

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»  
Документ подписан: 19.08.2024 13:35:26  
Информация о владельце:  
ФИО: Макаренко Елена Николаевна  
Должность: Ректор  
Уникальный программный ключ:  
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

УТВЕРЖДАЮ  
Директор Института магистратуры  
Иванова Е.А.  
«03» июня 2024г.

**Рабочая программа дисциплины  
Внутренний аудит**

Направление 38.04.01 Экономика  
магистерская программа 38.04.01.07 "Аудит и финансовый консалтинг"

Для набора 2024 года

Квалификация  
магистр

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

| Семестр<br>(<Курс>.<Семестр на<br>курсе>) | <b>3 (2.1)</b> |    | Итого |    |
|---|----------------|----|-------|----|
|   | 15 2/6         |    |       |    |
| Неделя                                    |                |    |       |    |
| Вид занятий                               | уп             | рп | уп    | рп |
| Лекции                                    | 16             | 16 | 16    | 16 |
| Практические                              | 32             | 32 | 32    | 32 |
| Итого ауд.                                | 48             | 48 | 48    | 48 |
| Контактная работа                         | 48             | 48 | 48    | 48 |
| Сам. работа                               | 24             | 24 | 24    | 24 |
| Итого                                     | 72             | 72 | 72    | 72 |

**ОСНОВАНИЕ**

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 26.03.2024 протокол № 13.

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

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

Методическим советом направления: д.э.н., профессор, Ниворожкина Л.И.

## 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

- |     |   |
|-----|---|
| 1.1 | Освоение теории в области регламентации, организации и методологии внутреннего аудита; получение навыков оценки рисков и бизнес-процессов, проводимой службой внутреннего аудита. |
|-----|---|

## 2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**ПК-1:** Способен обобщать и критически оценивать научные результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями в области аудиторско-консалтинговой деятельности, аутсорсинга бухгалтерских услуг, внутреннего контроля в цифровой экономике, представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статей, докладов, презентаций

**ПК-2:** Способен осуществлять аудиторско-консалтинговую деятельность в аудиторско-консалтинговых организациях, бухгалтерских фирмах, службах внутреннего аудита, службах управления рисками, службах анализа финансовой и нефинансовой информации в целях принятия эффективных управленческих решений

### В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

#### Знать:

Знать: методы и методику проведения научных исследований; инструментарий проводимых исследований; методику анализа их результатов; алгоритм проведения опросов и анкетирований; порядок, содержание и требования к оформлению аналитических материалов различного вида и назначения. (соотнесено с индикатором ПК-1.1)

Знать: Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, контроле и отчетности, налогах и сборах; гражданское, трудовое, валютное законодательство Российской Федерации; ФСБУ, МСФО, МСА, МПСВА, стандарты в области управления рисками, МСИО; современные технологии автоматизированной обработки бухгалтерской информации; отечественный и зарубежный опыт в области аудиторско-консалтинговой деятельности, аутсорсинга бухгалтерского учета, внутреннего контроля и аудита, анализа управления рисками в цифровой экономике; компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности, компьютерные программы по аудиту для применения в рамках аудиторско-консалтинговой деятельности (соотнесено с индикатором ПК-2.1)

#### Уметь:

Уметь: обобщать, анализировать, систематизировать научные результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями в области аудиторско-консалтинговой деятельности, аутсорсинга бухгалтерского учета, внутреннего контроля и аудита, анализа. управления рисками в цифровой экономике; формулировать аргументированные выводы; использовать современные возможности информационных технологий; использовать аналитические инструменты, применяемые в современной исследовательской деятельности; знания в области аудиторско-консалтинговой деятельности, аутсорсинга бухгалтерского учета, внутреннего контроля и аудита, анализа. управления рисками в цифровой экономике; представлять и оформлять результаты исследования в виде статей, докладов, презентаций. (соотнесено с индикатором ПК- 1.2)

Уметь: применять на практике методики в области аудиторско-консалтинговой деятельности, планирования и организации, текущего управления и контроля деятельности, связанной с оказанием услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговых расчетов и деклараций, планирования внутренней аудиторской проверки, идентификации рисков объекта внутреннего аудита, проведения процедур и сбора аудиторских доказательств, документирования результатов аудита, обобщения результатов аудита и выработки рекомендаций; анализа и оценки рисков, разработки мероприятий по управлению рисками совместно с ответственными за риск сотрудниками организации - владельцами риска, мониторинга рисков и мониторинга мероприятий по воздействию на риски(соотнесено с индикатором ПК-2.2)

#### Владеть:

Владеть: современными информационными ресурсами для получения научной информации; методикой и методологией научных исследований в области аудиторско-консалтинговой деятельности, аутсорсинга бухгалтерского учета, внутреннего контроля и аудита, анализа. управления рисками в цифровой экономике; подготовки и представления результатов проведенного исследования научному сообществу в виде статей, докладов, презентаций. (соотнесено с индикатором ПК- 1.3)

Владеть: навыками проведения внутренней аудиторской проверки, а также выполнения консультационного проекта самостоятельно или в составе группы, организации разработки стратегии и определение текущих задач развития системы внутреннего контроля экономического субъекта, организации разработки и утверждения внутренних регламентов работы системы внутреннего контроля экономического субъекта, оценки качества нормативной базы, требований профессиональной этики и методов внутреннего контроля, контроля и координации деятельности систем внутреннего контроля на всех уровнях управления экономическим субъектом, оценки текущего состояния организации, определения параметров будущего состояния организации, оценки бизнес-возможностей организации, необходимых для проведения стратегических изменений в организации; выполнения аудиторских процедур и оказания сопутствующих аудиту и прочим услуг, связанных с аудиторской деятельностью, организации работы и надзора за участниками аудиторской группы; планирования аудита, анализа рисков, выполнения аудиторских процедур и оценки их результатов, формирования выводов в соответствии с целями выполнения аудиторского задания (соотнесено с индикатором ПК-2.3)

## 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

| Код занятия | Наименование разделов и тем /вид занятия/   | Семестр /<br>Курс | Часов | Компетен-<br>ции | Литература  |
|-------------|---|-------------------|-------|------------------|---|
|             | <b>Раздел 1. «Теоретические аспекты функционирования систем внутреннего контроля и внутреннего аудита»</b>  |                   |       |                  |   |
| 1.1         | Тема 1.1 «Внутренний аудит как один из видов внутреннего контроля»<br>Понятие внутреннего контроля экономического субъекта.<br>Структура системы внутреннего контроля<br>Сущность внутреннего аудита<br>Объекты внутреннего контроля и аудита<br>Основные виды внутреннего аудита<br>/Лек/                | 3                 | 2     | ПК-1 ПК-2        | Л1.1 Л1.3 Л1.4<br>Л1.2Л2.1 Л2.5 Л2.2<br>Л2.3 Л2.4 |
| 1.2         | Тема 1.1 «Внутренний аудит как один из видов внутреннего контроля»<br>Понятие внутреннего контроля экономического субъекта.<br>Структура системы внутреннего контроля<br>Сущность внутреннего аудита<br>Объекты внутреннего контроля и аудита<br>Основные виды внутреннего аудита<br>/Пр/                 | 3                 | 4     | ПК-1 ПК-2        | Л1.1 Л1.3 Л1.4<br>Л1.2Л2.1 Л2.5 Л2.2<br>Л2.3 Л2.4 |
| 1.3         | Тема 1.1 «Внутренний аудит как один из видов внутреннего контроля»<br>Понятие внутреннего контроля экономического субъекта.<br>Структура системы внутреннего контроля<br>Сущность внутреннего аудита<br>Объекты внутреннего контроля и аудита<br>Основные виды внутреннего аудита<br>/Ср/                 | 3                 | 3     | ПК-1 ПК-2        | Л1.1 Л1.3 Л1.4<br>Л1.2Л2.1 Л2.5 Л2.2<br>Л2.3 Л2.4 |
| 1.4         | Тема 1.2 «Нормативное регулирование внутреннего аудита»<br>Комментарии к закону «Сарбейнса-Оксли»<br>Международные стандарты внутреннего аудита<br>Стандарты качественных характеристик<br>Стандарты деятельности<br>Стандарты практического применения<br>Регламентация внутреннего аудита в РФ<br>/Лек/ | 3                 | 2     | ПК-1 ПК-2        | Л1.1 Л1.3 Л1.4<br>Л1.2Л2.1 Л2.5 Л2.2<br>Л2.3 Л2.4 |
| 1.5         | Тема 1.2 «Нормативное регулирование внутреннего аудита»<br>Комментарии к закону «Сарбейнса-Оксли»<br>Международные стандарты внутреннего аудита<br>Стандарты качественных характеристик<br>Стандарты деятельности<br>Стандарты практического применения<br>Регламентация внутреннего аудита в РФ<br>/Пр/  | 3                 | 2     | ПК-1 ПК-2        | Л1.1 Л1.3 Л1.4<br>Л1.2Л2.1 Л2.5 Л2.2<br>Л2.3 Л2.4 |
| 1.6         | Тема 1.2 «Нормативное регулирование внутреннего аудита»<br>Комментарии к закону «Сарбейнса-Оксли»<br>Международные стандарты внутреннего аудита<br>Стандарты качественных характеристик<br>Стандарты деятельности<br>Стандарты практического применения<br>Регламентация внутреннего аудита в РФ<br>/Ср/  | 3                 | 3     | ПК-1 ПК-2        | Л1.1 Л1.3 Л1.4<br>Л1.2Л2.1 Л2.5 Л2.2<br>Л2.3 Л2.4 |

|      |   |   |   |           |   |
|------|---|---|---|-----------|---|
| 1.7  | <p>Тема 1.3 «Организация службы внутреннего аудита»</p> <p>Необходимость создания в организациях системы внутреннего аудита</p> <p>Формы организации внутреннего аудита</p> <p>Принципы функционирования службы внутреннего аудита</p> <p>Независимость внутренних аудиторов как один из основных принципов деятельности</p> <p>Основные функции службы внутреннего аудита</p> <p>Структура службы внутреннего аудита</p> <p>Взаимодействие службы внутреннего аудита с другими службами</p> <p>/Лек/</p>   | 3 | 4 | ПК-1 ПК-2 | Л1.1 Л1.3 Л1.4<br>Л1.2Л2.1 Л2.5 Л2.2<br>Л2.3 Л2.4 |
| 1.8  | <p>Тема 1.3 «Организация службы внутреннего аудита»</p> <p>Необходимость создания в организациях системы внутреннего аудита</p> <p>Формы организации внутреннего аудита</p> <p>Принципы функционирования службы внутреннего аудита</p> <p>Независимость внутренних аудиторов как один из основных принципов деятельности</p> <p>Основные функции службы внутреннего аудита</p> <p>Структура службы внутреннего аудита</p> <p>Взаимодействие службы внутреннего аудита с другими службами</p> <p>/Пр/</p>  | 3 | 8 | ПК-1 ПК-2 | Л1.1 Л1.3 Л1.4<br>Л1.2Л2.1 Л2.5 Л2.2<br>Л2.3 Л2.4 |
| 1.9  | <p>Тема 1.3 «Организация службы внутреннего аудита»</p> <p>Необходимость создания в организациях системы внутреннего аудита</p> <p>Формы организации внутреннего аудита</p> <p>Принципы функционирования службы внутреннего аудита</p> <p>Независимость внутренних аудиторов как один из основных принципов деятельности</p> <p>Основные функции службы внутреннего аудита</p> <p>Структура службы внутреннего аудита</p> <p>Взаимодействие службы внутреннего аудита с другими службами</p> <p>/Ср/</p>  | 3 | 3 | ПК-1 ПК-2 | Л1.1 Л1.3 Л1.4<br>Л1.2Л2.1 Л2.5 Л2.2<br>Л2.3 Л2.4 |
| 1.10 | <p>Тема 1.4 «Порядок проведения внутреннего аудита»</p> <p>Формы, методы, приемы внутреннего аудита и контроля.</p> <p>Внутренние регламентирующие документы и методики проведения внутреннего аудита.</p> <p>Процесс планирования внутреннего аудита. Разработка графиков проведения проверок и их соблюдение.</p> <p>Характеристики предварительного этапа планирования, общего плана и программы.</p> <p>Источники информации для проведения внутреннего аудита. Учетные и внеучетные источники информации</p> <p>Порядок документирования хода проверок и их результатов.</p> <p>Структура и содержание завершающих документов по результатам проверки</p> <p>Методы и процедуры получения доказательств</p> <p>Информационная база данных внутреннего аудита и контроля</p> <p>Уровень существенности и риск ошибки внутреннего аудитора</p> <p>Отчетность внутренних аудиторов, определение круга лиц, перед которыми должна отчитываться служба внутреннего аудита, периодичность отчетности</p> <p>Порядок отражения обнаруженных нарушений, организация контроля за устранением недостатков</p> <p>/Лек/</p> | 3 | 2 | ПК-1 ПК-2 | Л1.1 Л1.3 Л1.4<br>Л1.2Л2.1 Л2.5 Л2.2<br>Л2.3 Л2.4 |

|      |  |   |   |           |   |
|------|--|---|---|-----------|---|
| 1.11 | <p>Тема 1.4 «Порядок проведения внутреннего аудита»<br/>         Формы, методы, приемы внутреннего аудита и контроля.<br/>         Внутренние регламентирующие документы и методики проведения внутреннего аудита.<br/>         Процесс планирования внутреннего аудита. Разработка графиков проведения проверок и их соблюдение.<br/>         Характеристики предварительного этапа планирования, общего плана и программы.<br/>         Источники информации для проведения внутреннего аудита. Учетные и внеучетные источники информации<br/>         Порядок документирования хода проверок и их результатов.<br/>         Структура и содержание завершающих документов по результатам проверки<br/>         Методы и процедуры получения доказательств<br/>         Информационная база данных внутреннего аудита и контроля<br/>         Уровень существенности и риск ошибки внутреннего аудитора<br/>         Отчетность внутренних аудиторов, определение круга лиц, перед которыми должна отчитываться служба внутреннего аудита, периодичность отчетности<br/>         Порядок отражения обнаруженных нарушений, организация контроля за устранением недостатков<br/>         /Пр/</p> | 3 | 6 | ПК-1 ПК-2 | Л1.1 Л1.3 Л1.4<br>Л1.2Л2.1 Л2.5 Л2.2<br>Л2.3 Л2.4 |
| 1.12 | <p>Тема 1.4 «Порядок проведения внутреннего аудита»<br/>         Формы, методы, приемы внутреннего аудита и контроля.<br/>         Внутренние регламентирующие документы и методики проведения внутреннего аудита.<br/>         Процесс планирования внутреннего аудита. Разработка графиков проведения проверок и их соблюдение.<br/>         Характеристики предварительного этапа планирования, общего плана и программы.<br/>         Источники информации для проведения внутреннего аудита. Учетные и внеучетные источники информации<br/>         Порядок документирования хода проверок и их результатов.<br/>         Структура и содержание завершающих документов по результатам проверки<br/>         Методы и процедуры получения доказательств<br/>         Информационная база данных внутреннего аудита и контроля<br/>         Уровень существенности и риск ошибки внутреннего аудитора<br/>         Отчетность внутренних аудиторов, определение круга лиц, перед которыми должна отчитываться служба внутреннего аудита, периодичность отчетности<br/>         Порядок отражения обнаруженных нарушений, организация контроля за устранением недостатков<br/>         /Ср/</p> | 3 | 3 | ПК-1 ПК-2 | Л1.1 Л1.3 Л1.4<br>Л1.2Л2.1 Л2.5 Л2.2<br>Л2.3 Л2.4 |
|      | <b>Раздел 2. «Практические аспекты внутреннего контроля и аудита»</b>  |   |   |           |   |

|     |   |   |   |           |   |
|-----|---|---|---|-----------|---|
| 2.1 | <p>Тема 2.1 «Оценка хозяйственных рисков внутренним аудитором при осуществлении деятельности организации»</p> <p>Факторы риска, влияющие на деятельность организации</p> <p>Риск хозяйственной деятельности и его составляющие: отраслевые, правовые и другие внешние факторы, влияющие на деятельность экономического субъекта</p> <p>Понятие контрольной среды и её оценка</p> <p>Риски, связанные с применением информационных систем</p> <p>Процедуры оценки рисков</p> <p>/Лек/</p>  | 3 | 2 | ПК-1 ПК-2 | Л1.1 Л1.3 Л1.4<br>Л1.2Л2.1 Л2.5 Л2.2<br>Л2.3 Л2.4 |
| 2.2 | <p>Тема 2.1 «Оценка хозяйственных рисков внутренним аудитором при осуществлении деятельности организации»</p> <p>Факторы риска, влияющие на деятельность организации</p> <p>Риск хозяйственной деятельности и его составляющие: отраслевые, правовые и другие внешние факторы, влияющие на деятельность экономического субъекта</p> <p>Понятие контрольной среды и её оценка</p> <p>Риски, связанные с применением информационных систем</p> <p>Процедуры оценки рисков</p> <p>/Пр/</p>   | 3 | 4 | ПК-1 ПК-2 | Л1.1 Л1.3 Л1.4<br>Л1.2Л2.1 Л2.5 Л2.2<br>Л2.3 Л2.4 |
| 2.3 | <p>Тема 2.1 «Оценка хозяйственных рисков внутренним аудитором при осуществлении деятельности организации»</p> <p>Факторы риска, влияющие на деятельность организации</p> <p>Риск хозяйственной деятельности и его составляющие: отраслевые, правовые и другие внешние факторы, влияющие на деятельность экономического субъекта</p> <p>Понятие контрольной среды и её оценка</p> <p>Риски, связанные с применением информационных систем</p> <p>Процедуры оценки рисков</p> <p>/Ср/</p>   | 3 | 3 | ПК-1 ПК-2 | Л1.1 Л1.3 Л1.4<br>Л1.2Л2.1 Л2.5 Л2.2<br>Л2.3 Л2.4 |
| 2.4 | <p>Тема 2.2 «Задачи внутреннего аудита в области бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности»</p> <p>Контроль аудитором соблюдения требований учетной политики.</p> <p>Типовая методика контроля разделов бухгалтерского учета и статей бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>Контроль операций со связанными сторонами.</p> <p>Проверка аудитором процедуры и результатов инвентаризации.</p> <p>Оценка аудитором непрерывности деятельности организации.</p> <p>Анализ условных фактов хозяйственной деятельности в процессе внутреннего аудита.</p> <p>Рассмотрение аудитором событий после отчетной даты.</p> <p>/Лек/</p> | 3 | 2 | ПК-1 ПК-2 | Л1.1 Л1.3 Л1.4<br>Л1.2Л2.1 Л2.5 Л2.2<br>Л2.3 Л2.4 |

|     |  |   |   |           |   |
|-----|--|---|---|-----------|---|
| 2.5 | <p>Тема 2.2 «Задачи внутреннего аудита в области бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности»</p> <p>Контроль аудитором соблюдения требований учетной политики.</p> <p>Типовая методика контроля разделов бухгалтерского учета и статей бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>Контроль операций со связанными сторонами.</p> <p>Проверка аудитором процедуры и результатов инвентаризации.</p> <p>Оценка аудитором непрерывности деятельности организации.</p> <p>Анализ условных фактов хозяйственной деятельности в процессе внутреннего аудита.</p> <p>Рассмотрение аудитором событий после отчетной даты.</p> <p>/Пр/</p> | 3 | 4 | ПК-1 ПК-2 | Л1.1 Л1.3 Л1.4<br>Л1.2Л2.1 Л2.5 Л2.2<br>Л2.3 Л2.4 |
| 2.6 | <p>Тема 2.2 «Задачи внутреннего аудита в области бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности»</p> <p>Контроль аудитором соблюдения требований учетной политики.</p> <p>Типовая методика контроля разделов бухгалтерского учета и статей бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>Контроль операций со связанными сторонами.</p> <p>Проверка аудитором процедуры и результатов инвентаризации.</p> <p>Оценка аудитором непрерывности деятельности организации.</p> <p>Анализ условных фактов хозяйственной деятельности в процессе внутреннего аудита.</p> <p>Рассмотрение аудитором событий после отчетной даты.</p> <p>/Ср/</p> | 3 | 3 | ПК-1 ПК-2 | Л1.1 Л1.3 Л1.4<br>Л1.2Л2.1 Л2.5 Л2.2<br>Л2.3 Л2.4 |
| 2.7 | <p>Тема 2.3 «Особенности методики внутреннего аудита и контроля основных циклов (бизнес-процессов) деятельности экономического субъекта»</p> <p>Классификация и сущность бизнес-процессов.</p> <p>Внутренний аудит и контроль бизнес-процесса «Материально-техническое обеспечение».</p> <p>Внутренний аудит и контроль бизнес-процесса «Производственный процесс».</p> <p>Внутренний аудит и контроль бизнес-процесса «Финансово-сбытовой процесс».</p> <p>/Лек/</p>  | 3 | 2 | ПК-1 ПК-2 | Л1.1 Л1.3 Л1.4<br>Л1.2Л2.1 Л2.5 Л2.2<br>Л2.3 Л2.4 |
| 2.8 | <p>Тема 2.3 «Особенности методики внутреннего аудита и контроля основных циклов (бизнес-процессов) деятельности экономического субъекта»</p> <p>Классификация и сущность бизнес-процессов.</p> <p>Внутренний аудит и контроль бизнес-процесса «Материально-техническое обеспечение».</p> <p>Внутренний аудит и контроль бизнес-процесса «Производственный процесс».</p> <p>Внутренний аудит и контроль бизнес-процесса «Финансово-сбытовой процесс».</p> <p>/Пр/</p>   | 3 | 4 | ПК-1 ПК-2 | Л1.1 Л1.3 Л1.4<br>Л1.2Л2.1 Л2.5 Л2.2<br>Л2.3 Л2.4 |

|      |   |   |   |           |   |
|------|---|---|---|-----------|---|
| 2.9  | Тема 2.3 «Особенности методики внутреннего аудита и контроля основных циклов (бизнес-процессов) деятельности экономического субъекта»<br>Классификация и сущность бизнес-процессов.<br>Внутренний аудит и контроль бизнес-процесса «Материально-техническое обеспечение».<br>Внутренний аудит и контроль бизнес-процесса «Производственный процесс».<br>Внутренний аудит и контроль бизнес-процесса «Финансово-сбытовой процесс».<br>/Ср/ | 3 | 6 | ПК-1 ПК-2 | Л1.1 Л1.3 Л1.4<br>Л1.2Л2.1 Л2.5 Л2.2<br>Л2.3 Л2.4 |
| 2.10 | /Зачёт/   | 3 | 0 | ПК-1 ПК-2 | Л1.1 Л1.3 Л1.4<br>Л1.2Л2.1 Л2.5 Л2.2<br>Л2.3 Л2.4 |

#### 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, составители               | Заглавие   | Издательство, год                     | Колич-во  |
|------|-----------------------------------|--|---------------------------------------|---|
| Л1.1 |                                   | Практикум по аудиту: учеб. пособие   | М.: Проспект, 2004                    | 2   |
| Л1.2 | Кучеренко, С. А.,<br>Попов, В. П. | Аудит с использованием информационных технологий: практика применения: учебное пособие                 | Саратов: Вузовское образование, 2020  | <a href="https://www.iprbookshop.ru/90200.html">https://www.iprbookshop.ru/90200.html</a><br>неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей                                     |
| Л1.3 | Щербакова Е. П.                   | Методологические аспекты организации и функционирования внутреннего аудита в коммерческих организациях | Ростов н/Д: АзовПечать, 2011          | 3   |
| Л1.4 | 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><br>неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |

##### 5.2. Дополнительная литература

|      | Авторы, составители   | Заглавие  | Издательство, год               | Колич-во  |
|------|---|---|---------------------------------|---|
| Л2.1 | Агеев А. И.   | Аудит системы внутреннего контроля: монография                      | Москва: Лаборатория книги, 2010 | <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=97719">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=97719</a><br>неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей   |
| Л2.2 |   | Международный бухгалтерский учет: журнал                            | Москва: Финансы и кредит, 2017  | <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=466596">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=466596</a><br>неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |
| Л2.3 | Потравный, И. М.,<br>Петрова, Е. Н., Вега, А. Ю.,<br>Мотосова, Е. А., Жалсараева, Е. А.,<br>(Мельникова), Е. Н.,<br>Потравного, И. М. | Экологический аудит. Теория и практика: учебник для студентов вузов | Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017        | <a href="https://www.iprbookshop.ru/81591.html">https://www.iprbookshop.ru/81591.html</a><br>неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей                                     |

|      | Авторы, составители | Заглавие  | Издательство, год  | Колич-во  |
|------|---------------------|---|--|---|
| Л2.4 |                     | Журнал предпринимательского и корпоративного права            | , 2016   | <a href="https://www.iprbookshop.ru/59231.html">https://www.iprbookshop.ru/59231.html</a><br>неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей                                     |
| Л2.5 | Зубков Ю. П.        | Внутренний аудит систем менеджмента качества: учебное пособие | Москва: Академия стандартизации, метрологии и сертификации, 2012 | <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=137057">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=137057</a><br>неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |

### 5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

ИСС "КонсультантПлюс"

ИСС "Гарант" <http://www.internet.garant.ru/>

База данных Министерство финансов Российской Федерации - <https://minfin.gov.ru/ru/>

### 5.4. Перечень программного обеспечения

Libre Office

### 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 (МОДУЛЯ)

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 (МОДУЛЯ)

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   |
|---|--|--|---|
| <p>ПК-1: Способность изучать и анализировать задания и особенности их выполнения при оказании аудиторских, сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, осуществлять выявление, сбор и анализ информации бизнес-анализа для формирования возможных решений</p>   |  |  |   |
| <p>Знать: методы и методику проведения научных исследований; инструментарий проводимых исследований; методику анализа их результатов; алгоритм проведения опросов и анкетирований; порядок, содержание и требования к оформлению аналитических материалов различного вида и назначения.</p>   | <p>Составленный обзор требований к профессии внутреннего аудитора, поиск и сбор необходимой литературы, выполненные ситуационные задания</p>   | <p>Полнота и содержательность раскрываемого вопроса по проблемам организации аудита;<br/>- соответствие проблеме исследования;<br/>- полнота и содержательность ответа</p>       | <p>ВЗ – вопросы к зачету (1-30), О – опрос (темы 1.1.-1.4), Т – тест (1-10)</p> |
| <p>Уметь: обобщать, анализировать, систематизировать научные результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями в области аудиторско-консалтинговой деятельности, аутсорсинга бухгалтерского учета, внутреннего контроля и аудита, анализа. управления рисками в цифровой экономике; формулировать аргументированные выводы; использовать современные возможности информационных технологий; использовать аналитические инструменты, применяемые в современной исследовательской деятельности; знания в области аудиторско-консалтинговой деятельности, аутсорсинга бухгалтерского учета, внутреннего контроля и аудита, анализа. управления</p> | <p>Использование различных баз данных,<br/>- поиск и сбор необходимой литературы для разработки презентаций и докладов;<br/>- подготовка и оформление доклада и презентации;<br/>- подготовка реферата</p> | <p>Соответствие подобранной литературы проблеме исследования;<br/>умение пользоваться дополнительной литературой при реферировании информации по вопросам внутреннего аудита</p> | <p>СЗ - ситуационные задачи (3-4)</p>   |

|  |   |  |  |
|--|---|--|--|
| <p>рисками в цифровой экономике; представлять и оформлять результаты исследования в виде статей, докладов, презентаций</p>   |   |  |  |
| <p>Владеть: современными информационными ресурсами для получения научной информации; методикой и методологией научных исследований в области аудиторско-консалтинговой деятельности, аутсорсинга бухгалтерского учета, внутреннего контроля и аудита, анализа. управления рисками в цифровой экономике; подготовки и представления результатов проведенного исследования научному сообществу в виде статей, докладов, презентаций</p>  | <p>Поиск и сбор необходимой литературы,<br/>-использование различных баз данных,<br/>- использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов,<br/>- объем выполненных работ (в полном, не полном объеме);<br/>-подготовка и представление презентаций, выступления с докладом.</p> | <p>Использование в процессе исследования современных методов сбора, обработки и представления необходимой информации;<br/>- представление презентаций по теме курса, выступление с докладом по изучаемой теме</p>  | <p>СЗ - ситуационные задачи (1-4)</p>  |
| <p>ПК-2: Способность выполнять аудиторские процедуры (действия), на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы внешнего и внутреннего аудита, консалтинговой деятельности, выполнять расчеты необходимые для выработки рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета, системы внутреннего контроля и системы управления рисками, рассчитывать фактические и разрабатывать целевые экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, формировать и описывать на их основе возможные решения</p> |   |  |  |
| <p>Знать: Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, контроле и отчетности, налогах и сборах; гражданское, трудовое, валютное законодательство Российской Федерации; ФСБУ, МСФО, МСА, МПСВА, стандарты в области управления рисками, МСИО; современные технологии автоматизированной обработки бухгалтерской информации; отечественный и зарубежный опыт в области аудиторско-консалтинговой деятельности, аутсорсинга бухгалтерского учета, внутреннего контроля и аудита, анализа управления рисками в цифровой экономике; компьютерные</p>                    | <p>- Соответствие ответа требованиям курса;<br/>- поиск и сбор необходимой литературы,<br/>-использование различных баз данных,<br/>- использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов</p>  | <p>- Полнота и содержательность ответа;<br/>- соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет;<br/>- наличие представления о месте об экономической политике в области аудиторской деятельности</p> | <p>ВЗ – вопросы к зачету (1-52), О – опрос (темы 1.1.-1.4, 2.1-2.3), Т – тест (1-10)</p> |

|  |   |   |                                       |
|--|---|---|---------------------------------------|
| <p>программы для ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности, компьютерные программы по аудиту для применения в рамках аудиторско-консалтинговой деятельности</p>   |   |   |                                       |
| <p>Уметь: применять на практике методики в области аудиторско-консалтинговой деятельности, планирования и организации, текущего управления и контроля деятельности, связанной с оказанием услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговых расчетов и деклараций, планирования внутренней аудиторской проверки, идентификации рисков объекта внутреннего аудита, проведения процедур и сбора аудиторских доказательств, документирования результатов аудита, обобщения результатов аудита и выработки рекомендаций; анализа и оценки рисков, разработки мероприятий по управлению рисками совместно с ответственными за риск сотрудниками организации - владельцами риска, мониторинга рисков и мониторинга мероприятий по воздействию на риски</p> | <p>-Использование различных баз данных, - использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов, - поиск и сбор необходимой литературы для разработки презентаций и докладов; - подготовка и оформление доклада и презентации; - подготовка реферата</p> | <p>Полнота и содержательность раскрываемого вопроса по методам проведения и оформления результатов внутреннего аудита; - умение приводить примеры</p>   | <p>СЗ - ситуационные задачи (1-4)</p> |
| <p>Владеть: навыками проведения внутренней аудиторской проверки, а также выполнения консультационного проекта самостоятельно или в составе группы, организации разработки стратегии и определение текущих задач развития системы внутреннего контроля экономического субъекта,</p>   | <p>-Использование баз данных Консультант плюс, Гарант, использование современных глобальных информационных ресурсов для анализа финансовой информации</p>   | <p>-Обоснованность обращения к базам данных информационно-справочных систем «Консультант Плюс», «Гарант»; - может сформулировать и аргументировать выводы по результатам проведенного анализа; - может анализировать собранную информацию для решения задач и тестов по</p> | <p>СЗ - ситуационные задачи (1-4)</p> |

|  |  |                    |  |
|--|--|--------------------|--|
| <p>организации разработки и утверждения внутренних регламентов работы системы внутреннего контроля экономического субъекта, оценки качества нормативной базы, требований профессиональной этики и методов внутреннего контроля, контроля и координации деятельности систем внутреннего контроля на всех уровнях управления экономическим субъектом, оценки текущего состояния организации, определения параметров будущего состояния организации, оценки бизнес-возможностей организации, необходимых для проведения стратегических изменений в организации; выполнения аудиторских процедур и оказания сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, организации работы и надзора за участниками аудиторской группы; планирования аудита, анализа рисков, выполнения аудиторских процедур и оценки их результатов, формирования выводов в соответствии с целями выполнения аудиторского задания</p> |  | <p>темам курса</p> |  |
|--|--|--------------------|--|

### 1.2 Шкалы оценивания:

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

50-100 баллов (оценка «зачтено»)

0-49 баллов (оценка «не зачтено»).

## **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 зачету**

1. Понятие внутреннего контроля экономического субъекта
2. Структура системы внутреннего контроля
3. Сущность внутреннего аудита
4. Объекты внутреннего контроля и аудита
5. Основные виды внутреннего аудита

6. Сравнительная характеристика внешнего и внутреннего аудита
7. Должностные инструкции внутренних аудиторов  
Требования к квалификации внутренних аудиторов.
8. Направления деятельности внутреннего аудита: оценка рисков хозяйственной деятельности организации, соблюдение организацией законодательства и нормативных актов РФ, оценка состояния бухгалтерского учета, анализ и оценка деятельности подразделений и филиалов, консультирование по сложным вопросам деятельности организации.
9. Комментарии к закону «Сарбейнса-Оксли»
10. Международные стандарты внутреннего аудита
11. Регламентация внутреннего аудита в РФ
12. Необходимость создания в организациях системы внутреннего аудита
13. Формы организации внутреннего аудита
14. Принципы функционирования службы внутреннего аудита
15. Независимость внутренних аудиторов как один из основных принципов их деятельности
16. Основные функции службы внутреннего аудита
17. Структура службы внутреннего аудита
18. Взаимодействие службы внутреннего аудита с другими службами
19. Формы, методы, приемы внутреннего контроля и аудита
20. Внутренние регламентирующие документы и методики проведения внутреннего аудита
21. Процесс планирования внутреннего аудита. Разработка графиков проведения проверок и их соблюдение
22. Характеристика предварительного этапа планирования, общего плана и программы.
23. Учетные и внеучетные источники информации для проведения внутреннего аудита
24. Порядок документирования проведения и оформления результатов проверки, осуществляемой внутренним аудитором
25. Структура и содержание итоговых документов по результатам проверки, осуществляемой внутренним аудитором
26. Методы и процедуры получения доказательств в процессе внутреннего аудита
27. Информационная база данных внутреннего контроля и аудита
28. Определение и использование уровня существенности во внутреннем аудите
29. Аудиторский риск во внутреннем аудите
30. Ответственность внутренних аудиторов. Определение круга лиц, перед которыми должна отчитываться служба внутреннего аудита. Периодичность отчетности
31. Порядок отражения внутренним аудитором обнаруженных нарушений. Организация контроля за устранением недостатков
32. Факторы риска, влияющие на деятельность организации
33. Риск хозяйственной деятельности и его составляющие: отраслевые, правовые и другие внешние факторы, влияющие на деятельность экономического субъекта
34. Понятие контрольной среды и её оценка
35. Риски, связанные с применением информационных систем
36. Оценка рисков существенного искажения финансовой информации
37. Процедуры оценки рисков внутренним аудитором
38. Контроль соблюдения требований учетной политики
39. Использование выборки в практике внутреннего аудита
40. Типовая методика проверки правильности организации работ по применению законодательных и нормативных актов
41. Типовая методика контроля разделов бухгалтерского учета и статей бухгалтерской (финансовой) отчетности
42. Контроль операций со связанными сторонами
43. Проверка внутренним аудитором процедуры и результатов инвентаризации
44. Оценка внутренним аудитором непрерывности деятельности организации
45. Анализ внутренним аудитором условных фактов хозяйственной деятельности
46. Рассмотрение внутренним аудитором событий после отчетной даты
47. Проверка внутренним аудитором методики расчета оценочных значений
48. Проверка внутренним аудитором информации по сегментам
49. Сущность и классификация основных бизнес-процессов как объектов внутреннего контроля и аудита

50. Контроль бизнес-процесса «Материально-техническое обеспечение».
51. Контроль бизнес-процесса «Производственный процесс».
52. Контроль бизнес-процесса «Финансово-сбытовой процесс».

### **Критерии оценки:**

Максимально количество баллов – 100.

Зачетное задание включает два теоретических вопроса и одну задачу из оценочного средства «Ситуационные задачи».

50-100 баллов оценка «Зачтено» выставляется, если изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения; грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой.

0 -49 баллов оценка «Не зачтено» выставляется, если 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**

#### **Задача 1**

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.

#### **Задача 2**

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.

#### **Задача 3**

В ПАО «ЮГ» разработана должностная инструкция Руководителя службы внутреннего аудита (содержание приведено ниже). Разработайте должностную инструкцию внутреннего аудитора – сотрудника службы внутреннего аудита ПАО «ЮГ». В структуру службы внутреннего аудита ПАО «ЮГ» включены, кроме Руководителя службы, три внутренних аудитора и специалист по информационным системам.

##### **«1. Общие положения**

1.1. Руководитель Службы внутреннего аудита подчиняется руководителю Комитета по аудиту (совету директоров).

1.2. В своей деятельности руководитель Службы внутреннего аудита руководствуется:

- законодательными и нормативными документами;
- Уставом организации;
- этическими нормами;
- приказами (указаниями) Комитета по аудиту (совета директоров);
- методическими материалами, касающимися вопросов деятельности;
- настоящей должностной инструкцией.

1.3. На должность руководителя Службы внутреннего аудита назначаются лица с высшим экономическим образованием, которые имеют знания в области бухгалтерского учета, внутреннего контроля в бухгалтерском учете и понимания технологии и процедур внутреннего аудита.

##### **2. Должностные обязанности**

Руководитель Службы внутреннего аудита обязан:

2.1. Осуществлять управление Службой внутреннего аудита.

2.2. Разрабатывать и внедрять программу совершенствования СВА.

2.3. Доводить до сведения Комитета по аудиту (совета директоров) предложения по улучшению существующих систем, процессов, стандартов, методов ведения деятельности, а также комментарии по любым вопросам, входящим в компетенцию СВА.

2.4. Организовывать разработку внутренних нормативных документов для целей проведения внутреннего аудита.

2.5. Своевременно актуализировать внутренние нормативные документы.

2.6. Разрабатывать и ежегодно представлять на рассмотрение Комитета по аудиту предложения по организационной структуре и бюджету СВА; контролировать исполнение бюджета.

2.7. Составлять, согласовывать с заинтересованными лицами (потребителями услуг внутреннего аудита) и представлять на рассмотрение Комитета по аудиту годовую план деятельности СВА.

2.8. Представлять Комитету по аудиту (совету директоров) периодические (ежемесячные, ежеквартальные, ежегодные) отчеты по итогам работы СВА.

2.9. Координировать взаимодействие с другими структурами организации.

2.10. Координировать взаимодействие с внешним аудитором.

2.11. Участвовать в заседаниях Комитета по аудиту (совета директоров).

2.12. Участвовать в работе комитетов и комиссий, организованных исполнительными органами компании.

2.13. Доводить до сведения Комитета по аудиту (совета директоров) информацию, существенную для принятия управленческих решений.

2.14. Осуществлять иные функции в соответствии с Положением о службе внутреннего аудита.

### 3. Должностные права

Руководитель Службы внутреннего аудита имеет право:

3.1. Запрашивать у должностных лиц организации и предприятий, входящих в ее состав, любую информацию и материалы, необходимые для выполнения своих должностных обязанностей.

3.2. Знакомиться с планами, проектами решений и решениями исполнительных органов организации и предприятий, входящих в ее состав.

3.3. Привлекать по согласованию с Комитетом по аудиту (советом директоров) сотрудников иных структурных подразделений, филиалов, представительств, дочерних и зависимых обществ к участию в проверках.

3.4. Привлекать по согласованию с Комитетом по аудиту сторонних экспертов для выполнения заданий».

### Задача 4.

Проведите оценку отраслевых, правовых и других внешних факторов, влияющих на деятельность организации на основе приведенного в таблице теста. Представленная таблица указывает на принципиальный подход к оценке риска хозяйственной деятельности организации. Она не является полной и не учитывает особенностей деятельности организации.

| Факторы, влияющие на деятельность организации | Риск существенных искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности |   |                       |
|---|---|---|-----------------------|
|   | Низкий  | Средний   | Высокий               |
| Отраслевые                                    | наименование отрасли  |   |                       |
| Состояние экономики                           | подъем  | стабильное  | спад                  |
| Конкуренция                                   | монополист или незначительная                                       | организация входит в число ведущих производителей | высокая (жесткая)     |
| Ценовая конкуренция                           | низкая  | средняя   | высокая               |
| Поставки энергоносителей                      | достаточные   | есть перебои с поставкой                          | недостаточные         |
| Цены на энергоносители                        | Стабильные приемлемые   | ежегодно повышаются приемлемые                    | Нестабильные высокие  |
| Сырьевые ресурсы                              | доступны в достаточном количестве                                   | число поставщиков ограничено                      | один поставщик        |
| Цены на сырье                                 | Стабильные приемлемые   | ежегодно повышаются приемлемые                    | Нестабильные высокие  |
| Технология                                    | процесс осуществляется  | переработка осуществляется                        | требуется привлечение |

| Факторы, влияющие на деятельность организации                                  | Риск существенных искажений в бухгалтерской (финансовой) отчётности  |   |  |
|--|--|---|--|
|  | Низкий   | Средний                                       | Высокий                                      |
| производства.<br>Количество стадий переработки материалов до готовой продукции | в одном (двух) подразделении(ях) организации   | силами организации различными подразделениями | сторонних организаций                        |
| Технология производства.<br>Количество различных групп выпускаемой продукции   | один вид продукции   | разные виды однородной продукции              | различные группы продукции                   |
| Регулирующая среда   |  |   |  |
| Отраслевая специфика ведения бухгалтерского учёта                              | отсутствует  |   | регулируется отраслевыми нормативными актами |
| Нормативно-законодательная база по отрасли                                     | отсутствует  | незначительная                                | значительная отраслевая нормативная база     |
| Налогообложение  | льготное   | обычное                                       | более жесткое                                |
| Государственное регулирование  | отсутствует  | частичное                                     | жесткое                                      |
| Требования в отношении охраны окружающей среды                                 | отсутствуют  |   | регулируются законодательством               |
| Характер деятельности  | указать вид деятельности, например, производственная деятельность, торговля (оптовая и розничная), банковская деятельность, страховая деятельность, иные финансовые услуги, импорт/экспорт, коммунальные услуги, транспортные услуги, высокотехнологичные продукция и услуги и т. д. |   |  |
| Организационная структура: наличие филиалов, дочерних и зависимых обществ      | нет  | имеются не более трех                         | имеются более трех                           |
| Географическая разбросанность подразделений                                    | находятся в одном населенном пункте  | находятся в одном регионе                     | находятся в различных регионах               |
| Степень автоматизации бухгалтерского учёта                                     | полная   | частичная                                     | отсутствует                                  |
| Распределение акций среди акционеров   | равномерное распределение акций между акционерами  | один акционер владеет контрольным пакетом     | один акционер                                |
| Производственные мощности  | достаточные  |   | недостаточные                                |
| Спрос на продукцию   | достаточное число заказчиков ;полностью востребована   | спрос ниже возможностей выпуска               | один заказчик                                |
| Сделки со связанными сторонами   | отсутствуют  | имеются несущественные                        | имеются существенные                         |
| Основные покупатели  | государство  | крупные компании                              | мелкие организации, физические лица          |
| Производство новых видов продукции   | не осуществлялось  | осуществлялось одного вида                    | осуществлялось несколько видов               |
| Сокращение производства  | не осуществлялось  | незначительное                                | значительное                                 |
| Ценообразование  | государственные тарифы   |   | осуществляется самостоятельно                |
| Освоение новых рынков  | не осуществлялось  | незначительное расширение                     | значительное расширение                      |
| Экспортные операции  | не осуществлялись  | несущественная доля                           | существенная доля                            |

| Факторы, влияющие на деятельность организации      | Риск существенных искажений в бухгалтерской (финансовой) отчётности |                           |   |
|--|---|---------------------------|---|
|  | Низкий  | Средний                   | Высокий   |
|  |   | в деятельности            | в деятельности  |
| Учётная политика                                   | утверждается ежегодно   | вносятся только изменения | отсутствует или не пересматривалась несколько отчётных периодов |
| Квалификация бухгалтеров                           | высокая   | средняя                   | низкая  |
| Составление сводной (консолидированной) отчётности | не составляется   |                           | составляется  |
| Наличие деятельности, не соответствующей уставной  | нет   |                           | да  |
| Инвестиционная деятельность                        | не ведётся  | ведётся незначительно     | существенная  |

### Методические рекомендации по выполнению

Общую оценку риска хозяйственной деятельности организации можно осуществить двумя способами. Внутреннему аудиту в практике следует использовать один способ для общей оценки. Этот способ должен быть регламентирован во внутренних документах.

Способ 1. Общая оценка риска проводится по максимальному числу факторов риска одной из оценок.

| Оценка риска | Количество факторов |
|--------------|---------------------|
| Низкий       |                     |
| Средний      |                     |
| Высокий      |                     |
| Общая оценка |                     |

Способ 2. Каждой оценке риска присваивается коэффициент: низкий — 1, средний — 2, высокий — 3. Затем количество факторов каждой оценки умножается на соответствующий коэффициент. Получается соответствующая сумма баллов.

| Оценка риска | Количество факторов x коэффициент = сумма баллов |
|--------------|--|
| Низкий       |  |
| Средний      |  |
| Высокий      |  |
| Общая оценка |  |

Разделим максимальное число баллов на число значений уровня риска. В нашем случае это три уровня — высокий, средний, низкий. Полученное число называется интервалом для расчета диапазона значений.

| Уровень риска | Сумма баллов (диапазон значений) |
|---------------|----------------------------------|
| Низкий        |                                  |
| Средний       |                                  |
| Высокий       |                                  |

Определите в результате, какой из оценок уровня риска соответствует общая оценка баллов.

#### Регламент решения

- |   |            |
|---|------------|
| 1. Предел длительности выполнения задания     | до 40 мин. |
| 2. Внесение студентами уточнений и дополнений | до 5 мин.  |
| 3. Комментарии преподавателя                  | до 5 мин.  |

#### Критерии оценки:

Во втором семестре студенту выставляется 5 баллов за каждую задачу, если она решена полностью, в представленном решении получен правильный ответ, проведен необходимый анализ, дана

грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы. Студенту выставляется 0 баллов, если решение неполное, неверное или отсутствует.

## Тесты

### Раздел 1 «Теоретические аспекты функционирования систем внутреннего контроля и внутреннего аудита»

1) Не является разновидностью аудита:

1. контрольный аудит;
2. налоговый аудит;
3. управленческий аудит;
4. аудит финансовой отчетности.

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) Определите функцию внутреннего аудита:

1. повышение квалификации учетных кадров;
2. инвентаризация денежной наличности в кассе предприятия;
3. арифметический контроль показателей;
4. проверка деятельности различных звеньев управления.

4) 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.

5) Определить, какое из положений, верно в отношении задач, стоящих перед внешним аудитором:

1. обнаружить и предотвратить ошибку;
2. оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;
3. проверить финансовую отчетность и выразить мнение о ней.

6) 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.

7) Требования к внутреннему контролю:

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

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) Определите изменения отдельных элементов организации внутреннего контроля, к которым приводит использование технических средств:

1. для проверки хозяйственных операций наряду с традиционными первичными учетными документами используются и первичные документы на машиночитаемых носителях;
2. установка локальных вычислительных сетей;
3. совмещение синтетического учета с аналитическим;
4. совмещение систематического учета с хронологическим.

## **Раздел 2 «Практические аспекты внутреннего контроля и аудита»**

11) Отсутствие раскрытия информации о нарушении нормативных требований в случае, когда существует вероятность того, что последующее применение санкций сможет оказать значительное влияние на результаты деятельности организации, является примером:

1. количественных искажений;
2. в зависимости от ситуации - либо количественных, либо качественных искажений;
3. качественных искажений.

12) Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности должен быть спланирован и проведен таким образом, чтобы обеспечить:

1. выявление всех имеющихся искажений;
2. выявление не всех имеющихся искажений таких показателей, а только тех, которые имеют существенное значение;
3. выявление всех имеющихся искажений за проверяемый период.

13) Какой из перечисленных ниже терминов не относится к предпосылкам подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности:

1. существование - наличие по состоянию на определенную дату актива или обязательства, отраженного в финансовой (бухгалтерской) отчетности;
2. права и обязанности - принадлежность аудируемому лицу по состоянию на определенную дату актива или обязательства, отраженного в финансовой (бухгалтерской) отчетности;
3. функционирование - эффективность действия систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в течение соответствующего периода времени.

14) Ответственность за оценочные значения в бухгалтерской отчетности несет:

1. главный бухгалтер экономического субъекта;
2. внутренний аудитор;
3. руководитель экономического субъекта

15) 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.

16) Выделяют несколько уровней существенности:

1. два;
2. три;
3. пять.

17) Значение уровня существенности в ходе проверки:

1. можно корректировать;
2. нельзя корректировать.

18) Установление уровня существенности для аудита производится на этапе:

1. оценки аудиторских доказательств, выявленных в ходе проверки;
2. подготовки программы аудита;
3. составления общего плана аудита.

19) При оценке существенности выявленных искажений аудитором должны приниматься во внимание их:

1. значение (количество);
2. характер (качество);
3. как значение, так и характер.

20) 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 40 минут. Максимальное количество баллов, которое студент может набрать при тестировании – 40 баллов (по 2 балла за каждый правильный ответ).

**Критерии оценки:**

- 40-20 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:**

### Раздел 1 «Теоретические аспекты функционирования систем внутреннего контроля и внутреннего аудита»

Тема 1.1 «Внутренний аудит как один из видов внутреннего контроля»

1. Понятие внутреннего контроля экономического субъекта.
2. Структура системы внутреннего контроля
3. Сущность внутреннего аудита
4. Объекты внутреннего контроля и аудита
5. Основные виды внутреннего аудита

Тема 1.2 «Нормативное регулирование внутреннего аудита»

1. Комментарии к закону «Сарбейнса-Оксли»
2. Международные стандарты внутреннего аудита
3. Стандарты качественных характеристик
4. Стандарты деятельности
5. Стандарты практического применения
6. Регламентация внутреннего аудита в РФ

Тема 1.3 «Организация службы внутреннего аудита»

1. Необходимость создания в организациях системы внутреннего аудита
2. Формы организации внутреннего аудита
3. Принципы функционирования службы внутреннего аудита
4. Независимость внутренних аудиторов как один из основных принципов деятельности
5. Основные функции службы внутреннего аудита
6. Структура службы внутреннего аудита
7. Взаимодействие службы внутреннего аудита с другими службами

Тема 1.4 «Порядок проведения внутреннего аудита»

1. Формы, методы, приемы внутреннего аудита и контроля.
2. Внутренние регламентирующие документы и методики проведения внутреннего

аудита.

3. Процесс планирования внутреннего аудита. Разработка графиков проведения проверок и их соблюдение.
4. Характеристики предварительного этапа планирования, общего плана и программы.
5. Источники информации для проведения внутреннего аудита. Учетные и внеучетные источники информации
6. Порядок документирования хода проверок и их результатов.
7. Структура и содержание завершающих документов по результатам проверки
8. Методы и процедуры получения доказательств
9. Информационная база данных внутреннего аудита и контроля
10. Уровень существенности и риск ошибки внутреннего аудитора
11. Ответность внутренних аудиторов, определение круга лиц, перед которыми должна отчитываться служба внутреннего аудита, периодичность отчетности
12. Порядок отражения обнаруженных нарушений, организация контроля за устранением недостатков

## **Раздел 2 «Практические аспекты внутреннего контроля и аудита»**

Тема 2.1 «Оценка хозяйственных рисков внутренним аудитором при осуществлении деятельности организации»

1. Факторы риска, влияющие на деятельность организации
2. Риск хозяйственной деятельности и его составляющие: отраслевые, правовые и другие внешние факторы, влияющие на деятельность экономического субъекта
3. Понятие контрольной среды и её оценка
4. Риски, связанные с применением информационных систем
5. Процедуры оценки рисков

Тема 2.2 «Задачи внутреннего аудита в области бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности»

1. Контроль аудитором соблюдения требований учетной политики.
2. Типовая методика контроля разделов бухгалтерского учета и статей бухгалтерской (финансовой) отчетности
3. Контроль операций со связанными сторонами.
4. Проверка аудитором процедуры и результатов инвентаризации.
5. Оценка аудитором непрерывности деятельности организации.
6. Анализ условных фактов хозяйственной деятельности в процессе внутреннего аудита.
7. Рассмотрение аудитором событий после отчетной даты.
8. Проверка аудитором информации по сегментам.

Тема 2.3 «Особенности методики внутреннего аудита и контроля основных циклов (бизнес-процессов) деятельности экономического субъекта»

1. Классификация и сущность бизнес-процессов.
2. Внутренний аудит и контроль бизнес-процесса «Материально-техническое обеспечение».
3. Внутренний аудит и контроль бизнес-процесса «Производственный процесс».
4. Внутренний аудит и контроль бизнес-процесса «Финансово-сбытовой процесс».

**Инструкция по выполнению:** устный опрос проводится для контроля самостоятельной работы студента два раза в течение семестра. Время ответа составляет 10 минут. Из предложенных перечней вопросов для опроса преподаватель отбирает четыре вопроса. Максимальное количество баллов, которое студент может набрать за один опрос – 10 баллов. Максимальное количество баллов за четыре опроса – 40 баллов.

**Критерии оценивания:** За каждый опрос студенту выставляется максимум 5-10 баллов, если изложенный материал фактически верен, присутствует наличие глубоких исчерпывающих знаний по подготовленному вопросу, в том числе обширные знания в целом по дисциплине; грамотное и логически построенное изложение материала, широкое использование не только основной, но и дополнительной литературы;

За каждый опрос студенту выставляется 0 баллов, 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**

**Промежуточная аттестация** проводится в форме зачета.

Зачет проводится по расписанию промежуточной аттестации в письменном виде. Количество вопросов в зачетном задании – 2 и одна ситуационная задача. Проверка ответов и объявление результатов производится в день зачета. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке. Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию. Защита курсовой работы проводится в устном виде.

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

### 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 устного 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.