

**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.

Рабочая программа дисциплины

ФТД.01 Внутренний контроль и аудит

38.03.01 Экономика

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

бакалавр

очная

1. Цель дисциплины

Целью освоения дисциплины «Внутренний контроль и аудит» является формирование у обучающихся теоретических знаний, умений и практических навыков, направленных на понимание теоретических аспектов и организационных положений внутреннего контроля и аудита, а также специального инструментария и особенностей осуществления осуществления контроля за бизнес-процессами и использовании данных, полученных в результате проведения аудиторских проверок.

2. 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 компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-2 Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПК-2.1 Формирует систему внутреннего контроля на уровне экономического субъекта	знает <ul style="list-style-type: none">- Методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (08.002)- 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)- Судебную практику по спорам, связанным с фактами хозяйственной жизни экономических субъектов, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности (08.002)- Порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни (08.002)- Внутренние организационно-распорядительных документов экономического субъекта (08.002)- Отечественный и зарубежный опыта в сфере организации и осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (08.002)- Экономики, организация производства и управления в экономическом субъекте (08.002)

		<p>умеет В/02.6</p> <ul style="list-style-type: none"> - Осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта (08.002) - Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта (08.002) - Определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта (08.002) - Распределять полномочия, обязанности и ответственность между работниками за выполнение процедур внутреннего контроля, осуществлять проверку их выполнения (08.002) - Формировать справочник типовых фактов хозяйственной жизни экономического субъекта и использовать его в процессе осуществления внутреннего контроля (08.002) - Координировать взаимоотношения работников в процессе выполнения ими контрольных процедур с субъектами внутреннего контроля (08.002) <p>владеет навыками В/02.6</p> <ul style="list-style-type: none"> - Организация и планирование процесса внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта (08.002) - 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)
<p>ПК-2 Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>ПК-2.2 Использует знания элементов системы внутреннего контроля (СВК) для оценки состояния СВК в экономических субъектах различных форм собственности и видов деятельности</p>	<p>знает</p> <ul style="list-style-type: none"> - Международных стандартов финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта), международных стандартов аудита (08.002) <p>умеет В/02.6</p> <ul style="list-style-type: none"> - Проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности (08.002) - Выявлять и оценивать риски, способные повлиять на достоверность бухгалтерской

		<p>(финансовой) отчетности, в том числе риски от злоупотреблений, и определять процедуры, направленные на минимизацию этих рисков (08.002)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте (08.002) - Составлять отчеты о результатах внутреннего контроля (08.002) <p>владеет навыками В/02.6</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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)
<p>ПК-5 Способен организовать работу самостоятельного структурного подразделения внутреннего контроля и руководить им, а также к проведению внутренней аудиторской проверки в составе группы</p>	<p>ПК-5.1 Осуществляет в составе группы проведение независимых внутренних аудиторских проверок и консультаций</p>	<p>знает</p> <ul style="list-style-type: none"> - Принципов организации и порядка функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации (08.010) - Локальных нормативных актов и организационно-распорядительных документов организации (08.010) - Принципов и порядка формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности (08.010) <p>В/01.7, В/02.7</p> <ul style="list-style-type: none"> - Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита (08.010) - Кодекса корпоративного управления и (или) зарубежные аналоги (если применимо к организации) (08.010) - Основных законодательных и нормативных правовых актов, относящиеся к областям аудита (08.010) - Принципов организации и порядка функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации (08.010) - Информационных систем (программных продуктов), применяемых в организации, в объеме, необходимом для целей внутреннего аудита (08.010)

умеет

В/01.7

- Применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации (08.010)

В/02.7

- Использовать методы автоматизации внутреннего аудита в объеме, достаточном для выполнения консультационного проекта (08.010)

владеет навыками

А/02.6

- Подготовка к выполнению консультационного проекта в соответствии с программой консультационного проекта (08.010)

- Идентификация и оценка рисков объекта консультационного проекта (08.010)

- Оценка схемы построения (эффективности) контрольных процедур объекта консультационного проекта (08.010)

- Документирование результатов выполнения процедур внутреннего аудита использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него (08.010)

- Предоставление результатов выполнения процедур внутреннего аудита и предложений по способам снижения рисков объекта консультационного проекта для подготовки отчета по результатам про-веденного консультирования (08.010)

- Мониторинг действий (корректирующих мер) руководителей организации, предпринимаемых по результатам консультационного проекта (в случае наличия соответствующего запроса со стороны заказчика консультационного проекта) (08.010)

В/01.7

- Подготовка программы внутренней аудиторской проверки, включающей цели, объем задач, сроки, распределение ресурсов, характер и объем процедур внутреннего аудита для достижения целей внутренней аудиторской проверки

- Документирование результатов выполнения процедур внутреннего аудита в рабочих документах с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него

В/02.7

- Подготовка программы консультационного проекта, включающей цели, объем задач, сроки, рас-пре-деление ресурсов, характер и объем процедур внутреннего ауди-та для достижения целей консультационного проекта (08.010)

- Подготовка теоретического и практического

		<p>материала с целью проведения обучающих семинаров для руководителей и работников организации по вопросам внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления (08.010)</p> <p>- Проведение мониторинга действий (корректирующих мер) руководителей организации, предпринимаемых по результатам консультационного проекта (в случае наличия соответствующего запроса со стороны заказчика консультационного проекта) (08.010)</p> <p>- Самостоятельное или в составе группы проведение обучающих семинаров для руководителей и работников организации по вопросам внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления (08.010)</p> <p>- Самостоятельное или в составе группы консультирование руководителей организации по вопросам построения и функционирования системы внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления (08.010)</p>
--	--	--

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Внутренний контроль и аудит» является дисциплиной факультативной части программы.

Изучение дисциплины осуществляется в 7 семестре(-ах).

Для освоения дисциплины «Внутренний контроль и аудит» студенты используют знания, умения и навыки, сформированные в процессе изучения дисциплин:

Бухгалтерский учет

Освоение дисциплины «Внутренний контроль и аудит» является необходимой основой для последующего изучения следующих дисциплин:

Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена

Выполнение и защита выпускной квалификационной работы

Научно-исследовательская работа

Преддипломная практика

Аудит

4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу с обучающимися с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины «Внутренний контроль и аудит» в соответствии с рабочим учебным планом и ее распределение по видам работ представлены ниже.

Семестр	Трудоемкость час/з.е.	Контактная работа с преподавателем, час			Самостоятельная работа, час	Контроль, час	Форма промежуточной аттестации (форма контроля)
		лекции	практические занятия	лабораторные занятия			
7	36/1	18	18				За
в т.ч. часов: в интерактивной форме		4	4				
практической подготовки		18	18				

Семестр	Трудоемкость час/з.е.	Внеаудиторная контактная работа с преподавателем, час/чел					
		Курсовая работа	Курсовой проект	Зачет	Дифференцированный зачет	Консультации перед экзаменом	Экзамен
7	36/1			0.12			

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

№	Наименование раздела/темы	Семестр	Количество часов					Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций	Код индикаторов достижения компетенций
			всего	Лекции	Семинарские занятия		Самостоятельная работа			
					Практические	Лабораторные				
1.	1 раздел. Раздел 1. Организация внутреннего контроля и аудита деятельности организаций									
1.1.	Роль внутреннего аудита и контроля финансово-хозяйственной деятельности организации	7	4	2	2			Устный опрос, Рабочая тетрадь	ПК-2.1	
1.2.	Организация работы службы внутреннего аудита и контроля	7	3	2	1			Задачи, Рабочая тетрадь	ПК-2.1, ПК-2.2	
1.3.	Контрольная точка 1	7	1		1			КТ 1	Тест	ПК-2.1, ПК-2.2
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	7	6	4	2			Тест, Рабочая тетрадь, Собеседование, Доклад	ПК-2.1, ПК-5.1	
2.2.	Система внутреннего аудита и контроля как основа функционирования организации	7	7	4	3			Задачи, Рабочая тетрадь, Устный опрос	ПК-2.1, ПК-5.1	
2.3.	Контрольная точка 2	7	1		1			КТ 2	Тест	ПК-2.1, ПК-5.1
3.	3 раздел. Раздел 3. Проведение аудита и оценка службы внутреннего контроля									
3.1.	Проведение внутреннего аудита и контроля бизнес-процессов в организациях	7	8	4	4			Задачи, Рабочая тетрадь, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи, Устный опрос	ПК-2.1, ПК-5.1	
3.2.	Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита и контроля	7	5	2	3			Рабочая тетрадь, Задачи	ПК-2.1, ПК-2.2	

3.3.	Контрольная точка 3	7	1		1			КТ 3	Контрольная работа	ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-5.1
	Промежуточная аттестация	За								
	Итого		36	18	18					
	Итого		36	18	18					

5.1. Лекционный курс с указанием видов интерактивной формы проведения занятий

Тема лекции (и/или наименование раздел) (вид интерактивной формы проведения занятий)/ (практическая подготовка)	Содержание темы (и/или раздела)	Всего, часов / часов интерактивных занятий/ практическая подготовка
Роль внутреннего аудита и контроля финансово-хозяйственной деятельности организации	Роль внутреннего аудита и контроля финансово-хозяйственной деятельности организации	2/-
Организация работы службы внутреннего аудита и контроля	Организация работы службы внутреннего аудита и контроля	2/-
Процедуры и методы внутреннего аудита и контроля	Процедуры и методы внутреннего аудита и контроля	4/-
Система внутреннего аудита и контроля как основа функционирования организации	Система внутреннего аудита и контроля как основа функционирования организации	4/-
Проведение внутреннего аудита и контроля бизнес-процессов в организациях	Проведение внутреннего аудита и контроля бизнес-процессов в организациях	4/4
Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита и контроля	Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита и контроля	2/-
Итого		18

5.2.1. Семинарские (практические) занятия с указанием видов проведения занятий в интерактивной форме

Наименование раздела дисциплины	Формы проведения и темы занятий (вид интерактивной формы проведения занятий)/(практическая подготовка)	Всего, часов / часов интерактивных занятий/ практическая подготовка	
		вид	часы
Роль внутреннего аудита и контроля финансово-хозяйственной деятельности организации	Роль внутреннего аудита и контроля финансово-хозяйственной деятельности организации	Пр	2/-/2
Организация	Организация работы службы внутреннего аудита и контроля	Пр	1/-/1

работы службы внутреннего аудита и контроля	аудита и контроля		
Контрольная точка 1		Пр	1/-/1
Процедуры и методы внутреннего аудита и контроля	Процедуры и методы внутреннего аудита и контроля	Пр	2/2/2
Система внутреннего аудита и контроля как основа функционирования организации	Система внутреннего аудита и контроля как основа функционирования организации	Пр	3/-/3
Контрольная точка 2		Пр	1/-/1
Проведение внутренне-го аудита и контроля бизнес- процессов в организациях	Проведение внутреннего аудита и контроля бизнес- процессов в организациях	Пр	4/2/4
Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита и контроля	Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита и контроля	Пр	3/-/3
Контрольная точка 3	Контрольная точка №3	Пр	1/-/1
Итого			

5.3. Курсовой проект (работа) учебным планом не предусмотрен

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающегося по дисциплине «Внутренний контроль и аудит» размещено в электронной информационно-образовательной среде Университета и доступно для обучающегося через его личный кабинет на сайте Университета. Учебно-методическое обеспечение включает:

1. Рабочую программу дисциплины «Внутренний контроль и аудит».
2. Методические рекомендации для организации самостоятельной работы обучающегося по дисциплине «Внутренний контроль и аудит».
3. Методические рекомендации по выполнению письменных работ (контрольная работа) (при наличии).
4. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы студентами заочной формы обучения (при наличии)
5. Методические указания по выполнению курсовой работы (проекта) (при наличии).

Для успешного освоения дисциплины, необходимо самостоятельно детально изучить представленные темы по рекомендуемым источникам информации:

№ п/п	Темы для самостоятельного изучения	Рекомендуемые источники информации (№ источника)		
		основная (из п.8 РПД)	дополнительная (из п.8 РПД)	метод. лит. (из п.8 РПД)

7. Фонд оценочных средств (оценочных материалов) для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине «Внутренний контроль и аудит»

7.1. Перечень индикаторов компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Индикатор компетенции (код и содержание)	Дисциплины/элементы программы (практики, ГИА), участвующие в формировании индикатора компетенции	1		2		3		4	
		1	2	3	4	5	6	7	8
ПК-2.1: Формирует систему внутреннего контроля на уровне экономического субъекта	Бухгалтерский учет				x	x			
	Научно-исследовательская работа								x
ПК-2.2: Использует знания элементов системы внутреннего контроля (СВК) для оценки состояния СВК в экономических субъектах различных форм собственности и видов деятельности	Контроль и ревизия							x	
	Преддипломная практика								x
ПК-5.1: Осуществляет в составе группы проведение независимых внутренних аудиторских проверок и консультаций	Аудит								x
	Преддипломная практика								x

7.2. Критерии и шкалы оценивания уровня усвоения индикатора компетенций, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Оценка знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций по дисциплине «Внутренний контроль и аудит» проводится в форме текущего контроля и промежуточной аттестации.

Текущий контроль проводится в течение семестра с целью определения уровня усвоения обучающимися знаний, формирования умений и навыков, своевременного выявления

преподавателем недостатков в подготовке обучающихся и принятия необходимых мер по её корректировке, а также для совершенствования методики обучения, организации учебной работы и оказания индивидуальной помощи обучающемуся.

Промежуточная аттестация по дисциплине «Внутренний контроль и аудит» проводится в виде Зачет.

За знания, умения и навыки, приобретенные студентами в период их обучения, выставляются оценки «ЗАЧТЕНО», «НЕ ЗАЧТЕНО». (или «ОТЛИЧНО», «ХОРОШО», «УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО», «НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО» для дифференцированного зачета/экзамена)

Для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности в университете применяется балльно-рейтинговая система оценки качества освоения образовательной программы. Оценка проводится при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточных аттестаций обучающихся. Рейтинговая оценка знаний является интегрированным показателем качества теоретических и практических знаний и навыков студентов по дисциплине.

Состав балльно-рейтинговой оценки студентов очной формы обучения

Для студентов очной формы обучения знания по осваиваемым компетенциям формируются на лекционных и практических занятиях, а также в процессе самостоятельной подготовки.

В соответствии с балльно-рейтинговой системой оценки, принятой в Университете студентам начисляются баллы по следующим видам работ:

№ контрольной точки	Оценочное средство результатов индикаторов достижения компетенций		Максимальное количество баллов
7 семестр			
КТ 1	Тест		10
КТ 2	Тест		10
КТ 3	Контрольная работа		0
Сумма баллов по итогам текущего контроля			20
Посещение лекционных занятий			20
Посещение практических/лабораторных занятий			20
Результативность работы на практических/лабораторных занятиях			30
Итого			90
№ контрольной точки	Оценочное средство результатов индикаторов достижений компетенций	Максимальное количество баллов	Критерии оценки знаний студентов
7 семестр			
КТ 1	Тест	10	10 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 89% и выше; 8 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 81 - 88%; 6 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 73 – 80 %; 1-4 балла выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 65 –72%; 0 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 64% и меньше.

КТ 2	Тест	10	10 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 89% и выше; 8 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 81 - 88%; 6 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 73 – 80 %; 1-4 балла выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 65 –72%; 0 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 64% и меньше.
КТ 3	Контрольная работа	0	

Критерии и шкалы оценивания результатов обучения на промежуточной аттестации

При проведении итоговой аттестации «зачет» («дифференцированный зачет», «экзамен») преподавателю с согласия студента разрешается выставлять оценки («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «зачет») по результатам набранных баллов в ходе текущего контроля успеваемости в семестре по выше приведенной шкале.

В случае отказа – студент сдает зачет (дифференцированный зачет, экзамен) по приведенным выше вопросам и заданиям. Итоговая успеваемость (зачет, дифференцированный зачет, экзамен) не может оцениваться ниже суммы баллов, которую студент набрал по итогам текущей и промежуточной успеваемости.

При сдаче (зачета, дифференцированного зачета, экзамена) к заработанным в течение семестра студентом баллам прибавляются баллы, полученные на (зачете, дифференцированном зачете, экзамене) и сумма баллов переводится в оценку.

Критерии и шкалы оценивания ответа на зачете

По дисциплине «Внутренний контроль и аудит» к зачету допускаются студенты, выполнившие и сдавшие практические работы по дисциплине, имеющие ежемесячную аттестацию и без привязке к набранным баллам. Студентам, набравшим более 65 баллов, зачет выставляется по результатам текущей успеваемости, студенты, не набравшие 65 баллов, сдают зачет по вопросам, предусмотренным РПД. Максимальная сумма баллов по промежуточной аттестации (зачету) устанавливается в 15 баллов

Вопрос билета	Количество баллов
Теоретический вопрос	до 5
Задания на проверку умений	до 5
Задания на проверку навыков	до 5

Теоретический вопрос

5 баллов выставляется студенту, полностью освоившему материал дисциплины или курса в соответствии с учебной программой, включая вопросы рассматриваемые в рекомендованной программой дополнительной справочно-нормативной и научно-технической литературы, свободно владеющему основными понятиями дисциплины. Требуется полное понимание и четкость изложения ответов по экзаменационному заданию (билету) и дополнительным вопросам, заданных экзаменатором. Дополнительные вопросы, как правило, должны относиться к материалу дисциплины или курса, не отраженному в основном экзаменационном задании (билете) и выявляют полноту знаний студента по дисциплине.

4 балла заслуживает студент, ответивший полностью и без ошибок на вопросы экзаменационного задания и показавший знания основных понятий дисциплины в соответствии с обязательной программой курса и рекомендованной основной литературой.

3 балла дан недостаточно полный и недостаточно развернутый ответ. Логика и

последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции.

2 балла дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.

1 балл дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.

0 баллов - при полном отсутствии ответа, имеющего отношение к вопросу.

Задания на проверку умений и навыков

5 баллов Задания выполнены в обозначенный преподавателем срок, письменный отчет без замечаний. Работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности.

4 балла Задания выполнены в обозначенный преподавателем срок, письменный отчет с небольшими недочетами.

2 баллов Задания выполнены с задержкой, письменный отчет с недочетами. Работа выполнена не полностью, но объем выполненной части таков, что позволяет получить правильные результаты и выводы.

1 баллов Задания выполнены частично, с большим количеством вычислительных ошибок, объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

0 баллов Задания выполнены, письменный отчет не представлен или работа выполнена не полностью, и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

7.3. Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины «Внутренний контроль и аудит»

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.

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

регулировал-ся?

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?

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 отчёт;
 - б) рабочие документы, доказательства, протоколы, отчёты 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 учёт.

25. Что является признаком эффективной системы внутреннего контроля?

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

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

а) Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

основная

Л1.1 Серебрякова Т. Ю., Гордеева О. Г. Риски организации: их учет, анализ и контроль [Электронный ресурс]: моногр.; ВО - Магистратура, Аспирантура. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020. - 233 с. – Режим доступа: <http://new.znaniium.com/go.php?id=1081000>

Л1.2 Серебрякова Т. Ю. Риски организации и внутренний экономический контроль [Электронный ресурс]: моногр.. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2019. - 111 с. – Режим доступа: <http://new.znaniium.com/go.php?id=1031520>

Л1.3 Серебрякова Т. Ю., Бирюкова В. В. Внутренний контроль и контроллинг [Электронный ресурс]: Учебное пособие ; ВО - Бакалавриат, Магистратура. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2021. - 238 с. – Режим доступа: <http://znaniium.com/catalog/document?id=368010>

Л1.4 Маслова Т. С., Мизиковский Е. А. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях [Электронный ресурс]: учеб. пособие ; ВО - Бакалавриат, Магистратура, Специалитет. - Москва: Издательство "Магистр", 2022. - 336 с. – Режим доступа: <http://znaniium.com/catalog/document?id=387153>

Л1.5 Осипов В. И. Контроль и аудит деятельности коммерческой организации: внешний и внутренний [Электронный ресурс]: учеб. пособие; ВО - Бакалавриат. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2021. - 221 с. – Режим доступа: <http://znaniium.com/catalog/document?id=376076>

Л1.6 Орлов С. Н. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией [Электронный ресурс]:практич. пособие ; ВО - Магистратура. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022. - 284 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/document?id=399350>

Л1.7 Козырин А. Н., Ялбулганов А. А., Артюхин Р. Е. Государственный финансовый контроль: федеральные институты [Электронный ресурс]:учеб. пособие; ВО - Бакалавриат, Магистратура, Специалитет, Аспирантура. - Москва: ООО "Юридическое издательство Норма", 2023. - 216 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=424345>

дополнительная

Л2.1 Крышкин О. Настольная книга по внутреннему аудиту: Риски и бизнес-процессы [Электронный ресурс]:ВО - Магистратура. - Москва: ООО "Альпина Паблишер", 2016. - 477 с. – Режим доступа: <http://new.znanium.com/go.php?id=915375>

Л2.2 Серебрякова Т. Ю. Теория и методология сквозного внутреннего контроля [Электронный ресурс]:Монография; ВО - Аспирантура. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2016. - 328 с. – Режим доступа: <http://new.znanium.com/go.php?id=456167>

Л2.3 Рожкова Э. С., Абрамовских Л. Н. Государственный финансовый контроль [Электронный ресурс]:учеб. пособие ; ВО - Бакалавриат, Специалитет. - Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2012. - 128 с. – Режим доступа: <http://new.znanium.com/go.php?id=492098>

Л2.4 Кучеров И. И., Поветкина Контроль в финансово-бюджетной сфере [Электронный ресурс]:научно-практ. пособие; ВО - Магистратура, Аспирантура. - Москва: Юридическая фирма "Контракт", 2016. - 320 с. – Режим доступа: <http://new.znanium.com/go.php?id=791905>

Л2.5 Казакова Н. А., Ефремова Е. И. Концепция внутреннего контроля эффективности организации [Электронный ресурс]:моногр.. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2015. - 234 с. – Режим доступа: <http://new.znanium.com/go.php?id=496678>

Л2.6 Жуков В. Н. Система внутреннего финансового контроля в корпорациях: содержание и инструменты моделирования [Электронный ресурс]:моногр.. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2016. - 212 с. – Режим доступа: <http://new.znanium.com/go.php?id=535346>

б) Методические материалы, разработанные преподавателями кафедры по дисциплине, в соответствии с профилем ОП.

Л3.1 Нестеренко А. В., Бездольная Т. Ю., Скляров И. Ю., Нецадимова Т. А. Контроль и ревизия:практикум для практ. и самостоят. работ [для бакалавров направления "Экономика", профиль "Бух. учет, анализ и аудит"]. - Ставрополь: АГРУС, 2022. - 6,06 МБ

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

№	Наименование ресурса сети «Интернет»	Электронный адрес ресурса
1	Внутренний контроль и аудит	www.consultant.ru
2	Внутренний контроль и аудит	www.banki.ru
3	Внутренний контроль и аудит	www.ach.gov.ru

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Основную организационную форму обучения, направленную на первичное овладение знаниями, представляет собой лекция и практическое занятие.

Лекционные занятия предназначены для обсуждения наиболее важных тем, вызывающих затруднения при самостоятельном изучении учебного материала. Лекции, прочитанные в период контактного обучения, помогают наметить план самостоятельного изучения дисциплины, определяют темы, на которые необходимо обратить особое внимание.

В ходе лекционных занятий необходимо кратко вести конспектирование учебного материала. Следует обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации, характерные особенности, а также сведения, которые может не найти в учебных изданиях по дисциплине.

Обучающемуся необходимо регулярно отводить время для повторения пройденного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по контрольным вопросам.

Практические занятия составляют важную часть профессиональной подготовки. Основная цель проведения практических занятий – формирование у обучающихся аналитического, творческого мышления путем приобретения практических навыков.

При подготовке к практическим занятиям необходимо просмотреть конспекты лекций и методические указания, рекомендованную литературу по данной теме; подготовиться к ответу на контрольные вопросы.

По дисциплине проводится собеседование с обучающимися для контроля усвоения ими основных теоретических и практических знаний по теме практического занятия (обучающиеся должны знать ответы на поставленные вопросы). По результатам и опроса выставляется оценка за практическое занятие.

В ходе изучения дисциплины обучающимися решаются практико-ориентированные задачи.

С целью обеспечения успешного обучения обучающийся должен готовиться к лекции, поскольку она является важнейшей формой организации учебного процесса:

- знакомит с новым учебным материалом;
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания;
- систематизирует учебный материал;
- ориентирует в учебном процессе.

Подготовка к лекции заключается в следующем:

- внимательно прочитайте материал предыдущей лекции;
- узнайте тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора);
- ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;
- постарайтесь уяснить место изучаемой темы в своей профессиональной подготовке;
- запишите возможные вопросы, которые задаются лектору на лекции.

Подготовка к практическим занятиям работам заключается в следующем:

- внимательно прочитайте материал лекций, относящихся к данному практическому занятию, ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и рабочей тетради;
- выпишите основные термины;
- ответьте на контрольные вопросы по практическим занятиям, готовьтесь дать развернутый ответ на каждый из вопросов;
- проведение расчетов, решение задач.

Ответственным этапом учебного процесса является сдача зачета. Используя лекционный материал, а также доступные учебники или учебные пособия, дополнительную литературу, рассматривая их как пополнение, углубление, систематизацию своих теоретических знаний, проявляя творческий подход, студент готовится к зачету. Бесспорным фактором успешного завершения очередного семестра является кропотливая, систематическая работа студента в течение всего семестра. В этом случае подготовка к зачету будет являться концентрированной систематизацией всех полученных знаний по данной дисциплине.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства и информационных справочных систем (при необходимости).

11.1 Перечень лицензионного программного обеспечения

1. Kaspersky Total Security - Антивирус
2. Microsoft Windows Server STDCORE AllLngLicense/Software AssurancePack Academic OLV 16Licenses LevelE AdditionalProduct CoreLic 1Year - Серверная операционная система

11.3 Перечень программного обеспечения отечественного производства

1. Kaspersky Total Security - Антивирус

При осуществлении образовательного процесса студентами и преподавателем используются следующие информационно справочные системы: СПС «Консультант плюс», СПС «Гарант».

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

№ п/п	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Номер аудитории	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	Учебная аудитория для проведения занятий всех типов (в т.ч. лекционного, семинарского, практической подготовки обучающихся), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Э-130	Оснащение: специализированная мебель в составе аудиторных кресел и столов - 182 шт., Монитор 17" LCD NEC-173V – 4 шт., Проектор Sanyo PLC – XM150L – 1 шт., Видеокамера управляемая Soni EVI-D70P – 1 шт., Экран с электроприводом DraperdRolleramic 508/200*300*401– 1 шт., трибуна для лектора – 1 шт., Стол руководителя пр ЮВШ 56.01.03.00-01 – 2 шт., микрофон настольный Beyerdynamic MTS 67/5 – 4 шт., микрофон врезной Beyerdynamic SHM 815A – 1 шт., Устройство регулирования температуры воздуха ALHi-H48 A5/S – 2 шт., Цветная проводная сенсорная панель 6,4"Crestron TPS-3100LB – 1 шт., коммутатор Kramer VP – 8x8A – 1 шт., выход в корпоративную сеть университета
2	Помещение для самостоятельной работы обучающихся, подтверждающее наличие материально-технического обеспечения, с перечнем основного оборудования		

13. Особенности реализации дисциплины лиц с ограниченными возможностями здоровья

Обучающимся с ограниченными возможностями здоровья предоставляются специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература, специальные технические средства обучения коллективного и индивидуального пользования, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь, а также услуги сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

а) для слабовидящих:

- на промежуточной аттестации присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

- задания для выполнения, а также инструкция о порядке проведения промежуточной аттестации оформляются увеличенным шрифтом;

- задания для выполнения на промежуточной аттестации зачитываются ассистентом;

- письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту;

- обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;

- студенту для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство;

в) для глухих и слабослышащих:

- на промежуточной аттестации присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

- промежуточная аттестация проводится в письменной форме;

- обеспечивается наличие звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования, при необходимости поступающим предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;

- по желанию студента промежуточная аттестация может проводиться в письменной форме;

д) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата (тяжелыми нарушениями двигательных функций верхних конечностей или отсутствием верхних конечностей):

- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;

- по желанию студента промежуточная аттестация проводится в устной форме.

Рабочая программа дисциплины «Внутренний контроль и аудит» составлена на основе Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954).

Автор (ы)

_____ доц. , кэн Нестеренко Алексей Викторович

Рецензенты

_____ доц. , кэн Остапенко Елена Анатольевна

_____ доц. , кэн Татаринова Мария Николаевна

Рабочая программа дисциплины «Внутренний контроль и аудит» рассмотрена на заседании Кафедра бухгалтерского учета и аудита протокол № 17 от 05.03.2025 г. и признана соответствующей требованиям ФГОС ВО и учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Заведующий кафедрой _____ Костюкова Елена Ивановна

Рабочая программа дисциплины «Внутренний контроль и аудит» рассмотрена на заседании учебно-методической комиссии Институт экономики, финансов и управления в АПК протокол № 8 от 28.03.2025 г. и признана соответствующей требованиям ФГОС ВО и учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Руководитель ОП _____