

Документ подписан простой электронной подписью.
Информация о владельце:
ФИО: Костина Лариса Николаевна
Должность: проректор
Дата подписания: 11.02.2025 16:20:28
Уникальный программный ключ:
1800f7d89cf4ea7507265ba593fe87537eb15a6c

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
"ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ"

Факультет

Финансово-экономический

Кафедра

Учета и аудита

"УТВЕРЖДАЮ"

 Проректор
Л.Н. Костина
27.04.2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.08

"Организация и методика внутреннего аудита"

Направление подготовки 38.04.01 Экономика
Профиль "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"

Квалификация	<i>магистр</i>
Форма обучения	<i>очная</i>
Общая трудоемкость	<i>4 ЗЕТ</i>
Год начала подготовки по учебному плану	<i>2023</i>

Донецк
2023

Составитель:

канд. экон. наук, доцент


В.А. Евсеенко

Рецензент:

д-р экон. наук, профессор


А.В. Верига

Рабочая программа дисциплины (модуля) "Организация и методика внутреннего аудита" разработана в соответствии с:

Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 11.08.2020 г. № 939).

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена на основании учебного плана Направление подготовки 38.04.01 Экономика Профиль "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", утвержденного Ученым советом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС" от 27.04.2023 протокол № 12.


Срок действия программы: 2023-2025

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Учета и аудита

Протокол от 25.04.2023 № 10

Заведующий кафедрой:

д-р экон. наук, профессор Петрушевский . .


(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2024 - 2025 учебном году на заседании кафедры Учета и аудита

Протокол от " ____ " _____ 2024 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон. наук, профессор Петрушевский Ю.Л.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2025 - 2026 учебном году на заседании кафедры Учета и аудита

Протокол от " ____ " _____ 2025 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон. наук, профессор Петрушевский Ю.Л.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2026 - 2027 учебном году на заседании кафедры Учета и аудита

Протокол от " ____ " _____ 2026 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон. наук, профессор Петрушевский Ю.Л.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2027 - 2028 учебном году на заседании кафедры Учета и аудита

Протокол от " ____ " _____ 2027 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон. наук, профессор Петрушевский Ю.Л.

(подпись)

РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ

1.1. ЦЕЛИ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель освоения дисциплины - формирование основных компетенций будущего высококвалифицированного специалиста, владеющего теоретическими основами в области регламентации, организации и методологии внутреннего аудита, обладающего устойчивыми навыками самостоятельной оценки рисков и бизнес-процессов службой внутреннего аудита.

1.2. УЧЕБНЫЕ ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Задачи дисциплины:

- 1) Сформировать целостное представление о месте внутреннего аудита в современной системе управления организацией.
- 2) Содействовать овладению знаниями существующих подходов к организации внутреннего аудита, а также взаимоотношениям внутренних аудиторов с другими структурными подразделениями в процессе оценки рисков и бизнес-процессов.
- 3) Способствовать выработке навыков обоснованного выбора различных методов проведения внутреннего аудита.

1.3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОПОП ВО: Б1.В

1.3.1. Дисциплина "Организация и методика внутреннего аудита" опирается на следующие элементы ОПОП ВО:

Практикум по бухгалтерскому финансовому учету

Финансовый учет имущества организации

Организация учета

Теория экономического анализа

Финансовый учет источников формирования имущества организации

Микроэкономика (продвинутый уровень)

1.3.2. Дисциплина "Организация и методика внутреннего аудита" выступает опорой для следующих элементов:

Бухгалтерский учет в управлении предприятием

Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)

Управленческий учет (продвинутый уровень)

Подготовка и защита выпускной квалификационной работы

Стратегический анализ

Преддипломная практика

1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:

ПК-4.1: Осуществляет проведение внутренних аудиторских проверок и выполнение консультационных проектов самостоятельно и в составе группы

Знать:

Уровень 1	Положения основных нормативно-правовых документов в области учета и аудита.
Уровень 2	Сущность, объекты и условия организации внутреннего аудита и (или) выполнения консультационного проекта с учетом особенностей функционирования современного экономического субъекта.
Уровень 3	Порядок сбора аудиторских доказательств, применения аудиторских процедур и требования, предъявляемые к рабочей документации и к отчетным документам внутреннего аудитора.

Уметь:

Уровень 1	Применять положения нормативно-правовых документов и принципы профессиональной этики аудитора при проведении внутренней аудиторской проверки и (или) выполнении консультационного проекта самостоятельно или в составе группы.
Уровень 2	Разрабатывать план и программу внутреннего аудита, осуществлять сбор аудиторских доказательств и формировать профессиональное мнение в итоговых документах.
Уровень 3	Анализировать результаты внутренней аудиторской проверки и (или) консультационного проекта, делать на их основании качественные и количественные выводы и рекомендации по принятию финансово-экономических решений.

Владеть:

Уровень 1	Современными методами сбора, обработки и оценки данных, содержащихся в системе учета и отчетности.
------------------	--

Уровень 2	Методами определения размера выборки, уровня существенности и оценки рисков.
Уровень 3	Навыками обобщения и использования результатов деятельности внутреннего аудитора при проведении внутренней аудиторской проверки и (или) выполнении консультационного проекта самостоятельно или в составе группы.
1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:	
<i>ПК-4.2: Осуществляет методическое сопровождение деятельности службы внутреннего аудита</i>	
Знать:	
Уровень 1	Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита, международные концепции и стандарты по управлению рисками и внутреннему контролю.
Уровень 2	Методы оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества.
Уровень 3	Порядок организации и управления службой внутреннего аудита на основе внутренних регламентов и принципов профессиональной этики аудитора.
Уметь:	
Уровень 1	Разрабатывать внутренние регламенты, определяющие деятельность службы внутреннего аудита экономического субъекта.
Уровень 2	Разрабатывать и внедрять обоснованные изменения в действующую нормативную и методическую базу внутреннего аудита.
Уровень 3	Решать задачи исследовательского и проектного характера, связанные с повышением эффективности деятельности службы внутреннего аудита.
Владеть:	
Уровень 1	Навыками организации внутреннего аудита экономического субъекта в части его методического обеспечения, разработки нормативной базы, регламентирующей порядок формирования плановых и отчетных документов о работе системы внутреннего аудита экономического субъекта.
Уровень 2	Навыками разработки предложений для руководства экономического субъекта по стратегии развития системы внутреннего аудита и политики в области внутреннего контроля.
Уровень 3	Навыками сбора, анализа, обобщения и использования информации об отечественном и международном опыте работы служб внутреннего аудита.
1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:	
<i>ПК-4.3: Осуществляет управление (руководство) службой внутреннего аудита</i>	
Знать:	
Уровень 1	Нормативно-правовую базу, методологию и практику внутреннего аудита, а также опыт их применения.
Уровень 2	Профессиональные и этические требования к штатным сотрудникам службы внутреннего аудита.
Уровень 3	Современные методы проведения мониторинга и оценок работы систем внутреннего аудита, а также оценки эффективности работы субъектов внутреннего аудита.
Уметь:	
Уровень 1	Формировать модель аудита организации, включающую структурированный перечень объектов аудита (бизнес-процессы, бизнес-функции, проекты (инициативы) организации, подразделения, бизнес-единицы).
Уровень 2	Собирать информацию о рисках внутреннего аудита, оценивать уровень их значимости для ключевых показателей экономического субъекта, определять перспективные направления и объекты внутреннего аудита.
Уровень 3	Оформлять результаты внутреннего аудита в виде завершающих документов в соответствии с требованиями правовой и нормативной базы и внутренних регламентов экономического субъекта.
Владеть:	
Уровень 1	Навыками планирования и организации службы внутреннего аудита.
Уровень 2	Навыками методического обеспечения деятельности службы внутреннего аудита.
Уровень 3	Навыками организации процесса проведения внутренней аудиторской проверки и (или) выполнения консультационного проекта.
В результате освоения дисциплины "Организация и методика внутреннего аудита"	
3.1	Знать:

	теоретические и практические основы внутреннего аудита, источники информации, методы сбора данных, содержащиеся в отчетности, необходимой для подготовки рабочих и итоговых документов внутреннего аудитора по результатам проведенной проверки.
3.2	Уметь:
	применять положения нормативно-правовых документов и принципы профессиональной этики аудиторов при разработке плана и программы внутреннего аудита, сборе аудиторских доказательств и формировании аудиторского мнения в итоговых документах; разрабатывать внутрифирменные регламенты для службы внутреннего аудита.
3.3	Владеть:
	современными методами сбора, обработки и оценки данных, содержащихся в системе учета и отчетности; методами определения размера выборки, уровня существенности и оценки рисков; навыками обобщения и использования результатов деятельности внутреннего аудитора.
1.5. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ	
Текущий контроль успеваемости позволяет оценить уровень сформированности элементов компетенций (знаний, умений и приобретенных навыков), компетенций с последующим объединением оценок и проводится в форме: устного опроса на лекционных и семинарских/практических занятиях (фронтальный, индивидуальный, комплексный), письменной проверки (тестовые задания, контроль знаний по разделу, ситуационных заданий и т.п.), оценки активности работы обучающегося на занятии, включая задания для самостоятельной работы.	
Промежуточная аттестация	
Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы студента. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы студента осуществляется в соответствии с действующим локальным нормативным актом. По дисциплине "Организация и методика внутреннего аудита" видом промежуточной аттестации является Экзамен	

РАЗДЕЛ 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. ТРУДОЕМКОСТЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ						
Общая трудоёмкость дисциплины "Организация и методика внутреннего аудита" составляет 4 зачётные единицы, 144 часов.						
Количество часов, выделяемых на контактную работу с преподавателем и самостоятельную работу обучающегося, определяется учебным планом.						
2.2. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ						
Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Инте ракт.	Примечание
Раздел 1. Теоретические основы внутреннего аудита						
Тема 1.1. Внутренний аудит как один из видов внутреннего контроля /Лек/	2	6	ПК-4.1 ПК-4.2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.1 Э6 Э7	0	
Тема 1.1. Внутренний аудит как один из видов внутреннего контроля /Сем зан/	2	8	ПК-4.1 ПК-4.2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.2 Э6 Э7	0	
Тема 1.1. Внутренний аудит как один из видов внутреннего контроля /Ср/	2	3	ПК-4.1 ПК-4.2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.3 Э6 Э7	0	
Тема 1.2. Предмет, метод внутреннего аудита и его классификация /Лек/	2	4	ПК-4.1 ПК-4.2	Л1.1 Л1.2Л2.2	0	

				Л2.3Л3.1 Э6 Э7		
Тема 1.2. Предмет, метод внутреннего аудита и его классификация /Сем зан/	2	6	ПК-4.1 ПК-4.2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.2 Э6 Э7	0	
Тема 1.2. Предмет, метод внутреннего аудита и его классификация /Ср/	2	4	ПК-4.1 ПК-4.2	Л1.1 Л1.2Л2.2 Л2.3Л3.3 Э6 Э7	0	
Раздел 2. Организация и методика внутреннего аудита						
Тема 2.1. Порядок проведения внутреннего аудита /Лек/	2	6	ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.3Л3.1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.1. Порядок проведения внутреннего аудита /Сем зан/	2	8	ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.3Л3.2 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.1. Порядок проведения внутреннего аудита /Ср/	2	4	ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.3Л3.3 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.2. Организация службы внутреннего аудита /Лек/	2	4	ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.3Л3.1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.2. Организация службы внутреннего аудита /Сем зан/	2	6	ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.3Л3.2 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.2. Организация службы внутреннего аудита /Ср/	2	4	ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.3Л3.3 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.3. Выявление ошибок, мошенничества и их предотвращение с помощью внутреннего аудита /Лек/	2	4	ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.3Л3.1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.3. Выявление ошибок, мошенничества и их предотвращение с помощью внутреннего аудита /Сем зан/	2	6	ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.3Л3.2 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.3. Выявление ошибок, мошенничества и их предотвращение с	2	4	ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.1 Л1.2Л2.1	0	

помощью внутреннего аудита /Ср/				Л2.3Л3.3 Э2 Э3 Э4		
Раздел 3. Функционирование системы внутреннего аудита						
Тема 3.1. Проведение внутренней аудиторской проверки эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов /Лек/	2	6	ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.3 Л2.4Л3.1 Э1 Э5	0	
Тема 3.1. Проведение внутренней аудиторской проверки эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов /Сем зан/	2	10	ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.3 Л2.4Л3.2 Э1 Э5	0	
Тема 3.1. Проведение внутренней аудиторской проверки эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов /Ср/	2	3	ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.3 Л2.4Л3.3 Э1 Э5	0	
Тема 3.2. Внутренний аудит отдельных систем управления на предприятии /Лек/	2	6	ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.3 Л2.4Л3.1 Э1 Э5	0	
Тема 3.2. Внутренний аудит отдельных систем управления на предприятии /Сем зан/	2	10	ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.3 Л2.4Л3.2 Э1 Э5	0	
Тема 3.2. Внутренний аудит отдельных систем управления на предприятии /Ср/	2	3	ПК-4.1 ПК-4.3	Л1.1 Л1.3Л2.3 Л2.4Л3.3 Э1 Э5	0	
Подготовка курсовой работы /Конс/	2	2	ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7	0	

РАЗДЕЛ 3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

3.1. В процессе освоения дисциплины «Организация и методика внутреннего аудита» используются следующие образовательные технологии: лекции (Л), семинарские занятия (СЗ), самостоятельная работа студентов (СРС) по выполнению различных видов заданий.

3.2. В процессе освоения дисциплины «Организация и методика внутреннего аудита» используются следующие интерактивные образовательные технологии: проблемная лекция (ПЛ). Лекционный материал представлен в виде слайд-презентации в формате «Power Point». Для наглядности используются материалы различных научных и технических экспериментов, справочных материалов, научных статей т.д. В ходе лекции предусмотрена обратная связь с обучающимися, активизирующие вопросы. При проведении лекций используется проблемно-ориентированный междисциплинарный подход, предполагающий творческие вопросы и создание дискуссионных ситуаций.

При изложении теоретического материала используются такие методы, как: монологический, показательный,

диалогический, эвристический, исследовательский, проблемное изложение, а также следующие принципы дидактики высшей школы, такие как: последовательность и систематичность обучения, доступность обучения, принцип научности, принципы взаимосвязи теории и практики, наглядности и др. В конце каждой лекции предусмотрено время для ответов на проблемные вопросы.

3.3. Самостоятельная работа предназначена для внеаудиторной работы обучающихся, связанной с конспектированием источников, учебного материала, изучением дополнительной литературы по дисциплине, подготовкой к текущему и семестровому контролю, а также выполнением индивидуального задания в форме расчетного задания.

РАЗДЕЛ 4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Рекомендуемая литература

1. Основная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	В. А. Евсеенко	Организация и методика внутреннего аудита : учебно-методическое пособие для обучающихся 1 курса образовательной программы магистратуры направления подготовки 38.04.01 «Экономика» (магистерская программа «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит») очной / заочной форм обучения (178 с.)	ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», 2021
Л1.2	Т.Ю. Бездольная [и др.].	Внутренний аудит : учебное пособие для магистрантов по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» магистерская программа «Аудит и финансовый консалтинг» (116 с.)	Ставрополь : АГРУС, 2019
Л1.3	Ж.А. Кеворкова [и др.]	Внутренний аудит : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», для магистерских программ «Внутренний контроль и аудит», «Экономическая безопасность» (319 с.)	Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017

2. Дополнительная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Злобин, Э. В.	Внутренний аудит в системе менеджмента качества : учебное пособие (82 с.)	Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2018
Л2.2	Земсков, В. В.	Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта: учебное пособие (158 с.)	Москва : Прометей, 2019
Л2.3	Горбатова, Е.Ф., Узунова, Н. С. внутренний контроль; аудит; учебное пособие	Внутренний контроль и аудит: учебное пособие (84 с.)	Симферополь : Университет экономики и управления, 2017
Л2.4	Крышкин, О. В.	Настольная книга по внутреннему аудиту: риски и бизнес-процессы : практическое руководство (480 с.)	Москва : Альпина Паблишер, 2020

3. Методические разработки

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	В. А. Евсеенко	Организация и методика внутреннего аудита: конспект лекций для обучающихся 1 курса образовательной программы магистратуры направления подготовки 38.04.01 Экономика (магистерская программа «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит») очной / заочной форм обучения (143 с.)	Донецк : ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», 2022
Л3.2	В. А. Евсеенко	Организация и методика внутреннего аудита: методические рекомендации для проведения	Донецк : ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», 2022

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
		семинарских занятий для обучающихся 1 курса образовательной программы магистратуры направления подготовки 38.04.01 Экономика (магистерская программа «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит») очной / заочной форм обучения (60 с.)	
ЛЗ.3	В. А. Евсеенко	Организация и методика внутреннего аудита: методические рекомендации по организации самостоятельной работы обучающихся для обучающихся 1 курса образовательной программы магистратуры направления подготовки 38.04.01 Экономика (магистерская программа «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит») очной / заочной форм обучения (63 с.)	Донецк : ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», 2022
ЛЗ.4	В. А. Евсеенко	Организация и методика внутреннего аудита: методические рекомендации по выполнению курсовой работы для обучающихся 1 курса образовательной программы магистратуры направления подготовки 38.04.01 Экономика (профиль «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит») очной формы обучения (39 с.)	Донецк : Ф О «ДОНАУИГС», 2023

4.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: http://minfin.gov.ru/	http://minfin.gov.ru/
Э2	Аудиторская палата России [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: http://sroapr.ru/	http://sroapr.ru/
Э3	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: https://sroaas.ru	https://sroaas.ru
Э4	Институт внутренних аудиторов [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: https://www.iaa-ru.ru	https://www.iaa-ru.ru
Э5	КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/	https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71765/
Э6	Аудит: журнал [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: http://auditrf.ru	http://auditrf.ru
Э7	Аудит и финансовый анализ: журнал [Электронный ресурс]: официальный сайт. – Режим доступа: http://www.auditfin.com/index.htm	http://www.auditfin.com/index.htm

4.3. Перечень программного обеспечения

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства:

Использование электронных презентаций, электронного курса лекций, офисных программ; организация взаимодействия с обучающимися посредством: электронной почты, видеоконференцсвязи, платформы многофункциональной системы дистанционного обучения Moodle, чатов; компьютерное тестирование, дистанционные занятия, подготовка проектов с использованием электронного офиса.

Организация взаимодействия с обучающимися происходит при личном взаимодействии на лекционных и семинарских занятиях, а также посредством электронной почты учебной группы (рассылка обучающимся лекционного материала, индивидуальных заданий) либо многофункциональной системы дистанционного обучения Moodle, где выложено всё обеспечение дисциплины, задания для самостоятельного решения, контрольные задания. Выполненные индивидуальные задания обучающиеся могут сдать преподавателю

лично, либо отправить по почте, либо выполнять в Moodle.

Обучающийся во время самостоятельной подготовки обеспечен рабочим местом в читальном зале (компьютерном классе) с выходом в Интернет где используется лицензионное программное обеспечение: Операционная система «Windows 8.1 Профессиональная»; ПО «Microsoft Office 2010»; Интернет браузеры «Mozilla» «Firefox», « Internet Explore»; ПО «Антивирус Касперского».

4.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Электронный каталог изданий ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС» – <http://unilib.dsum.internal/>
Донецкая республиканская универсальная научная библиотека им. Н. К. Крупской – <http://www.lib-dpr.ru/>
Научная электронная библиотека «КИБЕРЛЕНИНКА» – <https://cyberleninka.ru/>
Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU – <http://elibrary.ru/defaultx.asp>
Электронная библиотека Института проблем рынка РАН Российской академии наук (ИПР РАН) – <http://ipr-ras.ru>

4.5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного и семинарского типа, текущего контроля и промежуточной аттестации: № 401 учебный корпус № 3/а - комплект мультимедийного оборудования: ноутбук, мультимедийный проектор, экран; - специализированная мебель: рабочее место преподавателя, рабочие места обучающихся (24), стационарная доска, Windows 8.1 Professional x86/64 (академическая подписка DreamSpark Premium), LibreOffice 4.3.2.2 (лицензия GNU LGPL v3+ и MPL2.0).

Помещения для самостоятельной работы с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно образовательную среду организации:

читальные залы, учебные корпуса 1, 6. Адреса: г. Донецк, ул. Челюскинцев, 163а; г. Донецк, ул. Артема, 94.

Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду (ЭИОС ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС») и электронно-библиотечную систему (ЭБС IPRbooks), а также возможностью индивидуального неограниченного доступа обучающихся в ЭБС и ЭИОС посредством Wi-Fi с персональных мобильных устройств.

Сервер: AMD FX 8320/32Gb(4x8Gb)/4Tb(2x2Tb). На сервере установлена свободно распространяемая операционная система DEBIAN 10. MS Windows 8.1 (Лицензионная версия операционной системы подтверждена сертификатами подлинности системы Windows на корпусе ПК), MS Office 2010 Russian (лицензии Microsoft № 47556582, № 49048130), Mozilla Firefox (лицензия MPL2.0), Moodle (Modular Object-Oriented Dynamic Learning Environment, лицензия GNU GPL), IncScape (лицензия GPL 3.0+), PhotoScape (лицензия GNU GPL).

РАЗДЕЛ 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольные вопросы и задания

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Раздел 1. Теоретические основы внутреннего аудита

Тема 1.1. Внутренний аудит как один из видов внутреннего контроля

1. Раскройте сущность и причины возникновения внутреннего аудита.
2. Раскройте значение внутреннего аудита в современных условиях хозяйствования.
3. Назовите отличия внутреннего аудита от внешнего.
4. Назовите функции, которые выполняет внутренний аудит.
5. Перечислите задания, которые выполняют внутренние аудиторы предприятия.
6. Охарактеризуйте место внутреннего аудита в системе контроля и менеджменте предприятия.
7. Охарактеризуйте связь службы внутреннего аудита с органами корпоративного управления.
8. Приведите сравнительную характеристику функций контроля в управлении предприятием.
9. Назовите предпосылки создания службы внутренних аудиторов в крупных компаниях.
10. Охарактеризуйте взаимосвязь видов контроля.

Тема 1.2. Предмет, метод внутреннего аудита и его классификация

1. Охарактеризуйте предмет внутреннего аудита.
2. Назовите и охарактеризуйте методы внутреннего аудита.
3. Дайте характеристику основным приемам фактического контроля.
4. Охарактеризуйте основные приемы документального контроля.
5. Раскройте сущность аудиторских доказательств.
6. Назовите факторы убедительности доказательств.

7. Охарактеризуйте внутренние, внешние и смешанные доказательства.
8. Приведите классификацию учетных документов по различным признакам.
9. Назовите основные принципы деятельности внутренних аудиторов.
10. Охарактеризуйте сплошную, выборочную, аналитическую и комбинированную проверки.

Раздел 2. Организация и методика внутреннего аудита

Тема 2.1. Порядок проведения внутреннего аудита

1. Назовите цели разработки и внедрения в мировой практике стандартов внутреннего аудита.
2. Перечислите права и обязанности внутренних аудиторов.
3. Охарактеризуйте особенности этических нормативов поведения внутренних аудиторов.
4. Назовите требования к созданию службы внутреннего аудита на предприятии.
5. Охарактеризуйте планирование проведения внутреннего аудита и его документальное оформление.
6. Охарактеризуйте рабочие документы аудитора.
7. Назовите документы, обобщающие результаты службы внутреннего аудита.
8. Охарактеризуйте методические приемы обобщения недостатков при проведении внутреннего аудита.
9. Назовите требования, предъявляемые к внутренним документам аудитора.
10. Назовите случаи, при которых, согласно действующего законодательства, необходим аттестат аудитора.

Тема 2.2. Организация службы внутреннего аудита

1. Назовите этапы процесса организации службы внутреннего аудита.
2. Перечислите аспекты, которые необходимо предусмотреть при разработке внутренних документов, которые будут регламентировать деятельность СВА.
3. Назовите и охарактеризуйте типы структур аппарата внутреннего аудита.
4. Назовите примерный штат и состав СВА.
5. Охарактеризуйте принципы на которых должна основываться работа внутренних аудиторов.
6. Охарактеризуйте правило, согласно которому специалисты постепенно теряют мотивацию для эффективной работы.
7. Опишите схему, по которой изучается состояние внутреннего аудита.
8. Назовите критериями оценки эффективности системы внутреннего аудита.
9. Охарактеризуйте связь службы внутреннего аудита с другими подразделениями предприятия.
10. Охарактеризуйте систему показателей, которую уместно применять при оценке деятельности внутреннего аудита.

Тема 2.3. Выявление ошибок, мошенничества и их предотвращение с помощью внутреннего аудита

1. Назовите отличительные черты мошенничества и ошибки.
2. Охарактеризуйте «треугольник мошенничества».
3. Раскройте сущность системы управления качеством труда (TQM).
4. Назовите случаи при которых аудитор должен незамедлительно сообщить о выявленных фактах руководству.
5. Приведите классификацию недоброкачественных документов.
6. Опишите характер и объем дополнительной проверки.
7. Раскройте последовательность исследования аудитором возможных нарушений.
8. Опишите порядок исправления ошибок и изменений в учетных оценках.
9. Назовите случаи, которые не считаются изменением учетной политики.
10. Охарактеризуйте злоупотребления в компьютерной среде.

Раздел 3. Функционирование системы внутреннего аудита

Тема 3.1. Проведение внутренней аудиторской проверки эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов

1. Назовите документы обобщающие результаты отдельных направлений деятельности службы внутреннего аудита:
2. Охарактеризуйте составные части итоговых документов внутреннего аудита.
3. Опишите стилистику отчета службы внутреннего аудита.
4. Охарактеризуйте методические приемы обобщения недостатков при проведении внутреннего аудита
5. Какие необходимо принять меры, если при проведении внутреннего аудита были выявлены серьезные нарушения законодательства?
6. Назовите этапы проведения внутреннего аудита в компании.
7. Какие приемы использует аудитор в ходе проведения оценки формы контроля.

8. Опишите схему представления информации для удобства восприятия заинтересованными пользователями результатов аудита.
9. Назовите и охарактеризуйте рабочие документы, используемые внутренними аудиторами.
10. Опишите работу СВА с материалами аудита после утверждения окончательной редакции Аудиторского отчета.

Тема 3.2. Внутренний аудит отдельных систем управления на предприятии

1. Раскройте назначение контрольного листа.
2. Назовите отличия существенных и несущественных несоответствий.
3. Охарактеризуйте этапы маркетингового аудита.
4. Перечислите задания маркетингового аудита.
5. Назовите особенности логистического аудита.
6. Приведите последовательность проведения логистического аудита.
7. Охарактеризуйте логистичный аудит по технологии LFA.
8. Охарактеризуйте сущность и необходимость кадрового аудита.
9. Назовите этапы внутреннего аудита управления персоналом.
10. Охарактеризуйте концепцию усовершенствования управления персоналом предприятия.

ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА»

1. Охарактеризуйте понятие внутреннего контроля экономического субъекта.
2. Охарактеризуйте сущность и цель внутреннего аудита.
3. Раскройте сравнительную характеристику внутреннего и внешнего аудита.
4. Опишите функции, задания и объекты внутреннего аудита.
5. Охарактеризуйте внутренний аудит в корпоративном управлении.
6. Приведите сравнительную характеристику реализации функции контроля в управлении предприятием.
7. Назовите методы внутреннего аудита и приведите их классификацию.
8. Раскройте сущность приемов фактического и документального контроля.
9. Охарактеризуйте сплошную, выборочную, аналитическую и комбинированную проверки.
10. Охарактеризуйте принципы профессиональной этики аудиторов.
11. Охарактеризуйте организационные принципы внутреннего аудита.
12. Раскройте сущность аудиторских доказательств и охарактеризуйте способы их получения.
13. Приведите классификацию бухгалтерских документов.
14. Назовите и охарактеризуйте виды внутреннего аудита.
15. Назовите стандарты и нормативы внутреннего аудита.
16. Приведите права и обязанности внутренних аудиторов.
17. Сформулируйте квалификационные требования, предъявляемые к внутренним аудиторам.
18. Раскройте роль планирования при проведении внутреннего аудита.
19. Назовите этапы аудита и дайте им характеристику.
20. Раскройте значение плана и программы аудита в процессе планирования.
21. Осуществите сравнение методики планирования ревизии, внешнего и внутреннего аудита
22. Опишите рабочие документы внутреннего аудитора.
23. Опишите формы организации внутреннего аудита.
24. Раскройте роль и значение службы внутреннего аудита в системе управления и внутривозвратного контроля.
25. Сформулируйте принципы функционирования службы внутреннего аудита.
26. Раскройте основные функции службы внутреннего аудита.
27. Изложите структуру службы внутреннего аудита.
28. Опишите взаимодействие службы внутреннего аудита с другими службами.
29. Раскройте требования к квалификации внутренних аудиторов.
30. Охарактеризуйте управление службой внутреннего аудита.
31. Раскройте состояние и эффективность службы внутреннего аудита на предприятии.
32. Назовите меры борьбы с отмыванием денег существующие случаи (риски) мошенничества и нарушений.
33. Охарактеризуйте ошибки и мошенничество и приведите их отличия.
34. Охарактеризуйте процедуры по профилактике правонарушений.
35. Приведите процедуры внутреннего аудита, необходимые для выявления признаков мошенничества или ошибок
36. Охарактеризуйте порядок исправления ошибок и изменений в учетных оценках.
37. Назовите наиболее часто встречающиеся случаи ошибок и мошенничества на предприятии и меры по

борьбе с ними.

38. Назовите какие итоговые документы составляют по результатам внутреннего аудита.
39. Приведите структуру и назовите требования к содержанию аудиторского отчета.
40. Раскройте порядок составления и представления аудиторских отчетов.
41. Охарактеризуйте методические приемы обобщения недостатков при проведении внутреннего аудита.
42. Опишите решения пользователей отчетности по результатам внутреннего аудита.
43. Порядок обобщения и изложения результатов внутреннего аудита в итоговых документах.
44. Охарактеризуйте этапы проведения внутреннего аудита в компании.
45. Перечислите аудиторские процедуры внутренних аудиторов.
46. Работа службы внутреннего аудита с материалами аудита.
47. Раскройте сущность и предназначение контрольных листков.
48. Приведите отличия существенных и несущественных несоответствий.
49. Назовите этапы маркетингового аудита.
50. Перечислите задания маркетингового аудита
51. Раскройте структуру организации службы маркетинга.
52. Охарактеризуйте структуру отчета аудиторской проверки маркетинговой деятельности компании.
53. Охарактеризуйте методику проведения внутреннего аудита логистической системы.
54. Дайте характеристику логистического аудита по технологии LFA.
55. Раскройте необходимость внутреннего аудита системы управления персоналом.
56. Сущность и назначение кадрового аудита.
57. Назовите этапы внутреннего аудита управления персоналом.
58. Охарактеризуйте оценку системы управления персоналом.
59. Назовите единые подходы к развитию системы управления персоналом.
60. Охарактеризуйте концепцию усовершенствования управления персоналом предприятия.

5.2. Темы письменных работ

Темы для подготовки обучающимися рефератов по учебной дисциплине «Организация и методика внутреннего аудита»

Раздел 1. Теоретические основы внутреннего аудита

Тема 1.1. Внутренний аудит как один из видов внутреннего контроля

1. Основные постулаты, принципы и требования к формированию и работе системы внутреннего контроля.
2. Формы и основные характеристики системы внутреннего контроля, сферы их применения.
3. Объективные причины ограничения эффективности внутреннего контроля.
4. Этапы функционального развития службы внутреннего аудита.
5. Сущность финансового аудита.
6. Сущность операционного аудита.
7. Сущность аудита информационных технологий.
8. Сущность аудита охраны окружающей среды.
9. Требования, определяемые стандартами аудиторской деятельности, к внутреннему аудиту
10. Права и обязанности внутренних аудиторов, разделение обязанностей в структуре службы внутреннего аудита.
11. Должностные инструкции внутренних аудиторов.

Раздел 2. Организация и методика внутреннего аудита

Тема 2.1. Порядок проведения внутреннего аудита

12. Взаимодействие службы внутреннего аудита со службой бухгалтерского учета
13. Внешний и внутренний контроль деятельности службы внутреннего аудита.
14. Процедуры мониторинга внутреннего аудита
15. Требования к квалификации внутренних аудиторов.
16. Рассмотрение жалоб и претензий на деятельность службы внутреннего аудита
17. Составление отчетности по результатам проведения мониторинга службы внутреннего аудита
18. Информирование руководства о результатах деятельности службы
19. Корректирующие воздействия по результатам деятельности службы внутреннего аудита
20. Проблемы при осуществлении консультационной деятельности внутренних аудиторов.
21. Проблемы при осуществлении аналитической деятельности внутренних аудиторов.
22. Проблемы при осуществлении деятельности внутренних аудиторов по обеспечению информационной безопасности.
23. Подходы в научной литературе к оценке факторов риска, влияющих на деятельность организации.

24. Подходы в научной литературе к оценке факторов риска контрольной среды.
25. Подходы в научной литературе к оценке факторов риска, связанных с применением информационных систем.
26. Подходы в научной литературе к оценке факторов риска существенного искажения финансовой информации.
27. Подходы в научной литературе к планированию и проведению процедур оценки рисков.
28. Типовая методика внутреннего контроля основных средств.
29. Типовая методика внутреннего контроля запасов.
30. Типовая методика внутреннего контроля денежных средств.
31. Типовая методика внутреннего контроля дебиторской задолженности.
32. Типовая методика внутреннего контроля доходов.
33. Типовая методика внутреннего контроля расходов.

Раздел 3. Функционирование системы внутреннего аудита

Тема 3.1. Проведение внутренней аудиторской проверки эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов

34. Мониторинг внутреннего контроля: сущность и процедуры.
35. Задачи внутреннего аудита в системе управленческого контроля на предприятии.
36. Внутренний аудит как система обеспечения эффективного управления предприятием.
37. Внутренний аудит как составляющая корпоративного управления.
38. Проблемы и перспективы развития внутреннего аудита.
39. Правовая основа организации внутреннего аудита.
40. Стандартизация внутреннего аудита и ее правовое обеспечение.
41. Профессионально-квалификационные и этические составляющие внутреннего аудита.
42. Методика проведения внутреннего аудита в акционерных обществах.
43. Организация процесса внутреннего аудита на предприятии.
44. Внутренний аудит системы управления рисками и его развитие.
45. Внутренний аудит в системе корпоративного управления акционерных обществ.
46. Методика проведения внутренней аудиторской проверки эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов.
47. Направления повышения уровня внутреннего аудита.
48. Эффективность деятельности и качество внутреннего аудита.
49. Разработка и реализация системы мер последующего контроля службой внутреннего аудита.
50. Тестирование системы внутреннего контроля: основные подходы.

Темы научных исследований обучающихся по учебной дисциплине «Организация и методика внутреннего аудита» для подготовки научных статей и тезисов

1. Основные постулаты, принципы и требования к формированию и работе системы внутреннего контроля.
2. Формы и основные характеристики системы внутреннего контроля, сферы их применения.
3. Объективные причины ограничения эффективности внутреннего контроля.
4. Этапы функционального развития службы внутреннего аудита.
5. Сущность финансового аудита.
6. Сущность операционного аудита.
7. Сущность аудита информационных технологий.
8. Сущность аудита охраны окружающей среды.
9. Принципы создания системы внутреннего аудита.
10. Требования, определяемые стандартами аудиторской деятельности, к внутреннему аудиту
11. Права и обязанности внутренних аудиторов, разделение обязанностей в структуре службы внутреннего аудита.
12. Должностные инструкции внутренних аудиторов.
13. Взаимодействие службы внутреннего аудита со службой бухгалтерского учета
14. Внешний и внутренний контроль деятельности службы внутреннего аудита.
15. Процедуры мониторинга внутреннего аудита
16. Периодическая проверка профессиональной компетентности внутренних аудиторов.
17. Требования к квалификации внутренних аудиторов.
18. Рассмотрение жалоб и претензий на деятельность службы внутреннего аудита
19. Составление отчетности по результатам проведения мониторинга службы внутреннего аудита
20. Информирование руководства о результатах деятельности службы

21. Корректирующие воздействия по результатам деятельности службы внутреннего аудита
22. Проблемы при осуществлении консультационной деятельности внутренних аудиторов.
23. Проблемы при осуществлении аналитической деятельности внутренних аудиторов.
24. Проблемы при осуществлении деятельности внутренних аудиторов по обеспечению информационной безопасности.
25. Подходы в научной литературе к оценке факторов риска, влияющих на деятельность организации.
26. Подходы в научной литературе к оценке факторов риска контрольной среды
27. Подходы в научной литературе к оценке факторов риска, связанных с применением информационных систем.
28. Подходы в научной литературе к оценке факторов риска существенного искажения финансовой информации.
29. Подходы в научной литературе к планированию и проведению процедур оценки рисков.
30. Типовая методика внутреннего аудита основных средств.
31. Типовая методика внутреннего аудита запасов.
32. Типовая методика внутреннего аудита денежных средств.
33. Типовая методика внутреннего аудита дебиторской задолженности.
34. Типовая методика внутреннего аудита доходов.
35. Типовая методика внутреннего аудита расходов.
36. Стандартизация внутреннего аудита и ее правовое обеспечение.
37. Профессионально-квалификационные и этические составляющие внутреннего аудита.
38. Методика проведения внутреннего аудита в акционерных обществах.
39. Организация процесса внутреннего аудита на предприятии.
40. Задачи внутреннего аудита в системе управленческого контроля на предприятии.
41. Внутренний аудит как система обеспечения эффективного управления предприятием.
42. Внутренний аудит как составляющая корпоративного управления.
43. Разработка и реализация системы мер последующего контроля службой внутреннего аудита.
44. Мониторинг мер контроля.
45. Тестирование системы внутреннего контроля: основные подходы.
46. Внутренний аудит системы управления рисками и его развитие.
47. Внутренний аудит в системе корпоративного управления акционерных обществ.
48. Методика проведения внутренней аудиторской проверки эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов.
49. Направления повышения уровня внутреннего аудита.
50. Эффективность деятельности и качество внутреннего аудита.

ПЕРЕЧЕНЬ ТЕМ КУРСОВОЙ РАБОТЫ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ «ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА»

1. Организация и методика внутреннего аудита учредительных документов.
2. Организация и методика внутреннего аудита учетной политики.
3. Организация и методика внутреннего аудита кассовых операций.
4. Организация и методика внутреннего аудита операций на расчетном счете.
5. Организация и методика внутреннего аудита операций на валютном счете.
6. Организация и методика внутреннего аудита расчетов с бюджетом по налогам.
7. Организация и методика внутреннего аудита расчетов по социальному страхованию.
8. Организация и методика внутреннего аудита расчетов по оплате труда.
9. Организация и методика внутреннего аудита расчетов с учредителями.
10. Организация и методика внутреннего аудита расчетов по претензиям.
11. Организация и методика внутреннего аудита товарообменных операций.
12. Организация и методика внутреннего аудита операций с давальческим сырьем.
13. Организация и методика внутреннего аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.
14. Организация и методика внутреннего аудита расчетов с покупателями и заказчиками.
15. Организация и методика внутреннего аудита расчетов с разными дебиторами.
16. Организация и методика внутреннего аудита ценных бумаг.
17. Организация и методика внутреннего аудита финансовых вложений.
18. Организация и методика внутреннего аудита основных средств.
19. Организация и методика внутреннего аудита арендных операций с основными средствами.
20. Организация и методика внутреннего аудита амортизации основных средств.
21. Организация и методика внутреннего аудита ремонтов и модернизации основных средств.
22. Организация и методика внутреннего аудита нематериальных активов.
23. Организация и методика внутреннего аудита прочих внеоборотных материальных активов.

24. Организация и методика внутреннего аудита финансовых и капитальных вложений.
25. Организация и методика внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности.
26. Организация и методика внутреннего аудита производственных запасов.
27. Организация и методика внутреннего аудита животных на выращивании и откорме.
28. Организация и методика внутреннего аудита готовой продукции.
29. Организация и методика внутреннего аудита товаров.
30. Организация и методика внутреннего аудита расчетов с рабочими и служащими по оплате труда.
31. Организация и методика внутреннего аудита денежных средств в национальной и иностранной валютах.
32. Организация и методика внутреннего аудита уставного капитала хозяйствующих субъектов.
33. Организация и методика внутреннего аудита добавочного капитала хозяйствующих субъектов.
34. Организация и методика внутреннего аудита резервного капитала хозяйствующих субъектов.
35. Организация и методика внутреннего аудита резервов предстоящих расходов.
36. Организация и методика внутреннего аудита целевого финансирования и целевых поступлений.
37. Организация и методика внутреннего аудита долговых ценных бумаг.
38. Организация и методика внутреннего аудита долгосрочных займов.
39. Организация и методика внутреннего аудита краткосрочных обязательств.
40. Организация и методика внутреннего аудита краткосрочных займов.
41. Организация и методика внутреннего аудита доходов и результатов деятельности экономического субъекта.
42. Организация и методика внутреннего аудита операционных расходов экономического субъекта.
43. Организация и методика внутреннего аудита общепроизводственных расходов экономического субъекта.
44. Организация и методика внутреннего аудита затрат на производство и формирование себестоимости продукции.
45. Организация и методика внутреннего аудита общехозяйственных расходов экономического субъекта.
46. Организация и методика внутреннего аудита расходов на продажу экономического субъекта.
47. Организация и методика внутреннего аудита издержек обращения на предприятиях торговли.
48. Организация и методика внутреннего аудита инвестиционной деятельности предприятий.
49. Организация и методика внутреннего аудита вексельного обращения экономического субъекта.
50. Организация и методика внутреннего аудита лизинговых операций.
51. Организация и методика внутреннего аудита финансового состояния предприятия.
52. Организация и методика внутреннего аудита финансовой отчетности.
53. Организация и методика аудиторской оценки стоимости объектов аренды.
54. Организация и методика внутреннего аудита бухгалтерского баланса предприятия по статьям.
55. Организация и методика внутреннего аудита доходов и расходов коммерческих банков.
56. Организация и методика внутреннего аудита отсроченных налоговых обязательств.
57. Организация и методика внутреннего аудита расходов и выполненных работ подрядных строительных организаций.
58. Организация и методика внутреннего аудита расчетов с подотчетными лицами.
59. Организация и методика внутреннего аудита налоговых обязательств перед бюджетом.
60. Организация и методика внутреннего аудита налоговых обязательств перед целевыми фондами.
61. Организация и методика внутреннего аудита текущих обязательств коммерческих банков.
62. Организация и методика внутреннего аудита кассовых операций и операций на расчетных счетах.
63. Организация и методика внутреннего аудита эффективности использования государственных средств.
64. Организация и методика внутреннего аудита финансовой и хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.
65. Организация и методика внутреннего аудита расчетов по оплате труда бюджетных учреждений.
66. Организация и методика внутреннего аудита доходов бюджетных учреждений.
67. Организация и методика внутреннего аудита расходов бюджетных учреждений.
68. Организация и методика внутреннего аудита финансово-расчетных операций бюджетных учреждений.
69. Содержание и основные процедуры анализа финансово-хозяйственной деятельности для целей внутреннего аудита.
70. Экономическая диагностика предприятия в аудиторской практике.
71. Организация и методика внутреннего аудита оценки хозяйственного потенциала предприятия.
72. Организация и методика внутреннего аудита эмиссии ценных бумаг.
73. Организация и методика внутреннего аудита резервов банка под кредитные операции.
74. Организация и методика внутреннего аудита операций с платежными карточками.
75. Организация и методика внутреннего аудита внешнеэкономической деятельности.
76. Организация и методика внутреннего аудита экспортно-импортных операций.
77. Внутренний аудит в корпоративном управлении.
78. Организация службы внутреннего аудита.

79. Организация внутренней аудиторской проверки эффективности контроля бизнес-процессов компании.**5.3. Фонд оценочных средств**

Фонд оценочных средств дисциплины "Организация и методика внутреннего аудита" разработан в соответствии с локальным нормативным актом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

Фонд оценочных средств дисциплины "Организация и методика внутреннего аудита" в полном объеме представлен в виде приложения к данному РПД.

5.4. Перечень видов оценочных средств

1. Устный опрос - средство контроля усвоения материала дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися.
2. Тестовые задания - система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.
3. Расчетные задания - средство проверки умений применять полученные знания по заранее определенной методике для решения задач или заданий.
4. Реферат - продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.
5. Контроль знаний по разделу - средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу.
6. Научная составляющая - продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой публикацию полученных результатов теоретического анализа определенной научной темы в виде научной статьи или тезисов.

РАЗДЕЛ 6. СРЕДСТВА АДАПТАЦИИ ПРЕПОДАВАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ К ПОТРЕБНОСТЯМ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

1) с применением электронного обучения и дистанционных технологий.

2) с применением специального оборудования (техники) и программного обеспечения, имеющихся в ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

В процессе обучения при необходимости для лиц с нарушениями зрения, слуха и опорно-двигательного аппарата предоставляются следующие условия:

- для лиц с нарушениями зрения: учебно-методические материалы в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями слуха: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

РАЗДЕЛ 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО УСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Освоение дисциплины «Организация и методика внутреннего аудита» предусматривает комплекс мероприятий, направленных на формирование у обучающихся базовых системных теоретических знаний, практических умений и навыков, необходимых для их применения на практике.

Базовый материал по конкретным вопросам осваиваемой дисциплины дается в рамках занятий лекционного типа.

Необходимо записывать тему и план лекций, рекомендуемую литературу к теме. Записи разделов лекции должны иметь заголовки, подзаголовки, красные строки. Названные в лекции ссылки на первоисточники надо пометить на полях, чтобы при самостоятельной работе найти и вписать их. В конспекте дословно записываются определения понятий, категорий и законов. Остальное должно быть записано своими словами. Каждому обучающемуся необходимо выработать и использовать допустимые сокращения наиболее распространенных терминов и понятий.

Семинарские занятия по дисциплине «Организация и методика внутреннего аудита» проводятся с целью применения и расширения знаний, полученных на лекциях и в ходе самостоятельной работы над литературными источниками с использованием современных информационных технологий, в частности,

сети Интернет. Целью самостоятельной работы является повторение, закрепление и расширение пройденного на аудиторных занятиях материала.

Для правильного понимания изучаемых вопросов рекомендуется в полном объеме выполнять предложенные задания, строго следовать указаниям по подготовке к семинарским занятиям, последовательно проходить промежуточные и итоговые формы контроля.

Освоение дисциплины обучающимися целесообразно проводить в следующем порядке:

- 1) получение базовых знаний по конкретной теме дисциплины на лекциях;
- 2) работа с основной и дополнительной литературой по теме при подготовке к семинарским занятиям;
- 3) выполнение заданий самостоятельной работы по соответствующей теме до проведения семинарского занятия по ней;
- 4) закрепление полученных знаний в рамках проведения семинарского занятия;
- 5) получение дополнительных консультаций у преподавателя по соответствующей теме в дни и часы консультаций.

При подготовке к семинарским занятиям, контролям по разделам и тестированию, следует в полной мере использовать академический курс литературы, рекомендованной преподавателем. Помимо учебной, научной литературы обучающимся должны активно использоваться хрестоматии – сборники текстов, иллюстрирующих содержание учебника, а также словари, справочники. Они дают более углубленное представление о проблемах, получивших систематическое изложение в учебниках. Умение работать с литературой означает научиться осмысленно пользоваться источниками.

Прежде чем приступить к освоению научной литературы, рекомендуется чтение учебников и учебных пособий.

Обучающимся рекомендуется выполнить самостоятельно рефераты, предлагаемые при подготовке к семинарским занятиям.

На семинарских занятиях регулярно проводятся тестирования. Для подготовки к тестированию, обучающемуся рекомендуется повторять весь пройденный по дисциплине материал перед каждым семинарским занятием.

Учебным планом по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профиль «Бухгалтерский и аудит») для обучающихся предусмотрено в процессе изучения «Внутреннего аудита» выполнение курсовой работы. Информация о требованиях к написанию ее основных разделов, правила оформления работы, защите курсовой работы и критерии ее оценивания содержатся в методических указаниях по выполнению курсовой работы.

Серьезная и методически грамотно организованная работа по подготовке к семинарским занятиям, написанию письменных работ значительно облегчит подготовку к экзамену.

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ»**

**Факультет финансово-экономический
Кафедра учета и аудита**

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине

«Организация и методика внутреннего аудита»

Направление подготовки	38.04.01 Экономика
Профиль	«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Квалификация	магистр
Форма обучения	очная

Донецк
2023

РАЗДЕЛ 1.
ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине «Организация и методика внутреннего аудита»

1.1. Основные сведения о дисциплине

Таблица 1

Характеристика дисциплины

Образовательная программа	магистратура
Направление подготовки	38.04.01 Экономика
Профиль	«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Количество разделов дисциплины	3
Часть образовательной программы	формируемая участниками образовательных отношений
Формы текущего контроля	устный опрос, реферат, тестовые задания, расчетные задания, контроль знаний по разделу
<i>Показатели</i>	Очная форма обучения
Количество зачетных единиц (кредитов)	4
Семестр	2
Общая трудоемкость (академ. часов)	144
Аудиторная контактная работа:	92
Лекционные занятия	36
Семинарские занятия	54
Консультации	2
Самостоятельная работа	25
Контроль	27
<i>Форма промежуточной аттестации</i>	курсовая работа / экзамен

1.2. Перечень компетенций с указанием этапов формирования в процессе освоения образовательной программы.

Таблица 2

Перечень компетенций и их элементов

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
ПК-4: Способен проводить независимые внутренние проверки и консультирование по вопросам надежности и эффективности функционирования систем управления рисками, внутреннего контроля,	ПК-4.1: Осуществляет проведение внутренних аудиторских проверок и выполнение консультационных проектов самостоятельно и в составе группы	Знать:	
		положения основных нормативно-правовых документов в области учета и аудита	ПК 4.1 3-1
		сущность, объекты и условия организации внутреннего аудита и (или) выполнения консультационного проекта с учетом особенностей функционирования современного экономического субъекта	ПК 4.1 3-2
		порядок сбора аудиторских доказательств, применения аудиторских процедур и требования, предъявляемые к рабочей документации и к отчетным документам внутреннего аудитора	ПК 4.1 3-3

корпоративного управления, операционной деятельности и информационных систем организации		Уметь:		
		применять положения нормативно-правовых документов и принципы профессиональной этики аудитора при проведении внутренней аудиторской проверки и (или) выполнении консультационного проекта самостоятельно или в составе группы	ПК 4.1 У-1	
		разрабатывать план и программу внутреннего аудита, осуществлять сбор аудиторских доказательств и формировать профессиональное мнение в итоговых документах	ПК 4.1 У-2	
		анализировать результаты внутренней аудиторской проверки и (или) консультационного проекта, делать на их основании качественные и количественные выводы и рекомендации по принятию финансово-экономических решений	ПК 4.1 У-3	
		Владеть:		
		современными методами сбора, обработки и оценки данных, содержащихся в системе учета и отчетности	ПК 4.1 В-1	
		методами определения размера выборки, уровня существенности и оценки рисков	ПК 4.1 В-2	
		навыками обобщения и использования результатов деятельности внутреннего аудитора при проведении внутренней аудиторской проверки и (или) выполнении консультационного проекта самостоятельно или в составе группы	ПК 4.1 В-3	
		ПК 4.2: Осуществляет методическое сопровождение деятельности службы внутреннего аудита	Знать:	
			международные профессиональные стандарты внутреннего аудита, международные концепции и стандарты по управлению рисками и внутреннему контролю	ПК 4.2 З-1
методы оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества	ПК 4.2 З-2			
порядок организации и управления службой внутреннего аудита на основе внутренних регламентов и принципов профессиональной этики аудитора	ПК 4.2 З-3			
Уметь:				
разрабатывать внутренние регламенты, определяющие деятельность службы внутреннего аудита экономического субъекта	ПК 4.2 У-1			
разрабатывать и внедрять обоснованные изменения в действующую	ПК 4.2 У-2			

		нормативную и методическую базу внутреннего аудита	
		решать задачи исследовательского и проектного характера, связанные с повышением эффективности деятельности службы внутреннего аудита	ПК 4.2 У-3
		Владеть:	
		навыками организации внутреннего аудита экономического субъекта в части его методического обеспечения, разработки нормативной базы, регламентирующей порядок формирования плановых и отчетных документов о работе системы внутреннего аудита экономического субъекта	ПК 4.2 В-1
		навыками разработки предложений для руководства экономического субъекта по стратегии развития системы внутреннего аудита и политики в области внутреннего контроля	ПК 4.2 В-2
		навыками сбора, анализа, обобщения и использования информации об отечественном и международном опыте работы служб внутреннего аудита	ПК 4.2 В-3
		Знать:	
		нормативно-правовую базу, методологию и практику внутреннего аудита, а также опыт их применения	ПК 4.3 3-1
		профессиональные и этические требования к штатным сотрудникам службы внутреннего аудита	ПК 4.3 3-2
		современные методы проведения мониторинга и оценок работы систем внутреннего аудита, а также оценки эффективности работы субъектов внутреннего аудита	ПК 4.3 3-3
		Уметь:	
	ПК 4.3: Осуществляет управление (руководство) службой внутреннего аудита	формировать модель аудита организации, включающую структурированный перечень объектов аудита (бизнес-процессы, бизнес-функции, проекты (инициативы) организации, подразделения, бизнес-единицы)	ПК 4.3 У-1
		собирать информацию о рисках внутреннего аудита, оценивать уровень их значимости для ключевых показателей экономического субъекта, определять перспективные направления и объекты внутреннего аудита	ПК 4.3 У-2
		оформлять результаты внутреннего аудита в виде завершающих документов в соответствии с требованиями правовой	ПК 4.3 У-3

		и нормативной базы и внутренних регламентов экономического субъекта	
		Владеть:	
		навыками планирования и организации службы внутреннего аудита	ПК 4.3 В-1
		навыками методического обеспечения деятельности службы внутреннего аудита	ПК 4.3 В-2
		навыками организации процесса проведения внутренней аудиторской проверки и (или) выполнения консультационного проекта	ПК 4.3 В-3

Таблица 3

Этапы формирования компетенций в процессе освоения основной образовательной программы

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Номер семестра	Код индикатора компетенции	Наименование оценочного средства
РАЗДЕЛ 1. Теоретические основы внутреннего аудита				
1.	Тема 1.1. Внутренний аудит как один из видов внутреннего контроля	2	ПК 4.1, ПК 4.2	устный опрос, реферат
2.	Тема 1.2. Предмет, метод внутреннего аудита и его классификация	2	ПК 4.1, ПК 4.2	устный опрос, тестовые задания
3.	Раздел 1. Теоретические аспекты организации и методики внутреннего аудита	2	ПК 4.1, ПК 4.2	контроль знаний по разделу
РАЗДЕЛ 2. Организация и методика внутреннего аудита				
4.	Тема 2.1. Порядок проведения внутреннего аудита	2	ПК 4.2, ПК 4.3	устный опрос, реферат
5.	Тема 2.2. Организация службы внутреннего аудита	2	ПК 4.2, ПК 4.3	устный опрос, тестовые задания
6.	Тема 2.3. Выявление ошибок, мошенничества и их предотвращение с помощью внутреннего аудита	2	ПК 4.2, ПК 4.3	устный опрос, расчетные задания
7.	Раздел 2. Организация и методика аудита	2	ПК 4.2, ПК 4.3	контроль знаний по разделу
РАЗДЕЛ 3. Функционирование системы внутреннего аудита				
8.	Тема 3.1. Проведение внутренней аудиторской проверки эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов	2	ПК 4.1, ПК 4.3	устный опрос, реферат
9.	Тема 3.2. Внутренний аудит отдельных систем управления на предприятии	2	ПК 4.1, ПК 4.3	устный опрос, расчетные задания
10.	Раздел 3. Обобщение и реализация результатов аудита	2	ПК 4.1, ПК 4.3	контроль знаний по разделу

РАЗДЕЛ 2. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА»

Текущий контроль знаний используется для оперативного и регулярного управления учебной деятельностью (в том числе самостоятельной работой) обучающихся.

В условиях балльно-рейтинговой системы контроля результаты текущего оценивания обучающегося используются как показатель его текущего рейтинга. Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, в ходе повседневной учебной работы по индивидуальной инициативе преподавателя. Данный вид контроля стимулирует у обучающегося стремление к систематической самостоятельной работе по изучению дисциплины.

Таблица 2.1

Распределение баллов по видам учебной деятельности
(балльно-рейтинговая система) по дисциплине «Организация и методика
внутреннего аудита»

Наименование Раздела/Темы	Вид задания							
	ЛЗ	СЗ		Всего за тему	КЗР	Р (СР)	ИЗ (РЗ)	НС
		УО	ТЗ					
Р.1.Т.1.1	1	3	-	4	10	6	-	10
Р.1.Т.1.2	1	3	3	7				
Р.2.Т.2.1	1	3	-	4	10	6	4	
Р.2.Т.2.2	1	3	3	7				
Р.2.Т.2.3	1	3	-	4				
Р.3.Т.3.1	1	3	-	4	10	6	4	
Р.3.Т.3.2	1	3	-	4				
Итого: 100б	7	21	6	34	30	18	8	

ЛЗ – лекционное занятие;

УО – устный опрос;

ТЗ – тестовое задание;

Р – реферат;

РЗ – расчетное задание;

СР – самостоятельная работа обучающегося;

СЗ – семинарское занятие;

КЗР – контроль знаний по разделу;

ИЗ – индивидуальное задание;

НС – научная составляющая.

2.1. Рекомендации по оцениванию устных ответов обучающихся

С целью контроля усвоения пройденного материала и определения уровня подготовленности обучающихся к изучению новой темы в начале каждого семинарского занятия преподавателем проводится индивидуальный или фронтальный устный опрос по выполненным заданиям предыдущей темы.

Критерии оценки.

Оценка «отлично» ставится, если обучающийся:

- 1) полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса;
- 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры;
- 3) излагает материал последовательно и правильно, с соблюдением исторической и хронологической последовательности;

Оценка «хорошо» – ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает одна-две ошибки, которые сам же исправляет.

Оценка «удовлетворительно» – ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:

- 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;
- 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Вопросы для подготовки к фронтальному устному опросу по темам дисциплины
РАЗДЕЛ 1. Теоретические основы внутреннего аудита	
Тема 1.1. Внутренний аудит как один из видов внутреннего контроля	<ol style="list-style-type: none"> 1. Раскройте сущность и причины возникновения внутреннего аудита. 2. Раскройте значение внутреннего аудита в современных условиях хозяйствования. 3. Назовите отличия внутреннего аудита от внешнего. 4. Назовите функции, которые выполняет внутренний аудит. 5. Перечислите задания, которые выполняют внутренние аудиторы предприятия. 6. Охарактеризуйте место внутреннего аудита в системе контроля и менеджменте предприятия. 7. Охарактеризуйте связь службы внутреннего аудита с органами корпоративного управления. 8. Приведите сравнительную характеристику функций контроля в управлении предприятием. 9. Назовите предпосылки создания службы внутренних аудиторов в крупных компаниях. 10. Охарактеризуйте взаимосвязь видов контроля.
Тема 1.2. Предмет, метод внутреннего аудита и его классификация	<ol style="list-style-type: none"> 1. Охарактеризуйте предмет внутреннего аудита. 2. Назовите и охарактеризуйте методы внутреннего аудита. 3. Дайте характеристику основным приемам фактического контроля. 4. Охарактеризуйте основные приемы документального контроля. 5. Раскройте сущность аудиторских доказательств. 6. Назовите факторы убедительности доказательств. 7. Охарактеризуйте внутренние, внешние и смешанные

	<p>доказательства.</p> <p>8. Приведите классификацию учетных документов по различным признакам.</p> <p>9. Назовите основные принципы деятельности внутренних аудиторов.</p> <p>10. Охарактеризуйте сплошную, выборочную, аналитическую и комбинированную проверки.</p>
РАЗДЕЛ 2. Организация и методика внутреннего аудита	
Тема 2.1. Порядок проведения внутреннего аудита	<p>1. Назовите цели разработки и внедрения в мировой практике стандартов внутреннего аудита.</p> <p>2. Перечислите права и обязанности внутренних аудиторов.</p> <p>3. Охарактеризуйте особенности этических нормативов поведения внутренних аудиторов.</p> <p>4. Назовите требования к созданию службы внутреннего аудита на предприятии.</p> <p>5. Охарактеризуйте планирование проведения внутреннего аудита и его документальное оформление.</p> <p>6. Охарактеризуйте рабочие документы аудитора.</p> <p>7. Назовите документы, обобщающие результаты службы внутреннего аудита.</p> <p>8. Охарактеризуйте методические приемы обобщения недостатков при проведении внутреннего аудита.</p> <p>9. Назовите требования, предъявляемые к внутренним документам аудитора.</p> <p>10. Назовите случаи, при которых, согласно действующего законодательства, необходим аттестат аудитора.</p>
Тема 2.2. Организация службы внутреннего аудита	<p>1. Назовите этапы процесса организации службы внутреннего аудита.</p> <p>2. Перечислите аспекты, которые необходимо предусмотреть при разработке внутренних документов, которые будут регламентировать деятельность СВА.</p> <p>3. Назовите и охарактеризуйте типы структур аппарата внутреннего аудита.</p> <p>4. Назовите примерный штат и состав СВА.</p> <p>5. Охарактеризуйте принципы на которых должна основываться работа внутренних аудиторов.</p> <p>6. Охарактеризуйте правило, согласно которому специалисты постепенно теряют мотивацию для эффективной работы.</p> <p>7. Опишите схему, по которой изучается состояние внутреннего аудита.</p> <p>8. Назовите критериями оценки эффективности системы внутреннего аудита.</p> <p>9. Охарактеризуйте связь службы внутреннего аудита с другими подразделениями предприятия.</p> <p>10. Охарактеризуйте систему показателей, которую уместно применять при оценке деятельности внутреннего аудита.</p>
Тема 2.3. Выявление ошибок, мошенничества и их предотвращение с помощью внутреннего аудита	<p>1. Назовите отличительные черты мошенничества и ошибки.</p> <p>2. Охарактеризуйте «треугольник мошенничества».</p> <p>3. Раскройте сущность системы управления качеством</p>

	<p>труда (TQM).</p> <p>4. Назовите случаи при которых аудитор должен незамедлительно сообщить о выявленных фактах руководству.</p> <p>5. Приведите классификацию недоброкачественных документов.</p> <p>6. Опишите характер и объем дополнительной проверки.</p> <p>7. Раскройте последовательность исследования аудитором возможных нарушений.</p> <p>8. Опишите порядок исправления ошибок и изменений в учетных оценках.</p> <p>9. Назовите случаи, которые не считаются изменением учетной политики.</p> <p>10. Охарактеризуйте злоупотребления в компьютерной среде.</p>
<p>РАЗДЕЛ 3. Функционирование системы внутреннего аудита</p>	
<p>Тема 3.1. Проведение внутренней аудиторской проверки эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов</p>	<p>1. Назовите документы обобщающие результаты отдельных направлений деятельности службы внутреннего аудита:</p> <p>2. Охарактеризуйте составные части итоговых документов внутреннего аудита.</p> <p>3. Опишите стилистику отчета службы внутреннего аудита.</p> <p>4. Охарактеризуйте методические приемы обобщения недостатков при проведении внутреннего аудита</p> <p>5. Какие необходимо принять меры, если при проведении внутреннего аудита были выявлены серьезные нарушения законодательства?</p> <p>6. Назовите этапы проведения внутреннего аудита в компании.</p> <p>7. Какие приемы использует аудитор в ходе проведения оценки формы контроля.</p> <p>8. Опишите схему представления информации для удобства восприятия заинтересованными пользователями результатов аудита.</p> <p>9. Назовите и охарактеризуйте рабочие документы, используемые внутренними аудиторами.</p> <p>10. Опишите работу СВА с материалами аудита после утверждения окончательной редакции Аудиторского отчета.</p>
<p>Тема 3.2. Внутренний аудит отдельных систем управления на предприятии</p>	<p>1. Раскройте назначение контрольного листа.</p> <p>2. Назовите отличия существенных и несущественных несоответствий.</p> <p>3. Охарактеризуйте этапы маркетингового аудита.</p> <p>4. Перечислите задания маркетингового аудита.</p> <p>5. Назовите особенности логистического аудита.</p> <p>6. Приведите последовательность проведения логистического аудита.</p> <p>7. Охарактеризуйте логистичный аудит по технологии LFA.</p> <p>8. Охарактеризуйте сущность и необходимость кадрового аудита.</p> <p>9. Назовите этапы внутреннего аудита управления персоналом.</p> <p>10. Охарактеризуйте концепцию усовершенствования управления персоналом предприятия.</p>

2.2. Рекомендации по оцениванию результатов тестовых заданий обучающихся

В завершении изучения тем 1.2. и 2.2. дисциплины «Организация и методика внутреннего аудита» проводится тестирование.

Критерии оценивания. Уровень выполнения текущих тестовых заданий оценивается в баллах. Максимальное количество баллов по тестовым заданиям определяется преподавателям и представлено в таблице 2.1.

Тестовые задания представлены в виде оценочных средств и в полном объеме представлены в банке тестовых заданий в электронном виде. В фонде оценочных средств представлены типовые тестовые задания, разработанные для изучения дисциплины «Организация и методика внутреннего аудита».

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

РАЗДЕЛ 1. Теоретические основы внутреннего аудита

Тема 1.2. Предмет, метод внутреннего аудита и его классификация

Задание 1.1. Внутренний аудит является функцией:

- А) управления
- Б) планирования
- В) финансового контроля
- Г) внутрихозяйственного контроля

Задание 1.2. Процесс, который обеспечивает соответствие функционирования конкретного объекта принятым управленческим решениям и направлен на успешное достижение поставленной цели:

- А) внутренний контроль
- Б) внутренний аудит
- В) корпоративное управление
- Г) ревизия

Задание 1.3. Что из приведенного ниже не входит в задачи внутреннего аудита?

- А) оценка системы управления рисками
- Б) построение системы внутреннего контроля
- В) обеспечение соответствия принципам корпоративного управления
- Г) содействие менеджменту в совершенствовании и реинжиниринге бизнес-процессов

Задание 1.4. Какие документы регламентируют деятельность внутренних аудиторов?

- А) Стандарты профессиональной практики внутреннего аудита
- Б) Международные стандарты аудита
- В) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»
- Г) Федеральные стандарты бухгалтерского учета

Задание 1.5. Институт внутренних аудиторов был основан?

- А) во Франции в 1945 г.
- Б) в США в 1941 г.
- В) в Англии в 1951 г.
- Г) в России в 1952 г.

Задание 1.6. Необходимость документирования результатов внутреннего аудита обусловлена следующими факторами:

- А) наличие рабочих документов свидетельствует о том, что внутренний аудитор придерживается принципа конфиденциальности
- Б) наличие рабочих документов свидетельствует о том, что проверка осуществлялась фактически, а не формально
- В) наличие рабочей документации позволяет не составлять аудиторское заключение
- Г) наличие рабочих документов позволяет отказаться от проведения внешнего аудита

Задание 1.7. Если внутренний аудитор выявил неудовлетворительное состояние учета, нарушение методологии учета, то его мнение о состоянии учета будет:

- А) положительное
- Б) условно-положительное
- В) отрицательное
- Г) отказ от выдачи заключения

Задание 1.8. Деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации:

- А) внутренний контроль
- Б) внутренний аудит
- В) внешний аудит
- Г) ревизия

Задание 1.9. Среди принципов планирования аудита принцип комплексности предусматривает:

- А) выбор максимально эффективного метода проведения аудиторской проверки с минимальными затратами времени для получения необходимого результата
- Б) увязку этапов планирования проверки по срокам ее проведения
- В) разработку плана и программы аудиторской проверки так, чтобы обеспечить охват всех составляющих объекта проверки
- Г) необходимость принимать во внимание вероятные события, то есть план может дополняться или уточняться, исходя из конкретных обстоятельств

Задание 1.10. В чем состоит отличие Кодекса этики внутреннего аудита от Кодекса профессионального поведения внешних аудиторов?

- А) в рассмотрении требований объективности, честности и компетентности;
- Б) в отсутствии требования конфиденциальности информации;
- В) в рассмотрении вопроса верности внутреннего аудитора организации, в которой он работает;
- Г) в рассмотрении требований безупречного профессионального поведения

РАЗДЕЛ 2. Организация и методика внутреннего аудита

Тема 2.2. Организация службы внутреннего аудита

Задание 2.1. К преимуществам собственной службы внутреннего аудита относится:

- А) возможность использовать услуги экспертов в различных областях
- Б) доступ к высокопрофессиональным аудиторским кадрам
- В) сотрудники компании хорошо знакомы с внутренней организацией компании и отраслевыми особенностями бизнеса
- Г) возможность полностью отказаться от внешнего аудита

Задание 2.2. Какими документами оформляется итоговая информация по результатам внутреннего аудита?

- А) аудиторской справкой и аудиторским заключением
- Б) аудиторским отчетом и аудиторским заключением
- В) докладной запиской и аудиторским заключением
- Г) актом проверки и аудиторским заключением

Задание 2.3. Требования, касающиеся сохранности рабочей документации, аудиторских заключений, рекомендаций по проведению аудиторской проверки, разрабатываются:

- А) руководителем предприятия
- Б) руководителем службы внутреннего аудита
- В) руководителем аудиторского комитета
- Г) главным бухгалтером предприятия

Задание 2.4. Избирательный орган, который помимо функции управления реализует функции управленческого контроля, т.е. контроля выполнения управленческих решений:

- А) ревизионная комиссия
- Б) наблюдательный совет
- В) комитет по вопросам аудита
- Г) служба внутреннего аудита

Задание 2.5. Выводы по выявленным отклонениям и степени их существенности аудитор выражает в:

- А) аудиторской справке
- Б) аудиторском заключении
- В) аудиторском отчете
- Г) докладной записке.

Задание 2.6. На завершающем этапе внутренней проверки осуществляется:

- А) обобщение результатов внутреннего аудита
- Б) контроль выполнения рекомендаций внутреннего аудитора
- В) передача итоговой документации руководству предприятия
- Г) оценка системы финансового контроля и рисков

Задание 2.7. Какие документы подготавливаются внутренними аудиторами на этапе планирования?

- А) стратегия и план
- Б) план и программа
- В) программы и рабочие документы
- Г) отчет и заключение

Задание 2.8. Текущий контроль качества внутренних аудитов проводит:

- А) руководитель СВА и член комитета по вопросам аудита раз в год
- Б) руководитель и менеджеры СВА в ходе проведения аудитов
- В) члены правления и руководитель предприятия ежеквартально
- Г) внешние аудиторы

Задание 2.9. Формирование службы внутреннего аудита следует начинать с:

- А) подбора кандидатуры руководителя службы
- Б) определения ожиданий заказчиков и выработки целей и задач СВА
- В) разработки модели внутреннего аудита

Г) оценки системы внутреннего контроля

Задание 2.10. Передача функции внутреннего аудита специализированной компании или внешнему консультанту:

А) аутсорсинг

Б) косорсинг

В) инсорсинг

Г) краудсорсинг

2.3. Оценивание расчетных заданий

В завершении изучения тем 2.3 и 3.2 дисциплины «Организация и методика внутреннего аудита» выполняется расчетное задание.

Критерии по оцениванию результатов расчетных заданий представлены в таблице.

Максимальное количество баллов*	Критерии
Отлично	Полные верные ответы. В логичном рассуждении при ответах нет ошибок, задание полностью выполнено. Получены правильные ответы, ясно прописанные во всех строках заданий и таблиц
Хорошо	Верные ответы, но имеются небольшие неточности, в целом не влияющие на последовательность событий, такие как небольшие пропуски, не связанные с основным содержанием изложения. Задание оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию вопроса
Удовлетворительно	Ответы в целом верные. В работе присутствуют несущественная хронологическая или историческая ошибки, механическая ошибка или описка, несколько искажившие логическую последовательность ответа. В рассуждении допущены более трех ошибок в логическом рассуждении, последовательности событий и установлении дат. При объяснении исторических событий и явлений указаны не все существенные факты
Неудовлетворительно	Ответы неверные или отсутствуют

* Представлено в таблице 2.1

РАСЧЕТНЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

РАЗДЕЛ 2. Организация и методика внутреннего аудита

Тема 2.3. Выявление ошибок, мошенничества и их предотвращение с помощью внутреннего аудита

Задание 1. Предприятие приобрело производственное оборудование первоначальной стоимостью 330 тыс. руб. общий расчетный объем производства определен предприятием в размере 1600 тыс. ед. Ликвидационная стоимость после его эксплуатации по предварительным оценкам может составлять 10 тыс. руб. предусмотренный срок полезного использования - 4 года. Предприятие выбрало кумулятивный метод для начисления амортизации. По подсчетам бухгалтерии годовая норма амортизации (за первый год) составила - 202000 руб.

Необходимо проверить правильность начисления амортизации и указать на нарушения.

Задание 2. Первоначальная стоимость оборудования цеха составляет на предприятии 800 тыс. руб. Сумма его износа на дату первой переоценки - 200 тыс. руб. В результате экспертной оценки установлено, что справедливая стоимость оборудования на дату переоценки составляет 900 тыс. руб. При применении пропорциональной переоценки первоначальной стоимости и износа основных средств был произведен перерасчет (табл. 1), но изменений в балансе после проведения переоценки сделано не было.

Необходимо проверить правильность проведенной переоценки и указать на выявленные нарушения:

Показатель	До переоценки	После переоценки
Первоначальная стоимость	800000	1200000
Износ	200000	200000
Чистая балансовая стоимость	1000000	1400000

Задание 3. ООО «Агрэко» продало старое здание. Его стоимость отражена на счете 01 - 600180 руб. Износ составил 100%, то есть 600180 руб. Договорная стоимость здания определена в сумме 850000 руб. Получен аванс от покупателя предприятия - 180000 руб., а окончательный расчет состоялся в следующем месяце (перечислено 670000 руб.). При проверке отраженных в учете операций аудитор выяснил, что в учете не отражен финансовый результат.

Необходимо: исправить ошибки в учете; указать возможные последствия от такого характера нарушений; установить, какие нормативно-законодательные акты нарушены.

Задание 4. На предприятии по состоянию на 01.01.20__ г. на балансе числится дебиторская задолженность на сумму 15580 руб., которая возникла 04.04.20__ г. В январе 20__ г. на сумму дебиторской задолженности осуществлена запись в бухгалтерском учете: Дт 63 Кт 62 - 15580 руб., а при расчете налога на прибыль эта сумма отнесена в состав расходов.

Необходимо:

- 1) установить сущность допущенных нарушений;
- 2) исправить ошибки в учете;
- 3) указать, какие нормативно-законодательные акты нарушены.

Задание 5. Проанализировать приведенные ситуации и определить, с помощью какого метода аудита можно установить факт нарушения.

Ситуация 1. Во всех расходных кассовых ордерах отсутствует подпись руководителя предприятия.

Ситуация 2. Средства защиты растений, поступившие от поставщика, не оприходованы в учете.

Ситуация 3. Приобретенный малоценный внеоборотный актив отражен в составе основных средств.

Ситуация 4. В акте на списание материальных ценностей завышен расход краски на малярные работы.

Ситуация 5. Отражена фиктивная сумма аванса поставщику.

Ситуация 6. В расчетно-платежной ведомости неправильно определена сумма удержаний налога с доходов физических лиц (подходного налога).

Ситуация 7. Выявлено отсутствие Главной книги на предприятии.

Ситуация 8. В составе активов предприятия отражена дебиторская задолженность, не признанная покупателем.

Ситуация 9. Показатели рентабельности предприятия гораздо ниже среднего показателя по отрасли.

Ситуация 10. При проверке технического состояния помещений установлена сохранность крыши, стен, пола, окон, отсутствие внешних и внутренних задвижек на дверях и воротах, отсутствие стеллажей, неисправность вентиляционной системы.

Ситуация 11. Несвоевременно оприходованы наличные в кассу предприятия, поступившие от подотчетных лиц.

Ситуация 12. При проверке расчетов с разными дебиторами установлено, что к Отчету об использовании средств, выданных на командировку или под отчет не приложены подтверждающие документы о расходах, возмещенных подотчетному лицу.

Ситуация 13. Инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками не проводится на предприятии.

Задание 6. По состоянию на 31.12.20__ г. производственный объект основных средств имел следующую оценку, руб.: справедливая стоимость объекта - 50000; первоначальная стоимость - 40000; износ – 10000. Дать консультацию клиенту по:

- 1) необходимости проведения переоценки объекта: рассчитать индекс переоценки и сумму износа после переоценки;
- 2) правильности отражения необходимых операции в учете;
- 3) результаты обобщить в рабочем документе «Расчет и распределение сумм переоценки объекта основных средств».

Таблица 1

Расчет и распределение сумм переоценки объекта основных средств

№	Инвент. номер	Объект, подлежащий переоценке	Первоначальная стоимость, руб.	Сумма износа, руб.	Коэффициент Переоценки	Результат переоценки			Рекомендуемые бух. записи		
						первоначальная стоимость	износ	остаточная стоимость	Дт	Кт	сумма
1											

РАЗДЕЛ 3. Функционирование системы внутреннего аудита

Тема 3.2. Внутренний аудит отдельных систем управления на предприятии

Задание 1. Определите, какой вывод может составить аудитор в представленных ниже ситуациях.

Ситуация 1.1. На момент проверки на проверяемом предприятии, завершается действие долгосрочных строительных контрактов-договоров. Результатом могут быть убытки, фактический размер которых определить невозможно, поскольку действуют определенные факторы (повышение производительности труда), которые могут значительно уменьшить их сумму. Нарушений и ошибок в учете и отчетности не обнаружено.

Ситуация 1.2. На предприятии установлено, что расходы в сумме 251017 руб., которые были осуществлены в первой половине января следующего за отчетным года, отражены по дебету счета 20 «Основное производство» в декабре отчетного года. Других нарушений и отклонений не установлено.

Ситуация 1.3. Проверяемое предприятие имеет в своем составе филиал который ликвидируется. Филиал является юридическим лицом. Резервы для покрытия задолженности филиала предприятием обеспечены не были, головное предприятие по результатам проверки является неплатежеспособным.

Задание 2. Вы работаете внутренним аудитором на предприятии. На основе приведенного ситуационного задания необходимо:

1. Выявить и проанализировать допущенные нарушения.
2. Определить какие нормативно-правовые акты нарушены.
3. Составить правильную корреспонденцию счетов по приеденным операциям.

Исходные данные для выполнения задания:

Было установлено, что производственное оборудование предприятия вышло из строя и для дальнейшего использования не пригодно. Поэтому было принято решение о ликвидации такого объекта основных средств.

Первоначальная стоимость оборудования составляет 92 000,00 руб., Сумма начисленного износа за время его эксплуатации – 79 500,00 руб.

Во время проведения демонтажа производственного оборудования понесены следующие расходы:

1) начислена заработная плата рабочим, осуществлявшим демонтаж оборудования 4150,00 руб.

2) израсходованы запасные части на демонтаж оборудования 480,00 руб.

Во время демонтажа оборудования оприходованы запасные части, пригодные для дальнейшего использования в сумме 7400,00 руб.

Задание 3. В течение отчетного периода предприятие получило такие доходы и понесло следующие расходы на их получение:

1. Начислена задолженность покупателям за реализованную им продукцию на сумму - 60000 руб.

2. Списана фактическая себестоимость реализованной продукции на сумму - 30000 руб.

3. На расходы на сбыт отнесено - 4500 руб.

4. Административные расходы - 16800 руб.

5. Признан доход от реализации основных средств на сумму - 36600 руб.

6. Остаточная стоимость реализованных основных средств 12000 руб.

Бухгалтер составил справку на закрытие счетов и определил финансовый результат.

Необходимо:

1. Составить программу проведения аудита доходов и финансовых результатов.

2. Установить ошибки и нарушения в бухгалтерском учете.

3. Составить рабочие документы аудитора.

4. Разработать рекомендации по исправлению ошибок в бухгалтерском учете.

Указать на ошибки, сделанные в бухгалтерских записях.

2.4. Оценивание рефератов

В завершении изучения тем 1.1., 2.1. и 3.1 дисциплины «Организация и методика внутреннего аудита» выполняется реферат.

Структурно реферат целесообразно построить следующим образом: во введении дать обоснование выбора темы; материал изложить по главам (разделам) и завершить заключением, в котором будут даны предложения и рекомендации законодательного, организационного или теоретического характера. Обязательно необходимо указать используемые источники, при необходимости реферат можно дополнить приложениями.

Объем реферата – 0,5 печатного листа (11-12 страниц машинописного текста через 1,5 интервал на компьютере, шрифт 14 Times New Roman).

Критерии оценивания рефератов представлены в таблице.

Максимальное количество баллов*	Критерии
Отлично	Выставляется обучающемуся если он выразил свое мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив проблему содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно правового характера. Обучающийся владеет навыком самостоятельной исследовательской работы; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно.
Хорошо	Выставляется обучающемуся если работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены отдельные ошибки в оформлении работы.
Удовлетворительно	Выставляется обучающемуся если он в работе проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в содержании проблемы, оформлении работы.
Неудовлетворительно	Выставляется обучающемуся если работа представляет собой пересказанный или полностью заимствованный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

* Представлено в таблице 2.1

Темы для подготовки обучающимися рефератов по дисциплине
«Организация и методика внутреннего аудита»

РАЗДЕЛ 1. Теоретические основы внутреннего аудита

Тема 1.1. Внутренний аудит как один из видов внутреннего контроля

1. Основные постулаты, принципы и требования к формированию и работе системы внутреннего контроля.
2. Формы и основные характеристики системы внутреннего контроля, сферы их применения.
3. Объективные причины ограничения эффективности внутреннего контроля.
4. Этапы функционального развития службы внутреннего аудита.
5. Сущность финансового аудита.
6. Сущность операционного аудита.
7. Сущность аудита информационных технологий.
8. Сущность аудита охраны окружающей среды.
9. Требования, определяемые стандартами аудиторской деятельности, к внутреннему аудиту
10. Права и обязанности внутренних аудиторов, разделение обязанностей в структуре службы внутреннего аудита.
11. Должностные инструкции внутренних аудиторов.

РАЗДЕЛ 2. Организация и методика внутреннего аудита

Тема 2.1. Порядок проведения внутреннего аудита

12. Взаимодействие службы внутреннего аудита со службой бухгалтерского учета
13. Внешний и внутренний контроль деятельности службы внутреннего аудита.
14. Процедуры мониторинга внутреннего аудита
15. Требования к квалификации внутренних аудиторов.
16. Рассмотрение жалоб и претензий на деятельность службы внутреннего аудита
17. Составление отчетности по результатам проведения мониторинга службы внутреннего аудита
18. Информирование руководства о результатах деятельности службы
19. Корректирующие воздействия по результатам деятельности службы внутреннего аудита
20. Проблемы при осуществлении консультационной деятельности внутренних аудиторов.
21. Проблемы при осуществлении аналитической деятельности внутренних аудиторов.
22. Проблемы при осуществлении деятельности внутренних аудиторов по обеспечению информационной безопасности.
23. Подходы в научной литературе к оценке факторов риска, влияющих

на деятельность организации.

24. Подходы в научной литературе к оценке факторов риска контрольной среды

25. Подходы в научной литературе к оценке факторов риска, связанных с применением информационных систем.

26. Подходы в научной литературе к оценке факторов риска существенного искажения финансовой информации.

27. Подходы в научной литературе к планированию и проведению процедур оценки рисков.

28. Типовая методика внутреннего контроля основных средств

29. Типовая методика внутреннего контроля запасов

30. Типовая методика внутреннего контроля денежных средств

31. Типовая методика внутреннего контроля дебиторской задолженности

32. Типовая методика внутреннего контроля доходов

33. Типовая методика внутреннего контроля расходов

РАЗДЕЛ 3. Функционирование системы внутреннего аудита

Тема 3.1. Проведение внутренней аудиторской проверки эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов

34. Мониторинг внутреннего контроля: сущность и процедуры.

35. Задачи внутреннего аудита в системе управленческого контроля на предприятии.

36. Внутренний аудит как система обеспечения эффективного управления предприятием.

37. Внутренний аудит как составляющая корпоративного управления.

38. Проблемы и перспективы развития внутреннего аудита.

39. Правовая основа организации внутреннего аудита.

40. Стандартизация внутреннего аудита и ее правовое обеспечение.

41. Профессионально-квалификационные и этические составляющие внутреннего аудита.

42. Методика проведения внутреннего аудита в акционерных обществах.

43. Организация процесса внутреннего аудита на предприятии.

44. Внутренний аудит системы управления рисками и его развитие.

45. Внутренний аудит в системе корпоративного управления акционерных обществ.

46. Методика проведения внутренней аудиторской проверки эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов.

47. Направления повышения уровня внутреннего аудита.

48. Эффективность деятельности и качество внутреннего аудита.

49. Разработка и реализация системы мер последующего контроля службой внутреннего аудита.

50. Тестирование системы внутреннего контроля: основные подходы.

2.5. Оценивание контроля знаний по разделу

В завершении изучения каждого раздела дисциплины проводится контроль знаний по разделу. Контроль знаний по разделу осуществляется посредством письменного выполнения обучающимися и оценивания преподавателем заданий, которые разбиты по вариантам и включают один теоретический вопрос, пять тестовых задания и одно практическое задание.

Критерии оценивания контроля знаний по разделу по дисциплине «Организация и методика внутреннего аудита» представлены в таблице.

Критерии и основные требования к выполнению	Максимальное количество баллов
Полный ответ на теоретический вопрос	2
Правильный ответ на тестовые задания	4 (по 0,8 балла за каждый тест)
Решение практического задания: 1) правильное решение задания с полным описанием порядка решения и глубокой обоснованностью ответа по результатам расчетов;	4
2) решение задания с допущением незначительных арифметических их ошибок, но правильным изложением порядка решения или недостаточно глубокой обоснованностью ответа по результатам расчетов;	2-3
3) правильное решение задания с неполным изложением порядка решения или с допущением значительных арифметических ошибок	1
Общая максимальная сумма баллов	10

Контроль знаний по разделу 1 «Теоретические основы внутреннего аудита»

Вариант 1

Задание I. Ответьте на теоретический вопрос:

Опишите формы организации внутреннего аудита.

Задание II. Выберите правильный ответ на тестовые задания:

1. Не является разновидностью аудита:

- а) контрольный аудит
- б) налоговый аудит
- в) управленческий аудит
- г) внутренний аудит

2. Внутренний аудит может осуществляться:

- а) специалистами, состоящими в штате экономического субъекта
- б) ревизионной комиссией экономического субъекта, силами специалистов, состоящими в штате экономического субъекта
- в) аудиторами (специальными службами), состоящими в штате экономического субъекта

г) ревизионной комиссией (ревизорами), а также привлекаемыми для целей внутреннего аудита сторонними организациями и (или) внешними аудиторами

3. Определите функцию внутреннего аудита:

- а) повышение квалификации учетных кадров
- б) инвентаризация денежной наличности в кассе предприятия

- в) арифметический контроль показателей
- г) проверка деятельности различных звеньев управления

4. Расчет времени и объема проверки конкретной работы внутреннего аудитора зависит от:

- а) суждения внешнего аудитора о риске и существенности соответствующей сферы аудита
- б) предварительной оценки системы внутреннего аудита и оценки конкретной работы внутреннего аудитора
- в) правильные ответы а, б
- г) правильного ответа нет

5. Из ниже перечисленных функций определите функцию службы внутреннего аудита:

- а) внедрение информационной системы бухгалтерского учета;
- б) контроль эффективности СВК
- в) формирование профессионального мнения в отношении
- г) достоверности бухгалтерской отчетности

Задание III. Решите практическое задание:

Необходимо рассмотреть ситуацию по учету расходов деятельности предприятия и объяснить ее законность или допущенные нарушения. Какие рекомендации может дать аудитор бухгалтеру по отражению ситуации на счетах бухгалтерского учета?

В декабре 20__ г. в состав административных расходов, а именно: в Дт 26 счета была отнесена стоимость компьютерной программы для ведения бухгалтерского учета предприятия, срок полезного использования которой 5 лет. Стоимость программы составляет 2600 руб.

Контроль знаний по разделу 1 «Теоретические основы внутреннего аудита»

Вариант 2

Задание I. Дайте ответ на теоретический вопрос:

Назовите предпосылки создания службы внутренних аудиторов в крупных компаниях.

Задание II. Выберите правильный ответ на тестовые задания:

1. Деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации:

- а) внутренний контроль
- б) внутренний аудит
- в) внешний аудит
- г) ревизия

2. Служба внутреннего аудита подчиняется:

- а) ревизионной комиссии
- б) наблюдательному совету
- в) комитету по аудиту
- г) правлению

3. Что из приведенного ниже не входит в задачи внутреннего аудита:

- а) оценка системы управления рисками

- б) построение системы внутреннего контроля
- в) обеспечение соответствия принципам корпоративного управления
- г) создание службы внутреннего аудита

4. Передача функции внутреннего аудита специализированной компании или внешнему консультанту:

- а) аутсорсинг
- б) косорсинг
- в) внешний аудит
- г) делегирование

5. Формирование службы внутреннего аудита следует начинать с:

- а) подборки кандидатуры руководителя службы
- б) определения ожиданий заказчиков и выработки целей и задач СВА
- в) разработки модели внутреннего аудита
- г) подписания договора на оказание услуг

Задание III. Решите практическое задание:

Предприятие приобрело производственное оборудование первоначальной стоимостью 330 тыс. руб. общий расчетный объем производства определен предприятием в размере 1600 тыс. единиц. Ликвидационная стоимость после его эксплуатации по предварительным оценкам может составлять 10 тыс. руб. предусмотренный срок полезного использования – 4 года. Предприятие выбрало кумулятивный метод начисления амортизации. По подсчетам бухгалтерии, годовая норма амортизации (за первый год) составила – 202000 руб.

Какими нормативными документами надо руководствоваться при начислении амортизации? Выяснить, не нарушило ли предприятие нормы этих документов, верно ли произведен расчет?

Контроль знаний по разделу 2 «Организация и методика внутреннего аудита»

Вариант 1

Задание I. Дайте ответ на теоретический вопрос:

Назовите и охарактеризуйте типы построения структуры аппарата внутреннего аудита.

Задание II. Выберите правильный ответ на тестовые задания:

1. Функцией внутреннего аудита является:

- а) проверка, оценка и мониторинг соответствия и функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля
- б) выполнение защитной роли, связанной с хранением активов, получением точной информации о наличии имущества собственника
- в) информационное моделирование
- г) контроль за технологическим процессом

2. Основными заданиями внутреннего аудита являются:

- а) предоставление консультаций управленческому персоналу
- б) наблюдение за бухгалтерским учетом и внутренним контролем, проверка финансовой и хозяйственной информации
- в) подтверждение достоверности финансовой отчетности
- г) оценка полученных свидетельств и подготовка аудиторского отчета

3. Стандарты профессиональной практики внутреннего аудита определяют:

- а) основные принципы практики внутреннего аудита
- б) концептуальную базу, являющуюся основой широкого спектра услуг
- в) критерии оценки функционирования внутреннего аудита
- г) рекомендации по совершенствованию систем и процедур контроля предприятия

4. Субъекты внутреннего аудита назначаются:

- а) аудиторской организацией
- б) фискальными органами
- в) профессиональной организацией
- г) владельцем или управленческим персоналом субъекта хозяйствования

5. Внутренний аудит является функцией:

- а) управления
- б) планирования
- в) финансового контроля
- г) внутривладельческого контроля

Задание III. Решите практическое задание:

Для проверяемой совокупности операций по приобретению сырья и материалов за проверяемый год суммарная стоимость всех элементов составляет 64 000 000 руб., уровень существенности по статье — 3 000 000 руб.

В ходе проверки были рассмотрены элементы репрезентативной выборки на общую сумму 595 000 руб., сумма обнаруженных ошибок составила 17 000 руб.

Определите прогнозируемую ошибку, сравните ее с установленным уровнем существенности. Определите, насколько проверяемая совокупность операций по приобретению сырья и материалов достоверна.

Контроль знаний по разделу 2 «Организация и методика внутреннего аудита»

Вариант 2

Задание I. Дайте ответ на теоретический вопрос:

Назовите предпосылки создания службы внутренних аудиторов в крупных компаниях.

Задание II. Выберите правильный ответ на тестовые задания:

1. К преимуществам собственной службы внутреннего аудита относятся:

- а) использовать услуги экспертов в различных областях
- б) доступ к высокопрофессиональным аудиторским кадрам
- в) сотрудники компании хорошо знакомы с внутренней организацией компании и отраслевыми особенностями бизнеса
- г) возможность отказа от обязательного внешнего аудита

2. Имеет ли право служба внутреннего аудита подтверждать достоверность финансовой отчетности?

- а) да
- б) нет
- в) по согласованию с Наблюдательным Советом экономического субъекта
- г) в случае взаимодействия с независимым внешним аудитором

3. По времени осуществления операций внутренний аудит подразделяют на:
- а) аудит финансовой отчетности, аудит на соответствие требованиям, операционный аудит
 - б) внутрисистемный и внутрихозяйственный
 - в) предварительный, текущий, последующий, прогнозный
 - г) фактический и документальный
4. По функциональному назначению внутренний аудит подразделяют на:
- а) аудит финансовой отчетности, аудит на соответствие требованиям, операционный аудит
 - б) предварительный, текущий, последующий, прогнозный
 - в) внутрисистемный и внутрихозяйственный
 - г) фактический и документальный
5. Какие документы регламентируют деятельность внутренних аудиторов?
- а) Стандарты профессиональной практики внутреннего аудита
 - б) Международные стандарты аудита
 - в) Закон «Об аудиторской деятельности»
 - г) Приказ об учетной политике

Задание III. Решите практическое задание:

Для проверяемой совокупности операций по приобретению основных средств за проверяемый год суммарная стоимость всех элементов составляет 120 000 000 руб., уровень существенности по статье — 6 000 000 руб.

В ходе проверки были рассмотрены элементы репрезентативной выборки на общую сумму 1 459 000 руб., сумма обнаруженных ошибок составила 25 000 руб.

Определите прогнозируемую ошибку, сравните ее с установленным уровнем существенности. Определите, насколько проверяемая совокупность операций по приобретению сырья и материалов достоверна.

Контроль знаний по разделу 3 «Функционирование системы внутреннего аудита»

Вариант 1

Задание I. Ответьте на теоретический вопрос:

Назовите документы обобщающие результаты отдельных направлений деятельности службы внутреннего аудита.

Задание II. Выберите правильный ответ на тестовые задания:

1. Внутренний аудит является функцией:

- а) управления
- б) планирования
- в) финансового контроля
- г) внутрихозяйственного контроля

2. К принципам внутреннего аудита относятся:

- а) оценка аудиторского риска
- б) независимость
- в) ответственность перед третьими лицами

г) ответственность перед налоговыми органами

3. Институт внутренних аудиторов был основан:

а) во Франции в 1945 г.

б) в США в 1941 г.

в) в Англии в 1951 г.

г) в России в 1968 г.

4. Профессиональная организация, целью деятельности которой является развитие и популяризация профессии внутреннего аудитора:

а) Институт внутренних аудиторов

б) Союз аудиторов

в) Саморегулируемая организация аудиторов

г) Федерация бухгалтеров

5. Характерен ли принцип независимости для внутреннего аудитора на таком же уровне, как и для внешнего?

а) да

б) нет

в) при условии координации действий с внешним аудитором

г) да, относительно выражения мысли о достоверности финансовой отчетности.

Задание III. Решите практическое задание:

Аудитору необходимо подтвердить оценку товарных запасов. Общая стоимость запасов составляет 15 300 руб. Допустимая ошибка - 65 руб. Риск при выборке составляет 1%. Размер выборочной совокупности - 40 документов, размер генеральной совокупности - 450.

Необходимо определить размер выборки в следующих случаях: ошибки не ожидаются, ожидается одна ошибка, а также установить выборочный интервал и порядок проведения выборки.

Контроль знаний по разделу 3 «Функционирование системы внутреннего аудита»

Вариант 2

Задание I. Ответьте на теоретический вопрос:

Опишите работу СВА с материалами аудита после утверждения окончательной редакции Аудиторского отчета.

Задание II. Выберите правильный ответ на тестовые задания:

1. К принципам внутреннего аудита относится:

а) оценка аудиторского риска

б) независимость

в) ответственность перед третьими лицами

г) ответственность перед налоговыми органами

2. Избирательный орган, который помимо функции управления реализует функции управленческого контроля, т. е. контроля выполнения управленческих решений:

а) ревизионная комиссия

б) наблюдательный совет

- в) комитет по вопросам аудита
 - г) служба внутреннего аудита
3. Какие документы регламентируют деятельность внутренних аудиторов:
- а) Стандарты профессиональной практики внутреннего аудита
 - б) Международные стандарты аудита
 - в) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»
 - г) Федеральные стандарты бухгалтерского учета

4. Выводы по выявленным отклонениям и степени их существенности аудитор выражает в:

- а) аудиторской справке
- б) аудиторском заключении
- в) аудиторском отчете
- г) докладной записке

5. На завершающем этапе внутренней проверки осуществляется:

- а) обобщение результатов внутреннего аудита
- б) контроль выполнения рекомендаций внутреннего аудитора
- в) передача итоговой документации руководству предприятия
- г) оценка системы финансового контроля и рисков

Задание III. Решите практическое задание:

Аудитор должен подтвердить оценку товарных запасов. По данным бухгалтерского учета стоимость товарных запасов составляет 150 000 руб., стоимость выборки - 14 500 руб., обнаружена ошибка - 458 руб. Размер выборочной совокупности - 68 документов, размер генеральной совокупности - 630.

Необходимо определить планируемую ожидаемую ошибку в генеральной совокупности, а также установить выборочный интервал и порядок проведения случайной выборки.

2.6. Оценивание научной составляющей

Под научной составляющей понимается деятельность обучающихся, связанная с решением творческой, исследовательской задачи и предполагающая наличие основных этапов, характерных для исследования в научной сфере. Научная составляющая формируется исходя из принятых в науке традиций: постановка проблемы; изучение теории, посвященной данной проблематике; подбор методик исследования и практическое овладение ими; сбор собственного материала, его анализ и обобщение; собственные выводы. Параметрами оценивания научных исследований являются следующие показатели: актуальность исследования, научная новизна, теоретическое и практическое значение полученных результатов, их достоверность.

Темы научных исследований обучающихся по дисциплине «Организация и методика внутреннего аудита» для подготовки научных статей и тезисов выбираются в рамках тематики дисциплины по согласованию с научным руководителем.

Критерии оценивания научной составляющей представлены в таблице.

Максимальное количество баллов	Критерии
10	Публикация научной статьи в научном издании, входящем в базу данных Scopus или РИНЦ, в т.ч. в соавторстве с преподавателем
7-9	Публикация научной статьи в иных научных изданиях, в т.ч. в соавторстве с преподавателем
4-6	Участие в конференции международного уровня, с докладом или без, в т.ч. в соавторстве с преподавателем
1-3	Участие в конференции республиканского уровня, с докладом или без, в т.ч. в соавторстве с преподавателем

Темы научных исследований обучающихся по дисциплине «Организация и методика внутреннего аудита» для подготовки научных статей и тезисов

1. Основные постулаты, принципы и требования к формированию и работе системы внутреннего контроля.
2. Формы и основные характеристики системы внутреннего контроля, сферы их применения.
3. Объективные причины ограничения эффективности внутреннего контроля.
4. Этапы функционального развития службы внутреннего аудита.
5. Сущность финансового аудита.
6. Сущность операционного аудита.
7. Сущность аудита информационных технологий.
8. Сущность аудита охраны окружающей среды.
9. Принципы создания системы внутреннего аудита.
10. Требования, определяемые стандартами аудиторской деятельности, к внутреннему аудиту
11. Права и обязанности внутренних аудиторов, разделение обязанностей в структуре службы внутреннего аудита.
12. Должностные инструкции внутренних аудиторов.
13. Взаимодействие службы внутреннего аудита со службой бухгалтерского учета
14. Внешний и внутренний контроль деятельности службы внутреннего аудита.
15. Процедуры мониторинга внутреннего аудита
16. Периодическая проверка профессиональной компетентности внутренних аудиторов.
17. Требования к квалификации внутренних аудиторов.
18. Рассмотрение жалоб и претензий на деятельность службы внутреннего аудита
19. Составление отчетности по результатам проведения мониторинга службы внутреннего аудита
20. Информирование руководства о результатах деятельности службы
21. Корректирующие воздействия по результатам деятельности службы внутреннего аудита
22. Проблемы при осуществлении консультационной деятельности внутренних аудиторов.
23. Проблемы при осуществлении аналитической деятельности

внутренних аудиторов.

24. Проблемы при осуществлении деятельности внутренних аудиторов по обеспечению информационной безопасности.

25. Подходы в научной литературе к оценке факторов риска, влияющих на деятельность организации.

26. Подходы в научной литературе к оценке факторов риска контрольной среды

27. Подходы в научной литературе к оценке факторов риска, связанных с применением информационных систем.

28. Подходы в научной литературе к оценке факторов риска существенного искажения финансовой информации.

29. Подходы в научной литературе к планированию и проведению процедур оценки рисков.

30. Типовая методика внутреннего аудита основных средств

31. Типовая методика внутреннего аудита запасов

32. Типовая методика внутреннего аудита денежных средств

33. Типовая методика внутреннего аудита дебиторской задолженности

34. Типовая методика внутреннего аудита доходов

35. Типовая методика внутреннего аудита расходов

36. Стандартизация внутреннего аудита и ее правовое обеспечение.

37. Профессионально-квалификационные и этические составляющие внутреннего аудита.

38. Методика проведения внутреннего аудита в акционерных обществах.

39. Организация процесса внутреннего аудита на предприятии.

40. Задачи внутреннего аудита в системе управленческого контроля на предприятии.

41. Внутренний аудит как система обеспечения эффективного управления предприятием.

42. Внутренний аудит как составляющая корпоративного управления.

43. Разработка и реализация системы мер последующего контроля службой внутреннего аудита.

44. Мониторинг мер контроля.

45. Тестирование системы внутреннего контроля: основные подходы.

46. Внутренний аудит системы управления рисками и его развитие.

47. Внутренний аудит в системе корпоративного управления акционерных обществ.

48. Методика проведения внутренней аудиторской проверки эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов.

49. Направления повышения уровня внутреннего аудита.

50. Эффективность деятельности и качество внутреннего аудита.

2.7. Оценивание курсовой работы

Детальная информация о структуре курсовой работы, требования к написанию ее основных разделов, правила оформления работы, перечень тем, перечень рекомендованных источников, порядок организации подготовки, выполнения и защиты курсовой работы содержатся в методических

рекомендациях по выполнению курсовой работы.

Критерии оценивания курсовой работы по дисциплине «Организация и методика внутреннего аудита» и распределение баллов по ним представлены в таблице.

Критерии и основные требования к выполнению	Количество баллов		
	«отлично»	«хорошо»	«удовлетворительно»
Полнота изложения материала и степень раскрытия проблемы	40-37	37-32	32-29
Исследовательские навыки	10-9	9-7	7-4
Аналитические навыки и критическое мышление	20-17	17-13	13-9
Оригинальность выводов и рекомендаций	15-13	13-11	11-8
Соблюдение требований к оформлению	5	5-4	4-3
Защита работы	10-9	8	7
Всего баллов	100-90 (А)	89-75 (В, С)	74-60 (D, E)

ПЕРЕЧЕНЬ ТЕМ КУРСОВОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА»

1. Организация и методика внутреннего аудита учредительных документов.
2. Организация и методика внутреннего аудита учетной политики.
3. Организация и методика внутреннего аудита кассовых операций.
4. Организация и методика внутреннего аудита операций на расчетном счете.
5. Организация и методика внутреннего аудита операций на валютном счете.
6. Организация и методика внутреннего аудита расчетов с бюджетом по налогам.
7. Организация и методика внутреннего аудита расчетов по социальному страхованию.
8. Организация и методика внутреннего аудита расчетов по оплате труда.
9. Организация и методика внутреннего аудита расчетов с учредителями.
10. Организация и методика внутреннего аудита расчетов по претензиям.
11. Организация и методика внутреннего аудита товарообменных операций.
12. Организация и методика внутреннего аудита операций с давальческим сырьем.
13. Организация и методика внутреннего аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.
14. Организация и методика внутреннего аудита расчетов с покупателями и заказчиками.
15. Организация и методика внутреннего аудита расчетов с разными дебиторами.
16. Организация и методика внутреннего аудита ценных бумаг.
17. Организация и методика внутреннего аудита финансовых вложений.
18. Организация и методика внутреннего аудита основных средств.

19. Организация и методика внутреннего аудита арендных операций с основными средствами.
20. Организация и методика внутреннего аудита амортизации основных средств.
21. Организация и методика внутреннего аудита ремонтов и модернизации основных средств.
22. Организация и методика внутреннего аудита нематериальных активов.
23. Организация и методика внутреннего аудита прочих внеоборотных материальных активов.
24. Организация и методика внутреннего аудита финансовых и капитальных вложений.
25. Организация и методика внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности.
26. Организация и методика внутреннего аудита производственных запасов.
27. Организация и методика внутреннего аудита животных на выращивании и откорме.
28. Организация и методика внутреннего аудита готовой продукции.
29. Организация и методика внутреннего аудита товаров.
30. Организация и методика внутреннего аудита расчетов с рабочими и служащими по оплате труда.
31. Организация и методика внутреннего аудита денежных средств в национальной и иностранной валютах.
32. Организация и методика внутреннего аудита уставного капитала хозяйствующих субъектов.
33. Организация и методика внутреннего аудита добавочного капитала хозяйствующих субъектов.
34. Организация и методика внутреннего аудита резервного капитала хозяйствующих субъектов.
35. Организация и методика внутреннего аудита резервов предстоящих расходов.
36. Организация и методика внутреннего аудита целевого финансирования и целевых поступлений.
37. Организация и методика внутреннего аудита долговых ценных бумаг.
38. Организация и методика внутреннего аудита долгосрочных займов.
39. Организация и методика внутреннего аудита краткосрочных обязательств.
40. Организация и методика внутреннего аудита краткосрочных займов.
41. Организация и методика внутреннего аудита доходов и результатов деятельности экономического субъекта.
42. Организация и методика внутреннего аудита операционных расходов экономического субъекта.
43. Организация и методика внутреннего аудита общепроизводственных расходов экономического субъекта.
44. Организация и методика внутреннего аудита затрат на производство и формирование себестоимости продукции.

45. Организация и методика внутреннего аудита общехозяйственных расходов экономического субъекта.

46. Организация и методика внутреннего аудита расходов на продажу экономического субъекта.

47. Организация и методика внутреннего аудита издержек обращения на предприятиях торговли.

48. Организация и методика внутреннего аудита инвестиционной деятельности предприятий.

49. Организация и методика внутреннего аудита вексельного обращения экономического субъекта.

50. Организация и методика внутреннего аудита лизинговых операций.

51. Организация и методика внутреннего аудита финансового состояния предприятия.

52. Организация и методика внутреннего аудита финансовой отчетности.

53. Организация и методика аудиторской оценки стоимости объектов аренды.

54. Организация и методика внутреннего аудита бухгалтерского баланса предприятия по статьям.

55. Организация и методика внутреннего аудита доходов и расходов коммерческих банков.

56. Организация и методика внутреннего аудита отсроченных налоговых обязательств.

57. Организация и методика внутреннего аудита расходов и выполненных работ подрядных строительных организаций.

58. Организация и методика внутреннего аудита расчетов с подотчетными лицами.

59. Организация и методика внутреннего аудита налоговых обязательств перед бюджетом.

60. Организация и методика внутреннего аудита налоговых обязательств перед целевыми фондами.

61. Организация и методика внутреннего аудита текущих обязательств коммерческих банков.

62. Организация и методика внутреннего аудита кассовых операций и операций на расчетных счетах.

63. Организация и методика внутреннего аудита эффективности использования государственных средств.

64. Организация и методика внутреннего аудита финансовой и хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

65. Организация и методика внутреннего аудита расчетов по оплате труда бюджетных учреждений.

66. Организация и методика внутреннего аудита доходов бюджетных учреждений.

67. Организация и методика внутреннего аудита расходов бюджетных учреждений.

68. Организация и методика внутреннего аудита финансово-расчетных операций бюджетных учреждений.

69. Содержание и основные процедуры анализа финансово-хозяйственной деятельности для целей внутреннего аудита.
70. Экономическая диагностика предприятия в аудиторской практике.
71. Организация и методика внутреннего аудита оценки хозяйственного потенциала предприятия.
72. Организация и методика внутреннего аудита эмиссии ценных бумаг.
73. Организация и методика внутреннего аудита резервов банка под кредитные операции.
74. Организация и методика внутреннего аудита операций с платежными карточками.
75. Организация и методика внутреннего аудита внешнеэкономической деятельности.
76. Организация и методика внутреннего аудита экспортно-импортных операций.
77. Внутренний аудит в корпоративном управлении.
78. Организация службы внутреннего аудита.
79. Организация внутренней аудиторской проверки эффективности контроля бизнес-процессов компании.
80. Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита.

ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ ПО РАЗДЕЛАМ ДИСЦИПЛИНЫ «ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ВНУТРЕННЕГО АУДИТА»

РАЗДЕЛ 1. Теоретические основы внутреннего аудита

1. Охарактеризуйте понятие внутреннего контроля экономического субъекта.
2. Охарактеризуйте сущность и цель внутреннего аудита.
3. Раскройте сравнительную характеристику внутреннего и внешнего аудита.
4. Опишите функции, задания и объекты внутреннего аудита.
5. Охарактеризуйте внутренний аудит в корпоративном управлении.
6. Приведите сравнительную характеристику реализации функции контроля в управлении предприятием.
7. Назовите методы внутреннего аудита и приведите их классификацию.
8. Раскройте сущность приемов фактического и документального контроля.
9. Охарактеризуйте сплошную, выборочную, аналитическую и комбинированную проверки.
10. Охарактеризуйте принципы профессиональной этики аудиторов.
11. Охарактеризуйте организационные принципы внутреннего аудита.

РАЗДЕЛ 2. Организация и методика внутреннего аудита

12. Раскройте сущность аудиторских доказательств и охарактеризуйте способы их получения.
13. Приведите классификацию бухгалтерских документов.
14. Назовите и охарактеризуйте виды внутреннего аудита.
15. Назовите стандарты и нормативы внутреннего аудита.

16. Приведите права и обязанности внутренних аудиторов.
 17. Сформулируйте квалификационные требования, предъявляемые к внутренним аудиторам.
 18. Раскройте роль планирования при проведении внутреннего аудита.
 19. Назовите этапы аудита и дайте им характеристику.
 20. Раскройте значение плана и программы аудита в процессе планирования.
 21. Осуществите сравнение методики планирования ревизии, внешнего и внутреннего аудита
 22. Опишите рабочие документы внутреннего аудитора.
 23. Опишите формы организации внутреннего аудита.
 24. Раскройте роль и значение службы внутреннего аудита в системе управления и внутрихозяйственного контроля.
 25. Сформулируйте принципы функционирования службы внутреннего аудита.
 26. Раскройте основные функции службы внутреннего аудита.
 27. Изложите структуру службы внутреннего аудита.
 28. Опишите взаимодействие службы внутреннего аудита с другими службами.
 29. Раскройте требования к квалификации внутренних аудиторов.
 30. Охарактеризуйте управление службой внутреннего аудита.
 31. Раскройте состояние и эффективность службы внутреннего аудита на предприятии.
 32. Назовите меры борьбы с отмыванием денег существующие случаи (риски) мошенничества и нарушений.
 33. Охарактеризуйте ошибки и мошенничество и приведите их отличия.
 34. Охарактеризуйте процедуры по профилактике правонарушений.
 35. Приведите процедуры внутреннего аудита, необходимые для выявления признаков мошенничества или ошибок
 36. Охарактеризуйте порядок исправления ошибок и изменений в учетных оценках.
 37. Назовите наиболее часто встречающиеся случаи ошибок и мошенничества на предприятии и меры по борьбе с ними.
- РАЗДЕЛ 3. Функционирование системы внутреннего аудита**
38. Назовите какие итоговые документы составляют по результатам внутреннего аудита.
 39. Приведите структуру и назовите требования к содержанию аудиторского отчета.
 40. Раскройте порядок составления и представления аудиторских отчетов.
 41. Охарактеризуйте методические приемы обобщения недостатков при проведении внутреннего аудита.
 42. Опишите решения пользователей отчетности по результатам внутреннего аудита.
 43. Порядок обобщения и изложения результатов внутреннего аудита в итоговых документа.

44. Охарактеризуйте этапы проведения внутреннего аудита в компании.
45. Перечислите аудиторские процедуры внутренних аудиторов.
46. Работа службы внутреннего аудита с материалами аудита.
47. Раскройте сущность и предназначение контрольных листков.
48. Приведите отличия существенных и несущественных несоответствий.
49. Назовите этапы маркетингового аудита.
50. Перечислите задания маркетингового аудита
51. Раскройте структуру организации службы маркетинга.
52. Охарактеризуйте структуру отчета аудиторской проверки маркетинговой деятельности компании.
53. Охарактеризуйте методику проведения внутреннего аудита логистической системы.
54. Дайте характеристику логистического аудита по технологии LFA.
55. Раскройте необходимость внутреннего аудита системы управления персоналом.
56. Сущность и назначение кадрового аудита.
57. Назовите этапы внутреннего аудита управления персоналом.
58. Охарактеризуйте оценку системы управления персоналом.
59. Назовите единые подходы к развитию системы управления персоналом.
60. Охарактеризуйте концепцию усовершенствования управления персоналом предприятия.

Критерии оценивания выполнения заданий экзаменационного билета

Промежуточная аттестация предусматривает проведение экзамена по дисциплине «Организация и методика внутреннего аудита».

Каждый экзаменационный билет состоит из двух частей: теоретической и практической. Для комплексного оценивания уровня ответов на вопросы экзаменационного билета и письменного решения практического задания применяются критерии, представленные в таблице.

Критерии комплексного оценивания экзамена по дисциплине «Организация и методика внутреннего аудита»

Критерии и основные требования к выполнению	Максимальное количество баллов
Полные ответы на теоретические вопросы	40 (по 20 баллов за каждый вопрос)
Решение практического задания: 1) правильное решение задания с полным описанием порядка решения и глубокой обоснованностью ответа по результатам расчетов;	50-60
2) решение задания с допущением незначительных арифметических их ошибок, но правильным изложением порядка решения или недостаточно глубокой обоснованностью ответа по результатам расчетов;	35-49
3) правильное решение задания с неполным изложением порядка решения или с допущением значительных арифметических ошибок	25-34
4) неправильное решение задания с неправильным изложением порядка решения.	0-24
Общая сумма баллов	100

Приложение
Образец экзаменационного билета

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ»

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Кафедра «Учет и аудит»

Дисциплина «Организация и методика внутреннего аудита»

Курс 1 **Семестр** 2 **Форма обучения** очная

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

Теоретические вопросы.

1. Охарактеризуйте понятие внутреннего контроля экономического субъекта.
2. Раскройте сущность приемов фактического и документального контроля.

Практическое задание.

В результате инвентаризации нефтебазы - структурного подразделения ООО «Север» - по состоянию на 01.08.20XX г. внутренним аудитором установлены:

недостача бензина А-76 — 2 003 л;

излишек бензина АИ-92 — 1570 л.

Совет директоров по результатам инвентаризации, пришел к мнению, что указанная недостача образовалась вследствие ненадлежащего исполнения своих служебных обязанностей руководителя нефтебазы как структурного подразделения. Экспертом рассчитана норма естественной убыли с учетом коэффициентов весенне-летнего периода, которая составила для бензина А-76 — 190 л. Примет ли внутренний аудитор доводы руководителя нефтебазы в пользу пересортицы? Обоснуйте мнение аудитора. Какая сумма недостачи и на каких счетах бухгалтерского учета должна быть отражена, по мнению аудитора (цена 1 л бензина А-76— 28 руб., бензина АИ-92 — 53 руб.)

Экзаменатор:

_____ В.А. Евсеенко
(подпись) (ФИО)

Утверждено на заседании кафедры «Учет и аудит» (протокол № ___ от «___» _____ 20__ г.)

Зав. кафедрой:

_____ Ю.Л. Петрушевский
(подпись) (ФИО)