

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность: Ректор

Дата подписания: 12.12.2024 15:03:07

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 аудит**

Направление 38.03.01 "Экономика"

Направленность 38.03.01.06 "Бизнес-консалтинг и финансовый контроль"

Для набора 2023 года

Квалификация  
Бакалавр

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

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	9 (5.1)		Итого	
	10			
Неделя	10			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	6	6	6	6
Практические	6	6	6	6
Итого ауд.	12	12	12	12
Контактная работа	12	12	12	12
Сам. работа	123	123	123	123
Часы на контроль	9	9	9	9
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. Кизилов А.Н.

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

## 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-4:** Способность подготавливать проекты внутренних регламентов, разрабатывать проекты завершающих документов по результатам работы структурного подразделения внутреннего контроля, организовывать разработку проектов риск-ориентированной плановой документации, оценивать обоснованность предложений по совершенствованию методического обеспечения осуществления внутреннего контроля, решать организационные вопросы в отношении работы участников аудиторской группы, осуществлять выбор решения для реализации в составе группы экспертов

**ПК-3:** Способность применять нормативную базу, оценивать ресурсы, необходимые для реализации решений при оказании аудиторских услуг и выполнении консультационного проекта в составе группы, анализировать информацию по результатам проведения контрольных мероприятий для выявления значимых отклонений от требований нормативной базы и внутренних регламентов, анализировать решения с точки зрения достижения целевых показателей решений

**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

### В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

#### Знать:

Знать: нормативно-правовую базу оказания аудиторских услуг, сопутствующих аудиту услуг и прочих аудиторских услуг, методологические основы, а также документационное и правовое обеспечение аудиторской деятельности, сопутствующих аудиту услуг, прочих аудиторских услуг и консалтинговой деятельности. (соотнесено с индикатором ПК-2.1)

Знать: систему нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности, консалтинговой деятельности и прочих аудиторских услуг, финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности. (соотнесено с индикатором ПК-3.1)

Знать: нормативно-правовую базу, регулирующую организацию внутреннего контроля, теоретические и практические основы работы внутреннего аудитора. (соотнесено с индикатором ПК-4.1)

#### Уметь:

Уметь: планировать и проводить аудиторские процедуры внешнего и внутреннего аудита на основе типовых методик. (соотнесено с индикатором ПК-2.2)

Уметь: планировать и организовывать работу по проведению аудита, сопутствующих аудиту услуг и оказанию прочих аудиторских услуг для организаций различных форм собственности. (соотнесено с индикатором ПК-3.2)

Уметь: документировать процедуры внутреннего контроля и аудита экономического субъекта. (соотнесено с индикатором ПК-4.2)

#### Владеть:

Владеть: навыками планирования и проведения аудиторских процедур внешнего и внутреннего аудита. (соотнесено с индикатором ПК-2.3)

Владеть: методиками оказания аудиторских, консалтинговых и прочих аудиторских услуг на основе требований современных нормативно-правовых актов. (соотнесено с индикатором ПК-3.3)

Владеть: способами сбора, анализа и обработки информации, используемыми во внутреннем контроле и аудите. (соотнесено с индикатором ПК-4.3)

## 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### Раздел 1. «Организационные основы внутреннего аудита»

№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
1.1	Тема 1.1 «Сущность, виды внутреннего аудита и его регулирование» Сущность внутреннего аудита Объекты внутреннего контроля и аудита Основные виды внутреннего аудита Нормативное регулирование внутреннего аудита / Ср /	9	31	ПК-4, ПК-3, ПК-2	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5

1.2	Тема 1.2 «Организация внутреннего аудита» Формы организации внутреннего аудита Принципы функционирования службы внутреннего аудита Независимость внутренних аудиторов Структура службы внутреннего аудита Функции внутренних аудиторов Внутренние регламенты службы внутреннего аудита / Лек /	9	2	ПК-4, ПК-3, ПК-2	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
1.3	Тема 1.2 «Организация внутреннего аудита» Формы организации внутреннего аудита Принципы функционирования службы внутреннего аудита Независимость внутренних аудиторов Структура службы внутреннего аудита Функции внутренних аудиторов Внутренние регламенты службы внутреннего аудита / Пр /	9	2	ПК-4, ПК-3, ПК-2	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
1.4	Тема 1.2 «Организация внутреннего аудита» Формы организации внутреннего аудита Принципы функционирования службы внутреннего аудита Независимость внутренних аудиторов Структура службы внутреннего аудита Функции внутренних аудиторов Внутренние регламенты службы внутреннего аудита / Ср /	9	13	ПК-4, ПК-3, ПК-2	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
<b>Раздел 2. «Методические основы внутреннего аудита»</b>					
№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
2.1	Тема 2.1 «Методы и этапы проведения внутреннего аудита» Формы, методы, приемы внутреннего аудита и контроля. Внутренние регламенты, стандарты и методики внутреннего аудита. Этапы проведения внутреннего аудита Требования к документированию проведения внутреннего аудита и его результатов. Планирования внутреннего аудита Методы и процедуры получения доказательств Информационная база для проведения внутреннего аудита. Структура и содержание завершающих документов по результатам проверки Контроль внутренних аудиторов за устранением недостатков / Лек /	9	2	ПК-4, ПК-3, ПК-2	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
2.2	Тема 2.1 «Методы и этапы проведения внутреннего аудита» Формы, методы, приемы внутреннего аудита и контроля. Внутренние регламенты, стандарты и методики внутреннего аудита. Этапы проведения внутреннего аудита Требования к документированию проведения внутреннего аудита и его результатов. Планирования внутреннего аудита Методы и процедуры получения доказательств Информационная база для проведения внутреннего аудита. Структура и содержание завершающих документов по результатам проверки Контроль внутренних аудиторов за устранением недостатков / Пр /	9	2	ПК-4, ПК-3, ПК-2	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
2.3	Тема 2.1 «Методы и этапы проведения внутреннего аудита» Формы, методы, приемы внутреннего аудита и контроля. Внутренние регламенты, стандарты и методики внутреннего аудита. Этапы проведения внутреннего аудита Требования к документированию проведения внутреннего аудита и его результатов. Планирования внутреннего аудита	9	24	ПК-4, ПК-3, ПК-2	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5

	<p>Методы и процедуры получения доказательств</p> <p>Информационная база для проведения внутреннего аудита.</p> <p>Структура и содержание завершающих документов по результатам проверки</p> <p>Контроль внутренних аудиторов за устранением недостатков</p> <p>/ Ср /</p>				
2.4	<p>Тема 2.2 «Проверка внутренним аудитором требований соблюдения законодательства по различным аспектам деятельности организации»</p> <p>Контроль соблюдения требований учетной политики.</p> <p>Проверка внутренним аудитором ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности</p> <p>Контроль внутренним аудитором операций со связанными сторонами.</p> <p>Проверка внутренним аудитором инвентаризации активов и обязательств.</p> <p>Оценка внутренним аудитором непрерывности деятельности организации.</p> <p>Проверка внутренним аудитором деятельности структурных подразделений организации</p> <p>/ Лек /</p>	9	2	ПК-4, ПК-3, ПК-2	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
2.5	<p>Тема 2.2 «Проверка внутренним аудитором требований соблюдения законодательства по различным аспектам деятельности организации»</p> <p>Контроль соблюдения требований учетной политики.</p> <p>Проверка внутренним аудитором ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности</p> <p>Контроль внутренним аудитором операций со связанными сторонами.</p> <p>Проверка внутренним аудитором инвентаризации активов и обязательств.</p> <p>Оценка внутренним аудитором непрерывности деятельности организации.</p> <p>Проверка внутренним аудитором деятельности структурных подразделений организации</p> <p>/ Пр /</p>	9	2	ПК-4, ПК-3, ПК-2	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
2.6	<p>Тема 2.2 «Проверка внутренним аудитором требований соблюдения законодательства по различным аспектам деятельности организации»</p> <p>Контроль соблюдения требований учетной политики.</p> <p>Проверка внутренним аудитором ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности</p> <p>Контроль внутренним аудитором операций со связанными сторонами.</p> <p>Проверка внутренним аудитором инвентаризации активов и обязательств.</p> <p>Оценка внутренним аудитором непрерывности деятельности организации.</p> <p>Проверка внутренним аудитором деятельности структурных подразделений организации</p> <p>/ Ср /</p>	9	24	ПК-4, ПК-3, ПК-2	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
2.7	<p>Тема 2.3 «Контроль бизнес-процессов и рисков в процессе внутреннего аудита»</p> <p>Понятие бизнес-процесса.</p> <p>Оценка рисков в рамках бизнес-процессов</p> <p>Внутренний аудит бизнес-процесса закупок.</p> <p>Внутренний аудит бизнес-процесса производства.</p> <p>Внутренний аудит бизнес-процесса продаж.</p> <p>/ Ср /</p>	9	31	ПК-4, ПК-3, ПК-2	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5
2.8	/ Экзамен /	9	9	ПК-4, ПК-3, ПК-2	Л1.1, Л1.2, 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	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
Л1.2	Кучеренко, С. А., 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> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

##### 5.2. Дополнительная литература

	Авторы,	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> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2	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> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.3		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> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.4	Потравный, И. М., Петрова, Е. Н., Вега, А. Ю., Мотосова, Е. А., Жалсараева, Е. А., (Мельникова), Е. Н., 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> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.5		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

##### 5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

ИСС "КонсультантПлюс"

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

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

##### 5.4. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС

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**

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
<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 нормативно-правовую базу оказания аудиторских услуг, сопутствующих аудиту услуг и прочих аудиторских услуг, методологические основы, а также документационное и правовое обеспечение аудиторской деятельности, сопутствующих аудиту услуг, прочих аудиторских услуг и консалтинговой деятельности</p>	<p>Составленный обзор требований к профессии внутреннего аудитора, поиск и сбор необходимой литературы, выполненные тестовые задания</p>	<p>Полнота и содержательность раскрываемого вопроса по проблемам организации внутреннего аудита; - соответствие проблеме исследования; - полнота и содержательность ответа</p>	<p>ВЭ – вопросы к экзамену (1-30), О – опрос (1-30), Т – тест (1-60)</p>
<p>Уметь планировать и проводить аудиторские процедуры внешнего и внутреннего аудита на основе типовых методик</p>	<p>Использование различных баз данных, - поиск и сбор необходимой литературы для разработки презентаций и докладов; - подготовка и оформление доклада и презентации; - подготовка реферата</p>	<p>Соответствие подобранной литературы проблеме исследования; умение пользоваться дополнительной литературой при реферировании информации по вопросам внутреннего аудита</p>	<p>СЗ - ситуационные задачи (1-3)</p>



<p>Владеть навыками планирования и проведения аудиторских процедур внешнего и внутреннего аудита.</p>	<p>Поиск и сбор необходимой литературы, -использование различных баз данных, - использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов, - объем выполненных работ (в полном, не полном объеме); -подготовка и представление презентаций, выступления с докладом.</p>	<p>Использование в процессе исследования современных методов сбора, обработки и представления необходимой информации; - представление презентаций по теме курса, выступление с докладом по изучаемой теме</p>	<p>СЗ - ситуационные задания (1-3)</p>
<p>ПК-3: Способность применять нормативную базу, оценивать ресурсы, необходимые для реализации решений при оказании аудиторских услуг и выполнении консультационного проекта в составе группы, анализировать информацию по результатам проведения контрольных мероприятий для выявления значимых отклонений от требований нормативной базы и внутренних регламентов, анализировать решения с точки зрения достижения целевых показателей решений</p>			
<p>Знать систему нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности, консалтинговой деятельности и прочих аудиторских услуг, финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности</p>	<p>- Соответствие ответа требованиям курса; - поиск и сбор необходимой литературы, -использование различных баз данных, - использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов</p>	<p>- Полнота и содержательность ответа; - соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет; - наличие представления о месте об экономической политике в области аудиторской деятельности</p>	<p>ВЭ – вопросы к экзамену (1-30), О – опрос (1-30), Т – тест (1-60)</p>
<p>Уметь планировать и организовывать работу по проведению аудита, сопутствующих аудиту услуг и оказанию прочих аудиторских услуг</p>	<p>-Использование различных баз данных, - использование современных информационно-коммуникационных технологий и</p>	<p>Полнота и содержательность раскрываемого вопроса по методам проведения и оформления результатов внутреннего аудита;</p>	<p>СЗ - ситуационные задания (1-4)</p>

для организаций различных форм собственности	глобальных информационных ресурсов, - поиск и сбор необходимой литературы для разработки презентаций и докладов; - подготовка и оформление доклада и презентации; - подготовка реферата	- умение приводить примеры	
Владеть методиками оказания аудиторских, консалтинговых и прочих аудиторских услуг на основе требований современных нормативно-правовых актов	-Использование баз данных Консультант плюс, Гарант, использование современных глобальных информационных ресурсов для анализа финансовой информации	-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 по темам курса	СЗ - ситуационные задания (1-4)
ПК-4 Способность подготавливать проекты внутренних регламентов, разрабатывать проекты завершающих документов по результатам работы структурного подразделения внутреннего контроля, организовывать разработку проектов риск-ориентированной плановой документации, оценивать обоснованность предложений по совершенствованию методического обеспечения осуществления внутреннего контроля, решать организационные вопросы в отношении работы участников аудиторской группы, осуществлять выбор решения для реализации в составе группы экспертов			
Знать нормативно-правовую базу, регулирующую организацию внутреннего контроля, теоретические и практические основы работы внутреннего аудитора.	- Соответствие ответа требованиям курса; - поиск и сбор необходимой литературы, -использование различных баз данных, - использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных	- Полнота и содержательность ответа; - соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет; - наличие представления о месте об экономической	ВЭ – вопросы к экзамену (1-30), О – опрос (1-30), Т – тест (1-60)

	информационных ресурсов	политике в области аудиторской деятельности	
Уметь документировать процедуры внутреннего контроля и аудита экономического субъекта	-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	Полнота и содержательность раскрываемого вопроса по методам проведения и оформления результатов внутреннего аудита; - умение приводить примеры	СЗ - ситуационные задания (1-3)
Владеть способами сбора, анализа и обработки информации, используемыми во внутреннем контроле и аудите.	-Использование баз данных Консультант плюс, Гарант, использование современных глобальных информационных ресурсов для анализа финансовой информации	-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 по темам курса	СЗ - ситуационные задания (1-4)

### 3.2 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. Сущность внутреннего аудита
2. Объекты внутреннего контроля и аудита
3. Основные виды внутреннего аудита
4. Нормативное регулирование внутреннего аудита
5. Формы организации внутреннего аудита
6. Принципы функционирования службы внутреннего аудита
7. Независимость внутренних аудиторов
8. Структура службы внутреннего аудита
9. Функции внутренних аудиторов
10. Внутренние регламенты службы внутреннего аудита
11. Формы, методы, приемы внутреннего аудита и контроля.
12. Внутренние регламенты, стандарты и методики внутреннего аудита.
13. Этапы проведения внутреннего аудита
14. Требования к документированию проведения внутреннего аудита и к его результатам.
15. Планирования внутреннего аудита
16. Методы и процедуры получения доказательств
17. Информационная база для проведения внутреннего аудита.
18. Структура и содержание завершающих документов по результатам проверки
19. Контроль внутренних аудиторов за устранением недостатков
20. Контроль соблюдения требований учетной политики.
21. Проверка внутренним аудитором ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности
22. Контроль внутренним аудитором операций со связанными сторонами.
23. Проверка внутренним аудитором инвентаризации активов и обязательств.
24. Оценка внутренним аудитором непрерывности деятельности организации.
25. Проверка внутренним аудитором деятельности структурных подразделений организации
26. Понятие бизнес-процесса.
27. Оценка рисков в рамках бизнес-процессов
28. Внутренний аудит бизнес-процесса закупок.
29. Внутренний аудит бизнес-процесса производства.
30. Внутренний аудит бизнес-процесса продаж.

### **Критерии оценки:**

84-100 баллов оценка «отлично» выставляется, если изложенный материал при ответе на вопросы фактически верен, наличие у обучающегося глубоких исчерпывающих знаний в области изучаемой дисциплины, правильные, уверенные действия по применению полученных знаний при решении практического задания, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе;

67-83 баллов оценка «хорошо» выставляется, если наличие твердых и достаточно полных знаний в области изучаемой дисциплины, правильные действия по применению теоретических знаний при выполнении практического задания, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и методические погрешности;

50-66 баллов оценка «удовлетворительно» выставляется, если наличие твердых знаний в области изучаемой дисциплины, изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов; правильные в целом действия по применению знаний при выполнении практического задания;

0-49 баллов оценка «неудовлетворительно» 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.

# Тесты

## 1. Банк тестов по модулям

Модуль 1 «Организационные основы внутреннего аудита»

### 1. Основой для планирования работ во внутреннем аудите является:

- 1) анализ рисков системы внутреннего аудита;
- 2) анализ рисков хозяйственной деятельности, определяемых менеджментом;
- 3) анализ рисков хозяйственной деятельности, определяемых менеджментом, и рисков системы внутреннего аудита.

### 2. Выявление наиболее значимых областей хозяйственной деятельности производится внутренним аудитором на этапе:

- 1) предварительного контроля для целей планирования;
- 2) планирования;
- 3) последующего контроля мероприятий по результатам проведенных проверок.

### 3. Определение количества проверяемых документов при тестировании средств контроля зависит от:

- 1) уровня существенности;
- 2) вида средств контроля;
- 3) уровня риска.

### 4. Если проверка объекта внутреннего аудита проводится впервые, то риск средства контроля устанавливается как:

- 1) низкий;
- 2) средний;
- 3) высокий.

### 5. К задачам планирования не относится:

- 1) составление годового плана деятельности СВА в соответствии с целями организации, в том числе;
- 2) формирование предложений по организационной структуре и бюджету в соответствии с целями и задачами СВА;
- 3) оценка уровня существенности.

### 6. Правила хранения документов, относящихся к заданиям по внутреннему аудиту должны согласовываться с:

- 1) внутренними требованиями к хранению документации в организации;
- 2) нормами действующего законодательства;
- 3) внутренними требованиями к хранению документации в организации и нормами действующего законодательства.

### 7. В рабочей документации, относящейся к заданиям по внутреннему аудиту, должны быть отражены:

- 1) полученная информация;
- 2) проведенный анализ;
- 3) полученная информация и проведенный анализ.

### 8. Не относится к типичным методам идентификации рабочей документации по проведенной проверке СВА:

- 1) пометки, сделанные аудитором, должны быть сделаны контрастным цветом;
- 2) каждый рабочий документ должен содержать наименование задания и давать описание содержания или назначения данного документа;
- 3) должен быть четко указан источник информации.

**9. Не является примером качественных искажений бухгалтерской (финансовой) отчётности:**

- 1) недостаточное или неадекватное описание учётной политики, когда существует вероятность того, что пользователь бухгалтерской (финансовой) отчётности будет введен в заблуждение таким описанием;
- 2) многократное превышение уровня существенности по одной из статей бухгалтерского баланса;
- 3) 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.

**10. Внутренний аудитор должен установить уровень существенности:**

- 1) для проведения проверок «по существу»;
- 2) для проведения тестирования контрольной среды;
- 3) для проведения тестирования средств внутреннего контроля.

**11. Внутренний аудитор устанавливает уровень существенности:**

- 1) для бухгалтерской (финансовой) отчётности в целом;
- 2) в отношении классов операций, сальдо счетов и раскрытий информации;
- 3) как для бухгалтерской (финансовой) отчётности в целом, так и в отношении классов операций, сальдо счетов и раскрытий информации.

**12. Формальные консультационные задания – это:**

- 1) задания, которые заранее запланированы и подлежат письменному согласованию с клиентом;
- 2) текущая деятельность, например участие в постоянных комитетах, краткосрочных проектах, специальных заседаниях, и текущий обмен информацией;
- 3) специальные консультационные задания, состоящие в участии внутренних аудиторов в группах по слиянию и поглощению, рабочих группах по внедрению информационных систем.

**13. Неформальные консультационные задания – это:**

- 1) задания, которые заранее запланированы и подлежат письменному согласованию с клиентом;
- 2) текущая деятельность, например участие в постоянных комитетах, краткосрочных проектах, специальных заседаниях, и текущий обмен информацией;
- 3) специальные консультационные задания, состоящие в участии внутренних аудиторов в группах по слиянию и поглощению, рабочих группах по внедрению информационных систем.

**14. Руководитель службы внутреннего аудита, рассматривая целесообразность включения задания по консультированию в план, должен оценивать потенциальную выгоду принимаемого задания по:**

- 1) улучшению процесса управления рисками;
- 2) совершенствованию деятельности организации;
- 3) по улучшению процесса управления рисками и совершенствованию деятельности организации.

**15. В качестве приемов последующего контроля могут применяться:**

- 1) информирование руководства о выявленных недостатках в подразделениях организации, филиалах, дочерних и зависимых обществах;
- 2) получение от руководства информации о недостатках системы внутреннего контроля;
- 3) получение от руководства организации, его структурных подразделений, филиалов, дочерних и зависимых обществ, информации о ходе устранения выявленных проверкой недостатков.

**16. «Стратификация» применительно к аудиторской выборке - это:**

- 1) случайный отбор тестируемой совокупности;
- 2) процесс деления генеральной совокупности на подмножества, каждое из которых представляет собой группу элементов выборки со сходными характеристиками;
- 3) процесс увеличения совокупности на подмножества, каждое из которых представляет собой группу элементов выборки со сходными характеристиками.

**17. Аудиторская выборка - это:**

- 1) выборочная проверка статей бухгалтерской отчетности;
- 2) применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций;
- 3) определение процентного отношения возможного перечня документов, необходимых для осуществления проверки.

**18. Применительно к аудиторской выборке «генеральная совокупность» - это:**

- 1) полный набор элементов, из которых аудитор отбирает совокупность, в отношении которой он хочет сделать выводы;
- 2) совокупность показателей финансовой отчетности, подвергающейся анализу со стороны аудитора;
- 3) совокупность элементов, необходимых для проведения аудиторской проверки.

**19. Применительно к аудиторской выборке «допустимая ошибка» - это:**

- 1) размер ошибки генеральной совокупности, не способной повлечь какие либо последствия при формировании аудитором мнения о состоянии финансовой отчетности;
- 2) минимальный размер ошибки генеральной совокупности, которую аудитор считает приемлемой;
- 3) максимальный размер ошибки генеральной совокупности, которую аудитор считает приемлемой.

**20. Не относится к статистическим подходам, применяемым при формировании аудиторской выборке:**

- 1) общесистемный подход;
- 2) случайный отбор тестируемой совокупности;
- 3) применение теории вероятностей.

**21. Риск при аудиторской выборке означает:**

- 1) вероятность необнаружения существенных ошибок системой внутреннего контроля;
- 2) вероятность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
- 3) вероятность необнаружения существенных ошибок контрольной средой.

**22. Применительно к аудиторской выборке «аномальная ошибка» - это:**

- 1) ошибка вследствие единичного случая, которая не может произойти повторно (за исключением некоторых случаев) и, таким образом, не является репрезентативной ошибкой;
- 2) ошибка в случае единичного случая, которая не может произойти;
- 3) степень отклонения от нормального функционирования средства внутреннего контроля.

**23. Аудиторские доказательства получают в результате проведения:**

- 1) Необходимых процедур проверки по существу;
- 2) Комплекса тестов средств внутреннего контроля;

- 3) Комплекса тестов средств внутреннего контроля и необходимых процедур проверки по существу.

**24. Определите, какое из перечисленных доказательств является самым надежным:**

- 1) Доказательство возникновения дебиторской задолженности, представленное руководителем отдела;
- 2) Доказательство законности дебиторской задолженности, полученное путем телефонного подтверждения;
- 3) Запрос аудитора дебитору и полученное письменное подтверждение о дебиторской задолженности.

**25. Детальные тесты, оценивающие правильность отражения операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета, являются одной из форм:**

- 1) Процедур проверки по существу;
- 2) Аналитических процедур;
- 3) Тестов средств внутреннего контроля.

**26. Определите один из основных этапов выполнения аналитических процедур:**

- 1) Арифметические расчеты;
- 2) Определение цели процедуры;
- 3) Расчет коэффициентов.

**27. Какое из нижеприведенных определений верно:**

- 1) чем ниже риск, который готов принять аудитор, тем больше необходимый объем выборки;
- 2) чем выше риск, который готов принять аудитор, тем больше необходимый объем выборки;
- 3) чем ниже риск, который готов принять аудитор, тем больше необходимый объем аудиторских доказательств.

**28. Руководитель службы внутреннего аудита должен периодически отчитываться о целях, полномочиях и обязанностях внутреннего аудита, а также о ходе выполнения плана работы перед:**

- 1) комитетом по аудиту (советом директоров);
- 2) общим собранием акционеров;
- 3) генеральным директором.

**29. Отчетность СВА может быть:**

- 1) квартальной;
- 2) годовой;
- 3) квартальной или годовой в зависимости от принятого в организации документооборота.

**30. Отчетность СВА не содержит:**

- 1) определение и оценку существенных рисков;
- 2) результаты проведенных мероприятий по устранению недостатков и снижению рисков;
- 3) мнение о достоверности финансовой информации.

Модуль 2 «Организационные основы внутреннего аудита»

**31. Определите причину, по которой внутренний аудитор должен уделять повышенное внимание проверке операций со связанными сторонами:**

- 1) обязательность ведения финансового учета операций со связанными сторонами;
- 2) влияние операций со связанными сторонами на достоверность внутренней и внешней отчетности;
- 3) обязательность ведения налогового учета операций со связанными сторонами.



**32. При проведении процедур «по существу» внутренний аудитор исследует операции со связанными сторонами по следующим направлениям:**

- 1) изучение списков акционеров с целью определения крупных акционеров или в случае необходимости получить список крупных акционеров из реестра акционеров;
- 2) изучение операций с основными средствами;
- 3) изучение операций с материалами.

**33. Примерами процедур «по существу», с помощью которых можно выявить наличие операций со связанными сторонами являются:**

- 1) наблюдение за проведением инвентаризации;
- 2) изучение документов, подтверждающих выданные и полученные займы;
- 3) изучение соблюдения учетной политики.

**34. К источникам получения аудиторских доказательств в отношении инвентаризации относятся:**

- 1) акты сверок;
- 2) сличительные ведомости;
- 3) результаты инвентаризации имущества и финансовых обязательств экономического субъекта.

**35. При получении аудиторских доказательств при инвентаризации применяются:**

- 1) инспектирование, наблюдение;
- 2) инспектирование, наблюдение; запрос, подтверждение;
- 3) все процедуры проверки по существу.

**36. Внутренний аудитор получает доказательства надежности процедур руководства в отношении инвентаризации при:**

- 1) наблюдении за процессом проведения инвентаризации;
- 2) запросе;
- 3) аналитических процедурах.

**37. При оценке соблюдения принципа непрерывности деятельности экономического субъекта внутренний аудитор анализирует периоды:**

- 1) краткосрочные;
- 2) долгосрочные;
- 3) как краткосрочные, так и долгосрочные.

**38. В итоге оценки соблюдения принципа непрерывности деятельности экономического субъекта внутренние аудиторы предоставляют руководству (собственникам):**

- 1) варианты реальных возможностей улучшения финансового положения компании и пути преодоления возникших трудностей;
- 2) результаты анализа финансового состояния;
- 3) результаты анализа финансовых результатов.

**39. Определите то, что не является этапом оценки соблюдения принципа непрерывности деятельности организации:**

- 1) выявление признаков несоблюдения принципа непрерывности деятельности;
- 2) анализ причин возникновения и последствий признаков несоблюдения принципа непрерывности деятельности;
- 3) формирование мнения в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**40. При наличии сомнения в возможности дальнейшего функционирования компании внутренние аудиторы должны:**

- 1) обсудить дальнейшие планы с внешними аудиторами и разработать рекомендации для выхода из сложившейся ситуации;

- 2) обсудить дальнейшие планы с собственниками и (или) руководством и разработать рекомендации для выхода из сложившейся ситуации;
- 3) провести анализ финансового состояния за предыдущий отчетный период.

**41. Какой из методов получения аудиторских доказательств наиболее эффективен для подтверждения соблюдения принципа непрерывности деятельности аудируемого лица?**

- 1) подтверждение;
- 2) инвентаризация;
- 3) аналитические процедуры.

**42. Целью применения аналитических процедур в отношении условных фактов хозяйственных деятельности в процессе внутреннего аудита является:**

- 1) оценка влияния раскрытия информации на соблюдение принципа непрерывности деятельности в отношении экономического субъекта с учетом их последствий;
- 2) оценка влияния раскрытия информации на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 3) оценка влияния раскрытия информации на надежность системы внутреннего контроля.

**43. К событиям после отчетной даты относятся:**

- 1) Незаконченный судебный процесс;
- 2) Неопределенные обстоятельства;
- 3) События, происходящие с момента окончания отчетного периода до даты подписания аудиторского заключения.

**44. Оценочные значения – это:**

- 1) показатели, требующие привлечения специалистов, обладающих специальными знаниями в области оценочной деятельности;
- 2) приблизительно определенные или рассчитанные работниками организации на основе профессионального суждения значения некоторых показателей при отсутствии точных способов их определения;
- 3) рассчитанные специальным образом отдельные показатели бухгалтерской отчетности.

**45. Влияет ли наличие в бухгалтерской отчетности оценочных значений на достоверность показателей бухгалтерской отчетности?**

- 1) наличие оценочных значений в отчетности не влияет на достоверность её показателей;
- 2) наличие оценочных значений в отчетности влияет на содержащиеся в ней показатели;
- 3) при наличии в отчетности оценочных значений возрастает риск ее существенных искажений.

**46. Должен ли аудитор получить аудиторские доказательства относительно того, является ли оценочное значение приемлемым в данных обстоятельствах и раскрыта ли надлежащим образом информация о данном оценочном значении:**

- 1) должен;
- 2) аудитор может собрать необходимые доказательства в случае если оценочные значения существенно искажают показатели бухгалтерской отчетности;
- 3) данный вопрос является предметом профессионального суждения аудитора.

**47. При оценке допущений, на которых основывается оценочное значение, аудитор должен рассмотреть, являются ли они:**

- 1) достаточными и надлежащими;
- 2) разумными, последовательно применяемыми, согласованными с планами руководства организации;
- 3) данный вопрос выходит за рамки обязанностей аудитора.

**48. Механизм определения показателей сегментарной отчетности организации отражается в:**

- 1) Положении по учетной политике;

- 2) схеме документооборота;
- 3) Уставе.

**49. Информацию о факторах, повлиявших в отчетном году на прибыль организации, внутренний аудитор получает при изучении:**

1. Бухгалтерского баланса;
2. Пояснительной записки;
3. Отчета о прибылях и убытках.

**50. Данные о динамике важнейших финансовых и экономических показателей работы аудируемого лица за ряд лет аудитор получает из:**

1. Бухгалтерского баланса;
2. Пояснительной записки;
3. Отчета о прибылях и убытках.

**51. Информация о задолженности перед персоналом организации содержится в:**

1. Бухгалтерском балансе;
2. Отчете о прибылях и убытках;
3. Приложении к Бухгалтерскому балансу.

**52. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности организации обязаны:**

1. проводить инвентаризацию имущества и обязательств;
2. приводить данные за отчетный и предшествующий годы;
3. составлять периодическую бухгалтерскую отчетность нарастающим итогом с начала отчетного периода.

**53. К основным группам бизнес-процессов относятся:**

- 1) сквозные бизнес-процессы, процессы сегментов деятельности экономического субъекта, операции (функции) самого нижнего уровня деятельности экономического субъекта;
- 2) сквозные бизнес-процессы, процессы структурных подразделений экономического субъекта, операции (функции) самого нижнего уровня деятельности экономического субъекта;
- 3) процессы структурных подразделений экономического субъекта, операции (функции) самого нижнего уровня деятельности экономического субъекта.

**54. Основная цель проверок бизнес-процесса «Материально-техническое обеспечение»:**

- 1) добиться, чтобы каждый закупленный материальный ресурс находился на складах минимум времени, а темп поступления материальных ресурсов был максимально приближен к темпу их расхода в производстве;
- 2) проверить достоверность данных бухгалтерского учета МПЗ;
- 3) подтвердить достоверность внутренней отчетности по движению МПЗ.

**55. Источниками информации для проверки бизнес-процесса «Материально-техническое обеспечение» не являются:**

- 1) план материально-технического снабжения;
- 2) договоры на поставку сырья и материалов;
- 3) отчет о движении денежных средств.

**56. Чем больше партия заказа и реже производится завоз материалов, тем:**

- 1) ниже сумма затрат по их завозу;
- 2) выше сумма затрат по их завозу;
- 3) зависимость отсутствует.

**57. Риск невыполнения плана поставок из-за недостатков в работе сотрудников экономического субъекта относится к этапу бизнес-процесса «Материально-техническое обеспечение»:**

- 1) «Поиск и выбор поставщиков»
- 2) «Мониторинг поставок»

3) «Приемка».

**58. Не относится к основным направлениям контрольных процедур «по существу» при планировании закупок оценка:**

- 1) своевременности поступления заявок от подразделений и проектов экономического субъекта для формирования им общей заявки на закупки;
- 2) полноты поступивших заявок (соответствует ли сумма и номенклатура заявок подразделений плановым показателям);
- 3) достоверности учета НДС по приобретенным ценностям.

**59. Оценка аудитором наличия и качества системы управленческого учета на всех уровнях управления производственным процессом относится к основным направлениям:**

- 1) оценки надежности СВК;
- 2) контрольных процедур «по существу»;
- 3) аналитических процедур.

**60. Проверка отчетности по своевременному оприходованию и передаче на склад готовой продукции относится к основным направлениям:**

- 1) оценки надежности СВК;
- 2) контрольных процедур «по существу»;
- 3) аналитических процедур.

**Критерии оценки:**

Максимальное количество баллов, которое студент может набрать при тестировании по каждому модулю – 30 баллов (по 1 баллу за каждый правильный ответ).

30-15 баллов выставляется обучающемуся, если он правильно ответил на 30-15 тестов;

14-10 баллов выставляется обучающемуся, если он правильно ответил на 14-10 тестов;

0 баллов выставляется обучающемуся, если он правильно ответил на 9-0 тестов.

**Ситуационные задания**

**Задание 1**

**Условие:**

Вы являетесь руководителем задания по аудиту финансовой отчетности ООО «Мода». Аудит проводится вашей компанией первый год, и вы только что получили следующую информацию об ООО «Мода»:

ООО «Мода» (далее также компания) производит кроссовки ручной работы. Ключевая специфика его бизнес-модели – постоянный поиск, привлечение и смена молодых талантливых дизайнеров для разработки моделей на временной или постоянной основе. Компания имеет широкий ассортимент обуви, который обновляется на регулярной основе. Конкурентное преимущество достигается за счет представления широкой линейки модельного ряда, постоянной смены и обновления ассортимента (еженедельно) и специальных предложений для постоянных клиентов. Производство выполняется своими силами в мастерских. Также в этом году ООО «Мода» запустило новый вид услуги, когда покупатель может заказать индивидуальный дизайн обуви.

Большинство продукции реализуется через собственные торговые точки, но также покупатели могут заказать и купить товар на сайте ООО «Мода». Компания в текущем году обновила дизайн веб-сайта и внедрила интеграцию между веб-сайтом, отдельной ИТ-системой продаж «Продажи» (внутренняя программная разработка) и бухгалтерской системой «Суперотчет» (готовая информационная система для ведения бухгалтерского учета). Теперь для заказа через веб-сайт доступны все позиции товаров ООО «Мода» с доставкой во все регионы страны.

Компания испытывает трудности с качеством доставки. В 2018 г. были предприняты различные мероприятия по исправлению ситуации и частично реализованы следующие изменения: компания отказалась от части складских помещений и централизовала хранение произведенной продукции. Также ООО «Мода» отказалось от единого поставщика логистических и курьерских услуг. В зависимости от региона и типа доставки Группа логистики и отдел закупок выбирают поставщиков и заключают договоры на доставку. Отслеживание выполнения заказов и контроль расчета цены доставки производится в системе «Логист» с марта 2018 г. По результатам за 4 квартал 2018 г. данные изменения позволили предложить покупателям больше вариантов доставки и снизить время доставки. Однако расходы на логистику увеличились на 50% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Расчеты с поставщиками логистических услуг проводятся на основании актов подписанных работ ежемесячно. Условия оплаты составляют в среднем 60 дней со дня подписания акта выполненных работ и выставления счета.

Акты обычно подписываются через 10-20 дней по окончании месяца и передаются в бухгалтерию в среднем в течение 25 рабочих дней после подписания. Сроки закрытия отчетного месяца составляют 10 дней после даты окончания месяца.

Ниже в таблице 1 представлен фрагмент данных управленческого учета ООО «Мода», а таблице 2 – информация по организационной структуре и численности персонала.

**Таблица 1.**

**Фрагмент данных управленческого учета ООО «Мода» (руб.)**

	План на 2018 г.	Факт	
		2018 г.	2017 г.
Продажи	2 060 000	2 113 759	1 676 840
-			
<u>В том числе:</u>	1 320 000	1 206 541	1 156 500
Продажи в торговых точках			
Продажи через веб-сайт	740 000	907 219	520 340
Себестоимость	1 080 000	1 129 298	895 402
<u>В том числе:</u>			
-	650 000	676 613	597 802
Себестоимость продаж в торговых точках			
Себестоимость продаж через веб-сайт	430 000	452 685	297 600
Валовая прибыль	980 000	984 461	781 438
Прочие прямые затраты	160 500	232 428	131 257
-	50 000	110 291	29 870
<u>В том числе:</u>	50 000	110 291	29 870
-			
Логистика	110 500	122 137	101 387
Прочие затраты			
Косвенные затраты	213 200	196 947	128 574
<u>В том числе:</u>	39 200	33 636	31 534
-	39 200	33 636	31 534
Маркетинг			
ИТ	20 000	27 000	8 340
Прочие затраты	154 000	136 311	88 700
Операционные затраты	373 700	429 375	259 831
Операционная прибыль	606 300	555 086	521 607
Расходы на проценты	3 800	3 875	3 678
Операционная прибыль до налогообложения	602 500	551 211	517 929
Налоги	120 500	110 242	103 586
Чистая прибыль	482 000	440 969	414 343

Таблица 2.

## Информация по организационной структуре и численности персонала в ООО «Мода»

Отдел / группа	Количество человек
Финансовый отдел (бухгалтерия и финансовый контроллинг)	10
Юридический отдел	2
Производственный отдел (дизайнеры, мастера, технологи в штате)	50
Административно-хозяйственный отдел	10
ИТ и поддержка ИТ-сервисов	8
Закупки	5
Информационная и экономическая безопасность	2
Логистика	3
Казначейство	2
Внутренний аудит	2
Внутренний контроль	1
Продажи	40

Количество баллов за задание (всего):	55 баллов
---------------------------------------	-----------

## Вопрос № 1.

На основании информации, изложенной в ситуационном задании, определите 5 ключевых внутренних рисков (операционные, ИТ и прочие). Результат представьте в виде таблицы.

В представленном формате таблицы укажите индикатор риска, исходя из описания ситуационного задания, название рискового события и детальное описание внутреннего риска.

№	Индикатор риска*	Рисковое событие	Внутренний риск

\*Примечание: Индикатор риска – это фактор, который может способствовать возникновению рискового события. Индикаторы возникновения рисковых событий должны быть указаны в описании условия ситуационного задания. Для формулировки внутреннего риска бизнес-процесса необходимо указание причины возникновения риска (что может пойти не так) и варианта последствий.

**Вопрос № 2.**

Для бизнес-процесса закупки транспортных услуг ООО «Мода» предложите контрольные процедуры (не менее одной для каждого предложенного subprocessa), которые помогут снизить риск искажения финансовой отчетности и/или риск мошенничества (иных недобросовестных действий). Ответ представьте в форме таблицы. (20 баллов)

<b>Субпроцесс (часть процесса)</b>	<b>Рисковое событие</b>	<b>Возможные негативные последствия реализации риска (ущерб)</b>	<b>Контрольная процедура / контрольное мероприятие</b>	<b>Предпосылки искажения отчетности*</b>
Планирование потребности				
Выбор поставщика				
Управление договорами				
Оказание услуги и приемка услуг				
Учет факта оказания услуги в отчетности				

\*- Примечание: Предпосылки различных видов потенциальных искажений отчетности, которые могут произойти в результате реализации рискованного события, могут быть следующие: существование, наличие, права и обязанности, полнота / точность классификации, представление.

Задание 2



**Вопрос № 3.**

Для каждой из следующих двух контрольных процедур, которые внедрены в ООО «Мода»:

- Контрольная процедура № 1. Согласование договора по формализованным критериям со стороны юридического и финансового отделов;
- Контрольная процедура № 2. Процедура приемки товара согласно формализованному чек-листу кладовщиком / лицом, уполномоченным проверить количество и оценить качество;

предложите возможный вариант детального описания контрольной процедуры, включая следующие характеристики:

- исполнитель контрольной процедуры (предполагаемый отдел и должность);
- периодичность контрольной процедуры;
- входные данные / документы для выполнения контрольной процедуры, которые используются при выполнении контрольной процедуры;
- выходные данные (подтверждение проведения контрольной процедуры), ИТ-система (если применимо).

Также опишите соответствующие планы процедур (действий) для оценки эффективности выполнения каждой из двух контрольных процедур за отчетный год с указанием способов тестирования контроля. Способы тестирования могут быть приведены в соответствии с рекомендациями, содержащимися в информации Минфина № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономического субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Результаты представьте в виде таблицы. **(10 баллов)**

№	Исполнитель контрольной процедуры	Периодичность	Входные данные / документы для выполнения контрольной процедуры, которые используются при выполнении контрольной процедуры	Выходные данные (подтверждение проведения контрольной процедуры), ИТ-система (если применимо)	План оценки эффективности контрольной процедуры

#### **Вопрос № 4.**

Для целей оценки ИТ-среды ООО «Мода» в рамках предстоящего аудита перечислите информационные активы (ИТ-системы) компании, которые относятся к процессу закупки транспортных услуг и перечислите общие контрольные процедуры для данных ИТ-систем, которые должны быть внедрены для обеспечения эффективной контрольной среды и эффективного функционирования прочих контрольных процедур процесса (не менее 8). (5 баллов)

#### **Вопрос № 5.**

На основании описания ситуации ниже в таблице приведены две функциональные сферы и варианты «узких мест» для них. Предложите возможные причины возникновения данных «узких мест» (не менее двух для каждой сферы) и возможные соответствующие варианты показателей мониторинга для данных сфер, включая ключевые показатели эффективности (не менее двух для каждой сферы).

#### **Перечень функциональных сфер и «узких мест» по ним**

<b>Функциональная сфера</b>	<b>«Узкое место»</b>
Покупатели (клиенты, которые совершают покупки через веб-сайт)	1. Удовлетворение требований покупателей в части качества доставки (сроки, сервис). 2. Конкуренция.
Хранение товара	1. Неактуальная информация по остаткам товара на складе. 2. Длительное время на обработку и отгрузку заказа ввиду неэффективной работы склада и организации хранения.

<b>Функциональная сфера</b>	<b>«Узкое место»</b>	<b>Возможные причины</b>	<b>Показатели для мониторинга</b>

#### **Задание 3**

В ходе исследования средств контроля ООО «ААА» установлено следующее. Руководство предприятия с момента начала хозяйственной деятельности не выделяло риски хозяйственной деятельности. Отсутствует служба внутреннего аудита. Функции по надзору за системой внутреннего контроля ни за кем не закреплены.

В организации не определен перечень должностных лиц, которым предоставлено право подписывать документы на получение и отпуск со складов запасов, а также выдавать разрешения (пропуска) на вывоз запасов со складов и иных мест хранения организации; а также не разработаны образцы подписей этих лиц.

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 составляются первичные документы при поступлении материалов на склад (приходный ордер), при передаче материалов в производство (требование-накладная, лимитно-заборная карта).

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 также и регистрами аналитического и синтетического учета: 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.

Первичные документы, подтверждающие факт поступления, внутреннего перемещения объектов основных средств (Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1), Акт о приеме (поступлении) оборудования (форма № ОС-14), Инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма № ОС-6)) на предприятии отсутствуют. На некоторые объекты основных средств отсутствует техническая документация. Со слов представителя бухгалтерской службы данные документы находятся в другом подразделении холдинга.

Задание:

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

Ответ оформить в таблице следующего содержания:

Элементы СВК	Риски исходя из данных ситуации	Контрольные процедуры в ответ на риски
Контрольная среда		
Оценка рисков		
Информационные системы		
Контрольные процедуры		
Мониторинг средств контроля		

#### Задание 4

Найти в сети Интернет и описать ВАКАНСИИ «ВНУТРЕННИЙ АУДИТОР»

/ HEADHUNTER.RU; RABOTA.RU; SUPERJOB.RU /

Регион	Должность	Наименование	Основные обязанности	Требования к кандидату	Зарплата	Комментарии студента
--------	-----------	--------------	----------------------	------------------------	----------	----------------------

		организа и				

**Критерии оценки:**

В течение семестра студент должен решить 4 ситуационных задач. При выполнении ситуационных задач, студенту необходимо ответить на поставленные вопросы. Задание выполняется в письменном виде. Решив за семестр все ситуационные задачи, студент может набрать максимально 40 баллов.

10 баллов за каждое задание выставляется обучающемуся, если оно решено полностью, в представленном решении обосновано решение и получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны ссылки на нормативные акты по аудиту, а также обоснованные выводы.

0 баллов выставляется обучающемуся – если решение неверно или отсутствует.

**Опрос  
Вопросы для опроса**

- 1. Сущность внутреннего аудита
- 2. Объекты внутреннего контроля и аудита
- 3. Основные виды внутреннего аудита
- 4. Нормативное регулирование внутреннего аудита
- 5. Формы организации внутреннего аудита
- 6. Принципы функционирования службы внутреннего аудита
- 7. Независимость внутренних аудиторов
- 8. Структура службы внутреннего аудита
- 9. Функции внутренних аудиторов
- 10. Внутренние регламенты службы внутреннего аудита
- 11. Формы, методы, приемы внутреннего аудита и контроля.
- 12. Внутренние регламенты, стандарты и методики внутреннего аудита.
- 13. Этапы проведения внутреннего аудита
- 14. Требования к документированию проведения внутреннего аудита и к его результатам.
- 15. Планирования внутреннего аудита
- 16. Методы и процедуры получения доказательств
- 17. Информационная база для проведения внутреннего аудита.
- 18. Структура и содержание завершающих документов по результатам проверки
- 19. Контроль внутренних аудиторов за устранением недостатков
- 20. Контроль соблюдения требований учетной политики.
- 21. Проверка внутренним аудитором ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности
- 22. Контроль внутренним аудитором операций со связанными сторонами.

23. Проверка внутренним аудитором инвентаризации активов и обязательств.
24. Оценка внутренним аудитором непрерывности деятельности организации.
25. Проверка внутренним аудитором деятельности структурных подразделений организации
26. Понятие бизнес-процесса.
27. Оценка рисков в рамках бизнес-процессов
28. Внутренний аудит бизнес-процесса закупок.
29. Внутренний аудит бизнес-процесса производства.
30. Внутренний аудит бизнес-процесса продаж.

#### **Критерии оценивания:**

Устный опрос проводится для контроля самостоятельной работы студента три раза в течение изучения курса. Во время устного опроса студент должен ответить на все вопросы преподавателя по теме. Время ответа составляет 20 минут.

Максимальное количество баллов за три опроса –30 баллов.

Максимальное количество баллов за один опрос – 10 баллов.

10-6 баллов выставляется обучающемуся, 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;

5-0 баллов выставляется обучающемуся, 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 расписанию промежуточной аттестации в письменном виде. Количество вопросов в экзаменационном задании – 2. 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 промежуточной аттестации, 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 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.