

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**УТВЕРЖДАЮ**

Директор/Декан  
института экономики, финансов и  
управления в АПК  
Гунько Юлия Александровна

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ)**

**Б1.В.18 Внутренний аудит**

**38.05.01 Экономическая безопасность**

Экономико-правовое обеспечение безопасности государства и бизнеса

экономист

очная

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

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций ОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-1 Способен руководить проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта	ПК-1.1 Осуществляет согласование и утверждение планов и программ внутренних аудиторских проверок (консультационных проектов); идентификацию и оценку рисков объекта аудита (консультационных проектов)	<b>знает</b> Основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к областям аудита
		<b>умеет</b> Применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации
		<b>владеет навыками</b> Организация процесса проведения внутренней аудиторской проверки и (или) выполнения консультационного проекта путем планирования и взаимодействия с работниками службы внутреннего аудита
ПК-1 Способен руководить проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта	ПК-1.2 Проводит процедуру анализа и оценки объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки (консультационного проекта) и целью вида профессиональной деятельности	<b>знает</b> Локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации
		<b>умеет</b> Ставить задачи и контролировать их исполнение
		<b>владеет навыками</b> Контроль качества и полноты заполнения внутренними аудиторами рабочих бумаг для подтверждения выводов по результатам внутреннего аудита
ПК-1 Способен руководить проведением внутренней аудиторской	ПК-1.3 Определяет и предлагает	<b>знает</b> Кодекс Внутреннего управления и (или) зарубежные аналоги (если применимо к организации)

<p>проверки и (или) выполнением консультационного проекта</p>	<p>способы снижения рисков объектов аудита (консультационных проектов (в случае наличия соответствующего запроса со стороны заказчика консультационного проекта)</p>	<p><b>умеет</b> Развивать у подчиненных навыки и компетенции, связанные с текущей и будущей работой, используя возможности тренингов и других мероприятий по развитию</p> <p><b>владеет навыками</b> Предложение способов снижения рисков объектов аудита (консультационных проектов (в случае наличия соответствующего запроса со стороны заказчика консультационного проекта) (08.010 D/01.7ТД.6)</p>
<p>ПК-2 Способен осуществлять управление (руководство) службой внутреннего аудита</p>	<p>ПК-2.1 Составляет риск-ориентированный план работы службы внутреннего аудита, план-график работ и бюджет службы внутреннего аудита с учетом стратегических целей организации и предложений заинтересованных лиц организации</p>	<p><b>знает</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (08.002)</li> <li>- Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации (08.002)</li> <li>- Судебную практику по спорам, связанным с фактами хозяйственной жизни экономических субъектов, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности (08.002)</li> <li>- Порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни (08.002)</li> <li>- Внутренние организационно-распорядительных документов экономического субъекта (08.002)</li> <li>- Отечественный и зарубежный опыта в сфере организации и осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (08.002)</li> <li>- Экономики, организация производства и управления в экономическом субъекте (08.002)</li> </ul>

		<p><b>умеет</b> В/02.6</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта (08.002)</li> <li>- Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта (08.002)</li> <li>- Определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта (08.002)</li> <li>- Распределять полномочия, обязанности и ответственность между работниками за выполнение процедур внутреннего контроля, осуществлять проверку их выполнения (08.002)</li> <li>- Формировать справочник типовых фактов хозяйственной жизни экономического субъекта и использовать его в процессе осуществления внутреннего контроля (08.002)</li> <li>- Координировать взаимоотношения работников в процессе выполнения ими контрольных процедур с субъектами внутреннего контроля (08.002)</li> </ul>
		<p><b>владеет навыками</b> В/02.6</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Организация и планирование процесса внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта (08.002)</li> <li>- Проверка обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логическая увязка отдельных показателей; проверка качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (08.002)</li> </ul>
<p>ПК-2 Способен осуществлять управление (руководство) службой внутреннего аудита</p>	<p>ПК-2.2 Осуществляет контроль выполнения плана работы службы внутреннего аудита, плана-графика работ и бюджета службы внутреннего аудита</p>	<p><b>знает</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Международных стандартов финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта), международных стандартов аудита (08.002)</li> </ul> <p><b>умеет</b> В/02.6</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности (08.002)</li> <li>- Выявлять и оценивать риски, способные повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе риски от злоупотреблений, и определять процедуры, направленные на минимизацию этих рисков (08.002)</li> <li>- Проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте (08.002)</li> <li>- Составлять отчеты о результатах внутреннего контроля (08.002)</li> </ul>

			<b>владеет навыками</b> В/02.6 - Проверка качества бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении бухгалтерского учета) (08.002) - Контроль соблюдения процедур внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (08.002) - Подготовка и представление отчетов о состоянии внутреннего контроля экономического субъекта, организация их хранения и передачи в архив в установленные сроки (08.002)
ПК-2 Способен осуществлять управление (руководство) службой внутреннего аудита	ПК-2.3 Руководит разработкой системы мониторинга действий (корректирующих мер) руководителей организации, предпринимаемых по результатам внутренних аудитов и консультационных проектов	<b>знает</b> системы организации внутреннего аудита и его методiku проведения для предоставления независимых и объективных оценок и рекомендаций, направленных на совершенствование деятельности организации. (08.010 А/01.6 Зн.1)	
		<b>умеет</b> систематизировано и последовательно подходить к организации внутреннего аудита к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и Внутреннего управления. (08.010 В/02.7 У.5)	
		<b>владеет навыками</b> Утверждение отчетов по результатам проведенных внутренних аудитов и консультационных проектов, основывающихся на достаточном объеме надежной, относящейся к делу полезной информации (08.010 Е/01.7 ТД.7)	

## 2. Перечень оценочных средств по дисциплине

№	Наименование раздела/темы	Семестр	Код индикаторов достижения компетенций	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций
1.	1 раздел. Раздел 1. Организация внутреннего контроля и аудита деятельности организаций			
1.1.	Роль внутреннего аудита и контроля финансово-хозяйственной деятельности организации	9	ПК-2.1	Устный опрос
1.2.	Организация работы службы внутреннего аудита и контроля	9	ПК-2.1, ПК-2.2	Контрольная работа
2.	2 раздел. Раздел 2. Разработка методов и процедур для организации системы внутреннего контроля и аудита			
2.1.	Процедуры и методы внутреннего аудита и контроля	9	ПК-2.1	Тест, Собеседование
2.2.	Система внутреннего аудита и контроля как основа функционирования организации	9	ПК-2.1	Контрольная работа

3.	3 раздел. Раздел 3. Проведение аудита и оценка службы внутреннего контроля			
3.1.	Проведение внутренне-го аудита и контроля бизнес-процессов в организациях	9	ПК-2.1	Устный опрос
3.2.	Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита и контроля	9	ПК-2.1, ПК-2.2	Контрольная работа
	Промежуточная аттестация			За

### 3. Оценочные средства (оценочные материалы)

Примерный перечень оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде (Оценочные материалы)
<b>Текущий контроль</b>			
<b>Для оценки знаний</b>			
1	Устный опрос	Средство контроля знаний студентов, способствующее установлению непосредственного контакта между преподавателем и студентом, в процессе которого преподаватель получает широкие возможности для изучения индивидуальных особенностей усвоения студентами учебного материала.	Перечень вопросов для устного опроса
2	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий
<b>Для оценки умений</b>			
3	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	Комплект контрольных заданий по вариантам
<b>Для оценки навыков</b>			
<b>Промежуточная аттестация</b>			

4	Зачет	Средство контроля усвоения учебного материала практических и семинарских занятий, успешного прохождения практик и выполнения в процессе этих практик всех учебных поручений в соответствии с утвержденной программой с выставлением оценки в виде «зачтено», «незачтено».	Перечень вопросов к зачету
---	-------	---	----------------------------

#### **4. Примерный фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) "Внутренний аудит"**

##### ***Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости***

Практико - ориентированные задачи

Задание 1.

После ознакомления с работой отдела внутреннего контроля ООО «Восторг» внешним аудитом, были сделаны следующие выводы:

Отдел внутреннего аудита состоит из трех сотрудников: один начальник отдела и два старших аудитора. Все сотрудники имеют стаж работы внутренним аудитором около 4 лет. Оба старших аудитора проходили курсы повышения квалификации, осуществляемые Институтом Внутренних Аудиторов в г.Ставрополь. Отдел внутреннего аудита полностью независим от остальных отделов предприятия. Руководством предприятия была определена единственная задача для отдела внутреннего аудита – проверка «Отдела реализации готовой продукции» (по причине большого объема работы). С руководством предприятия строго было оговорено содержание и объем работы отдела:

1) правильность определения затрат на реализацию и выручки от реализации за два последних года работы предприятия;

2) правильность определения финансового результата за два последних года.

На предприятии имеется положение о службе внутреннего аудита и план проверки «Отдела реализации готовой продукции». Внешним аудитом была осуществлена контрольная проверка статей и операций, проверенных внутренним аудитом. Данная проверка дала абсолютно сходные результаты.

Службой внутреннего контроля были внесены исправления по учету расходов по доставке продукции. Все исправления были приняты руководством предприятия.

Задание 2.

Исходя из содержания хозяйственных ситуаций и используя имеющиеся варианты ответов, дайте обоснование вашего решения.

Проведение проверки правильности исчисления первоначальной стоимости здания, построенного хозяйственным способом, которая была определена в размере 30 млн руб., показало, что в первоначальную стоимость были включены следующие расходы:

а) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; общехозяйственные расходы и расходы по регистрации объекта;

б) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; расходы по регистрации объекта;

в) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; расходы по регистрации объекта.

Оформите исполнение процедур внутреннего аудита в рабочих документах аудитора.

Задание 3.

Организация занимается сдачей в аренду множества мелких помещений огромного 12-этажного здания. Переговорами с потенциальными клиентами ведут менеджеры отдела продаж. Ставка за 1 кв. метр помещения установлена приказом директора.

Опишите риски деятельности и соответствующие контрольные действия для снижения риска.

Задание 4.

В ходе проверки было установлено, что в адрес учреждения было поставлено оборудование на основании договора, в котором было указано, что право собственности на него переходит после поставки оборудования и 100 % оплаты цены договора. Оборудование было поставлено 16.01.20 г. и отражено на балансе учреждения. Окончательный платеж за оборудование направлен поставщику 17.08. г. Кроме того при инвентаризации основных средств выявлена недостача полуприцепа на сумму 150 000 руб. Виновное лицо в недостаче не установлено.

Принято решение сделать необходимые исправления в учете, недостачу списать за счет средств организации.

Задание 5.

Исходя из содержания хозяйственных ситуаций и используя имеющиеся варианты ответов, дайте обоснование вашего решения.

Проведение проверки правильности исчисления первоначальной стоимости здания, построенного хозяйственным способом, которая была определена в размере 30 млн. руб., показало, что в первоначальную стоимость были включены следующие расходы:

а) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; общехозяйственные расходы и расходы по регистрации объекта;

б) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; расходы по регистрации объекта;

в) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; расходы по регистрации объекта.

Оформите исполнение процедур внутреннего аудита в рабочих документах аудитора.

Тестовые задания

1. Что является основной целью внутреннего контроля в организации?

- а) подготовка отчётности для внешних пользователей;
- б) обеспечение надёжности информации, соблюдение политик и минимизация рисков;
- в) проведение внешних аудиторских проверок;
- г) контроль за личной жизнью сотрудников.

2. Кто несёт первичную ответственность за систему внутреннего контроля (СВК) в организации?

- а) внешний аудитор;
- б) руководитель организации (менеджмент);
- в) служба внутреннего аудита;
- г) ревизионная комиссия.

3. Внутренний аудит — это:

- а) разновидность государственного контроля;
- б) независимая, объективная оценочная и консультационная деятельность, направленная на добавление ценности и улучшение операций организации;
- в) функция бухгалтерии по сверке первичных документов;

г) проверка налоговой отчётности налоговыми органами.

4. Какой документ определяет цели, полномочия и обязанности службы внутреннего аудита?

- а) трудовой договор сотрудников;
- б) положение о внутреннем аудите (устав службы);
- в) приказ главного бухгалтера;
- г) письмо внешнего аудитора.

5. Что входит в ключевые принципы внутреннего аудита (согласно Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита — IPPF)?

- а) независимость, объективность, профессионализм;
- б) секретность, закрытость, подчинённость менеджменту;
- в) формализм, бюрократия, жёсткая иерархия;
- г) политическая ангажированность, лояльность руководству.

6. Что такое «риск ориентированный внутренний аудит»?

- а) аудит, который проводится только при наличии подозрений на мошенничество;
- б) подход, при котором ресурсы аудита концентрируются на областях с наивысшим уровнем риска;
- в) проверка исключительно финансовых рисков, игнорируя операционные;
- г) ежегодная плановая проверка без учёта рисков.

7. Какой из перечисленных элементов НЕ входит в компоненты системы внутреннего контроля по модели COSO?

- а) контрольная среда;
- б) оценка рисков;
- в) информационные технологии;
- г) мониторинг.

8. Что проверяет внутренний аудитор при оценке контрольной среды?

- а) цвет офисной мебели;
- б) этические ценности, стиль управления, организационную структуру и распределение полномочий;
- в) график отпусков сотрудников;
- г) меню столовой.

9. Какая процедура НЕ относится к методам внутреннего аудита?

- а) инспектирование документов;
- б) наблюдение за процессами;
- в) запрос пояснений у сотрудников;
- г) принятие управленческих решений за менеджмент.

10. Что означает «независимость» внутреннего аудитора?

- а) отсутствие подчинённости проверяемым подразделениям и отсутствие конфликта интересов;
- б) право не отчитываться перед руководством;
- в) возможность игнорировать внутренние регламенты;
- г) работа исключительно по заданиям внешних регуляторов.

11. Какой документ формируется по итогам внутреннего аудита?

- а) налоговая декларация;
- б) отчёт о результатах внутреннего аудита с выводами и рекомендациями;
- в) трудовой договор;
- г) протокол собрания акционеров.

12. Что такое «мониторинг внутреннего контроля»?
- а) разовая проверка раз в год;
  - б) непрерывный процесс оценки и совершенствования СВК;
  - в) наблюдение за сотрудниками камерами видеонаблюдения;
  - г) отчётность перед налоговой инспекцией.
13. Какой фактор повышает эффективность внутреннего контроля?
- а) частая смена правил без объяснения причин;
  - б) чёткое распределение обязанностей и полномочий, наличие регламентов;
  - в) отсутствие обратной связи от сотрудников;
  - г) секретность всех контрольных процедур.
14. Что должен сделать внутренний аудитор при выявлении существенного нарушения?
- а) скрыть факт, чтобы не портить отношения с коллегами;
  - б) документировать факт, оценить последствия и сообщить руководству;
  - в) немедленно уволиться;
  - г) опубликовать информацию в СМИ.
15. Какой стандарт регулирует деятельность внутренних аудиторов на международном уровне?
- а) МСФО (IFRS);
  - б) Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита (IPPF, ПА);
  - в) Налоговый кодекс РФ;
  - г) ГОСТы по делопроизводству.
16. Что НЕ является задачей внутреннего аудита?
- а) оценка эффективности бизнес процессов;
  - б) помощь менеджменту в управлении рисками;
  - в) ведение бухгалтерского учёта;
  - г) проверка соблюдения внутренних политик.
17. Что такое «аудиторская выборка» во внутреннем аудите?
- а) случайный отбор документов для проверки с целью сделать вывод о всей совокупности;
  - б) проверка 100 % операций;
  - в) выбор документов по совету проверяемых сотрудников;
  - г) игнорирование выборочной проверки.
18. Как часто должен проводиться мониторинг системы внутреннего контроля?
- а) один раз в 5 лет;
  - б) только при смене руководства;
  - в) непрерывно и систематически;
  - г) по требованию внешних аудиторов.
19. Что такое «зоны риска» в контексте внутреннего аудита?
- а) места в офисе с повышенной опасностью травматизма;
  - б) области деятельности организации, где высока вероятность ошибок, злоупотреблений или потерь;
  - в) списки сотрудников с низкой квалификацией;
  - г) устаревшее оборудование.
20. Кто обычно утверждает план внутренних аудитов на год?
- а) главный бухгалтер;
  - б) совет директоров или комитет по аудиту;
  - в) рядовые сотрудники;
  - г) внешние аудиторы.

21. Что включает «документирование внутреннего аудита»?

- а) только финальный отчет;
- б) рабочие документы, доказательства, протоколы, отчеты и переписку по проверке;
- в) личные заметки аудитора без структуры;
- г) копии всех первичных документов организации.

22. Какой метод НЕ используется для оценки рисков в внутреннем аудите?

- а) анализ сценариев;
- б) опрос экспертов;
- в) интуитивное угадывание без обоснования;
- г) статистические модели.

23. Что такое «контрольная процедура»?

- а) наказание за нарушение правил;
- б) действие или набор действий, направленных на предотвращение или выявление ошибок/злоупотреблений;
- в) собрание сотрудников для обсуждения проблем;
- г) рекламная акция.

24. Какова роль комитета по аудиту в организации?

- а) выполнять функции бухгалтерии;
- б) надзирать за СВК и внутренним аудитом, обеспечивать их независимость;
- в) управлять продажами;
- г) вести кадровый учет.

25. Что является признаком эффективной системы внутреннего контроля?

- а) отсутствие любых ошибок в отчетности;
- б) своевременное выявление и исправление ошибок, прозрачность процессов;
- в) полное отсутствие проверок;
- г) сокрытие нарушений ради сохранения репутации.

***Примерные оценочные материалы  
для проведения промежуточной аттестации (зачет, экзамен)  
по итогам освоения дисциплины (модуля)***

Вопросы к зачету

1. Место внутреннего финансово-хозяйственного контроля и аудита в структуре управления организации.
2. Цели и задачи внутреннего контроля и аудита.
3. Органы внутреннего контроля и функции его субъектов
4. Внутренний контроль в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета.
5. Организация внутреннего аудита.
6. Выбор методики внутреннего аудита.
7. Требования к руководителям и сотрудникам внутреннего аудита и контроля.
8. Права и обязанности сотрудников службы внутреннего контроля и аудита
9. Методика работы аудитора с документами организации
10. Бухгалтерские, налоговые и организационно-правовые аспекты взаимоотношений головной организации и филиала.
11. Взаимодействие службы внутреннего аудита с другими структурными подразделениями хозяйствующего субъекта
12. Оценка внутренним аудитором системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета
13. Внутренний аудит прочих доходов
14. Роль внутреннего контроля и аудита в борьбе с внутрикорпоративными хищениями
15. Система контроля за структурными подразделениями и филиалами
16. Внутренний контроль проверки хозяйственных операций с денежными средствами.
17. Внутренний контроль проверки расчетных операций.
18. Внутренний контроль проверки операций с основными средствами и нематериальными активами.

19. Внутренний контроль проверки операций с запасами.
20. Внутренний контроль проверки расчетов с персоналом предприятия.
21. Проверка формирования отчетности
22. Комплексный подход к оценке эффективности: количественные и качественные критерии.
23. Использование системы сбалансированных показателей.
24. Критерии эффективности внутреннего контроля.
25. Роль и значение топ-менеджмента при проведении внутреннего аудита
26. Роль внутреннего аудита в управлении проектами
27. Система внутреннего контроля и оценка ее влияния на деятельность предприятия
28. Анализ эффективности деятельности подразделений.
29. Использование результатов анализа
30. Этапы, процедуры, методы аудиторских проверок в условиях компьютерной обработки данных

Вопросы к устному опросу:

Тема 1. Роль внутреннего аудита и контроля финансово-хозяйственной деятельности предприятия

1. Место внутреннего финансово-хозяйственного контроля и аудита в структуре управления организации.
2. Цели и задачи внутреннего контроля и аудита.
3. Внутренний контроль в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Тема 2. Организация работы службы внутреннего аудита и контроля

1. Организация внутреннего аудита.
2. Требования к руководителям и сотрудникам внутреннего аудита и контроля.
2. Права и обязанности сотрудников службы внутреннего контроля и аудита

Тема 3. Процедуры и методы внутреннего аудита и контроля

1. Выбор методики.
4. Методика работы аудитора с документами организации

Тема 4. Система внутреннего аудита и контроля как основа функционирования организации

1. Бухгалтерские, налоговые и организационно-правовые аспекты взаимоотношений головной организации и филиала.
2. Система контроля за структурными подразделениями и филиалами

Тема 5. Проведение внутреннего аудита и контроля бизнес-процессов в компаниях

1. Проверка хозяйственных операций с денежными средствами.
2. Проверка расчетных операций. Проверка операций с основными средствами и нематериальными активами.
2. Проверка операций с материальными запасами.
3. Проверка расчетов с персоналом предприятия.
4. Проверка формирования отчетности

Тема 6. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита и контроля

1. Комплексный подход к оценке эффективности: количественные и качественные критерии.
2. Использование системы сбалансированных показателей.
3. Критерии эффективности внутреннего контроля.
4. Анализ эффективности деятельности подразделений.
5. Использование результатов анализа.

**Темы письменных работ (эссе, рефераты, курсовые работы и др.)**

Тематика рефератов (докладов)

1. Аудит порядка формирования и использования резервного фонда
2. Регулирование депозитных операций. Аудит депозитных операций
3. Аудит депозитов юридических лиц

4. Аудит вкладов физических лиц
5. Аудит полученных межбанковских кредитов
6. Аудит кредитных линий
7. Аудит порядка выдачи и погашения ссуд в виде «овердрафта»
8. Аудит предоставленных межбанковских кредитов
9. Проверка правильности начисления и взыскания процентов по размещенным денежным средствам и их отражения в учете
10. Проверка применяемых в банке процедур по оценке кредитного риска для формирования резерва на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности, правильности и полноты создания этого резерва
11. Оценка кредитной политики банка и качества управления кредитными рисками
12. Проверка правильности открытия и ведения валютных счетов.
13. Правила проведения и отражения в учете операций в иностранных валютах.
14. Регулирование операций кредитных организаций с ценными бумагами.
15. Проверка порядка образования и использования резервов под обесценение ценных бумаг.
16. Аудит доверительного управления имуществом.
17. Аудит срочных сделок с ценными бумагами.
18. Аудит соблюдения порядка проведения операций по корреспондентским счетам кредитных организаций.
19. Аудит расходных кассовых операций.
20. Аудиторская проверка порядка заключения (свода) операционной кассы.
21. Анализ материалов внутреннего контроля банка по проверке кассовых операций.
22. Аудит материальных ценностей и нематериальных активов.
23. Аудит основных средств и капитальных вложений.
24. Аудит инвентаризации материальных ценностей банка
25. Аудит доходов и расходов кредитной организации.
26. Аудит формирования финансового результата и распределения прибыли банка.

#### Тематика эссе

1. Сущность и значение банковского аудита.
2. Классификация банковского аудита.
3. Аттестация и лицензирование на право осуществления аудиторской деятельности в области банковского аудита.
4. ЦБ РФ как орган банковского регулирования и надзора.
5. Основные методы банковского надзора и контроля.
6. Инспектирование кредитных организаций.
7. Предварительное планирование аудита.
8. Подготовка общего плана и программы аудита.
9. Порядок проведения аудиторской проверки.
10. Составление аудиторского заключения по результатам проверки.
11. Оценка уровня существенности и особенности применения принципа существенности при проверке кредитных организаций.
12. Проверка правильности формирования, изменения и отражения в учете уставного капитала банка.

#### Вопросы к устному опросу

##### Тема 1. Сущность, виды и функции аудита банков

1. Когда началось становление банковского аудита в России и каким документом он регулировался?
2. Что включает в себя система банковского аудита?
3. В чем состоит цель Банка России в банковском аудите?
4. Что является основной целью проведения внешнего банковского аудита?
5. Дайте определение банковского аудита.
6. Дайте классификационную характеристику банковскому аудиту.

## Тема 2. Правовые основы осуществления аудиторской деятельности

1. Сформулируйте понятие банковского надзора, определите сферу его распространения.
2. Укажите цели и задачи банковского аудита.
3. В чем состоит нормативное регулирование банковского аудита?
4. Кто проводит внешний и внутренний аудит?
5. Укажите, как подразделяется аудит в мировой практике по методам проверки.
6. Расскажите о международных стандартах банковского аудита.

## Тема 3. Процедуры подготовки, планирования и проведения аудита коммерческого банка

1. Как происходит подготовка к аудиторской проверке?
2. В чем заключается назначение аудиторского письма?
3. Как вы понимаете проверку с предварительным уведомлением и без предварительного уведомления о проведении банковского аудита?
4. Достоверность каких документов проверяет аудитор?
5. В чем заключается основная часть предварительного планирования?
6. Укажите источники получения информации по банковскому аудиту.
7. В чем заключается планирование банковского аудита?
8. Перечислите этапы проведения банковского аудита?
9. Назовите стадии планирования банковского аудита?
10. Как вы представляете порядок проведения аудита банка?

## Тема 4. Оформление аудиторского заключения

1. Каковы составные части аудиторского заключения?
2. Каковы требования к аудитору при составлении каждой из частей аудиторского заключения?
3. Являются ли результаты аудиторской проверки банка коммерческой тайной? Обоснуйте свой ответ.

4. Что отражается во вводной части аудиторского заключения?
5. Что отражается в аналитической части заключения?
6. Что отражается в итоговой части заключения?
7. Сформулируйте мнение аудитора о бухгалтерской отчетности коммерческого банка.
8. Кому представляются экземпляры аудиторского заключения?

## Тема 5. Аудит финансовой деятельности коммерческого банка

1. Какие моменты определяются в аудиторском заключении в части оценки управления качеством банка?
2. Что должен оценивать банк при открытии счета юридическому лицу?
3. Сформулируйте цели, задачи и источники аудиторской проверки учетной политики коммерческого банка.
4. Какие вопросы охватывает учетная политика банка?
5. Какие типичные ошибки могут быть выявлены при аудите учетной политики коммерческого банка?
6. Какие операции могут входить в состав рабочих положений учетной политики банка?
7. Какие вопросы проверяет аудитор при проверке учетной политики банка?
8. Какие принципы бухучета должна содержать учетная политика банка?
9. Как учитываются нематериальные активы банка в его балансе?
10. Какие вопросы рассматривает аудитор при правильности ведения учетной политики банка?
11. Кем формируется и утверждается учетная политика банка?
12. Какую цель преследует аудитор при аудите собственных средств банка?
13. Что относится к основным средствам и нематериальным активам банка?
14. Как происходит выбытие основных средств банка?
15. Какие документы проверяются при аудите уставного фонда банка?
16. Какие вопросы могут быть рассмотрены при аудиторской проверке уставного фонда банка?
17. Как формируется уставный фонд банка?
18. По каким этапам проводится аудит уставного фонда банка?
19. Какие банковские документы проверяется аудитором при аудите резервного фонда?
20. Перечислите этапы проведения аудита резервного фонда.
21. Как осуществляется аудит специальных фондов банка?
22. Какую цель преследует аудитор при аудите доходов и расходов банка?

23. Какие счета открываются по доходам и расходам банка?
24. Чем подтверждается достоверность прибыльности банка?
25. В чем заключается цель аудита ликвидности баланса банка?
26. Укажите этапы проведения аудита ликвидности банка.

#### Тема 6. Аудит кредитных операций

1. Перечислите этапы аудита кредитных операций.
2. Какие внутрибанковские документы относятся к кредитным документам?
3. Какие вопросы могут быть включены в план и программу при аудиторской проверке кредитных операций банка?
4. Какие реквизиты содержат расчетные документы?
5. Какие документы представляет клиент в банк для открытия расчетного счета?
6. Как представляете расчеты с платежными поручениями и требованиями?
7. Объясните расчеты с чеками.
8. Как осуществляются расчеты с аккредитивами?

#### Тема 7. Аудит расчетных операций

1. Что проверяется при аудите выплаты дивидендов?
2. Какие виды ценных бумаг подлежат аудиту?
3. В чем заключается аудит брокерских операций?
4. Из каких проверок состоит аудит с векселями?
5. Какие операции относятся к трастовым операциям?
5. В чем заключается залоговые операции банка?
6. Какова цель и задачи аудита вкладных операций?
7. Какими внутрибанковскими документами руководствуется аудитор при аудите вкладных операций?
8. Какие вопросы охватывает аудит вкладных операций?
9. В чем состоит аудит валютных операций банка?

#### Тема 8. Аудит кассовых операций

1. В чем заключается аудит кассовых операций?
2. Какие документы необходимы при аудите кассовых операций?
3. На что обращает внимание аудитор при аудите кассовых операций?
4. Сформулируйте цели, задачи и источники аудиторской проверки операций банка с ценными бумагами.
5. Что включается в аудит эмиссии ценных бумаг?

#### Тема 9. Аудит налогообложения коммерческого банка

1. Укажите задачи налогообложения банка.
2. Какие виды проверок предшествуют аудиту налога на прибыль банка?
3. Какие доходы и потери относятся на прибыль коммерческого банка?
4. Какие расходы и потери влияют на финансовые результаты банка?
5. Какие проверки относятся к аудиту налога на имущество банка?
6. Что входит в необлагаемую базу налога на имущество банка?
7. Какие проверки предшествуют аудиту налога на имущество банка?
8. Какие проверки включает аудит налога на добавленную стоимость?
9. Какие операции банка включаются в расчет по налогу на добавленную стоимость?
10. Что сверяет аудитор при аудите правильности исчисления налога на добавленную стоимость?
11. Какова цель аудита налога на отчисления во внебюджетные фонды?
12. На что направлена деятельность аудитора при проверке налога на отчисления в фонды?
13. Что относится к источникам информации при аудите налога на отчисления во внебюджетные фонды?
14. На что расходуются средства фонда социального страхования Российской Федерации?
15. Для чего предназначен Пенсионный фонд Российской Федерации?
16. Какова цель фонда медицинского страхования Российской Федерации?
17. На что расходуются средства фонда занятости населения Российской Федерации?