накладной, по которой невозможно идентифицировать материально ответственных лиц, т.к. в документе не указаны должности и расшифровки подписи сдавшего и принявшего готовую продукцию.

Фактический расход сырья и материалов в цехе не подтверждается, в цехе не составлялась оборотно-сальдовая ведомость по движению сырья. В производственном отчете по выпуску готовой продукции указываются только плановые показатели закладки сырья, фактические данные отсутствуют.

Для подтверждения факта внутреннего перемещения объектов основных средств составляются Акты о приеме (поступлении) оборудования (форма № ОС-14), Инвентарная карточка учета объекта основных средств заполнена не полностью, отсутствует информация об амортизации объекта основных средств. На некоторые объекты основных средств отсутствует техническая документация. Со слов представителя бухгалтерской службы, данные документы находятся в головной организации в г. Москве.

Задание:

- 1) Определить риски хозяйственной деятельности, исходя из данных ситуации.
- 2) Разработать контрольные процедуры в ответ на выделенные риски

Ответ оформить в таблице:

Элементы СВК	Риски, исходя из данных ситуации	Контрольные процедуры в ответ на риски
<i>Контрольная среда</i>	1) 2) 3) .....	1) 2) 3) .....
<i>Оценка рисков</i>	1) 2) 3)	1) 2) 3)
<i>Информационные системы</i>	1) 2) 3)	1) 2) 3)
<i>Контрольные процедуры</i>	1) 2) 3)	1) 2) 3)
<i>Мониторинг средств контроля</i>	1) 2) 3)	1) 2) 3)

СПРАВОЧНО:

1) **Контрольная среда**

1. Контрольная среда включает позицию, осведомленность и действия представителей собственника и руководства относительно системы внутреннего контроля, а также понимание значения такой системы для деятельности аудируемого лица.

2. Контрольная среда включает следующие элементы:

- а) доведение до всеобщего сведения и поддержание принципа честности и других этических ценностей.
- б) профессионализм (компетентность сотрудников).
- в) участие собственника или его представителей.
- г) компетентность и стиль работы руководства.
- д) организационная структура.
- е) наделение ответственностью и полномочиями.
- ж) кадровая политика и практика.

2) **Оценка рисков**

1. Оценка рисков аудируемым лицом представляет собой процесс выявления и, по возможности, устранения рисков хозяйственной деятельности, а также их возможных последствий.

Например, процесс оценки рисков аудируемым лицом может быть направлен на определение того, каким образом предотвращается возможность неотражения в учете хозяйственных операций или каким образом определяются и анализируются существенные для финансовой (бухгалтерской) отчетности оценочные значения.

2. Риски, имеющие отношение к финансовой (бухгалтерской) отчетности, могут быть связаны как с внешними, так и с внутренними событиями и обстоятельствами.

а) изменения в окружении аудируемого лица (макроэкономические изменения);

б) новый персонал;

в) внедрение новых или изменение уже применяемых информационных систем;

г) быстрый рост и развитие аудируемого лица;

д) новые технологии;

е) новые подходы к ведению хозяйственной деятельности, новые виды товаров, работ, услуг;

ж) реорганизация аудируемого лица;

з) расширение операций за рубежом;

и) новые принципы, стандарты, положения, инструкции в области ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности.

### **3) Информационные системы, в т.ч. связанные с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности**

1. Функционирование информационных систем, связанных с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности, обеспечивается:

а) техническими средствами;

б) программным обеспечением;

в) персоналом;

г) соответствующими процедурами;

д) базами данных.

2. Информационные системы, связанные с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности, состоят из процедур:

а) инициирования;

б) отражения (регистрации) в учете;

в) обработки данных и ведения учета

г) включения в отчетность информации об операциях, а также о событиях и условиях.

### **4) Контрольные действия**

1. Контрольные действия включают политику и процедуры, которые помогают удостовериться, что распоряжения руководства выполняются

2. Контрольные действия сгруппированы по следующим категориям методов и процедур:

а) проверка выполнения.

б) обработка информации.

в) проверка наличия и состояния объектов.

г) разделение обязанностей.

### **5) Мониторинг средств контроля**

1. Мониторинг средств контроля включает наблюдение за тем, функционируют ли они и были ли они изменены надлежащим образом в случае необходимости. Мониторинг средств контроля представляет собой процесс оценки эффективного функционирования системы внутреннего контроля во времени. Он включает регулярную оценку организации и применения средств контроля, а также осуществление необходимых корректирующих мероприятий в отношении средств контроля вследствие изменения условий деятельности.

2. Внутренние аудиторы или персонал, выполняющий аналогичные функции, вносят свой вклад в мониторинг средств контроля путем проведения самостоятельных оценок надежности средств контроля. Этот персонал регулярно предоставляет информацию о функционировании системы

внутреннего контроля, сообщает информацию о недостатках системы внутреннего контроля, а также рекомендации по ее улучшению.

## **2. Инструкция и/или методические рекомендации по выполнению**

В течение семестра студент должен решить 5 ситуационных задач. При выполнении ситуационных задач, студенту необходимо ответить на поставленные вопросы, сделать обоснования. Задание выполняется в письменном виде.

## **3. Критерии оценивания:**

Решив все ситуационные задачи, студент может набрать максимально 40 баллов. Решение ситуационных задач 1-4 может принести максимум 24 балла (по 6 баллов за ситуацию), решение ситуационной задачи 5 – 16 баллов.

Студенту выставляется 4-6 баллов за каждую из задач 1-4 и 9-16 баллов за задачу 5, если они решены полностью, в представленном решении получен правильный ответ, проведен необходимый анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы.

Студенту выставляется 0-3 баллов за каждую из задач 1-4 и 0-8 баллов за задачу 5, если решение неполное, неверное или отсутствует.

## **Тесты**

### **Раздел 1. «Основы построения системы внутреннего контроля»**

1) В систему внутреннего контроля экономического субъекта входят:

1. контрольная среда, информационная система;
2. распределение ответственности и полномочий, кадровая политика;
3. система бухгалтерского учета, контрольная среда, отдельные средства контроля.

2) Требования к внутреннему контролю:

1. регламентированы нормативно-методическими документами по бухгалтерскому учету;
2. регламентированы действующим Законодательством;
3. разрабатываются организациями самостоятельно.

3) Под применением средств контроля подразумевается, что:

1. средство контроля существует;
2. средство контроля предусмотрено внутренним регламентом;
3. средство контроля существует и организация его использует.

4) К средствам внутреннего контроля каких показателей относится контроль объема продаж?

1. финансовых показателей;
2. нефинансовых показателей;
3. к средствам внутреннего контроля не относится.

5) Организация использует автоматизированную систему учета. Какие средства контроля за информационными системами могут быть при этом использованы?

1. осуществляемые вручную;
2. состоят из сочетания автоматизированных и осуществляемых вручную;
3. автоматизированные.

6) В каком случае внутренний контролер будет наиболее независим:

1. если он подчиняется собственнику;
2. если он подчиняется главному бухгалтеру;
3. если он подчиняется руководству.

7) Является ли сговор двух или более лиц для обхода средств контроля ограничением внутреннего аудита?

1. нет;
2. да;
3. только в отношении финансовой отчетности.



8) Подходы руководства к обработке информации, учетным функциям и кадровой политике является элементом:

1. мониторинга средств контроля;
2. оценка рисков;
3. контрольной среды.

9) В организации появился новый персонал. Может ли это привести к возникновению или изменению рисков?

1. нет;
2. несущественный фактор;
3. да.

10) Мониторинг средств контроля – это:

1. процесс оценки эффективного функционирования системы внутреннего контроля во времени;
2. создание системы внутреннего контроля;
3. определение и применение дисциплинарных воздействий в случае обнаружения нарушений требований стандартов.

## **Раздел 2 «Основы организации и методики проведения внутреннего аудита»**

1) Какое из данных утверждений наиболее точно отражает различие между внешним и внутренним аудитом?

1. внешний аудитор должен быть полностью независим от организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и составляет отчет для руководства;
2. внутренняя аудиторская служба создается по решению руководства организации, внешняя – в законодательно установленном порядке;
3. внешний аудитор должен быть в обязательном порядке аттестован, а внутренний – нет.

2) Внутренний аудит может осуществляться:

специалистами, состоящими в штате экономического субъекта.

1. ревизионной комиссией экономического субъекта, силами специалистов, состоящими в штате экономического субъекта;
2. аудиторами (специальными службами), состоящими в штате экономического субъекта;
3. ревизионной комиссией (ревизорами), а также привлекаемыми для целей внутреннего аудита сторонними организациями и (или) внешними аудиторами.

3) Внутреннему аудитору стал известен имевший место случай несоблюдения организацией требований нормативных правовых актов. Внутренний аудитор должен:

1. сообщить регулятору;
2. получить дополнительную информацию, необходимую для оценки возможного влияния несоблюдения на бухгалтерскую отчетность;
3. сделать вывод о недобросовестных действиях руководства.

4) К функциям внутреннего аудита организации относится:

1. постановка системы внутреннего контроля;
2. мониторинг эффективности функционирования системы бухгалтерского учета;
3. постановка системы бухгалтерского учета.

5) Внутренний аудит служит интересам:

1. совета директоров и менеджеров компании;
2. внешних пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности потенциальных инвесторов, кредиторов;
3. вышестоящих органов.

6) Может ли служба внутреннего аудита быть полностью независимой?

1. да;
2. нет;
3. вопрос независимости службы не рассматривается

7) Внутренний аудит создает предпосылки для:

1. эффективного контроля собственниками деятельности топ менеджеров по управлению бизнес-процессами;
2. получения на выгодных условиях кредитов и займов;
3. снижения потенциальных штрафных санкций.

8) Из ниже перечисленных функций определите функцию службы внутреннего аудита:

1. внедрение информационной системы бухгалтерского учета;
2. контроль эффективности СВК;
3. формирование профессионального мнения в отношении достоверности бухгалтерской отчетности.

9) Из ниже перечисленных данных определите, что изучается внешними аудиторами в процессе планирования аудиторской проверки для оценки работы службы внутреннего аудита:

1. организационный статус службы внутреннего аудита;
2. состав рабочих документов службы внутреннего аудита;
3. обязанности руководителя службы внутреннего аудита;
4. общий план работы службы внутреннего аудита.

10) Под риском средств контроля понимают:

1. вероятность появления существенных искажений в отчетности экономического субъекта, которые невозможно проверить средствами внутреннего контроля;
2. субъективно определяемая вероятность того, что применяемые в ходе аудиторской проверки процедуры не позволят выявить существенные ошибки;
3. вероятность того, что внутренний контроль не предотвратит или не выявит имеющихся ошибок.

**Инструкция по выполнению:** студент должен выбрать один вариант ответа.

В процессе тестирования студент должен ответить на все вопросы. Время выполнения теста составляет 30 минут. Максимальное количество баллов, которое студент может набрать при тестировании – 20 баллов (по 1 баллу за каждый правильный ответ).

**Критерии оценивания:**

- 20-11 баллов ставится студенту, если он правильно ответил на 20-11 тестов.
- 0 баллов ставится студенту, если он правильно ответил на 10 и менее чем на 10 вопросов.

## Опрос

**Вопросы для опроса:**

1. Исследовать функции внутреннего контроля на основании данных российских и международных стандартов аудита.
2. Ознакомиться с историческим экскурсом и этапами развития внутреннего контроля.
3. Рассмотреть основные задачи ревизионной комиссии и внутреннего контроля.
4. Определить сущность внутреннего контроля, исследовав нормативные акты по внутреннему контролю.
5. Исследовать цели, задачи и функции внутреннего контроля.
6. Дать классификацию видов внутреннего контроля.
7. Проанализировать современное состояние профессии внутреннего контролера.
8. Изучить нормативно-правовые акты, применяемые в деятельности внутреннего контролера
9. Ознакомиться с определением различных подходов к определению внутреннего контроля.
10. Охарактеризовать основные виды ответственности внутреннего контроля.
11. Ознакомиться с историческим экскурсом и этапами развития внутреннего аудита.
12. Рассмотреть основные задачи ревизионной комиссии и внутреннего аудита.

13. Определить сущность внутреннего аудита, исследовав нормативные акты по внутреннему аудиту.
14. Исследовать цели, задачи и функции внутреннего аудита.
15. Дать классификацию видов внутреннего аудита.
16. Проанализировать современное состояние профессии внутреннего аудитора.
17. Изучить нормативно-правовые акты, применяемые в деятельности внутреннего аудитора
18. Ознакомиться с определением различных подходов к определению внутреннего аудита.
19. Охарактеризовать основные виды ответственности внутреннего аудитора.
20. Изучить порядок взаимодействия внутреннего аудитора и руководства экономического субъекта в процессе сбора доказательств.
21. Понятие внутреннего контроля.
22. Характеристика форм и методов внутреннего контроля в организациях.
23. Внутренний контроль по концепции COSO.
24. Понятие и структура системы внутреннего контроля.
25. Характеристика контрольной среды как элемента системы внутреннего контроля.
26. Характеристика оценки рисков как элемента системы внутреннего контроля.
27. Характеристика контрольных действий как элемента системы внутреннего контроля.
28. Характеристика информации и коммуникации как элемента системы внутреннего контроля.
29. Характеристика мониторинга как элемента системы внутреннего контроля.
30. Взаимосвязь между эффективностью системы внутреннего контроля и рисками.
31. Документирование структуры внутреннего контроля. Разделение обязанностей.
32. Система подтверждения полномочий.
33. Документальный и фактический способы контроля.
34. Система независимых проверок.
35. Документальное оформление процедур внутреннего контроля.
36. Оценка контрольной среды.
37. Стилль и методы руководства.
38. Оценка эффективности мероприятий по управлению рисками. Оценка эффективности средств контроля.
39. Оценка организации системы бухгалтерского и управленческого учета.
40. Оценка эффективности информационных систем, коммуникаций и общего компьютерного контроля.
41. Оценка эффективности мониторинга.
42. Оценка достаточности документирования контроля.
43. Понятие внутреннего аудита как одного из видов внутреннего контроля.
44. Цели и задачи внутреннего аудита.
45. Независимость внутренних аудиторов.
46. Сравнительный анализ внутреннего аудита, внешнего аудита ревизии.
47. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита.
48. Кодекс этики внутренних аудиторов.
49. Требования закона Сарбейнса-Оксли (SOX) в отношении систем внутреннего контроля.
50. Регламентация внутреннего аудита в РФ.
51. Необходимость и возможность создания службы внутреннего аудита.
52. Задачи службы внутреннего аудита.
53. Функции и принципы деятельности внутренних аудиторов. Независимость внутренних аудиторов.
54. Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор».
55. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита Основные направления работы службы внутреннего аудита. Структура службы внутреннего аудита.
56. Взаимодействие внутренних аудиторов с Советом директоров, исполнительными органами и внешними аудиторами организации.
57. Взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета.
58. Стратегическое и годовое риск-ориентированное планирование внутреннего аудита.
59. Документирование внутреннего аудита.
60. Основные этапы внутреннего аудита.

61. Планирование выполнения аудиторского задания.
62. Методы получения доказательств.
63. Процедуры внутреннего аудита.
64. Оценка внутренним аудитором рисков при осуществлении деятельности организации.
65. Подготовка и выпуск аудиторского отчета.
66. Оценка выполнения плана действий по результатам аудита.
67. Особенности методики внутреннего аудита основных бизнес-процессов.
68. Особенности методики внутреннего аудита разделов бухгалтерского учета и статей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Инструкция по выполнению:** устный опрос проводится для контроля самостоятельной работы студента на каждом практическом занятии. Во время устного опроса студент должен ответить на вопросы по теме практического занятия. Время, отводимое на опрос, составляет 20 минут на каждом практическом занятии. Максимальное количество баллов, которое студент может набрать за опросы в течение семестра – 40 баллов.

**Критерии оценивания:** - студенту выставляется 3-4 балла за опрос по одному вопросу, если изложенный материал фактически верен, присутствует наличие глубоких знаний по подготовленному вопросу, в том числе знания в целом по дисциплине; грамотное и логически построенное изложение материала, широкое использование не только основной, но и дополнительной литературы;  
-студенту выставляется 2-0 баллов за опрос по одному вопросу, если даны неполные ответы, присутствует непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике.

### **3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

**Текущий контроль** успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

**Промежуточная аттестация** проводится в форме экзамена

Экзамен проводится по окончании теоретического обучения до начала экзаменационной сессии. Количество вопросов в экзаменационном билете – 2, а также ситуационная задача из перечня задач, представленных в рабочей программе дисциплины. Проверка ответов и объявление результатов производится в день экзамена. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются основные вопросы дисциплины, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются навыки. На практических занятиях в процессе решения задач и тестов, осуществляется оценка уровня изучения материала по соответствующим критериям оценивания компетенций.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме.

В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий посредством опроса. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Студент должен готовиться к предстоящему практическому занятию по всем, обозначенным в рабочей программе дисциплины вопросам.

При реализации различных видов учебной работы используются разнообразные (в т.ч. интерактивные) методы обучения, в частности, интерактивная доска для подготовки и проведения лекционных и практических занятий.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе вузовской библиотеки или воспользоваться читальными залами вуза.