

Частное образовательное учреждение высшего образования  
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТЕХНОЛОГИЙ  
УПРАВЛЕНИЯ И ЭКОНОМИКИ»

РАССМОТРЕНО И ОДОБРЕНО

УТВЕРЖДАЮ

На заседании кафедры  
международных финансов и  
бухгалтерского учета  
Протокол № 10 от 23.05.2023 г.

Первый проректор  
С.В. Авдашкевич  
28.06.2023

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина:	Б1.В.ДВ.02.02 Организация внутреннего контроля и аудита
Направление подготовки:	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль):	Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение на предприятиях
Уровень высшего образования:	Бакалавриат
Форма обучения:	очная, заочная, очно-заочная
Разработчики:	Кандидат экономических наук, доцент Алехина Л. Н. Кандидат экономических наук, доцент Пчелинцева С. А.

Санкт-Петербург  
2023

## 1. Цели и задачи дисциплины:

### Цель освоения дисциплины:

– опираясь на международный и национальный опыт, заложить теоретические основы для понимания принципов и методов внутреннего контроля с акцентом на формирование компетентности в осуществлении будущей профессиональной деятельности. В процессе изучения к внутреннему контролю и аудиту подходить как к специфической области проверки в интересах собственников выполнения тех или иных хозяйственных решений с точки зрения их законности и целесообразности.

### Задачи дисциплины:

- сформировать у студентов систему знаний об основных категориях, понятиях и правовых основах внутреннего контроля и аудита;
- рассмотреть технологию и нюансы организации и осуществления внутреннего контроля и аудита;
- изучить содержательную сторону и условия применения профессиональных стандартов внутреннего аудита и кодекса профессиональной этики внутренних аудиторов;
- ознакомиться с экономическими и организационными условиями создания службы внутреннего аудита и основными направлениями их деятельности;
- ознакомиться с методологическими аспектами работы службы внутреннего аудита и оценкой ее состояния и эффективности;
- рассмотреть особенности риск – ориентированного подхода к организации работы службы внутреннего аудита.

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

Планируемые результаты освоения ОП ВО (код и содержание компетенций)	Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Примечание
ПК-3 Способен осуществлять процедуры внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПК-3 .1 Знает порядок составления документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни.	08.002 Профессиональный стандарт «Бухгалтер»
	ПК-3 .2 Умеет осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие его проведение, составлять отчеты о результатах его проведения.	
	ПК-3 .3 Способен проводить проверку обоснованности первичных учетных документов, логической увязки отдельных показателей, качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.	
ПК-4 Способен провести оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте	ПК-4.1 Знает методы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.	08.002 Профессиональный стандарт «Бухгалтер»
	ПК-4.2 Умеет проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте	
	ПК-4.3 Способен подготовить и представить отчеты о состоянии внутреннего контроля экономического субъекта, организовать их хранение и передачу в архив в установленные сроки	

Планируемые результаты освоения ОП ВО (код и содержание компетенций)	Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Примечание
ПК-9 Способен осуществлять аудиторские процедуры и оказывать услуги, сопутствующие аудиту и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью	ПК-9.1 Знает законодательство РФ об аудиторской деятельности и о бухгалтерском учете, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности ПК-9.2 Умеет собирать, систематизировать и анализировать информацию из различных источников; анализировать факторы, влияющие на выполнение аудиторского задания или оказание прочих аудиторских услуг; применять на практике правовые акты и различные методики выполнения работ ПК-9.3 Способен анализировать и планировать деятельность аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля; отбирать элементы для проведения аудиторских процедур, оценивать полученные аудиторские доказательства и иную информацию	08.023 Профессиональный стандарт «Аудитор»

Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-3 .1. Знает порядок составления документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни.	знать: - экономические основы создания служб внутреннего контроля; - особенности планирования проведения внутреннего аудита и документирования его процедур и результатов; - порядок составления и состав отчетности внутреннего аудитора.
ПК-3 .2. Умеет осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие его проведение, составлять отчеты о результатах его проведения.	уметь: - разрабатывать и применять положения и руководства внутреннего аудита; - применять международные основы профессиональной практики внутреннего аудита; - применять кодекс этики внутренних аудиторов.
ПК-3 .3. Способен проводить проверку обоснованности первичных учетных документов, логической увязки отдельных показателей, качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.	владеть: - навыками проверки состояния и функционирования системы внутреннего контроля бизнес – процессов; - навыками проверки сохранности активов; - индивидуальными подходами к проверке доходов и расходов, собственного и заемного капитала, активов и обязательств.
ПК-4.1. Знает методы внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.	знать: -методы и модели управления рисками; - методы проверки эффективности системы внутреннего контроля в бизнес - процессах организации; - методы проверки правильности ведения бухгалтерского учета, надежности и безопасности компьютерных систем и программных продуктов.
ПК-4.2. Умеет проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте	уметь: -оценивать эффективность и адекватность функционирования системы внутреннего контроля; -оценивать эффективность работы структурных подразделений и уровень профессионализма сотрудников; -оценивать уровень протекания бизнес-процессов
ПК-4.3. Способен подготовить и представить отчеты о состоянии внутреннего контроля экономического субъекта, организовать их хранение и передачу в архив в установленные сроки	владеть: - методами выявления и нивелирования негативных процессов в организации; -методами противостояния основным видам мошенничества; - методами составления и порядком представления отчетов внутреннего аудитора

Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-9.1. Знает законодательство РФ об аудиторской деятельности и о бухгалтерском учете, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности	знать: -правовые основы организации внутреннего контроля и аудита; -принципы взаимодействия органов внутреннего контроля с прочими подразделениями и сервисными службами; - роль и функции органов контроля на предприятии.
ПК-9.2. Умеет собирать, систематизировать и анализировать информацию из различных источников; анализировать факторы, влияющие на выполнение аудиторского задания или оказание прочих аудиторских услуг; применять на практике правовые акты и различные методики выполнения работ	- применять специфические методы внутреннего контроля и аудита для проведения системного анализа полученных данных; - применять принципы и положения утвержденных стандартов; - применять нормативно – законодательные акты в процессе проведения процедур внутреннего контроля и аудита.
ПК-9.3. Способен анализировать и планировать деятельность аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля; отбирать элементы для проведения аудиторских процедур, оценивать полученные аудиторские доказательства и иную информацию	Владеть навыками: - оценки распределения полномочий и ответственности; - оценкой контроля доступа к активам и информации; -оценкой своевременности и точности учета операций.

### 3. Содержание, объем дисциплины и формы проведения занятий

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Компетенции	Оценочные средства текущего контроля		
			ЗНАТЬ	УМЕТЬ	ВЛАДЕТЬ
			ПК-3.1 ПК-4.1 ПК-9.1	ПК-3.2 ПК-4.2 ПК-9.2	ПК-3.3 ПК-4.3 ПК-9.3
1	Базовые понятия и правовые основы системы внутреннего контроля и его составной части - внутреннего аудита.	ПК-3 ПК-4 ПК-9	Тестирование №1 (10)	Задача №1 (10)	Задания творческого уровня №1 (20)
2	Функции и структура органов контроля внутри организации и принципы их взаимодействия.	ПК-3 ПК-4 ПК-9	Тестирование №1 (10)	Задача №1 (10)	Задания творческого уровня №1 (20)
3	Профессиональное и нормативное регулирование организации и функционирования внутреннего контроля и аудита.	ПК-3 ПК-4 ПК-9	Тестирование №1 (10)	Задача №2 (10)	Задания творческого уровня №1 (20)
4	Профессиональные стандарты внутреннего аудита.	ПК-3 ПК-4 ПК-9	Доклад, сообщение/ Реферат №1 (10)	Задача №2 (10)	Задания творческого уровня №1 (20)
5	Организационные и экономические основы построения службы внутреннего контроля и проблемы подчиненности.	ПК-3 ПК-4 ПК-9	Доклад, сообщение/ Реферат №1 (10)	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №1 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20)
6	Основные направления и этапы деятельности службы внутреннего контроля и аудита.	ПК-3 ПК-4 ПК-9	Доклад, сообщение/ Реферат №2 (10)	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №1 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20)
7	Современные методики внутреннего контроля и аудита.	ПК-3 ПК-4 ПК-9	Доклад, сообщение/ Реферат №2 (10)	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №1 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20)

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Компетенции	Оценочные средства текущего контроля		
			ЗНАТЬ	УМЕТЬ	ВЛАДЕТЬ
			ПК-3 .1 ПК-4.1 ПК-9.1	ПК-3 .2 ПК-4.2 ПК-9.2	ПК-3 .3 ПК-4.3 ПК-9.3
8	Риск – ориентированный подход к организации работы службы внутреннего контроля и аудита.	ПК-3 ПК-4 ПК-9	Доклад, сообщение/ Реферат №2 (10)	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №1 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20)
9	Мониторинг адекватности и эффективности системы внутреннего контроля и внутреннего аудита.	ПК-3 ПК-4 ПК-9	Доклад, сообщение/ Реферат №2 (10)	Собеседование, опрос/ Контрольная работа №1 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20)
<b>Количество баллов (100 баллов):</b>			100		

<b>Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа</b>	
<p><b>Тема 1:</b> Базовые понятия и правовые основы системы внутреннего контроля и его составной части - внутреннего аудита.                      Концептуальные и правовые основы дисциплины. Основные этапы становления внутреннего аудита как составного элемента системы контроля деятельности хозяйствующего субъекта. Принципы и основные подходы к организации внутреннего контроля. Миссия внутреннего аудита - инструмент повышения стоимости организации. Понятие корпоративного мошенничества. Факторы и классификация мошенничества. Основные виды мошенничества (хищения, злоупотребления полномочиями, взятки, «откаты», искажения отчетности). Типовые способы злоупотреблений в основных бизнес-процессах. Роль внутреннего аудита в борьбе с мошенничеством.  <b>Практические занятия/самостоятельная работа:</b>                      Содержание, причины и способы противодействия основным видам мошенничества и их примеры  <b>Лабораторная работа:</b> -</p>	
<p><b>Тема 2:</b> Функции и структура органов контроля внутри организации и принципы их взаимодействия.                      Органы контроля и аудита на уровне организации. Принципы и практика взаимодействия контролирующих органов на уровне предприятия. Роль и функциональное наполнение совета директоров как руководящего органа. Роль и функции ревизионной комиссии. Роль и функции контрольно-ревизионной службы. Роль и функции службы внутреннего аудита. Оптимальное количество и структура органов контроля на предприятии.  <b>Практические занятия/самостоятельная работа:</b>                      Особенности организации системы внутреннего контроля  <b>Лабораторная работа:</b> -</p>	
<p><b>Тема 3:</b> Профессиональное и нормативное регулирование организации и функционирования внутреннего контроля и аудита.                      Нормативное регулирование деятельности внутренних контрольных органов с учетом основных законодательных актов (в т.ч. ФЗ от 07.08.01г. №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»). Соблюдение нормативных актов Российской Федерации в вопросах отражения в бухгалтерском учете элементов финансовой отчетности (активов, обязательств, капитала, доходов и расходов) и норм трудового законодательства. Элементы и методы профессионального регулирования. Международный институт внутренних аудиторов. Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита (International Professional Practices Framework) как документ, содержащий инструктивные материалы (руководства) Международного института внутренних аудиторов. Кодекс профессиональной этики внутренних аудиторов.  <b>Практические занятия/самостоятельная работа:</b>                      Компоненты (7) международных основ профессиональной практики  <b>Лабораторная работа:</b> -</p>	
<p><b>Тема 4:</b> Профессиональные стандарты внутреннего аудита.                      Стандарты профессиональной практики внутреннего аудита. Цели, полномочия и ответственность внутреннего аудита. Структура и содержание стандартов внутреннего аудита. Руководства по применению. Подходы и методология внутреннего аудита. Дополнительные руководства. Детальное описание процессов и процедур (тематические области, отраслевые вопросы, процессы и процедуры, инструменты и техники, программы, пошаговые методики и примеры результатов).  <b>Практические занятия/самостоятельная работа:</b></p>	

<b>Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа</b>
<p>Международные стандарты качественных характеристик Международные стандарты деятельности Структура и содержание руководства  <b>Лабораторная работа: -</b></p>
<p><b>Тема 5:</b> Организационные и экономические основы построения службы внутреннего контроля и проблемы подчиненности.                      Организационные принципы и проблемы в работе службы внутреннего контроля и аудита. Независимость и квалификация внутренних аудиторов. Внутренняя документация по регламентации деятельности службы внутреннего аудита и ее позиционирование в структуре предприятия. Положение о службе внутреннего аудита. Формирование оптимальной структуры и проблема подчиненности. Права, обязанности внутренних аудиторов. Должностные инструкции внутренних аудиторов. Порядок взаимодействия службы внутреннего аудита с другими внутренними службами и внешними аудиторами.  <b>Практические занятия/самостоятельная работа:</b>                      Принципы и описание системы внутреннего контроля Сферы взаимопроникновения и зоны конфиденциальности внешнего и внутреннего аудита  <b>Лабораторная работа: -</b></p>
<p><b>Тема 6:</b> Основные направления и этапы деятельности службы внутреннего контроля и аудита.                      Проверка эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов. Проверка обоснованности принятой учетной политики и анализ показателей ее оптимальности и своевременности внесения изменений и дополнений. Проверка надежности функционирования и обеспечения безопасности компьютерных систем обработки учетных данных и программных продуктов. Проверка надлежащего состояния и сохранности активов предприятия и соблюдения им установленных локальными актами планово-бюджетных показателей. Особенности планирования проведения мероприятий внутреннего контроля и аудита. Документирование Виды аудиторских процедур и их документирование. Ответственность внутренних аудиторов. Оценка риска в аудиторской отчетности. Структура и содержание комментария аудитора.  <b>Практические занятия/самостоятельная работа:</b>                      Роль внутреннего аудита в системе диагностики бизнес-процессов и корпоративного управления Сценарии эффективной реализации функций внутреннего аудита. Нормативно - правовой аудит.  <b>Лабораторная работа: -</b></p>
<p><b>Тема 7:</b> Современные методики внутреннего контроля и аудита.                      Обзор современных методик внутреннего аудита. Основные компоненты внутреннего контроля. Типовые процедуры осуществления контроля и их оценка. Оценка распределения полномочий и ответственности. Оценка эффективности системы авторизации операций и своевременности и точности их учета. Система контроля сохранности активов. Оценка системы контроля над доступом к информации и активам. Оценка текущего контроля над выполнением сотрудниками должностных обязанностей. Оценка стандартизации выполняемых контрольных процедур. Оценка эффективности работы структурных подразделений. Оценка навыков и компетенций сотрудников. Алгоритм построения программ внутреннего аудита для оценки систем внутреннего контроля. Оценка бизнес-процессов (сбыт, закупки, производство, менеджмент, маркетинг, логистика, инвестиции, финансы). Оценка эффективности управленческого учета. Программа борьбы и типовые индикаторы мошенничества. Применение аналитических процедур для выявления мошенничества.  <b>Практические занятия/самостоятельная работа:</b>                      Переход к научно-обоснованным методам внутреннего аудита как адекватный ответ на повышающийся уровень риска осуществления деятельности Оценка деятельности службы внутреннего аудита в тех или иных зонах ответственности Методы управленческого анализа  <b>Лабораторная работа: -</b></p>
<p><b>Тема 8:</b> Риск – ориентированный подход к организации работы службы внутреннего контроля и аудита.                      Взаимосвязь внутреннего контроля и внутреннего аудита. Виды риска, возможность и система управления риском. Принципы разработки и использования Классификатора нарушений и рисков как одного из основных элементов системы риск - ориентированного внутреннего контроля и аудита. Понимание о ключевых для организации рисках. Риски хозяйственной деятельности. Риски средств контроля. Риски существенного искажения финансовой информации как следствия ошибок или недобросовестных действий руководства и/или сотрудников. Налоговые риски. Матрица оценки рисков. Присущий и остаточный риск. Риск-аппетит организации. Обзор используемых подходов и стандартов в области управления рисками. Распределение ответственности в управлении рисками.  <b>Практические занятия/самостоятельная работа:</b>                      Модели управления рисками COSO, SOX, Euro-SOX, PCAOB: принципы и описание Методики нивелирования рисков хозяйственной деятельности Методики нивелирования налоговых рисков  <b>Лабораторная работа: -</b></p>
<p><b>Тема 9:</b> Мониторинг адекватности и эффективности системы внутреннего контроля и внутреннего аудита.</p>

38.03.01 Экономика, направленность (профиль) "Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение на предприятиях"  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.ДВ.02.02 Организация внутреннего контроля и аудита  
 Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная  
 Разработана для приема 2021/2022, 2022/2023 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

<b>Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа</b>
<p>Понятие эффективности деятельности внутренних аудиторов. Качественные и количественные критерии оценки эффективности внутреннего контроля и аудита. Модели оценки эффективности. Программы обеспечения качества внутреннего аудита. Периодическая проверка квалификации внутренних аудиторов. Основные требования к уровню квалификации внутренних аудиторов. Порядок информирования руководства организации о результатах деятельности. Порядок рассмотрения внутренних разногласий по вопросам деятельности службы внутреннего аудита. Перспективы развития внутреннего аудита.</p> <p><b>Практические занятия/самостоятельная работа:</b>                      Современные проблемы совершенствования внутреннего аудита как неотъемлемой составляющей корпоративного управления</p> <p><b>Лабораторная работа:</b> -</p> <p><b>Курсовая работа:</b>                      не предусмотрено учебным планом</p>

### Очная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 7
Аудиторные занятия (АЗ):	54	54
Лекционные занятия (Лек)	18	18
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	36	36
Самостоятельная работа студента (СР)	49	49
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	49	49
Контроль самостоятельной работы (КСР)	5	5
Контактная работа (КоР)	59	59
Форма промежуточной аттестации	0	Зачет
Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР)	0	0
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	108/3	108/3

\* Подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии)

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Базовые понятия и правовые основы системы внутреннего контроля и его составной части - внутреннего аудита.	7	2	2	0	2	2
2	Функции и структура органов контроля внутри организации и принципы их взаимодействия.	7	2	2	0	2	2
3	Профессиональное и нормативное регулирование организации и функционирования внутреннего контроля и аудита.	7	2	2	0	5	2
4	Профессиональные стандарты внутреннего аудита.	7	2	6	0	5	6
5	Организационные и экономические основы построения службы внутреннего контроля и проблемы подчиненности.	7	2	4	0	5	4
6	Основные направления и этапы деятельности службы внутреннего контроля и аудита.	7	2	6	0	5	6
7	Современные методики внутреннего контроля и аудита.	7	2	6	0	12	6
8	Риск – ориентированный подход к организации работы службы внутреннего контроля и аудита.	7	2	6	0	5	6
9	Мониторинг адекватности и эффективности системы внутреннего контроля и внутреннего аудита.	7	2	2	0	8	2
Итого:			18	36	0	49	36

\* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

*Заочная форма обучения*

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 8
Аудиторные занятия (АЗ):	6	6
Лекционные занятия (Лек)	2	2
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	4	4
Самостоятельная работа студента (СР)	93	93
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	93	93
Контроль самостоятельной работы (КСР)	5	5
Контактная работа (КоР)	11	11
Форма промежуточной аттестации	0	Зачет
Подготовка к экзамену/зачету и сдача экзамена/зачета (СР, КоР)	4	4
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	108/3	108/3

\* Подготовка к аудиторным занятиям

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				СР	Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий					
			Лек	Пр	Лаб			
1	Базовые понятия и правовые основы системы внутреннего контроля и его составной части - внутреннего аудита.	8	2	0	0	6	2	
2	Функции и структура органов контроля внутри организации и принципы их взаимодействия.	8	0	0	0	6	2	
3	Профессиональное и нормативное регулирование организации и функционирования внутреннего контроля и аудита.	8	0	0	0	10	2	
4	Профессиональные стандарты внутреннего аудита.	8	0	2	0	16	6	
5	Организационные и экономические основы построения службы внутреннего контроля и проблемы подчиненности.	8	0	0	0	10	4	
6	Основные направления и этапы деятельности службы внутреннего контроля и аудита.	8	0	0	0	10	6	
7	Современные методики внутреннего контроля и аудита.	8	0	2	0	10	6	
8	Риск – ориентированный подход к организации работы службы внутреннего контроля и аудита.	8	0	0	0	15	6	
9	Мониторинг адекватности и эффективности системы внутреннего контроля и внутреннего аудита.	8	0	0	0	10	2	
Итого:			2	4	0	93	36	

\* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

*Очно-заочная форма обучения*

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 8
Аудиторные занятия (АЗ):	18	18
Лекционные занятия (Лек)	8	8
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	10	10
Самостоятельная работа студента (СР)	86	86
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	86	86
Контроль самостоятельной работы (КСР)	4	4



38.03.01 Экономика, направленность (профиль) "Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение на предприятиях"  
 Рабочая программа дисциплины  
 Дисциплина: Б1.В.ДВ.02.02 Организация внутреннего контроля и аудита  
 Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная  
 Разработана для приема 2021/2022, 2022/2023 учебного года  
 Обновлено на 2023/2024 учебный год

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 8
Контактная работа (КоР)	22	22
Форма промежуточной аттестации	0	Зачет
Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР)	0	0
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	108/3	108/3

\* Подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии)

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Базовые понятия и правовые основы системы внутреннего контроля и его составной части - внутреннего аудита.	8	2	0	0	6	2
2	Функции и структура органов контроля внутри организации и принципы их взаимодействия.	8	0	0	0	6	2
3	Профессиональное и нормативное регулирование организации и функционирования внутреннего контроля и аудита.	8	0	0	0	10	2
4	Профессиональные стандарты внутреннего аудита.	8	2	2	0	10	6
5	Организационные и экономические основы построения службы внутреннего контроля и проблемы подчиненности.	8	0	2	0	10	4
6	Основные направления и этапы деятельности службы внутреннего контроля и аудита.	8	0	0	0	10	6
7	Современные методики внутреннего контроля и аудита.	8	2	2	0	10	6
8	Риск – ориентированный подход к организации работы службы внутреннего контроля и аудита.	8	2	2	0	14	6
9	Мониторинг адекватности и эффективности системы внутреннего контроля и внутреннего аудита.	8	0	2	0	10	2
Итого:			8	10	0	86	36

\* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

#### 4. Способ реализации дисциплины

Без использования онлайн-курса.

#### 5. Учебно-методическое обеспечение дисциплины:

*Основная литература:*

1. АУДИТ В 2 Ч. ЧАСТЬ 1 3-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для вузов / Под ред. Штефан М.А. - Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики» (г. Москва), 2022 г. - 238 с. - ISBN 978-5-534-13651-7 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/audit-v-2-ch-chast-1-490244>

2. АУДИТ В 2 Ч. ЧАСТЬ 2 3-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для вузов / Под ред. Штефан М.А. - Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики» (г. Москва), 2022 г. - 411 с. - ISBN 978-5-534-13652-4 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/audit-v-2-ch-chast-2-491513>

3. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ. Учебник для вузов / Штефан М. А., Замотаева О. А., Максимова Н. В. ; Под ред. Штефан М.А. - Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики» (г. Москва), 2022 г. - 346 с. - ISBN 978-5-534-14915-9 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/buhgalterskaya-finansovaya-otchetnost->

*Дополнительная литература:*

1. ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ. Учебник для вузов / Сергеев Л. И. - Калининградский государственный технический университет (г. Калининград), 2022 г. - 271 с. - ISBN 978-5-534-12932-8 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/gosudarstvennyy-audit-496337>

2. СТРОИТЕЛЬНЫЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ. Учебник для вузов / Отв. ред. Гумба Х. М. - Воронежский государственный технический университет (г. Воронеж); Московский государственный строительный университет — национальный исследовательский университет (г. Москва), 2022 г. - 240 с. - ISBN 978-5-534-12756-0 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/stroitelnyy-kontrol-i-audit-496147>

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ. Учебник и практикум для вузов / Шадрин Г. В., Егорова Л. И. - Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова (г. Москва), 2022 г. - 429 с. - ISBN 978-5-534-03787-6 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/buhgalterskiy-uchet-i-analiz-489435>

**6. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения**

1. Операционная система
2. Пакет прикладных офисных программ
3. Антивирусное программное обеспечение
4. LMS Moodle
5. Вебинарная платформа

**7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», информационных справочных систем и профессиональных баз данных, необходимых для освоения дисциплины**

1. [ibooks.ru](http://ibooks.ru) : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://ibooks.ru>. - Текст: электронный

2. Электронно-библиотечная система СПБУТУиЭ : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://libume.ru>. - Текст: электронный

3. Юрайт : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://urait.ru>. - Текст: электронный

4. [eLibrary.ru](http://elibrary.ru) : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://elibrary.ru>. - Текст: электронный

5. Архив научных журналов НЭИКОН [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: [agch.neicon.ru](http://agch.neicon.ru). - Текст: электронный

6. КиберЛенинка : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>. - Текст: электронный

7. Лань : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://e.lanbook.com>. - Текст: электронный

8. [Бухгалтерия.ru](https://www.buhgalteria.ru) [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <https://www.buhgalteria.ru>. - Текст: электронный

9. Экономический портал [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://institutiones.com>. - Текст: электронный

10. Молодежный Союз Экономистов и Финансистов [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://www.msef.ru>. - Текст: электронный

11. Министерство экономического развития Российской Федерации: профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://economy.gov.ru>. - Текст: электронный

12. Министерство финансов Российской Федерации: профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/ru>. - Текст: электронный

13. Федеральная налоговая служба: профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://www.nalog.ru>. - Текст: электронный

## **8. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

1. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа - практических занятий, для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оборудованная: рабочими местами для обучающихся, оснащенными специальной мебелью; рабочим местом преподавателя, оснащенным специальной мебелью, персональным компьютером с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета; техническими средствами обучения - мультимедийным оборудованием (проектор, экран, колонки) и маркерной доской; лицензионным программным обеспечением

2. При применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий используются: виртуальные аналоги учебных аудиторий - вебинарные комнаты на вебинарных платформах, рабочее место преподавателя, оснащенное персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета [imeos.ru](http://imeos.ru), веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройствами), программным обеспечением; рабочее место обучающегося оснащено персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета [imeos.ru](http://imeos.ru), веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройства). Авторизация на информационно-образовательном portalе Университета [imeos.ru](http://imeos.ru) и начало работы осуществляются с использованием персональной учетной записи (логина и пароля). Лицензионное программное обеспечение

3. Помещение для самостоятельной работы, оборудованное специальной мебелью, персональными компьютерами с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета, лицензионным программным обеспечением

## **9. Оценочные материалы по дисциплине**

Описание оценочных средств (показатели и критерии оценивания, шкалы оценивания) представлено в приложении к основной профессиональной образовательной программе «Каталог оценочных средств текущего контроля и промежуточной аттестации».

Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности приводятся в соответствующих методических материалах и локальных нормативных актах Университета.

Для оценивания учебных достижений студентов в Университете действует балльно-рейтинговая система.

Если оценка, соответствующая набранной в семестре сумме рейтинговых баллов, удовлетворяет студента, то она является итоговой оценкой по дисциплине при проведении промежуточной аттестации в форме экзамена/зачета с оценкой/зачета.

Условием сдачи экзамена/зачета с оценкой/зачета с целью повышения итоговой оценки по дисциплине является сдача студентом экзамена, за который он получает экзаменационные баллы без учета баллов, полученных за текущий контроль:

### **Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся зачетом без оценки**

Баллы по дисциплине	60 и менее	61-73	74-90	91-100
---------------------	------------	-------	-------	--------

Итоговая оценка по дисциплине	Незачет		Зачет					
Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня	50 и менее	51-60	61-67	68-73	74-83	84-90	91-100	
	F	Fx	E	D	C	B	A	
Уровень сформированности компетенций	Не сформированы		Пороговый		Высокий		Повышенный	

### **Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся экзаменом/зачетом с оценкой**

Баллы по дисциплине	60 и менее		61-73		74-90		91-100
Итоговая оценка по дисциплине	Неудовлетворительно		Удовлетворительно		Хорошо		Отлично
Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня	<50	51-60	61-67	68-73	74-83	84-90	91-100
	F	Fx	E	D	C	B	A
Уровень сформированности компетенций	Не сформированы		Пороговый		Высокий		Повышенный

### **9.1. Типовые контрольные задания для текущего контроля Тестирование №1**

1. Международные стандарты внутреннего аудита имеют:
  - а) нормативный характер;
  - б) рекомендательный характер;
  - в) нормативный характер с учетом специфики страны применения.
2. Управление функцией «Внутренний аудит» может осуществлять:
  - а) руководитель, назначенный Комитетом по аудиту при Совете директоров;
  - б) руководитель, назначенный исполнительным органом управления хозяйствующего субъекта;
  - в) пункты а) и б) вместе.
3. Программы консультирования силами внутренних аудиторов имеют:
  - а) типовой характер; б) индивидуальный характер в зависимости от особенностей заказчика;
  - в) индивидуальный характер в зависимости от характера задания.
4. Основной фактор, влияющий на перспективы развития внутреннего аудита:
  - а) рост ожиданий ключевых заинтересованных пользователей;
  - б) независимость систем внутреннего контроля хозяйствующих субъектов (СВК);
  - в) пункты а) и б) вместе.
5. Кодекс этики внутренних аудиторов имеет международный характер, поскольку он:
  - а) утвержден Советом Европы; б) одобрен международным конгрессом внутренних аудиторов;
  - в) принят общественными профессиональными объединениями стран с развитой рыночной экономикой.
6. Взаимодействие ревизионной комиссии и СВА в рамках СВК:
  - а) нецелесообразно из-за различных выполняемых функций;
  - б) целесообразно, поскольку соединяется профессионализм внутренних аудиторов с высоким уровнем полномочий ревизионной комиссии;
  - в) эффекта синэргии не наблюдается.
7. При проведении внутренних проверок в хозяйствующем субъекте при необходимости целесообразно применение следующих форм внутреннего аудита и контроля:
  - а) аутсорсинг;
  - б) ко-сорсинг;
  - в) экспертиза.
8. СВА может выполнять информационно-аналитическую функцию при наличии:
  - а) систематизированной информации в разрезе объектов проверки;

- б) систематизированной информации по временным периодам проверок;  
в) баз данных, позволяющих систематизировать информацию по задаваемым признакам.
9. Наличие соглашений о неразглашении информации, определяющих ответственность за их нарушение является для СВА:  
а) обязательным;  
б) желательным;  
в) ненужным.
10. Профессиональная компетентность внутреннего контролера и аудитора определяется:  
а) достижением должного уровня профессиональной компетентности;  
б) поддержанием профессиональной компетентности на должном уровне.  
в) пункты а) и б) вместе.
11. Если в окончательном варианте отчета выявлена существенная ошибка, то руководитель СВА обязан письменно сообщить о факте ошибки:  
а) заказчику проверки;  
б) руководителю хозяйствующего субъекта;  
в) всем специалистам, получившим окончательный вариант отчета по результатам проверки.
12. Показатели эффективности работы СВК и СВА могут быть:  
а) количественными;  
б) качественными;  
в) пункты а) и б) вместе.
13. Показатели эффективности работы СВК и СВА:  
а) одинаковы для всех уровней управления хозяйствующим субъектом;  
б) различаются по уровням управления хозяйствующим субъектом;  
в) разрабатываются отдельно для представителей собственника хозяйствующего субъекта и топ-менеджмента.
14. Количественные показатели оценки работы СВК и СВА в корпорациях включают в себя:  
а) общую величину стоимостного эффекта от выполнения всех контрольно – проверочных и консалтинговых мероприятий;  
б) расчетный экономический эффект от превентивного контроля;  
в) соотношение величины стоимостного эффекта от выполнения всех контрольно – проверочных и консалтинговых мероприятий по всей корпорации к сумме текущих и единовременных затрат на содержание и развитие СВА.
15. Инициаторами разработки и проведения мероприятий, направленных на предотвращение хищений активов, в хозяйствующем субъекте могут являться:  
а) служба экономической безопасности;  
б) служба внутреннего аудита (СВА) и постоянно действующая Центральная ревизионная комиссия;  
в) пункты а) и б) вместе

• **Доклад, сообщение / Реферат №1**

- 1. Влияние системы внутреннего контроля и аудита на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия
- 2. Внутренняя документация по регламентации деятельности службы внутреннего аудита и ее позиционирование в структуре предприятия.
- Положение о службе внутреннего аудита.
- 3. Формирование оптимальной структуры и проблема подчиненности.
- 4. Права, обязанности внутренних аудиторов.
- 5. Должностные инструкции внутренних аудиторов.

6. Порядок взаимодействия службы внутреннего аудита с другими внутренними службами и внешними аудиторами.

### **Доклад, сообщение / Реферат №2**

1. Сущность, концепция развития и организация внутреннего контроля и аудита
2. Технология внутреннего контроля и аудита
3. Внутренний контроль и аудит цикла (бизнес-процессов) приобретения и расходования средств
4. Внутренний контроль и аудит цикла (бизнес –процессов) расходов, доходов и результатов деятельности
5. Внутренний контроль и аудит финансово-инвестиционного цикла
6. Проблемы внутреннего контроля и аудита расходов по обычным видам деятельности.
7. Дискуссионные вопросы внутреннего контроля и аудита прочих расходов.
8. Проблемы внутреннего контроля и аудита доходов от обычных видов деятельности.
9. Внутренний контроль и аудит прочих доходов.
10. Дискуссионные вопросы внутреннего контроля и аудита дебиторской задолжен

#### **Задача №1**

1. Проверьте правильность расчета в процессе проведения внутреннего контроля и аудита общей потребности организации в оборотных средствах (общий норматив) на конец планового квартала, которая составляет по данным планового отдела 80000 тыс. руб.

Данные для расчета: план расхода сырья на изготовление продукции на квартал составляет 180000 тыс. руб. Количество дней в квартале – 90. Норма запаса сырья - 25 дней. Выпуск продукции по себестоимости на квартал составляет 212060 тыс. руб. Норма незавершенного производства - 3 дня. Производственная себестоимость отгруженной продукции составляет - 247302 тыс. руб. Норма оборотных средств по готовой продукции -2 дня.

2. При проведении внутреннего аудита за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2015г. было выявлено занижение величины незавершенного производства на 01.01.2016 г. на 2 млн. руб. Какие выводы и рекомендации должен предложить внутренний аудитор?
3. Какие процедуры следует выполнить аудитору при проверке чистой прибыли, ее распределении и использовании?
4. Разработайте в виде рабочего документа аудитора методику аудита сальдо и операций по бухгалтерским счетам цикла расходов, доходов и результатов деятельности, предусмотрев предмет и направления аудита, информационную базу, приемы аудита, возможные нарушения и оценку существенности ошибок

#### **Задача №2**

1. Ответьте на вопросы:

Что является объектом и предметом финансового контроля?

В чем состоит принцип конфиденциальности финансового контроля?

В чем состоит принцип сбалансированности финансового контроля?

На какие виды классифицируется финансовый контроль по времени проведения контроля?

Каким нормативным документом предусматривается возможность материальной ответственности работника перед работодателем?

2. Какие документы бухгалтерской финансовой отчетности необходимо использовать, чтобы определить/рассчитать следующие показатели деятельности организации: Наличие нераспределенной прибыли.

Размер увеличения добавочного капитала в результате переоценки имущества.

Сумма поступивших членских и целевых взносов.

Сведения об увеличении и погашении кредиторской задолженности.

Рентабельность продукции. Коэффициент текущей ликвидности.

#### **Собеседование, опрос / Контрольная работа №1**

1. Принцип комплексности определяет, что все объекты внутреннего контроля в хозяйствующем субъекте должны быть охвачены:

- а) наблюдением и проверками с частотой, определяемой рисками объекта внутреннего

контроля;

б) ежегодными проверками всех объектов хозяйствующего субъекта;

в) наблюдением по отчетной документации деятельности объектов с невысокой степенью риска.

2. Контрольная среда в хозяйствующем субъекте это:

а) общее отношение высших органов управления к необходимости осуществления внутреннего контроля;

б) действия высших органов управления по организации внутреннего контроля;

в) пункты а) и б) вместе.

3. Рабочими документами внутреннего контролера и аудитора являются:

а) документы, сформированные самим внутренним аудитором;

б) документы, переданные внутреннему аудитору объектом внутреннего аудита и третьими лицами в связи с его проведением;

в) пункты а) и б) вместе.

4. При аудите системы управления рисками организации используются:

а) документальные приемы проверки;

б) инвентаризация и документальные приемы проверки;

в) документальные приемы проверки, осмотр, анкетирование, анализ.

5. В случае пропажи или гибели рабочей документации после завершения проверки руководитель СВА должен:

а) организовать восстановление утраченного материала, не предавая факт утери огласке;

б) назначить служебное расследование факта пропажи или гибели рабочей документации;

в) сообщить письменно о факте пропажи заказчику проверки. 6. Сплошная проверка применяется:

а) при оценке уровня работы СВК объекта проверки;

б) если генеральная совокупность содержит незначительное количество элементов;

в) пункты а) и б) вместе.

7. Выборка специфических элементов: а) не является статистической выборкой;

б) является статистической выборкой в любых случаях;

в) является статистической выборкой при использовании метода «стратификации».

8. Система идентификационных номеров для рабочей документации СВА устанавливается:

а) руководителем СВА;

б) руководителем, ответственным в хозяйствующем субъекте за функции внутреннего аудитора;

в) руководителем бригады, осуществляющей внутренний аудит.

9. Выборка отдельных элементов из генеральной совокупности осуществляется с помощью следующих приемов:

а) случайный отбор; б) систематический отбор с учетом признаков отдельных элементов; в)

пункты а) и б) вместе.

10. Контрольная среда включает в себя следующие элементы:

а) этические ценности, философию и стиль управления;

б) принципы разумной достаточности и достаточное финансовое обеспечение внутреннего контроля;

в) пункты а) и б) вместе.

11. Основное требование к завершающему отчету по результатам внутреннего контроля и аудита:

а) выводы и рекомендации должны быть обоснованными, ясными для понимания и не допускать двойного толкования формулировок;

б) информационный шум должен быть сведен к минимуму;

в) нельзя злоупотреблять специфической терминологией.

12. Назовите процедуру проверки по существу:

а) моделирование;

б) инспектирование;

в) экспертиза.

13. В состав нематериальных активов организации не могут включаться:

а) Деловая репутация организации

б) Программы для ЭВМ

в) Интеллектуальные и деловые качества персонала организации

14. Важным условием обеспечения сохранности основных средств на предприятии и снижения аудиторского риска является:

а) Качественное и своевременное проведение их инвентаризации и правильное отражение ее результатов в бухгалтерском учете

б) Правильное начисление амортизации и отражение ее в учете

в) Правильная организация аналитического учета

15. Готовая продукция, текущая рыночная стоимость которой стала ниже фактической себестоимости готовой продукции, отражается в бухгалтерском балансе на конец отчетного года:

а) По фактической себестоимости

б) За вычетом резерва под снижение стоимости готовой продукции

16. Коммерческая организация может не чаще 1 раза в год переоценивать объекты основных средств. Аудитору следует проверить правильность отнесения суммы дооценки объекта основных средств в результате переоценки, которая зачисляется:

а) в добавочный капитал организации (счет 83)

б) на прочие доходы и расходы (счет 91) в) в резервный капитал (счет 82)

17. Может ли организация предусмотреть в учетной политике при отпуске материально-производственных запасов в производство сразу несколько методов оценки сырья и материалов:

а) да

б) нет

### **Задание творческого уровня №1**

Изменение системы контроля

В одном из отделов предприятия N в обязанности каждого сотрудника входило составление планов и отчетов по отдельным направлениям деятельности отдела. Начальник отдела работал на этом предприятии уже долгое время, но персонал периодически менялся из-за естественной текучки. Основной проблемой отдела было то, что планы и отчеты отдела постоянно запаздывали. Начальник выдавал задания сотрудникам вовремя и при этом устанавливал четкие сроки. Выдача заданий происходила во время регулярных совещаний. Но когда подходил срок сдачи планов или отчетов, оказывалось, что задание не выполнено до конца. При этом работники все время находили для этого оправдания, на которые начальник не мог возразить. Задания доделывались в большой спешке, и отдел опять задерживал сдачу документации. Все это оканчивалось лишением премии, но даже такие жесткие меры не имели никакого действия. После выхода старого начальника на пенсию его место заняла молодая сотрудница предприятия. С первых дней работы она проявила энтузиазм, здоровые амбиции и стала вносить свои изменения в работу отдела. Она также выдавала задания сотрудникам во время совещаний, но теперь, по прошествии половины отведенного срока, она просила предоставить предварительный отчет о ходе работы. Первое такое требование не смог выполнить почти никто. Оказалось, работники практически никогда не приступали к работе сразу, и поэтому много времени просто бывало упущено. После нескольких устных выговоров работа отдела резко изменилась. Своевременный контроль деятельности работников позволил не только стимулировать её, но и вовремя выявлять ошибки. И даже сами сотрудники стали говорить друг другу, что такая организация работ их устраивает больше. Теперь отдел сдавал отчетность точно в срок, и все сотрудники регулярно стали получать премии. Вопросы для работы с кейсом

1. Можно ли сказать, что после прихода новой начальницы система контроля в отделе стала более



жесткой?

2. Как вы думаете, почему, несмотря на угрозу лишения премий, сотрудники не могли сделать свою работу вовремя? И почему такое, казалось бы, незначительное взыскание, как устный выговор, возымело такое действие?

3. К какому виду контроля (предварительный, текущий, заключительный) можно отнести контроль, введенный новой начальницей?

2. Нужен ли тотальный контроль?

Компания «Мебель-Ком» занимается разработкой дизайна и производством кухонной мебели. Компания позиционирует свои услуги, как ориентированные на индивидуальный подход к каждому заказчику. Продажи «длинные», продукт сложный и дорогой. Работают вместе специалисты-дизайнеры и менеджеры по работе с клиентами, образуя при этом своеобразные парные команды. С каждым клиентом подолгу разрабатывается дизайн кухни, оговариваются всевозможные детали. Руководитель отдела по работе с клиентами недоволен результатами продаж. В последнее время многие клиенты «исчезают» где-то посреди этапа разработки дизайна. В качестве усиления контроля им решено было применить следующий метод - на оперативках он начинает спрашивать о действиях по каждому клиенту (их достаточно много, собрания длятся по два часа). Менеджеры ведут подробный отчет, где пишут, когда какую бумажку выслали. Ранее система отчетов состояла из перечисления работы только с ключевыми клиентами (их 30 %), уже на этапе реализации проекта. Вопросы для работы с кейсом

1. К чему приведет детализация контроля - к мотивации или к демотивации?

2. Если у руководителя есть подозрение, что сотрудники недостаточно хорошо работают с клиентами, как ему создать мотивирующую к этому обстановку?

3. Какими последствиями чреват такой тотальный контроль?

### **Деловая и (или) ролевая игра / Кейс-задача №1**

Светлана забежала в офис турагентства и с облегчением вздохнула - директора ещё не было на месте, а значит, опоздание в этот раз останется незамеченным. Девушка перекинулась парой фраз с коллегами, включила компьютер и принялась за работу: сегодня после обеда к ней должны были прийти клиенты, а предложения для них Светлана подготовить ещё не успела. Скажем честно, девушка вообще не отличалась особым рвением в работе, а сейчас, перед отпуском, и вовсе ничего не хотелось делать. В последние дни перед предстоящим отдыхом сотрудница агентства всё больше представляла собственное будущее путешествие и всё меньше погружалась в нюансы путешествий чужих. Тишину в офисе нарушил телефонный звонок - это был очередной турист, которого интересовал отдых в Турции. Голос на другом конце провода показался Светлане знакомым, но она не придала этому особого значения, мало ли всяких звонит за день... Турист оказался надоедливым: его интересовало всё - от стоимости отдыха до дополнительных сервисов турфирмы и всех мелочей будущего путешествия. «А есть ли...? А как ...А что...?» «Да что ж он привязался-то! Как будто у меня дел других нет. - уже изрядно раздражаясь, подумала про себя Светлана. - Если вы хотите просто поговорить - у меня на это времени, знаете ли, нет!» - резко ответила она на очередной вопрос туриста, кажется, о дополнительной страховке. Турист положил трубку, а турагент стала готовиться к встрече с клиентами и о туристе быстро забыла. На следующее утро девушка была крайне неприятно удивлена: вчерашний разговор оказался проверкой руководителя, который играл роль обычного туриста. Вот почему голос показался таким знакомым. И проверку эту Светлана, как вы уже поняли, не прошла. Вопросы для работы с кейсом

1. К какому виду контроля по времени и по отношению к ресурсам можно отнести метод «тайного покупателя»?

2. Можно ли выделить классические этапы контроля при использовании данного метода (установление стандартов, сравнение полученных результатов со стандартами, корректирующие действия). Если да, опишите каждый этап.

3. Что является стандартами при проведении данного вида контроля?

4. Допустимо ли такое поведение сотрудника по отношению к клиенту?

5. Как должна была поступить Светлана при разговоре с клиентом, если у неё было мало времени или она не могла ответить на его вопросы?

6. Стоит ли руководителю предпринимать подобные действия и становиться «тайным покупателем»? Или же нужно доверять своим сотрудникам и не пытаться подловить их на незнании того или иного вопроса или невежливом обращении с клиентом?

7. Как, по вашему мнению, должен поступить директор с данным сотрудником?

8. Как директор может проверить профессионализм своих сотрудников другими методами?

## **9.2. Примерный перечень тем курсовой работы**

Не предусмотрено учебным планом

## **9.3. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации: зачет**

### **Примерный перечень теоретических вопросов к зачету**

1. Концепция развития внутреннего аудита и контроля.

2. Сущность, цель, виды и задачи внутреннего аудита и контроля.

3. Риск-ориентированный внутренний аудит и контроль. Его взаимосвязь с другими видами финансового контроля.

4. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита и контроля. Требования, предъявляемые к стандартам внутреннего аудита.

5. Профессиональная этика внутренних аудиторов.

6. Методические приемы внутреннего аудита и контроля.

7. Документы, регламентирующие внутренний аудит и контроль.

8. Контроль качества деятельности службы внутреннего аудита и контроля.

9. Комитет по аудиту: цель, права и обязанности.

10. Права и обязанности внутренних аудиторов.

11. Взаимодействие службы внутреннего аудита и контроля с другими структурными подразделениями хозяйствующего субъекта.

12. Подготовка и планирование внутреннего аудита и контроля.

13. Оценка внутренним аудитором системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета.

14. Аудиторские процедуры внутреннего аудита по существу.

15. Документирование внутреннего аудита контроля. Итоговые документы внутреннего аудитора.

16. Выборочные исследования во внутреннем аудите.

17. Особенности проведения внутреннего аудита в условиях компьютерной обработки данных (КОД).

18. Проблемы аудита и контроля бизнес-процессов.

19. Дискуссионные вопросы методики создания службы внутреннего аудита и контроля.

20. Методика оценки эффективности системы внутреннего аудита и контроля.

21. Методы и процедуры контроля являются важной составляющей системы контроля.

22. Организация разделения обязанностей.

23. Организация системы подтверждения полномочий.

24. Документальный и фактический способы контроля.

25. Документальное оформление процедур внутреннего аудита.

26. Взаимодействие с внешними аудиторами.

27. Подготовка отчетов на запросы внешних аудиторов.

28. Цели и задачи внутреннего аудита.

29. Применение международных стандартов внутреннего аудита в практике отечественных предприятий и организаций.

30. Стандарты внутреннего аудита

31. Института внутренних аудиторов и сертифицированных внутренних аудиторов (СИА).

32. Кодекс профессиональной этики внутренних аудиторов. 33. Регламентация внутреннего аудита в Российской Федерации.

34. Независимый внутренний аудит в организациях со сложной корпоративной структурой.

35. Взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета.

36. Подходы к оценке эффективности деятельности службы внутреннего аудита.

37. Задачи службы внутреннего аудита.

38. Функции и принципы деятельности внутренних аудиторов.

39. Основные направления работы службы внутреннего аудита.

40. Структура службы внутреннего аудита.

41. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита.

42. Необходимость и возможность создания отдела (сектора, службы) внутреннего аудита.

43. Должностные инструкции работников отдела внутреннего аудита. 44. Выездной и постоянно действующий внутренний аудит.

45. Основы методики проведения внутреннего аудита.

46. Планирование аудиторской проверки внутренними аудиторами.

47. Особенности проведения различных видов внутреннего аудита.

48. Оценка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля.

49. Документальное оформление процедур внутреннего аудита.

50. Взаимодействие с внешними аудиторами.

#### **Примерный перечень практических заданий к зачету**

Задание 1.

По результатам инвентаризации денежных средств в кассе ООО «Чайка» (на основании приказа о проведении инвентаризации № 154 от 25.11.ХХ) по состоянию на 08.12.ХХ в кассе предприятия установлено наличие:

- денежных средств в национальной валюте 3500 руб.
- денежных средств в иностранной валюте 30 дол.
- денежных средств в иностранной валюте 45 евро.

По учетным данным в кассе должно быть:

- денежных средств в национальной валюте 2700 руб.
- денежных средств в иностранной валюте 20 дол.
- денежных средств в иностранной валюте 50 евро.

На дату проведения инвентаризации курс доллара по отношению к рублю 78,0, курс евро - 80,0.

Необходимо: оформить в бухгалтерском учете результаты инвентаризации, определить в каком документе (документах) отражаются результаты денежных средств.

Задание 2.

При проверке достоверности учета расчетов выявлено что, вместо оригиналов оправдательных документов к авансовому отчету приложены ксерокопии.

Требуется определить нарушение и назвать способы и приемы, необходимые контроллеру.

Задание 3.

По итогам ревизии Товарищества собственников жилья «Родина» установлено, что за I и II кварталы 2014 г. в Инспекцию ФНС не представлена налоговая отчетность, не уплачены налог по УСНО в сумме 6000 руб. и страховые взносы в ПФР в сумме 12000 руб., в результате начислены штрафы в сумме 3600 руб. (из расчета 20 % от сумм налогов) и пеня в сумме 516 руб.

Служба внутреннего аудита провела служебное расследование. На основании того, что в должностных инструкциях главного бухгалтера указано, что он несет ответственность за составление и предоставление отчетности пользователям, по итогам проверки, руководитель распорядился удержать сумму санкций из зарплаты главбуха (средний заработок 4000 руб.). Главный бухгалтер отказался возместить всю сумму, так как он работает по совместительству. Укажите, на каком законодательном документе основывается заключение службы внутреннего аудита о возложении материальной ответственности на главбуха?  
Правомерно ли взыскание всей суммы санкций?  
Ответ обоснуйте.

#### Задание 4.

Разработайте схему сбора доказательств по материалам дела, связанного с растратой средств ТСЖ.

Нецелевое расходование средств собственников жилья обнаружено по итогам ревизии за 2012 г. В частности, зарегистрирована недостача офисного оборудования, приобретенного и списанного на затраты ТСЖ в 2012 г. сверх сметы на сумму 36 000 руб., превышение фонда оплаты труда за счет несанкционированного общим собранием введения новых должностей на 112 тыс. руб.

#### Задание 5 .

В результате трудовой экспертизы, проведенной подразделением форензик, установлено, что в 2014 г. бухгалтер производственной организации не начислил компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении рабочего в сумме 13200 руб. Ставка сбора на страхование от несчастных случаев в организации 1,2 %.

На основании приведенных данных следует:

1. Произвести расчет ущерба и установить, кому он нанесен.
2. Указать законодательные и нормативные акты, которым противоречат выявленные нарушения.
3. Рассчитать возможные финансовые санкции

#### Задание 6.

При наблюдении за инвентаризацией и инспектировании регистрации инвентаризационных разниц внутренний аудитор обнаружил, что недостача 950 кг бензина АИ-92 на сумму 38950 руб. зачтена излишком 920 кг бензина АИ-95 на сумму 39008 руб.

Зачет отражен записями: Дебет 41 Кредит 41 - 38950 руб. (пересортица),

Дебет 41 Кредит 91-1 - 58 руб. (окончательный излишек).

Какие нарушения в регулировании инвентаризационных разниц должны быть отражены в отчете о внутреннем аудите? Какая сумма подлежит взысканию с материально ответственных лиц, если естественная убыль бензина АИ-92 за межинвентаризационный период, по расчетам внутреннего аудитора, составила 21 кг? Какие налоги следует доначислить и в какой сумме, если при приобретении бензина у поставщика НДС в полном объеме возмещен из бюджета?

#### Задача 7.

Начальнику кадровой службы крупной организации необходимо заполнить вакансию внутреннего аудитора. Для выполнения этой задачи ему необходимо разместить в Интернете требования к кандидатам на эту должность.

Составьте перечень документов, которые должен представить кандидат для подтверждения своей квалификации и соответствия профессиональным требованиям.

Составьте не менее 10 примерных вопросов для собеседования с кандидатом.

При формировании вопросов придерживайтесь принципов однозначности толкования, возможности проконтролировать ответ документально или запросами.

Укажите не менее трех приоритетных требований к кандидату, не относящихся к его квалификации и профессиональным данным.

#### Задача 8.

В крупной сельскохозяйственной организации определены крупные суммы дебиторской задолженности и высокий риск их невозврата. В связи с этим в подразделении внутреннего аудита принято создать отдел аудита дебиторской и кредиторской задолженности. Определите основные задачи такого подразделения и разработайте программу работы.

#### Задача 9.

Кассир организации получил из банка денежные средства в сумме 186 000 руб. и выдал их из кассы на следующие цели: под отчет — 6 000 руб. — на основании устной заявки работника и главного бухгалтера; на выплату заработной платы — 120 000 руб. — на основании двух платежных ведомостей, подписанных директором организации.

Выдавая заработную плату, кассир совершил хищение денежных средств в сумме 20 000 руб., расписавшись за некоторых работников организации; оставшиеся неполученные деньги в размере 60 000 руб. сдал в банк. В конце дня кассир выписал приходный ордер на 186 000 руб. и расходный — на 186 000 руб., вывел остаток по кассовой книге, лист кассовой книги передал на следующий день в бухгалтерию организации.

Через неделю кассир уволился, а через две недели было установлено хищение и возбуждено уголовное дело. По решению суда бывший кассир внес в кассу организации сумму недостачи и судебных издержек 3 000 руб.

Отразите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

Укажите нарушения кассовой дисциплины, допущенные кассиром.

#### Задача 10

При внутреннем аудите кассовых операций в производственной организации аудиторы установили следующее:

1) к авансовому отчету инженера по технике безопасности приложены товарные накладные, квитанции к приходным кассовым ордерам и чеки ККМ ООО «Электра» на суммы 24 000 руб. от 01.10.14 и 86 000 руб. от 05.10.14. В обеих квитанциях указано основание: «согласно договору купли-продажи № 112 от 25.09.2014»;

2) в расходном кассовом ордере № 17 от 01.10.2014 обнаружена нетиповая бухгалтерская запись Д 91-2 К 50 на сумму 5000 руб.; сумма выдана главному бухгалтеру на оплату административного штрафа, возложенного на него, за нарушение порядка ведения кассовых операций.

Сделайте запись в отчет внутреннего аудитора. Какие нарушения допущены в данной ситуации? Положения каких законодательных и нормативных актов нарушены? Приведите возможные финансовые санкции при условии, что организация находится на общем режиме налогообложения. Ошибка выявлена до подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности