

**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:

Бухгалтерское дело

Контроль и ревизия

Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету и налогообложению в цифровой среде

Управленческий учет

Учёт в условиях неопределенности

Учет внешнеэкономической деятельности

Цифровизация документооборота

Анализ финансовой отчетности

Бухгалтерская финансовая отчетность

Бюджетный учет и отчетность

Международные стандарты финансовой отчетности

Налоговый учет и отчетность

Производственная практика

Финансовый анализ

Бухгалтерский учет в среде 1С

Судебная практика по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения

Финансовая математика

Финансовое законодательство

Финансовые и коммерческие вычисления

Финансовый учет

Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета

Теория бухгалтерского учета 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

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 внутренне-го 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	Тест	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 внутренне-го 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 работы службы внутреннего аудита и контроля	Организация работы службы внутреннего аудита и контроля	Пр	1/-/1
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		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 () (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		0
КТ 2	Тест		0
КТ 3	Тест		0
Сумма баллов по итогам текущего контроля			0
Посещение лекционных занятий			20
Посещение практических/лабораторных занятий			20
Результативность работы на практических/лабораторных занятиях			30
Итого			70
№ контрольной точки	Оценочное средство результатов индикаторов достижений компетенций	Максимальное количество баллов	Критерии оценки знаний студентов
7 семестр			
КТ 1	Тест	0	
КТ 2	Тест	0	
КТ 3	Тест	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 промежу-

точной 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.

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://znaniium.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://znaniium.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.znaniium.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.znaniium.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.znaniium.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.znaniium.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.znaniium.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.znaniium.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.

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)

_____ доцент , к.э.н. Нестеренко А.В.

Рецензенты

_____ доцент , к.э.н. Остапенко Е.А.

_____ доцент , к.э.н. Татаринова М.Н.

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 _____