

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:

ФИО: Кандрашина Елена Александровна

Должность: И.о. ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

Дата подписания: 25.07.2024 11:28:51

Уникальный программный ключ:

2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный экономический университет»

Институт Институт экономики предприятий

Кафедра Учета, анализа и экономической безопасности

УТВЕРЖДЕНО

Ученым советом Университета

(протокол № 10 от 30 мая 2024 г.)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Наименование дисциплины Б1.В.ДЭ.03.01 Внутренний контроль и аудит

Основная профессиональная образовательная программа 38.04.01 Экономика программа Финансовый контроль, консалтинг и анализ бизнеса

Квалификация (степень) выпускника магистр

Самара 2024

Содержание (рабочая программа)

Стр.

- 1 Место дисциплины в структуре ОП
- 2 Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе
- 3 Объем и виды учебной работы
- 4 Содержание дисциплины
- 5 Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины
- 6 Фонд оценочных средств по дисциплине

Целью изучения дисциплины является формирование результатов обучения, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Внутренний контроль и аудит входит в часть, формируемая участниками образовательных отношений (дисциплина по выбору) блока Б1. Дисциплины (модули)

Предшествующие дисциплины по связям компетенций: Стратегический анализ коммерческих организаций, Корпоративная отчетность, Контроллинг, Инвестиционный и инновационный анализ, Анализ корпоративной отчетности, Управленческий анализ

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Изучение дисциплины Внутренний контроль и аудит в образовательной программе направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-2 - Способен руководить проведением анализа для обоснования управленческого решения

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	ПК-2.1: Знать:	ПК-2.2: Уметь:	ПК-2.3: Владеть (иметь навыки):
	основные правила составления отчетов и рекомендаций по результатам проведения конкретного направления анализа и этапы его проведения	проводить анализ полученных результатов обоснования управленческого решения	методами и инструментами оценки проведенного анализа для обоснования управленческого решения в конкретной профессиональной деятельности

ПК-4 - Способен разрабатывать стратегии управления изменениями в организации

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	ПК-4.1: Знать:	ПК-4.2: Уметь:	ПК-4.3: Владеть (иметь навыки):
	понятия, элементы, этапы и формы контроля разработки стратегии управления стратегическими и оперативными изменениями в организации	разрабатывать индикаторы достижения запланированных стратегических и оперативных изменений в организации и контроля за ними	методами прогнозирования индикаторов, характеризующих стратегические и оперативные изменения в организации и контроля за ними

3. Объем и виды учебной работы

Учебным планом предусматриваются следующие виды учебной работы по дисциплине:

Очная форма обучения

Виды учебной работы	Всего час/ з.е.
	Сем 4
Контактная работа, в том числе:	14.3/0.4
Занятия семинарского типа	12/0.33
Индивидуальная контактная работа (ИКР)	0.3/0.01
Групповая контактная работа (ГКР)	2/0.06
Самостоятельная работа:	59.7/1.66
Промежуточная аттестация	34/0.94
Вид промежуточной аттестации: Экзамен	Экз
Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы	108
Зачетные единицы	3

4. Содержание дисциплины

4.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий:

Тематический план дисциплины Внутренний контроль и аудит представлен в таблице.

Разделы, темы дисциплины и виды занятий

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контактная работа			Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной программе
		Занятия семинарского типа	ИКР	ГКР		
		Практич. занятия				
1.	Внутренний контроль	6			30	ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3
2.	Аудит	6			29.7	ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3
	Контроль	34				
	Итого	12	0.3	2	59.7	

4.2 Содержание разделов и тем

4.2.1 Контактная работа

Тематика занятий семинарского типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия семинарского типа**	Тематика занятия семинарского типа
1.	Внутренний контроль	практическое занятие	Организация системы внутреннего контроля
		практическое занятие	Средства и методы обеспечения внутреннего контроля
		практическое занятие	Формы внутренних проверок
2.	Аудит	практическое занятие	Аудит как форма экономического контроля
		практическое занятие	Основные принципы и методы аудита
		практическое занятие	Оформление результатов контрольных мероприятий

** семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия

Иная контактная работа

При проведении учебных занятий СГЭУ обеспечивает развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин (модулей) в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых организацией, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Формы и методы проведения иной контактной работы приведены в Методических указаниях по основной профессиональной образовательной программе.

4.2.2 Самостоятельная работа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид самостоятельной работы ***
1.	Внутренний контроль	- подготовка доклада - подготовка электронной презентации - тестирование
2.	Аудит	- подготовка доклада - подготовка электронной презентации - тестирование

*** самостоятельная работа в семестре, написание курсовых работ, докладов, выполнение контрольных работ

5. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Литература:

Основная литература

1. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной ; под общей редакцией В. В. Ершова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 299 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536288>

Дополнительная литература

1. Применение международных стандартов аудита при проведении внешнего аудита :

учебник и практикум для вузов / под общей редакцией Т. М. Рогуленко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 295 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16186-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/530578>

Литература для самостоятельного изучения

1) Контроль и ревизия. Практикум : учебное пособие / Н.Г. Гаджиев, С.А. Коноваленко, Р.А. Корнилович [и др.] ; под общ. ред. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 321 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1048687. - ISBN 978-5-16- 015731-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1872735>.

2) Серебрякова, Т. Ю. Внутренний контроль и контроллинг : учебное пособие / Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова ; под ред. Т.Ю. Серебряковой. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 238 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/textbook_5ca6f77bdee2c8.03932587. - ISBN 978-5-16-014369-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1215340>.

3) Касьянова, С. А. Методические аспекты оценки системы внутреннего контроля организации : монография / С.А. Касьянова, В.В. Салий, З.А. Шарудина. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 334 с. — (Научная мысль). — DOI 10.12737/1907644. - ISBN 978-5- 16-018055-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1907644>.

4) Сукало, Г.М. Экономика организации : учебное пособие : [12+] / Г.М. Сукало. — Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2021. — 213 с. : ил., табл. — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=601713> . — Библиогр. в кн. — ISBN 978- 5-4499-1839-0. — DOI 10.23681/601713. — Текст : электронный.

5) Ларионов, В.В. Контроллинг персонала : учебное пособие : [16+] / В.В. Ларионов. — 3-е изд. — Москва : Дашков и К°, 2021. — 236 с. : ил., табл. — (Учебные издания для магистров). — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=600312> — Библиогр. в кн. — ISBN 978-5- 394-04219-5. — Текст : электронный

6) Вилисов, В. Я. Инструменты внутреннего контроля : монография / В. Я. Вилисов, И. Е. Суков. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2021. - 262 с. - (Научная мысль). - ISBN 978-5-369- 01472-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1740086>.

7) Орлов, С. Н. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией : практическое пособие / С. Н. Орлов. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 284 с. — 11 (Наука и практика). - ISBN 978-5-16-010044-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1817950>.

8) Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Пер. с англ. — Институт внутренних аудиторов. — М. [Электронный ресурс] — режим доступа: <http://www.iaa.ru>

9) ISO/IEC 31010:2009 Risk management — Risk assessment techniques [Электронный ресурс]//URL: <http://www.cntd.ru/assets/files/upload/061112/31010-2011.pdf>

10) Сонич А. Зачем компании нужен внутренний аудит? [Электронный ресурс]// URL: http://www.iaa_ru 5. Сонич А. Корпоративное управление и внутренний аудит. [Электронный ресурс] — URL: http://www.iaa_ru 6. Сонич А. Внутренний аудит для успешной компании. [Электронный ресурс] URL: http://www.iaa_ru

5.2. Перечень лицензионного программного обеспечения

1. Astra Linux Special Edition «Смоленск», «Орел»; РедОС
2. МойОфис Стандартный 2, МойОфис Образование, Р7-Офис Профессиональный

5.3 Современные профессиональные базы данных, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. Профессиональная база данных «Информационные системы Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет» (Портал «Официальная Россия» - <http://www.gov.ru/>)

2. Государственная система правовой информации «Официальный интернет-портал правовой информации» (<http://pravo.gov.ru/>)

3. Профессиональная база данных «Финансово-экономические показатели Российской Федерации» (Официальный сайт Министерства финансов РФ - <https://www.minfin.ru/ru/>)

4. Профессиональная база данных «Официальная статистика» (Официальный сайт

5.4. Информационно-справочные системы, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
2. Справочно-правовая система «ГАРАНТ-Максимум»

5.5. Специальные помещения

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа)	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования

6. Фонд оценочных средств по дисциплине Внутренний контроль и аудит:

6.1. Контрольные мероприятия по дисциплине

Вид контроля	Форма контроля	Отметить нужное знаком «+»
Текущий контроль	Оценка докладов	-
	Устный/письменный опрос	-
	Тестирование	+
	Практические задачи	-
Промежуточный контроль	Экзамен	+

Порядок проведения мероприятий текущего и промежуточного контроля определяется Методическими указаниями по основной профессиональной образовательной

программе высшего образования; Положением о балльно-рейтинговой системе оценки успеваемости обучающихся по основным образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Самарский государственный экономический университет».

6.2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-2 - Способен руководить проведением анализа для обоснования управленческого решения

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	ПК-2.1: Знать: основные правила составления отчетов и рекомендаций по результатам проведения конкретного направления анализа и этапы его проведения	ПК-2.2: Уметь: проводить анализ полученных результатов обоснования управленческого решения	ПК-2.3: Владеть (иметь навыки): методами и инструментами оценки проведенного анализа для обоснования управленческого решения в конкретной профессиональной деятельности
Пороговый	- знать терминологию и положения законов, иных нормативных правовых актов и стандартов в области контроля и ревизии	- уметь анализировать соблюдение предприятием нормативной базы, обеспечивающее функционирование отраслей экономики	- владеть навыками выявления в организации операций (сделок), подлежащих контролю
Стандартный (в дополнение к пороговому)	знать инструментарий выявления в организации операций (сделок), подлежащих контролю	- уметь применять знания нормативной базы контрольной деятельности при проведении экспертных исследований финансово-экономического состояния субъектов экономики, в том числе в условиях цифровизации	- владеть навыками анализа операций (сделок) клиентов организации в целях выявления нарушений нормативной базы, обеспечивающие функционирование отраслей экономики
Повышенный (в дополнение к пороговому, стандартному)	знать принципы и методы контроля и ревизии, необходимые для нейтрализации и предотвращения экономических угроз в деятельности хозяйствующих субъектов; знать инструментарий анализа операций (сделок) клиентов организации в целях	уметь применять знания методики и принципов контроля и ревизии при проведении экспертных исследований финансово-экономического состояния субъектов экономики, в том числе в условиях цифровизации	-владеть навыками планирования и проведения контрольной и ревизионной работы и служебных проверок по выявлению нарушений экономической деятельности; владеть навыками разработки и внедрения организационных, технологических и технических мероприятий

	нейтрализации и предотвращения экономических угроз в деятельности хозяйствующих субъектов		
--	---	--	--

ПК-4 - Способен разрабатывать стратегии управления изменениями в организации

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	ПК-4.1: Знать:	ПК-4.2: Уметь:	ПК-4.3: Владеть (иметь навыки):
	понятия, элементы, этапы и формы контроля разработки стратегии управления стратегическими и оперативными изменениями в организации	разрабатывать индикаторы достижения запланированных стратегических и оперативных изменений в организации и контроля за ними	методами прогнозирования индикаторов, характеризующих стратегические и оперативные изменения в организации и контроля за ними
Пороговый	правила и практику ведения бухгалтерского учёта и формирования финансовой отчетности в соответствии с национальными и международными стандартами учета и отчетности	применять на практике правила ведения бухгалтерского учёта и формирования финансовой отчетности в соответствии с национальными и международными стандартами учета и отчетности	навыками ведения бухгалтерского учёта и формирования финансовой отчетности в соответствии с национальными и международными стандартами учета и отчетности
Стандартный (в дополнение к пороговому)	правила ведения бухгалтерского учёта в соответствии с национальными и международными стандартами учета и отчетности	применять на практике правила ведения бухгалтерского учёта в соответствии с национальными и международными стандартами учета и отчетности	иметь навыки ведения бухгалтерского учёта в соответствии с национальными и международными стандартами учета и отчетности
Повышенный (в дополнение к пороговому, стандартному)	правила и практику ведения бухгалтерского учёта в соответствии с национальными и международными стандартами учета и отчетности	применять на практике правила ведения бухгалтерского учёта и формирования финансовой отчетности в соответствии с национальными и международными стандартами учета и отчетности	иметь навыки ведения бухгалтерского учёта и формирования финансовой отчетности в соответствии с национальными и международными стандартами учета и отчетности

6.3. Паспорт оценочных материалов

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контролируемые планируемые результаты обучения в соотношении с	Вид контроля/используемые оценочные средства	
			Текущий	Промежуточный

		результатами обучения по программе		
1.	Внутренний контроль	ПК-2.1, ПК-2.2, ПК- 2.3, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3	тестирование	экзамен
2.	Аудит	ПК-2.1, ПК-2.2, ПК- 2.3, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3	тестирование	экзамен

6.4.Оценочные материалы для текущего контроля

Задания для тестирования по дисциплине для оценки сформированности компетенций (min 20, max 50 + ссылку на ЭИОС с тестами) <https://lms2.sseu.ru/course/index.php?categoryid=1090>

1

Экономический контроль

- представляет собой неотъемлемый элемент управления
- является независимой от управления функцией
- включает в себя функцию управления

2

Целью контроля в экономике является:

- содействие достижению целей управления экономикой
- привлечение к ответственности лиц виновных в нарушении финансовой дисциплины
- выявление лиц ответственных за финансовые нарушения

3

Предметом контроля являются:

- состояние и поведение объекта контроля
- органы и организации, осуществляющие финансово-экономический контроль
- методы, приемы и процедуры выявления отклонений от заданных параметров цели управления

4

Под формой финансово – экономического контроля понимают:

- конкретное выражение и организацию контрольной деятельности
- методы, приемы и процедуры выявления отклонений от заданных параметров цели управления реализацию и регулирование мероприятий по достижению поставленных целей

5

В зависимости от времени осуществления по отношению к контролируемой деятельности объекта контроля в качестве форм финансово – экономического контроля выделяют:

- предварительный, текущий и последующий контроль
- ревизию и проверку
- методы, приемы и процедуры выявления отклонений от заданных параметров цели управления

6

Выберите правильный ответ:

- ревизию представляет собой разновидность проверки и форму последующего контроля
- проверка представляет собой разновидность ревизии и форму
- понятия ревизии и проверки тождественны полностью

7

К приемам и методам документального контроля относятся:

- экономический анализ
- инвентаризация
- экспертная оценка

8

К приемам и методам фактического контроля относятся:

- наблюдение
- логический контроль объективной возможности документально оформленных хоз. операций
- встречную проверку документов или записей в учетных регистрах посредством сличения их с одноименными или взаимосвязанными данными у организации, с которыми проверяемый объект имеет хозяйственные связи

9

Инвентаризация представляет собой:

- способ фактического контроля за сохранностью имущества организации, путем сопоставления фактических остатков ОС, ТМЦ, денежных средств и состояния расчетов, с соответствующими данными БУ на определенную дату и выявление отклонений
- способ фактического контроля, основанный на проведении квалифицированными специалистами экспертизы действительных объемов и качества выполняемых работ, обоснованности нормативов материальных затрат и выхода готовой продукции, норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей, соблюдения технологических режимов, соответствия продукции стандартам и техническим условиям
- способ фактического контроля, предполагающий изучение организации труда и учета на рабочих местах, в цехах, на отдельных производственных участках и в организации в целом, проверку условий хранения товарно-материальных ценностей на складах, состояния пропускной системы, контроля за поступлением и отпуском товарно-материальных ценностей и т.п.

10

Наблюдение представляет собой:

- способ фактического контроля, предполагающий изучение организации труда и учета на рабочих местах, в цехах, на отдельных производственных участках и в организации в целом, проверку условий хранения товарно-материальных ценностей на складах, состояния пропускной системы, контроля за поступлением и отпуском товарно-материальных ценностей и т.п.
- способ фактического контроля, основанный на проведении квалифицированными специалистами экспертизы действительных объемов и качества выполняемых работ, обоснованности нормативов материальных затрат и выхода готовой продукции, норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей, соблюдения технологических режимов, соответствия продукции стандартам и техническим условиям
- способ фактического контроля за сохранностью имущества организации, путем сопоставления фактических остатков ОС, ТМЦ, денежных средств и состояния расчетов, с соответствующими данными БУ на определенную дату и выявление отклонений

11

Экспертная оценка представляет собой:

- способ фактического контроля, основанный на проведении квалифицированными специалистами экспертизы действительных объемов и качества выполненных работ, обоснованности нормативов материальных затрат и выхода ГП, норм естественной убыли при хранении или транспортировке ТМЦ, соблюдения технологических режимов, соответствие продукции стандартам и техническим условиям
- способ фактического контроля, предполагающий изучение организации труда и учета на рабочих местах, в цехах, на отдельных производственных участках и в организации в целом, проверку условий хранения товарно-материальных ценностей на складах, состояния пропускной системы, контроля за поступлением и отпуском товарно-материальных ценностей и т.п.
- способ фактического контроля за сохранностью имущества организации, путем сопоставления фактических остатков ОС, ТМЦ, денежных средств и состояния расчетов, с соответствующими данными БУ на определенную дату и выявление отклонений

12

Методы финансово-экономического контроля подразделяют на фактический и документальный:

- исходя из характера источников материала, на основе которого он осуществляется.
- в зависимости от времени совершения контрольных мероприятий
- в зависимости от внутренней последовательности контрольных действий и их логической взаимосвязи

13

Выберите правильный вариант ответа:

- проверка может быть составным элементом ревизии финансово-хозяйственной деятельности
- ревизия может быть составным элементом проверки финансово-хозяйственной деятельности
- ревизия и проверка не имеют взаимной связи

14

При осуществлении последующего контроля:

- контролируются фактически совершенные факты хозяйственной жизни
- контролируются факты хозяйственной жизни в момент их совершения
- контролируются факты хозяйственной жизни до их совершения

15

При осуществлении текущего контроля:

- контролируются фактически совершенные финансово-хозяйственные операции.
- контролируются финансово-хозяйственные операции в момент их совершения
- контролируются финансово-хозяйственные операции до их совершения

16

При осуществлении предварительного контроля:

- контролируются фактически совершенные факты хозяйственной жизни
- контролируются факты хозяйственной жизни в момент их совершения
- контролируются факты хозяйственной жизни до их совершения

17

Какие из перечисленных ниже приемов относятся к приемам документального контроля:

- контрольная покупка
- составление альтернативного баланса
- контрольный запуск сырья в производство

18

По информационному обеспечению различаю контроль:

- документальный и фактический контроль.
- предыдущий, текущий, последующий контроль
- текущий и перспективный

19

Метод контроля – это:

- исследование предмета финансово-хозяйственного контроля различными приемами и способами
- изучение предмета финансового хозяйственного контроля практическим расчленением его на составные части
- изучение предмета финансового хозяйственного контроля в целом, а потом его составление
- предмета финансового хозяйственного контроля на основе научных выводов

20

По характеру проводимые ревизии подразделяются на:

- комплексные и некомплексные
- сплошные и выборочные
- сквозные и комбинированные
- вневедомственные и внутрихозяйственные

21

Управление функцией «Внутренний аудит» может осуществлять:

- руководитель, назначенный Комитетом по аудиту при Совете директоров
- руководитель, назначенный исполнительным органом управления хозяйствующего субъекта
- пункты а) и б) вместе

22

Какое из указанных утверждений описывает анкетирование, которое проводит служба внутреннего аудита? Оно:

- предоставляет подробные доказательства в отношении содержания системы контроля
- занимает меньше времени для выполнения аудиторского задания
- предоставляет косвенное доказательство, для которого, возможно, потребуется подкрепляющее доказательство

23

Какой из перечисленных ниже способов является самым лучшим с точки зрения оказания помощи службе внутреннего аудита:

- разработка критериев оценки достижения целей
- периодические проверки советом директоров
- проверка и оценка внешним аудитором работы службы внутреннего аудита

24

Какой вид деятельности не ведет к нарушению объективности внутреннего аудитора:

- предоставление рекомендаций по дизайн контролю за движением ТМЦ
- разработка процедур по использованию нового программного обеспечения
- проверка процедур для нового программного обеспечения до ее установки

25

Количественные показатели оценки работы СВА в корпорациях включают в себя:

- общую величину стоимостного эффекта от выполнения всех контрольно-проверочных и консалтинговых мероприятий
- расчетный экономический эффект от превентивного контроля
- соотношение величины стоимостного эффекта от выполнения всех контрольно-проверочных и консалтинговых мероприятий по всей корпорации к сумме текущих и единовременных затрат на содержание и развитие СВА

26

У внутреннего аудитора имеются подозрения, но при этом отсутствует конкретная информация о возможных сознательных искажениях финансовой отчетности. Внутренний аудитор не проявил профессионального отношения к работе, если это:

- выявил потенциальные способы и методы искажений и ранжировал подозреваемые операции для дальнейшего расследования;
- информировал о своих подозрениях руководителю службы внутреннего аудита
- не проводил проверки на предмет возможных искажений в отчетности, поскольку программа проверки уже была утверждена руководством организации

6.5. Оценочные материалы для промежуточной аттестации

Фонд вопросов для проведения промежуточного контроля в форме экзамена

Раздел дисциплины	Вопросы
Внутренний контроль	<ol style="list-style-type: none"> 1. Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой 2. Классификация контроля. Типы финансового контроля: контроль на соответствие, контроль финансовой отчетности, контроль эффективности. 3. Формы контроля: ревизия, проверка, бухгалтерская экспертиза, аудит, налоговая проверка, надзор, контрольное мероприятие, обследование. 4. Виды финансового контроля: классификация видов контроля, внешний и внутренний контроль: взаимосвязь и различия. 5. Основные задачи и направления внешнего финансового контроля. 6. Государственный финансовый контроль: классификация, нормативное регулирование. 7. Система контроля: основные элементы и их сущность. 8. Проверки Счетной Палаты РФ: функции, цели, задачи, планирование, оформление результатов, нормативное регулирование. 9. Министерство финансов РФ: структура, функции, задачи, проверки. 10. Федеральная налоговая служба: функции, цели, задачи, проверки, планирование, оформление результатов. 11. Федеральное Казначейство: функции, цели, задачи, планирование, оформление результатов, нормативное регулирование. 12. Центральный Банк РФ: функции, цели, задачи, планирование, оформление результатов, нормативное регулирование. 13. Федеральная Таможенная служба: функции, цели, задачи, виды проверок, планирование, оформление результатов. 14. Аудит финансовой отчетности: нормативное регулирование, планирование, проведение проверок, оформление результатов. 15. Экспертизы: назначение, проведение, оформление результатов, судебно-бухгалтерские экспертизы. 16. Внутренний контроль: понятие, задачи, функции, концепция, взаимосвязь с системой внутреннего контроля. 17. Система внутреннего контроля экономического субъекта: понятие, уровни функционирования, составные элементы,

	<p>процедуры.</p> <p>18. Матрица рисков в системе внутреннего контроля</p> <p>19. Модель внутреннего контроля, ориентированная на оценку рисков. Риски деятельности организации.</p> <p>20. Выборка: статистические и нестатистические выборки, методы формирования выборки, риски выборки, изменяемая выборка, статистический контроль качества.</p>
Аудит	<ol style="list-style-type: none"> 1. Концепция развития внутреннего аудита и контроля. 2. Сущность, цель, виды и задачи внутреннего аудита и контроля. 3. Риск-ориентированный внутренний аудит и контроль. Его взаимосвязь с другими видами финансового контроля. 4. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита и контроля. Требования, предъявляемые к стандартам внутреннего аудита. 5. Профессиональная этика внутренних аудиторов. 6. Методические приемы внутреннего аудита и контроля. 7. Документы, регламентирующие внутренний аудит и контроль. 8. Контроль качества деятельности службы внутреннего аудита и контроля. 9. Комитет по аудиту: цель, права и обязанности. 10. Права и обязанности внутренних аудиторов. 11. Взаимодействие службы внутреннего аудита и контроля с другими структурными подразделениями хозяйствующего субъекта. 12. Подготовка и планирование внутреннего аудита и контроля. 13. Оценка внутренним аудитором системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета. 14. Аудиторские процедуры внутреннего аудита по существу. 15. Документирование внутреннего аудита контроля. Итоговые документы внутреннего аудитора. 16. Выборочные исследования во внутреннем аудите. 17. Особенности проведения внутреннего аудита в условиях компьютерной обработки данных (КОД). 18. Проблемы аудита и контроля бизнес-процессов. 19. Дискуссионные вопросы методики создания службы внутреннего аудита и контроля. 20. Методика оценки эффективности системы внутреннего аудита и контроля. 21. Методы и процедуры контроля являются важной составляющей системы контроля. 22. Организация разделения обязанностей. 23. Организация системы подтверждения полномочий. 24. Документальный и фактический способы контроля. 25. Документальное оформление процедур внутреннего аудита. 26. Взаимодействие с внешними аудиторами. 27. Подготовка отчетов на запросы внешних аудиторов 28. Цели и задачи внутреннего аудита. 29. Применение международных стандартов внутреннего аудита в практике отечественных предприятий и организаций. 30. Стандарты внутреннего аудита 31. Института внутренних аудиторов и сертифицированных внутренних аудиторов (СИА). 32. Кодекс профессиональной этики внутренних аудиторов. 33. Регламентация внутреннего аудита в Российской Федерации. 34. Независимый внутренний аудит в организациях со сложной корпоративной структурой. 35. Взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета. 36. Подходы к оценке эффективности деятельности службы внутреннего

	<p>аудита.</p> <p>37. Задачи службы внутреннего аудита.</p> <p>38. Функции и принципы деятельности внутренних аудиторов.</p> <p>39. Основные направления работы службы внутреннего аудита.</p> <p>40. Структура службы внутреннего аудита.</p>
--	--

6.6. Шкалы и критерии оценивания по формам текущего контроля и промежуточной аттестации

Шкала и критерии оценивания

Оценка	Критерии оценивания для мероприятий контроля с применением 4-х балльной системы
«отлично»	Повышенный ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3
«хорошо»	Стандартный ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3
«удовлетворительно»	Пороговый ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3
«неудовлетворительно»	Результаты обучения не сформированы на пороговом уровне