

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Гнатюк Сергей Иванович
Должность: Первый проректор
Дата подписания: 07.08.2025 12:14:40
Уникальный программный ключ:
5ede28fe5b714e68881789c13264ba795a8b4422

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ К.Е. ВОРОШИЛОВА»

«Утверждаю»
Декан факультета экономики и управления
АПК
Шевченко М.Н. _____
«20» июня 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
учебной дисциплины «Организация внутреннего контроля и аудита»
для специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Год начала подготовки – 2024

Квалификация выпускника – экономист

Луганск, 2024

Рабочая программа составлена с учетом требований:

- порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 06.04.2021 № 245 (с изменениями и дополнениями);
- федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (уровень специалитета), утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 14 апреля 2021 № 293 (с изменениями и дополнениями).

Преподаватель, подготовивший рабочую программу:

старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета,
анализа и финансов в АПК

_____ **Н.В. Буданова**

Рабочая программа рассмотрена на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и финансов в АПК (протокол № 10 от 20 мая 2024).

Заведующий кафедрой

_____ **И.П. Житная**

Рабочая программа рекомендована к использованию в учебном процессе методической комиссией факультета экономики и управления АПК (протокол № 10/1 от 19 июня 2024).

Председатель методической комиссии

_____ **А.В. Худолей**

Руководитель основной профессиональной
образовательной программы

_____ **В.Г. Ткаченко**

1. Предмет. Цели и задачи дисциплины, её место в структуре основной образовательной программы

Предметом дисциплины «Организация внутреннего контроля и аудита» являются теоретические и практические аспекты работы службы внутреннего контроля и аудита.

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

Основные задачи изучения дисциплины:

формирование у обучающихся знаний и навыков:

- теоретическое освоение научных и нормативно-правовых основ организации и проведения контрольно-ревизионной деятельности, выбор инструментария проводимых исследований, анализ их результатов; подготовка данных для научных публикаций;

- формирование навыков самостоятельного проведения внутреннего контроля и аудита в соответствии с разработанной программой, оценки эффективности внутреннего контроля и аудита;

- развитие способностей анализировать, делать самостоятельные выводы из имеющихся конкретных практических материалов и разрабатывать предложения и рекомендации по устранению выявленных по результатам внутреннего контроля и аудита нарушений и ошибок.

Место дисциплины в структуре образовательной программы.

Дисциплина «Организация внутреннего контроля и аудита» относится к дисциплинам части, формируемой участниками образовательных отношений (Б1.В.15) основной профессиональной образовательной программы высшего образования (далее – ОПОП ВО).

Основывается на базе дисциплин: «Бухгалтерского учета», «Контроль и ревизия».

Дисциплина читается в 9 семестре, является предшествующей для дисциплин «Организация предпринимательской деятельности».

Предшествует блоку 3 Государственная итоговая аттестация «Выполнение и защита выпускной квалификационной работы» (Б3.01).

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Коды компетенций	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Планируемые результаты обучения
ПК-7	Способен проводить внутреннюю аудиторскую проверку самостоятельно или в составе группы	ПК-7.1. Осуществляет идентификацию и оценки рисков объектов внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения), проводит процедуру внутреннего аудита и сбор достаточного количества надежных аудиторских доказательств;	Знать: теоретические основы внутреннего аудита, источники информации, методы сбора данных, содержащихся отчетности, необходимой для подготовки отчета внутреннего аудитора; уметь: применять положения нормативно-правовых актов по контролю и аудиту в процессе сбора и анализа информации, необходимой для подготовки отчета внутреннего аудитора (контролера); иметь навыки разработки рекомендаций по совершенствованию системы бухгалтерского учета и управления организацией на основании анализа собранных в ходе внутренней проверки данных.
		ПК-7.2. Осуществляет анализ и оценку внутреннего аудита в соответствии с целью вида профессиональной деятельности.	Знать: Методы сбора и обобщения информации в соответствии с законодательством и формирования письменного отчета внутреннего контролера или аудитора, по результатам обработки данных; уметь: применять аудиторские процедуры на этапе сбора информации; систематизировать и оформлять результаты внутреннего контроля и аудита; иметь навыки сбора и анализа учетной информации. Методами обработки и группировки анализируемой информации в рабочих документах внутреннего контролера и аудитора.
		ПК-7.3. Обсуждает результаты внутренней аудиторской проверки с уполномоченными представителями объекта внутреннего	Знать: сущность и содержание аудиторской деятельности; уметь: применять аудиторские процедуры на этапе сбора информации; иметь навыки оценки влияния конкретных условий (факторов) на выполнение аудиторского задания

		аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения.	или оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.
		ПК-7.4. Осуществляет анализ и оценку внутреннего аудита в соответствии с целью вида профессиональной деятельности.	Знать: состав и содержание элементов проведения аудиторских или иных процедур; уметь: составлять отчеты о результатах внутреннего контроля; иметь навыки подготовки завершающих документов по результатам выполнения заданий по разработке стратегии развития системы внутреннего контроля.

3. Объём дисциплины и виды учебной работы

Виды работ	Очная форма обучения		Заочная форма обучения	Очно-заочная форма обучения
	всего	в т. ч. по семестрам	всего	всего
		9 семестр	12 семестр	-
Общая трудоёмкость дисциплины, зач. ед./часов, в том числе:	3,5/126	3,5/126	3,5/126	-
Контактная работа:	42	42	14	-
- лекции	16	16	8	-
- практические (семинарские) занятия	26	26	6	-
- лабораторные работы	-	-	-	-
Самостоятельная работа, часах	48	48	112	-
Контроль, часов	36	36		-
Вид промежуточной аттестации (зачёт, экзамен)	экзамен	экзамен	экзамен	-

4. Содержание дисциплины

4.1. Разделы дисциплины и виды занятий (тематический план).

Раздел дисциплины (тема)	Л	ПЗ	ЛР	СРС
Очная форма обучения				
1. Сущность внутреннего аудита и его место в системе внутреннего контроля.	2	4	-	16
2. Регламентирование и регулирование внутреннего контроля и аудита.	2	6	-	16
3. Организация и технология работы службы внутреннего контроля и аудита.	4	4	-	16
4. Методика проведения внутреннего контроля и аудита отдельных процессов и направлений финансово-хозяйственной деятельности организаций.	4	6	-	18
5. Оценка эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита.	4	6	-	18
Всего	16	26	-	84
Заочная форма обучения				
1. Сущность внутреннего аудита и его место в системе внутреннего контроля.	2	2	-	22
2. Регламентирование и регулирование внутреннего контроля и аудита.	2	-	-	22
3. Организация и технология работы службы внутреннего контроля и аудита.	2	2	-	22
4. Методика проведения внутреннего контроля и аудита отдельных процессов и направлений финансово-хозяйственной деятельности организаций.	2	2	-	22
5. Оценка эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита.	-	-	-	24
Всего	8	6	-	112
Очно-заочная форма обучения				
	-	-	-	-

4.2. Содержание разделов учебной дисциплины

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

Понятие, цель и задачи внутреннего контроля и аудита. Место внутреннего контроля и аудита в структуре управления организации. Различия и общие черты внутреннего аудита, ревизии, контроллинга, внешнего аудита и их взаимодействие. Виды внутреннего контроля и аудита. Основные принципы, функции, виды внутреннего контроля и аудита. Организация проверок финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.

Тема 2. Регламентирование и регулирование внутреннего контроля и аудита.

Международные требования к организации внутреннего контроля и аудита. Регламентация внутреннего контроля и аудита в Российской Федерации. Этические принципы работы внутренних аудиторов. Основные категории и положения внутреннего контроля и аудита, заложенные в нормативно-правовых актах.

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

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

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

Основные методы внутреннего контроля и аудита финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов. Особенности технологии и методики проведения внутреннего контроля и аудита и их отличия от внешнего аудита. Регистрация, обработка и обобщение данных, необходимых для проведения внутреннего контроля и аудита. Внутренний аудит договорной и претензионно-исковой работы. Внутренний аудит расчетных операций, дебиторской и кредиторской задолженности. Проверка операций по формированию себестоимости. Антикризисные мероприятия службы внутреннего контроля и аудита. Методические приемы проверки отдельных объектов отраслевого аудита. Определение направлений проверки и состава аудиторских процедур при проверке бухгалтерского учета и отчетности в организациях разного вида деятельности. Формирование выводов о выявленных нарушениях и определение направлений их устранения. Методические приемы внутреннего контроля и аудита финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности.

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

Методика оценки эффективности системы внутреннего контроля и аудита. Количественные и качественные критерии оценки эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита. Использование системы сбалансированных показателей. Ответность, используемая для оценки деятельности службы внутреннего контроля и аудита. Аргументация и обоснование недостатков и нарушений в работе организации, отраженных в первичных и сводных бухгалтерских документах.

4.3. Перечень тем лекций

№ п/п	Тема лекции	Объём, ч		
		форма обучения		
		очная	заочная	очно- заочная
Тема 1. Организация внутреннего контроля и аудита деятельности организаций		4	2	-
1.	Тема лекционного занятия 1. Сущность внутреннего аудита и его место в системе внутреннего контроля.	2	2	-
2.	Тема лекционного занятия 2. Регламентирование и регулирование внутреннего контроля и аудита.	2	-	-
Тема 2. Техника организации внутреннего контроля и аудита		12	6	-
3.	Тема лекционного занятия 3-4. Организация и технология работы службы внутреннего контроля и аудита.	4	2	-
4.	Тема лекционного занятия 5-6. Методика проведения внутреннего контроля и аудита отдельных процессов и направлений финансово-хозяйственной деятельности организаций.	4	2	-
5.	Тема лекционного занятия 7-8. Оценка эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита.	4	2	-
Всего		16	8	-

4. Перечень тем практических (семинарских) занятий

№ п/п	Тема практического (семинарского) занятия	Объём, ч		
		форма обучения		
		очная	заочная	очно- заочная
Тема 1. Организация внутреннего контроля и аудита деятельности организаций		8	2	-
1.	Тема практического занятия 1. Сущность внутреннего аудита и его место в системе внутреннего контроля.	4	2	-
2.	Тема практического занятия 2. Регламентирование и регулирование внутреннего контроля и аудита.	4	-	-
Тема 2. Техника организации внутреннего контроля и аудита		18	4	-
3.	Тема практического занятия 3. Организация и технология работы службы внутреннего контроля и аудита.	6	2	-
4.	Тема практического занятия 4. Методика проведения внутреннего контроля и аудита отдельных процессов и направлений финансово-хозяйственной деятельности	6	2	-
5.	Тема практического занятия 5. Оценка эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита.	6	-	-
Всего		26	6	-

4.5. Перечень тем лабораторных работ.

Не предусмотрены.

4.6. Виды самостоятельной работы студентов и перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся.

4.6.1. Подготовка к аудиторным занятиям

Материалы лекций являются основой для изучения теоретической части дисциплины и подготовки студента к практическим занятиям.

При подготовке к аудиторным занятиям студент должен:

- изучить рекомендуемую литературу;
- просмотреть самостоятельно дополнительную литературу по изучаемой теме.

Основной целью практических занятий является изучение отдельных наиболее сложных и интересных вопросов в рамках темы, а также контроль за степенью усвоения пройденного материала и ходом выполнения студентами самостоятельной работы.

4.6.2. Перечень тем курсовых работ (проектов).

Не предусмотрены.

4.6.3. Перечень тем рефераты, расчетно-графических работ и иных видов индивидуальных работ.
Не предусмотрены.

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

№ п/п	Тема самостоятельной работы	Учебно-методическое обеспечение	Объём, ч		
			форма обучения		
			очная	заочная	очно-заочная
1.	Сущность внутреннего аудита и его место в системе внутреннего контроля.	Азарская, М. А. Система внутреннего контроля организаций : учебное пособие / М. А. Азарская. - Йошкар-Ола : Поволжский государственный технологический университет, 2018. - 68 с. - ISBN 978-5-8158-1939-9. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1871653 (дата обращения: 07.09.2024). - Режим доступа: по подписке.	16	22	
2.	Регламентирование и регулирование внутреннего контроля и аудита.		16	22	
3.	Организация и технология работы службы внутреннего контроля и аудита.		16	22	
4.	Методика проведения внутреннего контроля и аудита отдельных процессов и направлений финансово-хозяйственной деятельности организаций.		18	22	
5.	Оценка эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита.		18	24	
Всего			84	112	

4.6.5. Другие виды самостоятельной работы студентов
Не предусмотрены.

4.7. Перечень тем и видов занятий, проводимых в интерактивной форме.
Не предусмотрены.

5. Фонд оценочных средств для текущего контроля и промежуточной аттестации

Полное описание фонда оценочных средств текущей и промежуточной аттестации обучающихся с перечнем компетенций, описанием показателей и критериев оценивания компетенций, шкал оценивания, типовые контрольные задания и методические материалы представлены в Приложении 3 к настоящей программе.

6. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

№ п/п	Автор, название, место издания, изд-во, год издания, количество страниц	Кол-во экз. в библиот.
1.	Осташенко, Е. Г. Организация внутреннего аудита : учебное пособие / Е. Г. Осташенко. - Омск : Издательство Омского государственного университета, 2022. - 94 с. - ISBN 978-5-7779-2586-2. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/2144414 (дата обращения: 07.09.2024). – Режим доступа: по подписке.	электронный ресурс
2	Парушина, Н. В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок : учеб. пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2019. — 559 с. — (Высшее образование). - ISBN 978-5-8199-0865-5. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1007973 (дата обращения: 07.09.2024). – Режим доступа: по подписке.	электронный ресурс
3.	Орлов, С. Н. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией : практическое пособие / С. Н. Орлов. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 284 с. — (Наука и практика). - ISBN 978-5-16-010044-9. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1817950 (дата обращения: 07.09.2024). – Режим доступа: по подписке.	электронный ресурс

6.1.2. Дополнительная литература

№ п/п	Автор, название, место издания, изд-во, год издания, количество страниц
1.	Резниченко, С. М. Современные системы внутреннего контроля: Учебное пособие (ФГОС) / Резниченко С.М., Сафонова М.Ф., Швырева О.И. - Ростов-на-Дону : Феникс, 2016. - 510 с. ISBN 978-5-222-26486-7. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/912334 (дата обращения: 07.09.2024). – Режим доступа: по подписке.

6.1.3. Периодические издания

1. Журнал «Бухгалтерский учет». ОАО «Издательство «Бухгалтерский учет».
2. Журнал «Главбух». ООО «Акцион-МЦФР».
3. Журнал «Современный бухучет». ЗАО «Издательство «Современная экономика и право».
4. Журнал «Аудиторские ведомости». ООО «ИД «Аудиторские ведомости».

6.1.4. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины находятся в стадии разработки.

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины

№ п/п	Название интернет-ресурса, адрес и режим доступа
1.	Сайт Института профессиональных бухгалтеров России [Электронный ресурс]. URL: http://www.ipbr.ru (дата обращения 01.09.2024).
2.	Справочно-правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru (дата обращения 01.09.2024.)

6.3. Средства обеспечения освоения дисциплины

6.3.1. Компьютерные обучающие и контролирующие программы

№ п/п	Вид учебного занятия	Наименование программного обеспечения	Функция программного обеспечения		
			контроль	моделирующая	обучающая
1	Лекционные, практические	Система дистанционного обучения Moodle	+	+	+

6.3.2. Аудио- и видеопособия.

Аудио- и видеопособия не предусмотрены.

6.3.3. Компьютерные презентации учебных курсов.

Не предусмотрены.

7. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, объектов для проведения занятий	Перечень основного оборудования, приборов и материалов
1.	Г-311 – учебная аудитория для проведения лекционных, практических и семинарских занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы.	Стол 1 тумб. – 1 шт., стол парта – 17 шт., скамейка – 17 шт., стул мягкий – 1 шт., доска для практических показателей – 1 шт., трибуна бол. – 1 шт., рециркулятор – 1 шт.
2.	Г-407 – учебная аудитория для проведения лекционных, практических и семинарских занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, самостоятельной работы, учебной практики, подготовки и проведение государственной итоговой аттестации	Стол 1 тумб. – 1 шт., стол парта – 18 шт., стул учен. – 36 шт., стул мягк. – 1 шт., доска для практических показателей – 1 шт., трибуна – 1 шт.

8. Междисциплинарные связи

Протокол согласования рабочей программы с другими дисциплинами

Наименование дисциплины, с которой проводилось согласование	Кафедра, с которой проводилось согласование	Предложения об изменениях в рабочей программе. Заключение об итогах согласования
«Бухгалтерский учет», «Контроль и ревизия»	Кафедра бухгалтерского учета, анализа и финансов в АПК	согласовано
«Организация предпринимательской деятельности».	Кафедра аграрной экономики, управления и права	согласовано

Лист изменений рабочей программы

Номер изменения	Номер протокола заседания кафедры и дата	Страницы с изменениями	Перечень откоррек- тированных пунктов	Подпись заве- дующего кафедрой
1.	№2 от 07.09.2024	С. 10-11	4.6.4, 6.1	

Лист периодических проверок рабочей программы

Должностное лицо, проводившее проверку Ф.И.О., должность,	Дата	Потребность в корректировке	Перечень пунктов, стр., разделов, требующих изменений

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ К.Е. ВОРОШИЛОВА»**

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

учебной дисциплины «Организация внутреннего контроля и аудита»

Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Уровень профессионального образования: специалитет

Год начала подготовки: 2024

Луганск, 2024

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ, СООТНЕСЕННЫХ С ИНДИКАТОРАМИ ДОСТИЖЕНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ, С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Код контролируемой компетенции	Формулировка контролируемой компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Этап (уровень) освоения компетенции	Планируемые результаты обучения	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
						Текущий контроль	Промежуточная аттестация
ПК-7	Способен проводить внутреннюю аудиторскую проверку самостоятельно или в составе группы	ПК-7.1. Знать основные принципы, функции, виды внутреннего контроля и аудита, порядок организации службы внутреннего контроля (аудита)	Первый этап (пороговый уровень)	Знать: теоретические основы внутреннего аудита, источники информации, методы сбора данных, содержащихся отчетности, необходимой для подготовки отчета внутреннего аудитора.	Тема 1. Сущность внутреннего аудита и его место в системе внутреннего контроля. Тема 2. Регламентирование и регулирование внутреннего контроля и аудита. Тема 3. Организация и технология работы службы внутреннего контроля и аудита. Тема 4. Методика проведения внутреннего контроля и аудита отдельных процессов и направлений финансово-хозяйственной деятельности организаций. Тема 5. Оценка эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита.	Тесты закрытого типа	Экзамен
			Второй этап (продвинутый уровень)	Уметь применять положения нормативно-правовых актов по контролю и аудиту в процессе сбора и анализа информации, необходимой для	Тема 1. Сущность внутреннего аудита и его место в системе внутреннего контроля. Тема 2. Регламентирование и регулирование внутреннего контроля и аудита.	Тесты открытого типа (вопросы для опроса)	Экзамен

Код контролируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень) освоения	Планируемые результаты обучения	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
				подготовки отчета внутреннего аудитора (контролера).	Тема 3. Организация и технология работы службы внутреннего контроля и аудита. Тема 4. Методика проведения внутреннего контроля и аудита отдельных процессов и направлений финансово-хозяйственной деятельности организаций. Тема 5. Оценка эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита.		
			Третий этап (высокий уровень)	Иметь навыки разработки рекомендаций по совершенствованию системы бухгалтерского учета и управления организацией на основании анализа собранных в ходе внутренней проверки данных.	Тема 1. Сущность внутреннего аудита и его место в системе внутреннего контроля. Тема 2. Регламентирование и регулирование внутреннего контроля и аудита. Тема 3. Организация и технология работы службы внутреннего контроля и аудита. Тема 4. Методика проведения внутреннего контроля и аудита отдельных процессов и направлений финансово-хозяйственной деятельности организаций. Тема 5. Оценка эффективности работы службы внутреннего	Практические задания	Экзамен

Код контролируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень) освоения	Планируемые результаты обучения	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
					контроля и аудита.		
		ПК-7.2. Осуществляет сбор, обработку и анализ информации из различных источников для выполнения аудиторского задания и оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	Первый этап (пороговый уровень)	Знать: Методы сбора и обобщения информации в соответствии с законодательством и формированию письменного отчета внутреннего контролера или аудитора, по результатам обработки данных;	Тема 1. Сущность внутреннего аудита и его место в системе внутреннего контроля. Тема 2. Регламентирование и регулирование внутреннего контроля и аудита. Тема 3. Организация и технология работы службы внутреннего контроля и аудита. Тема 4. Методика проведения внутреннего контроля и аудита отдельных процессов и направлений финансово-хозяйственной деятельности организаций. Тема 5. Оценка эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита.	Тесты закрытого типа	Экзамен
			Второй этап (продвинутый уровень)	Уметь: применять аудиторские процедуры на этапе сбора информации. Систематизировать и оформлять результаты внутреннего контроля и аудита;	Тема 1. Сущность внутреннего аудита и его место в системе внутреннего контроля. Тема 2. Регламентирование и регулирование внутреннего контроля и аудита. Тема 3. Организация и технология работы службы	Тесты открытого типа (вопросы для опроса)	Экзамен

Код контролируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень) освоения	Планируемые результаты обучения	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
					внутреннего контроля и аудита. Тема 4. Методика проведения внутреннего контроля и аудита отдельных процессов и направлений финансово-хозяйственной деятельности организаций. Тема 5. Оценка эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита.		
			Третий этап (высокий уровень)	Иметь навыки сбора и анализа учетной информации. Методами обработки и группировки анализируемой информации в рабочих документах внутреннего контролера и аудитора.	Тема 1. Сущность внутреннего аудита и его место в системе внутреннего контроля. Тема 2. Регламентирование и регулирование внутреннего контроля и аудита. Тема 3. Организация и технология работы службы внутреннего контроля и аудита. Тема 4. Методика проведения внутреннего контроля и аудита отдельных процессов и направлений финансово-хозяйственной деятельности организаций. Тема 5. Оценка эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита.	Практические задания	Экзамен

Код контро- лируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень) освоения	Планируемые результаты обучения	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
		ПК-7.3. Выявляет и оценивает факторы, которые могут повлиять на выполнение аудиторского задания или оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	Первый этап (пороговый уровень)	Знать: сущность и содержание аудиторской деятельности;	Тема 1. Сущность внутреннего аудита и его место в системе внутреннего контроля. Тема 2. Регламентирование и регулирование внутреннего контроля и аудита. Тема 3. Организация и технология работы службы внутреннего контроля и аудита. Тема 4. Методика проведения внутреннего контроля и аудита отдельных процессов и направлений финансово-хозяйственной деятельности организаций. Тема 5. Оценка эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита.	Тесты закрытого типа	Экзамен
			Второй этап (продвинутый уровень)	Уметь применять аудиторские процедуры на этапе сбора информации;	Тема 1. Сущность внутреннего аудита и его место в системе внутреннего контроля. Тема 2. Регламентирование и регулирование внутреннего контроля и аудита. Тема 3. Организация и технология работы службы внутреннего контроля и аудита. Тема 4. Методика проведения внутреннего контроля и	Тесты открытого типа (вопросы для опроса)	Экзамен

Код контролируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень) освоения	Планируемые результаты обучения	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
					аудита отдельных процессов и направлений финансово-хозяйственной деятельности организаций. Тема 5. Оценка эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита.		
			Третий этап (высокий уровень)	Иметь навыки оценки влияния конкретных условий (факторов) на выполнение аудиторского задания или оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	Тема 1. Сущность внутреннего аудита и его место в системе внутреннего контроля. Тема 2. Регламентирование и регулирование внутреннего контроля и аудита. Тема 3. Организация и технология работы службы внутреннего контроля и аудита. Тема 4. Методика проведения внутреннего контроля и аудита отдельных процессов и направлений финансово-хозяйственной деятельности организаций. Тема 5. Оценка эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита.	Практические задания	Экзамен
		ПК-7.4. Осуществляет анализ и оценку внутреннего	Первый этап (пороговый уровень)	Знать: состав и содержание элементов проведения аудиторских или иных процедур;	Тема 1. Сущность внутреннего аудита и его место в системе внутреннего контроля.	Тесты закрытого типа	Экзамен

Код контро- лируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень) освоения	Планируемые результаты обучения	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
		аудита в соответствии с целью вида профессионально й деятельности.			Тема 2. Регламентирование и регулирование внутреннего контроля и аудита. Тема 3. Организация и технология работы службы внутреннего контроля и аудита. Тема 4. Методика проведения внутреннего контроля и аудита отдельных процессов и направлений финансово- хозяйственной деятельности организаций. Тема 5. Оценка эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита.		
			Второй этап (продвинутый уровень)	Уметь: составлять отчеты о результатах внутреннего контроля;	Тема 1. Сущность внутреннего аудита и его место в системе внутреннего контроля. Тема 2. Регламентирование и регулирование внутреннего контроля и аудита. Тема 3. Организация и технология работы службы внутреннего контроля и аудита. Тема 4. Методика проведения внутреннего контроля и аудита отдельных процессов и направлений финансово- хозяйственной деятельности организаций.	Тесты открытого типа (вопросы для опроса)	Экзамен

Код контролируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень) освоения	Планируемые результаты обучения	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
					Тема 5. Оценка эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита.		
			Третий этап (высокий уровень)	Иметь навыки подготовки завершающих документов по результатам выполнения заданий по разработке стратегии развития системы внутреннего контроля.	Тема 1. Сущность внутреннего аудита и его место в системе внутреннего контроля. Тема 2. Регламентирование и регулирование внутреннего контроля и аудита. Тема 3. Организация и технология работы службы внутреннего контроля и аудита. Тема 4. Методика проведения внутреннего контроля и аудита отдельных процессов и направлений финансово-хозяйственной деятельности организаций. Тема 5. Оценка эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита.	Практические задания	Экзамен

2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЯ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде	Критерии оценивания	Шкала оценивания
1.	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая измерить уровень знаний.	Тестовые задания	В тесте выполнено 90-100% заданий	Оценка «Отлично» (5)
				В тесте выполнено более 75-89% заданий	Оценка «Хорошо» (4)
				В тесте выполнено 60-74% заданий	Оценка «Удовлетворительно» (3)
				В тесте выполнено менее 60% заданий	Оценка «Неудовлетворительно» (2)
				Большая часть определений не представлена, либо представлена с грубыми ошибками.	Оценка «Неудовлетворительно» (2)
2.	Опрос	Форма работы, которая позволяет оценить кругозор, умение логически построить ответ, умение продемонстрировать монологическую речь и иные коммуникативные навыки. Устный опрос обладает большими возможностями воспитательного воздействия, создавая условия для неформального общения.	Вопросы к опросу	Продемонстрированы предполагаемые ответы; правильно использован алгоритм обоснований во время рассуждений; есть логика рассуждений.	Оценка «Отлично» (5)
				Продемонстрированы предполагаемые ответы; есть логика рассуждений, но неточно использован алгоритм обоснований во время рассуждений и не все ответы полные.	Оценка «Хорошо» (4)
				Продемонстрированы предполагаемые ответы, но неправильно использован алгоритм обоснований во время рассуждений; отсутствует логика рассуждений; ответы не полные.	Оценка «Удовлетворительно» (3)
				Ответы не представлены.	Оценка «Неудовлетворительно» (2)
3.	Практические задания	Направлено на овладение методами и методиками изучаемой дисциплины. Для решения предлагается решить конкретное задание (ситуацию) без применения математических расчетов.	Практические задания	Продемонстрировано свободное владение профессионально-понятийным аппаратом, владение методами и методиками дисциплины. Показаны способности самостоятельного мышления, творческой активности. Задание выполнено в полном объеме.	Оценка «Отлично» (5)
				Продемонстрировано владение профессионально-понятийным аппаратом, при применении методов и методик дисциплины незначительные неточности, показаны способности	Оценка «Хорошо» (4)

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде	Критерии оценивания	Шкала оценивания
				самостоятельного мышления, творческой активности. Задание выполнено в полном объеме, но с некоторыми неточностями.	
				Продemonстрировано владение профессионально-понятийным аппаратом на низком уровне; допускаются ошибки при применении методов и методик дисциплины. Задание выполнено не полностью.	Оценка «Удовлетворительно» (3)
				Не продемонстрировано владение профессионально-понятийным аппаратом, методами и методиками дисциплины. Задание не выполнено.	Оценка «Неудовлетворительно» (2)
4.	Экзамен	Контрольное мероприятие, которое проводится по окончании изучения дисциплины.	Вопросы к экзамену	Показано знание теории вопроса, понятийно-терминологического аппарата дисциплины; умение анализировать проблему, содержательно и стилистически грамотно излагать суть вопроса; глубоко понимать материал; владение аналитическим способом изложения вопроса, научных идей; навыками аргументации и анализа фактов, событий, явлений, процессов. Выставляется обучающемуся, полно, подробно и грамотно ответившему на вопросы билета и вопросы экзаменатора.	Оценка «Отлично» (5)
				Показано знание основных теоретических положений вопроса; умение анализировать явления, факты, действия в рамках вопроса; содержательно и стилистически грамотно излагать суть вопроса, но имеет место недостаточная полнота ответов по излагаемому вопросу. Продemonстрировано владение аналитическим способом изложения вопроса и навыками аргументации. Выставляется обучающемуся, полностью ответившему на вопросы билета и вопросы экзаменатора, но допустившему при ответах незначительные ошибки, указывающие на наличие несистемности и пробелов в знаниях.	Оценка «Хорошо» (4)
				Показано знание теории вопроса	Оценка

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде	Критерии оценивания	Шкала оценивания
				фрагментарно (неполнота изложения информации; оперирование понятиями на бытовом уровне); умение выделить главное, сформулировать выводы, показать связь в построении ответа не продемонстрировано. Владение аналитическим способом изложения вопроса и владение навыками аргументации не продемонстрировано. Обучающийся допустил существенные ошибки при ответах на вопросы билетов и вопросы экзаменатора.	«Удовлетворительно» (3)
				Знание понятийного аппарата, теории вопроса, не продемонстрировано; умение анализировать учебный материал не продемонстрировано; владение аналитическим способом изложения вопроса и владение навыками аргументации не продемонстрировано. Обучающийся не ответил на один или два вопроса билета и дополнительные вопросы экзаменатора.	Оценка «Неудовлетворительно» (2)

3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ)

ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Оценочные средства для проведения текущего контроля

Текущий контроль осуществляется преподавателем дисциплины при проведении занятий в форме тестовых заданий, устного опроса и практических заданий.

ПК-7. Способен проводить внутреннюю аудиторскую проверку самостоятельно или в составе группы.

ПК-7.1. Осуществляет идентификацию и оценки рисков объектов внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения), проводит процедуру внутреннего аудита и сбор достаточного количества надежных аудиторских доказательств;

Первый этап (пороговой уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «знать»: теоретические основы внутреннего аудита, источники информации, методы сбора данных, содержащихся отчетности, необходимой для подготовки отчета внутреннего аудитора;

Тестовые задания закрытого типа

1. Полномочия подразделению внутреннего аудита в компании предоставляются.....(выберите один вариант ответа)

- а) руководством и советом директоров;
- б) советом директоров и финансовым контролером;
- в) комитетом по аудиту и финансовым директором;
- г) высшим руководством и Стандартами.

2. Показатели эффективности работы СВК и СВА могут быть.....(выберите один вариант ответа)

- а) количественными;
- б) качественными;
- в) количественными и качественными
- г) обыкновенного качества.

3. Юридически обоснованной является..... (выберите один вариант ответа)

- а) бухгалтерская (финансовая) отчетность
- б) управленческая отчетность
- в) оперативная отчетность;
- г) статистическая отчетность.

4. Основной причиной создания функции внутреннего аудита является.....(выберите один вариант ответа)

- а) освобождение чрезмерно загруженного работой руководства от ответственности за реализацию эффективных процедур контроля;
- б) оценка и повышение эффективности процедур контроля;
- в) обеспечение достоверности и целостности финансовой и управленческой отчетности организации;
- г) обеспечение сохранности ресурсов, доверенных организации.

5. Функционирование службы внутреннего аудита ОАО наиболее эффективно, если она подчиняется непосредственно.....(выберите один вариант ответа)

- а) собранию акционеров
- б) заместителю генерального директора по финансовым вопросам
- в) Совету директоров
- г) Генеральному директору.

Ключи

1	а
2	в
3	а
4	б
5	в

6. Прочитайте и текст и установите соответствие.

Установите соответствие содержания (справа) процедуре получения аудиторских доказательств (слева):

<i>Процедура</i>	<i>Получение аудиторских доказательств</i>
1. Инспектирование	а) поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемого лица.
2. Запрос	б) отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами;
3. Наблюдение	в) проверка точности арифметических расчетов в первичных учетных документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором расчетов самостоятельно
4. Пересчет	г) анализ и оценка полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей аудируемого лица
5. Аналитические процедуры	д) проверка записей, документов или материальных активов
	е) оценка финансовой информации посредством анализа вероятных взаимосвязей между финансовыми и нефинансовыми данными.

Запишите в таблицу выбранные буквы под соответствующими цифрами

1	2	3	4	5
д	а	б	в	е

Второй этап (продвинутый уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «уметь»: применять положения нормативно-правовых актов по контролю и аудиту в процессе сбора и анализа информации, необходимой для подготовки отчета внутреннего аудитора (контролера).

Задания открытого типа (вопросы для опроса):

- Основным методом финансового контроля не является ...
- Основной причиной создания функции внутреннего аудита является..
- Внутренний аудит это
- Внутренний аудит может осуществляться.....
- Внутренний аудитор – это

Ключи

1	социологическое исследование
2	оценка и повышение эффективности процедур контроля.

3	Контрольная деятельность, проводимая внутри хозяйствующего субъекта службой внутреннего аудита (СВА)
4	ревизионной комиссией (ревизорами), а также привлекаемыми для целей внутреннего аудита сторонними организациями и (или) внешними аудиторами
5	штатный сотрудник проверяемой организации

Третий этап (высокий уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «иметь навыки»: разработки рекомендаций по совершенствованию системы бухгалтерского учета и управления организацией на основании анализа собранных в ходе внутренней проверки данных.

Практические задания:

1. Укажите, к какой основной процедуре сбора аудиторских доказательств относятся следующие аудиторские процедуры:

- 1) составление плановых смет расходов материалов и сравнение с фактическими расходами материалов;
- 2) проверка правильности корреспонденции счетов;
- 3) оценка правильности начисленной суммы амортизации основных средств;
- 4) контрольное взвешивание товаров на складе;
- 5) ответ покупателя о задолженности по договору на конец отчетного периода;
- 6) проверка правильности расчетов по кредитам и займам.

Сделайте необходимые пояснения.

2. По результатам аудиторской проверки аудитор пришел к выводу, что бухгалтерской учет организации ООО «Прима» требует восстановления.

Укажите, какой вид модификации заключения должен выдать аудитор:

- 1) положительное заключение с оговоркой;
- 2) условно положительное;
- 3) отказ от выражения мнения;
- 4) отрицательное аудиторское заключение.

Сделайте необходимые пояснения.

3. По результатам аудиторской проверки аудитор выявил, что величина совокупных ошибок в бухгалтерском учете ООО «Гамма» больше уровня существенности.

Укажите, какой вид аудиторского заключения должен выдать аудитор:

- 1) положительное заключение с оговоркой;
- 2) условно положительное;
- 3) отказ от выражения мнения;
- 4) отрицательное аудиторское заключение.

Сделайте необходимые пояснения.

4. Для того чтобы взять в банке кредит, организация в поисках поручителей обращается с этой просьбой к своему аудитору.

Требуется: определить, возможно ли принятие данной просьбы аудитором?

5. ООО «Артемиды» отразило на балансе кредиторскую задолженность за оказанные консультационные услуги, а в подтверждение операции представило копию договора на оказание услуг и копию акта об оказании услуг, распечатанные из электронной почты работника. Оплата по договору не производилась, т.к. договором предусмотрена отсрочка платежа, а финансовое положение ООО «Артемиды» ухудшилось за последний год. На запрос о представлении актов сверки поставщик услуг не отвечает.

Достаточно ли аудитору этих документов для подтверждения наличия кредиторской задолженности и правомерности признания расходов ООО «Артемиды»?

Ключи

1	1) пересчет. 2) инспектирование. 3) инспектирование. 4) наблюдение. 5) подтверждение. 6) пересчет.
2	отказаться от выражения мнения

3	отрицательное аудиторское заключение
4	Аудитор не имеет права принимать риски, связанные с хозяйственной деятельностью организации-клиента, например, давать поручительства, подтверждения, гарантии. В данном случае возникает опасность потери независимости аудитора.
5.	Нет, недостаточно

ПК-7.2. Осуществляет сбор, обработку и анализ информации из различных источников для выполнения аудиторского задания и оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.

Первый этап (пороговой уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «знать»: методы сбора и обобщения информации в соответствии с законодательством и формирования письменного отчета внутреннего контролера или аудитора, по результатам обработки данных;

Тестовые задания закрытого типа

1. При разработке общей стратегии аудита аудитор не должен: (выберите один вариант ответа)

- а) выявить особенности аудиторского задания, имеющие определяющее значение для его объема
- б) подтвердить цели отчетности по аудиторскому заданию для планирования сроков проведения аудита и характера необходимого информационного взаимодействия;
- в) проанализировать факторы, которые в соответствии с суждением аудитора являются значимыми для определения направления деятельности аудиторской группы;
- г) нет верного ответа

2. Данные бухгалтерского учета – это: (выберите один вариант ответа)

- а) информация, используемая аудитором при формировании выводов, на которых основывается аудиторское мнение
- б) совокупность бухгалтерских записей и подтверждающих их данных, в том числе чеки и данные об электронных безналичных платежах; счета; договоры; основные регистры и вспомогательные ведомости, бухгалтерские записи и разные корректировки дня подготовки финансовой отчетности
- в) количественная оценка аудиторских доказательств
- г) нет верного ответа

3. При ведении бухгалтерского учета на основе принципа _____ финансовая отчетность составляется исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем..... (выберите один вариант ответа)

- а) объективности
- б) непрерывности деятельности
- в) рациональности
- г) комплексности

4. Определение того, сколько и какие из вопросов, которые требовали значительного внимания аудитора, были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период, является предметом (выберите один вариант ответа)

- а) объективного суждения

- б) профессионального вывода
- в) субъективного суждения
- г) профессионального суждения

5. Отличительной особенностью аудиторской профессии является: (выберите один вариант ответа)

- а) независимость при оказании аудиторских услуг
- б) признание и поддержание профессионального имиджа
- в) принятие на себя обязанности действовать в общественных интересах
- г) правильного ответа нет

Ключи

1	г
2	б
3	б
4	г
5	в

6. Прочитайте текст и установите соответствие.

Установите соответствие между признаками аудита (справа) и видами (слева):

<i>Критерии аудита</i>	<i>Виды аудита</i>
1. В зависимости от проверяющей стороны	а) подтверждающий
2. В зависимости от обязательности проведения	б) внешний и внутренний.
3. В зависимости от времени реализации	в) обязательный и инициативный.
4. В зависимости от метода	г) первоначальный и согласованный
5. В зависимости от решаемых задач	д) сплошной, выборочный и комбинированный аудит
	е) аудит финансовой отчетности, специальный аудит

Запишите в таблицу выбранные буквы под соответствующими цифрами

1	2	3	4	5
б	в	г	д	е

Второй этап (продвинутый уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «уметь»: применять аудиторские процедуры на этапе сбора информации. Систематизировать и оформлять результаты внутреннего контроля и аудита.

Задания открытого типа (вопросы для опроса):

1. Дайте определение понятию аудиторские доказательства?
2. Что является источниками получения аудиторских доказательств?
3. Что такое аудиторские услуги?
4. В каком случае аудиторские доказательства более убедительны?
5. Как называется проверка арифметической точности первичных документов?

Ключи

1	это информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора
2	первичные документы; бухгалтерская документация; финансовая отчетность; данные

	внутренней инвентаризации активов аудируемого лица; результаты сопоставления документации как внутри организации, так и с документами третьих сторон; устные заявления персонала и руководства аудируемой организации и третьих сторон.
3	это перечень видов деятельности, который аудиторская компания осуществляет для своих клиентов на договорной основе.
4	если они получены из различных источников, обладают различным содержанием и при этом не противоречат друг другу
5	подсчетом

Третий этап (высокий уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «иметь навыки»: сбора и анализа учетной информации. Методами обработки и группировки анализируемой информации в рабочих документах внутреннего контролера и аудитора.

Практические задания:

1. При проверке аудитор собрал следующие доказательства:

- 1) выписку из реестра акционеров — для подтверждения наличия акций в собственности предприятия-клиента;
- 2) акт инвентаризации материально-производственных запасов по результатам инвентаризации, проведенной с участием аудитора;
- 3) анализ затрат, подготовленный работником предприятия.

Требуется: распределить полученные доказательства по степени их значимости.

2. ходе осуществления аудиторской проверки аудитор провел ряд устных бесед с руководством проверяемой организации, из которых узнал об особенностях финансово-хозяйственной деятельности организации, о масштабах ее производства, о величине рентабельности.

Все устные заявления руководства проверяемого экономического субъекта были подтверждены в письменной форме.

Требуется: определить, достаточны ли полученные аудитором аудиторские доказательства для подготовки разумных выводов, исходя из принципа профессионального скептицизма?

3. Предприятию предстоит крупная торговая сделка. Руководство предприятия обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать схему налогообложения для данной сделки и соответствующие тексты договоров с контрагентами.

Требуется: сформулировать предмет договора.

4. Аудитор завершил выборочную проверку бухгалтерской документации и оценил общую прогнозируемую ошибку в сумме 6 800 тыс. руб. Уровень существенности составил 6 750 тыс. руб. Каковы выводы аудитора? а) аудитор должен подтвердить достоверность финансовой информации во всех существенных отношениях; б) у аудитора нет оснований для подтверждения достоверности финансовой информации во всех существенных отношениях.

5. У аудитора после проведения проверки имеется четыре группы данных, доказывающих правильность учетных показателей:

- 1) инвентаризационные описи материально-производственных запасов;
- 2) первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- 3) первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 4) акты сверок с поставщиками, полученные в результате проведения аудиторской проверки. Распределите доказательства по степени надежности.

Ключи

1	1) Наиболее значимым является выписка из реестра акционеров. 2) Акт инвентаризации
---	--

	материально-производственных запасов. 3) Наименее значимым является анализ затрат, подготовленный работником.
2	Устные и письменные заявления руководства не являются для аудитора заменой необходимости получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для подготовки разумных выводов, на которых можно было бы базировать аудиторское мнение
3	Разработка схемы налогообложения по торговой сделке предприятия и подготовка договоров с контрагентами.
4	у аудитора нет оснований для подтверждения достоверности финансовой информации во всех существенных отношениях
5	1, 4, 2,3

ПК-7.3. Выявляет и оценивает факторы, которые могут повлиять на выполнение аудиторского задания или оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.

Первый этап (пороговой уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «знать»: сущность и содержание аудиторской деятельности.

Тестовые задания закрытого типа

1. Процесс изучения законности, целесообразности и достоверности хозяйственных операций – это: (выберите один вариант ответа)

- а) изучение выявленных в операциях нарушений;
- б) формулирование аудиторских версий;
- в) изучение хозяйственных операций;
- г) сбор аудиторских доказательств.

2. При проведении аудиторской проверки аудиторы являются.... (выберите один вариант ответа)

- а) абсолютно независимыми;
- б) должны согласовывать свои действия с государственными органами;
- в) должны согласовывать свои действия с проверяемым экономическим субъектом;
- г) должны согласовывать свои действия с руководителем аудиторской фирмы.

3. Этическими принципами аудита являются: (выберите один вариант ответа)

- а) порядочность, объективность,
- б) профессиональная компетентность,
- в) конфиденциальность, профессиональное поведение соблюдение технических стандартов аудита;
- г) все выше изложенное.

4. Организация «А» пригласила для проведения аудита аудиторскую организацию «Б», руководитель которой владеет долей в уставном капитале организации «А». Оцените эту ситуацию..... (выберите один вариант ответа)

- а) это лучший вариант, так как обе стороны заинтересованы в аудите;
- б) аудиторская организация не вправе проводить аудит данной организации;
- в) самое главное – это высокое качество и приемлемая стоимость аудиторских услуг;
- г) правильного ответа нет.

5. В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» аудит - это: (выберите один вариант ответа)

- а) платная финансовая ревизия организаций и индивидуальных предпринимателей государственными органами

- б) некоммерческая деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей
- в) независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности
- г) правильного ответа нет.

Ключи

1	г
2	а
3	г
4	б
5	в

6. Прочитайте текст и установите соответствие.

Установите соответствие между понятием (справа) и их содержанием (слева):

Понятия в аудите	Содержания
1. Аудиторская выборка	а) понятие в аудите, которое указывает на максимально допустимый размер ошибочной суммы
2. Существенность это	б) информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора
3. Аудиторские доказательства это	в) записи о выполненных аудиторских процедурах, полученных уместных аудиторских доказательствах и сделанных аудитором выводах
4. Аудиторская документация	г) официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации
5. Аудиторское заключение	д) финансовая информация представлена и описана надлежащим образом, раскрытие информации ясно изложено
	е) применение аудиторских процедур к менее чем 100% значимых для аудита элементов генеральной совокупности

Запишите в таблицу выбранные буквы под соответствующими цифрами

1	2	3	4	5
е	а	б	в	г

Второй этап (продвинутый уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «уметь»: применять аудиторские процедуры на этапе сбора информации;

Задания открытого типа (вопросы для опроса):

1. Вправе ли аудиторские организации самостоятельно определять формы и методы проведения аудита?
2. Кто несет ответственность за подготовку, составление, представление финансовой отчетности?
3. Какова основная цель аудиторской проверки?
4. Необходимо ли аудитору собирать и сохранять в ходе аудиторской проверки организации расчеты, справки, копии документов, отчеты?
5. Аудиторская фирма решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере недвижимости. Есть ли ограничения в этой области?

Ключи

1	да
2	руководитель аудируемого лица

3	установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных клиентом финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в РФ
4	Да
5	Это запрещено законодательством

Третий этап (высокий уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «иметь навыки»: оценки влияния конкретных условий (факторов) на выполнение аудиторского задания или оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.

Практические задания:

1. Аудитору необходимо подтвердить оценку товарных запасов. Общая стоимость запасов составляет 10 000 руб. Допустимая ошибка —50 руб. Риск при выборке составляет 10%. Требуется определить размер выборки в следующих случаях: ошибки не ожидаются, ожидается одна ошибка.

2. 40% товарных запасов организации «К» приходится на скоропортящиеся продукты питания, требующие специальных условий хранения — особых температурных режимов, тщательного соблюдения сроков реализации.

Требуется:

1) Определить, какую информацию следует проанализировать на стадии планирования аудита.

2) На основе данной информации об организации «К» установить возможные критические области аудита.

3. В ходе аудиторской проверки бухгалтерской отчетности организации «Катя» был обнаружен ряд отклонений, превышающих предусмотренный договором уровень существенности. В аудиторском отчете были перечислены допущенные ошибки и представлены рекомендации по их исправлению. Руководство организации «Катя», получив отчет, предложило аудиторской фирме подписать акт выполненных работ, не дожидаясь внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность.

Требуется определить сроки выдачи аудиторского заключения.

4. Определите основные направления аудиторских работ при составлении общего плана финансового аудита и укажите причины возможной его корректировки.

5. Аудиторы после разработки плана и ознакомления с системой бухгалтерского учета и системой внутреннего контроля в ходе предварительного планирования аудиторской проверки оценили неотъемлемый риск (НЕР) как очень высокий – 80%, риск средств контроля (РСК) как средний – 50%, риск необнаружения (РНЕ) был оценен в 20%. Определите аудиторский риск.

Ключ

1	Размер выборки определяется по формуле $n = N / p \times R$, где n — стоимость выборочной совокупности; N — стоимость генеральной совокупности; p — допустимая ошибка; R — коэффициент надежности (табличная величина, которая зависит от принятой аудитором доверительной вероятности отсутствия ошибки в генеральной совокупности). При 10%-ом риске фактор надежности равен: —при отсутствии ошибок —2,31; —при допущении одной ошибки —3,84. Исходя из этого в первом случае размер выборки составит: $10\,000 / 50 \times 2.31 = 462$. Во втором: $10\,000 / 50 \times 3.84 = 768$.
2	1. На стадии планирования следует проанализировать: учетную политику в отношении списания естественной убыли, возможность хищения товарных запасов, риск или факты применения штрафных санкций организациями санитарного надзора и другими компетентными органами. 2. Возможные критические области аудита: полнота и наличие произведенных затрат, налогообложение.
3	Окончательный текст аудиторского заключения должен быть выдан только после того, как

	аудитор убедиться, что отклонения, существенным образом повлиявшие на достоверность представленной организацией «Катя» бухгалтерской отчетности, устранены.
4	Основные направления аудиторских работ при разработке общего плана финансового аудита должны включать разделы и статьи финансовой (бухгалтерской) отчетности. Например, аудит: внеоборотных средств, оборотного капитала, собственного капитала, заемных средств, расчетов, доходов, расходов и затрат, финансовых результатов. Уточнение и корректировка общего плана аудита осуществляется по результатам первичной оценки надежности системы внутреннего контроля и в дальнейшем при подтверждении достоверности ее оценки
5	8%

ПК-7.4. Применяет на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских или иных процедур, связанных с аудиторской деятельностью.

Первый этап (пороговой уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «знать»: состав и содержание элементов проведения аудиторских или иных процедур;

Тестовые задания закрытого типа

1. Конфликт интересов – это ситуация, когда внутренний аудитор, являющийся лицом, облеченным доверием, имеет конкурирующий профессиональный или личный интерес. Такой конфликт может возникнуть, если: (выберите один вариант ответа)

- а) внутренний аудитор ранее был работником компании, которая проводила внешний аудит
- б) внутренний аудитор недостаточно обладает должным уровнем знаний и навыков, необходимых для выполнения своих обязанностей
- в) внутренний аудитор является акционером компании-конкурента
- г) внутренний аудитор получил от компании заем в соответствии с условиями, установленными

2. Принцип адекватного разделения обязанностей требует чтобы: ...(выберите один вариант ответа)

- а) Работник, занимающийся регистрацией транзакции, не занимался хранением активов и сопоставлением регистрационных записей с самим активом
- б) Работник, занимающийся регистрацией транзакции, занимался также и ответственным хранением товара, который является объектом транзакции
- в) Работник, авторизующий транзакцию, также вел и регистрацию транзакций
- г) Работник, осуществляющий ответственное хранение актива, имел право доступа к бухгалтерским записям об этом активе

3. В каком случае аудиторское заключение признается заведомо ложным.....(выберите один вариант ответа)

- а) По решению Минфина РФ.
- б) По решению суда.
- в) По решению налоговых органов, если их проверкой выявлены существенные ошибки;
- г) правильного ответа нет.

4. Для осуществления аудита организаций, составляющих отчетность по МСФО: (выберите один вариант ответа)

- а) необходимо получить аттестат на осуществление аудита отчетности по МСФО
- б) достаточно аттестата на осуществление общего аудита

- в) аудит данных организаций осуществляется только международными аудиторскими организациями
г) правильного ответа нет

5. Аналитическая часть аудиторского заключения должна включать: (выберите один вариант ответа)

- а) общие сведения о проверяемой организации
б) общие сведения об аудиторской фирме
в) перечень филиалов, проверенных аудиторской фирмой самостоятельно
г) изложение существенных аспектов, выявленных в ходе аудиторской проверки

Ключи

1	г
2	а
3	б
4	б
5	г

6. Прочитайте текст и установите соответствие.

Установите соответствие между этическими принципами аудита (справа) и их содержанием (слева):

<i>Этические принципы</i>	<i>Содержание принципа</i>
1. Честность	а) аудитор должен соблюдать соответствующие законы и нормативные акты и избегать любых действий, которые дискредитируют профессию
2. Объективность	б) при предоставлении профессиональных услуг аудитор должен быть независимым от аудируемых лиц и от третьих лиц
3. Независимость	в) аудитор не должен допускать, чтобы предвзятость, конфликт интересов либо другие лица влияли на объективность его профессиональных суждений
4. Профессиональная компетентность и должная тщательность	г) аудитор должен обеспечить конфиденциальность информации, полученной в результате профессиональных или деловых отношений
5. Конфиденциальность	д) аудитор обязан постоянно поддерживать свои знания и навыки на уровне, обеспечивающем предоставление клиентам квалифицированных профессиональных услуг
	е) при предоставлении профессиональных услуг аудитор должен действовать открыто и честно во всех профессиональных и деловых отношениях

Запишите в таблицу выбранные буквы под соответствующими цифрами

1	2	3	4	5
е	в	б	д	г

Второй этап (продвинутый уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «уметь»: составлять отчеты о результатах внутреннего контроля;

Задания открытого типа (вопросы для опроса):

1. Возможно ли проведение аудиторской проверки органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления аудиторскими организациями:
2. Чем определяется ответственность аудитора:
3. Имеет ли право аудиторская фирма предоставлять рабочую документацию налоговым органам:
4. какие угрозы личной заинтересованности аудитора могут возникнуть?
5. Обязано ли предприятие предоставить заинтересованным лицам аудиторский отчет по результатам проверки?

Ключи

1	аудит распространяется только на коммерческие структуры, государственные органы проверяются Госконтролем
2	договором и существенностью необнаруженных ошибок и искажений;
3	нет
4	вследствие финансовых или других интересов аудитора и ненадлежащим образом повлиять на его суждение или поведение;
5	не обязано.

Третий этап (высокий уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «иметь навыки»: подготовки завершающих документов по результатам выполнения заданий по разработке стратегии развития системы внутреннего контроля.

Практические задания:

1. Необходимо распределить аудиторские доказательства в порядке их надежности:
 - 1) доказательства в форме письменного подтверждения покупателем величины дебиторской задолженности;
 - 2) доказательства точности расчета сумм начисленной амортизации основных средств, полученные путем выполнения аудитором пересчета;
 - 3) доказательства обеспечения сохранности информации в компьютере, полученные путем беседы с программистом;
 - 4) доказательства точности учета денежных средств в кассе, полученные путем изучения инвентаризационных документов.

Распределите аудиторские доказательства в порядке их надежности.

2. Аудитор проверяет малый экономический субъект, бухгалтерский учет в котором осуществляет бухгалтер-кассир в одном лице. Бухгалтер-кассир сознательно допускает арифметические ошибки в ведомостях и кассовых отчетах, что приводит к образованию искусственного излишка денег в кассе, который затем присваивается им.

Укажите аудиторские процедуры, которые позволят выявить это злоупотребление.

3. Некоммерческая организация «Ассоциация «Аэрофлот» по итогам года имело следующие финансовые показатели:

объем выручки за отчетный год – 2 654 207 руб.;

сумма активов баланса на конец года- 5 435 786 руб.

Определите, подлежит ли бухгалтерская (финансовая) отчетность НКО за отчетный год обязательному аудиту.

4. Проводя аудит, старший аудитор дал поручение рядовому аудитору сделать проверку расчетов налогообложения организации-клиента. По окончании проверки пог аудитор сообщил, что никаких ошибок обнаружено не было. Через неделю после этого было подготовлено заключение.

Спустя два месяца налоговая инспекция провела проверку и обнаружила ряд ошибок в налоговых расчетах организации-клиента, после чего последняя должна доплачивать налоги и уплатить штрафы. Определите, что послужило причиной этой ситуации

5. Аудитор обсуждает со своим коллегой еще не опубликованный баланс одного из клиентов.

Требуется определить, нарушает ли он при этом обязательство сохранения тайны.

Ключи

1	4,1,2,3
2	инвентаризация, пересчет.
3	нет
4	Старший аудитор должен знать, что расчеты по налогам очень важны, поскольку, при многочисленных ошибках и нарушениях возможны штрафы. Поэтому эту работу следует поручить, только опытным работникам. Старшему аудитору следовало также не полагаться на слова работника, самому проверить сделанную работу.
5	В этом случае, если они работают в одной рабочей группе, аудитор не обязан сохранять тайну

Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация проводится в форме устного экзамена.

Вопросы для экзамена

1. Понятие внутреннего контроля и аудита.
2. Место внутреннего контроля и аудита в структуре управления организации.
3. Цель и задачи внутреннего контроля и аудита.
4. Сходства и различия внутреннего и внешнего аудита.
5. Различия и общие черты внутреннего аудита, ревизии, контроллинга.
6. Виды внутреннего аудита.
7. История, цель создания и деятельность Международного института внутренних аудиторов.
8. Международные стандарты внутреннего аудита, их перечень и виды.
9. История, цель создания и направления деятельности российского института внутренних аудиторов.
10. Нормативно-правовое регламентирование внутреннего контроля и аудита. Стандарты аудиторской деятельности, затрагивающие вопросы внутреннего аудита.
11. Этические принципы работы внутренних аудиторов.
12. Знания, навыки и качества, которыми должен обладать специалист внутреннего контроля и аудита.
13. Основные подходы к организации внутреннего аудита: создание собственной службы, аутсорсинг, косорсинг, преимущества и недостатки.
14. Права, обязанности и функции службы внутреннего аудита и ее сотрудников.
15. Взаимодействие службы внутреннего аудита с другими подразделениями.
16. Этапы проведения внутреннего контроля и аудита.
17. Виды планов и программ работы службы внутреннего контроля и аудита.
18. Примерное содержание стратегического и годового плана работы службы внутреннего контроля и аудита.
19. Требования международных стандартов аудита к порядку подготовки планов внутреннего аудита.
20. Принципы планирования внутреннего контроля и аудита и их суть.
21. Основные методы внутреннего контроля и аудита.
22. Сбор информации в процессе внутреннего контроля и аудита и мониторинг выполнения контрольных процедур.
23. Примерные виды отчетов, составляемых внутренними аудиторами, их предназначение.
24. Принципы, на которых основываются формы и содержание отчетов внутренних аудиторов.

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

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Для выполнения практических заданий студенту необходимы ручка, листы для черновых подсчетов, калькулятор

Текущий контроль

Тестирование для проведения текущего контроля проводится с помощью Системы дистанционного обучения Moodle. На тестирование отводится 10 минут. Каждый вариант тестовых заданий включает 10 вопросов. Количество возможных вариантов ответов – 4 или 5. Студенту необходимо выбрать один правильный ответ. За каждый правильный ответ на вопрос присваивается 10 баллов. Шкала перевода: 9-10 правильных ответов – оценка «отлично» (5), 7-8 правильных ответов – оценка «хорошо» (4), 6 правильных ответов – оценка «удовлетворительно» (3), 1-5 правильных ответов – оценка «неудовлетворительно» (2).

Опрос как средство текущего контроля проводится в форме устных ответов на вопросы. Студент отвечает на поставленный вопрос сразу, время на подготовку к ответу не предоставляется.

Практические задания как средство текущего контроля проводятся в письменной форме. Студенту выдается задание и предоставляется 10 минут для подготовки к ответу.

Промежуточная аттестация

Экзамен проводится в устной форме. Из экзаменационных вопросов составляется 20 экзаменационных билетов. Каждый билет состоит из двух вопросов и одного практического задания. Комплект экзаменационных билетов представлен в учебно-методическом комплексе дисциплины.

На подготовку к ответу студенту предоставляется 30 минут.