

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ И. Т. ТРУБИЛИНА»**

**УЧЕТНО – ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ**

**УТВЕРЖДАЮ**

Декан учетно-финансового  
факультета, профессор

С. В. Бондаренко



**Рабочая программа дисциплины**

**ВНУТРЕННИЙ АУДИТ**

(Адаптированная рабочая программа для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, обучающихся по адаптированным основным профессиональным образовательным программам высшего образования)

**Направление подготовки**  
**38.03.01 Экономика**

**Направленность**  
**Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

**Уровень высшего образования**  
**Бакалавриат**

**Форма обучения**  
**Очная и очно-заочная**

**Краснодар**  
**2023**

Рабочая программа дисциплины «Внутренний аудит» разработана на основе федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12 августа 2020 г. № 954.

Авторы:  
доктор экон. наук, профессор



М.Ф. Сафонова

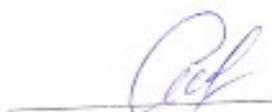
канд. экон. наук, доцент



В.И. Попов

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры аудита от 10.04.2023 г., протокол № 10

Заведующий кафедрой  
доктор экон. наук, профессор



М. Ф. Сафонова

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии учетно-финансового факультета от 11.05.2023 г., протокол № 9.

Председатель  
методической комиссии  
канд. экон. наук, доцент



И. Н. Хромова

Руководитель  
основной профессиональной  
образовательной программы  
доктор экон. наук, профессор



М. Ф. Сафонова

## **1 Цель и задачи освоения дисциплины**

**Целью** освоения дисциплины «Внутренний аудит» является формирование комплекса знаний о теоретических и практических основах применения экономических и бухгалтерских знаний в назначении и проведении внутреннего аудита, овладении научных основ организации и проведения внутреннего аудита, а также привитие будущему бакалавру навыков по организации структурного подразделения службы внутреннего аудита в организации.

### **Задачи дисциплины:**

- 1) ознакомить обучающихся с:
  - законодательными и нормативно-правовыми актами по внутреннему аудиту и экономическому контролю;
  - информацией по полученному заданию, сбору и анализу данных, необходимых для реализации функции контроля и принятия управленческих решений;
  - местом и ролью внутреннего аудита в системе внутреннего контроля организации;
- 2) сформировать у обучающихся умения и навыки:
  - планирования деятельности службы внутреннего аудита организации на основе анализа недостатков ее системы внутреннего контроля;
  - применения методов и методологии внутреннего аудита;
  - сбора аудиторских доказательств и принципов формирования выводов по результатам внутреннего аудита;
  - документирования внутреннего аудита, мониторинга систем внутреннего контроля.

## **2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО**

**В результате освоения дисциплины формируется следующая компетенция:**

ПК 7 - способен выполнять аудиторские процедуры и оказывать прочие связанные с аудитом и сопутствующие услуги с целью совершенствования информационного обеспечения управленческих решений.

В результате изучения дисциплины «Внутренний аудит» обучающийся готовится к освоению трудовых функций и выполнению трудовых действий:

Профессиональный стандарт «Аудитор»

Трудовая функция 3.2.1 «Выполнение аудиторских процедур (действий) и оказание сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью».

Трудовые действия:

- планирование своей работы в рамках общего плана и программы аудита;

- отбор элементов для проведения аудиторских процедур (аудиторской выборки) и анализ его результатов;
- выполнение аудиторских процедур (действий);
- оценка полученных аудиторских доказательств и иной информации;
- выполнение операций при оказании сопутствующих аудиту услуг;
- выполнение операций при оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью;
- формирование выводов в соответствии с целями выполнения аудиторского задания или оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в части, относящейся к своей работе;
- документирование в части, относящейся к своей работе.

### 3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Внутренний аудит» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений, ОПОП ВО подготовки обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

### 4 Объем дисциплины (72 часа, 2 зачетные единицы)

Виды учебной работы	Объем, часов	
	Очная	Очно-заочная
<b>Контактная работа</b>	27	15
в том числе:		
– аудиторная по видам учебных занятий	26	14
– лекции	14	6
– практические	12	8
– внеаудиторная	1	1
– зачет	1	1
<b>Самостоятельная работа</b>	45	57
<b>Итого по дисциплине</b>	<b>72</b>	<b>72</b>

### 5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают зачет.

Дисциплина изучается на 4 курсе, в 7 семестре по учебному плану очной формы обучения, на 4 курсе, в 7 семестре по учебному плану очно-заочной формы обучения.

## Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость(в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	<b>Место внутрифирменного аудита в системе управления организацией</b> 1. Место внутреннего контроля в системе управления организацией 2. Понятие и задачи внутреннего аудита 3. Особенности и отличия внутреннего и внешнего аудита 4. Функции внутреннего аудита 5. Виды внутреннего аудита	ПК-7	7	2	1	4
2	<b>Регламентация внутреннего аудита</b> 1. Международные стандарты внутреннего аудита 2. Регламентация внутреннего аудита в РФ 3. Кодекс профессиональной этики внутренних аудиторов 4. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита	ПК-7	7	2	1	4
3	<b>Организация службы внутреннего аудита</b> 1. Требования к системе внутреннего контроля 2. Формы организации службы внутреннего контроля 3. Состав и структура службы внутреннего контроля 4. Этапы создания службы внутреннего контроля и аудита в организации 5. Положение о структурном подразделении внутреннего аудита 6. Взаимосвязь службы внутреннего аудита с другими службами и подразделениями организации	ПК-7	7	2	1	8

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость(в часах)		
				Лекции	Практи- ческие занятия	Самостоя- тельная работа
4	<b>Планирование внутреннего аудита</b> 1. Этапы проведения внутреннего аудита 2. Общий план аудита 3. Последовательность подготовки к проверке и организация аудиторского процесса 4. Порядок внутреннего аудита в организации	ПК-7	7	1	1	8
5	<b>Методы и приемы, используемые при проведении внутреннего аудита</b> 1. Особенности методики внутреннего аудита. 2. Классификация методов внутреннего аудита 3. Инвентаризация имущества и обязательств 4. Осмотр, обследование, контрольный обмер 5. Встречная проверка и взаимная сверка 6. Аналитические процедуры 7. Аудиторская выборка	ПК-7	7	1	2	4
6	<b>Проведение внутреннего аудита</b> 1. Оценка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля в организации 2. Источники информации внутреннего аудита 3. Подготовка рабочих документов аудитора 4. Особенности внутреннего аудита в организациях малого и среднего бизнеса. 5. Внутренний аудит в условиях КОД (компьютерной обработки данных) 6. Проведение проверки отдельных филиалов	ПК-7	7	2	2	6
7	<b>Порядок проведения внутреннего аудита на отдельных участках учета</b>	ПК-7	7	2	2	7

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость(в часах)		
				Лекции	Практи- ческие занятия	Самостоя- тельная работа
	1. Внутренний аудит операций с денежными средствами 2. Внутренний аудит внешних расчетов 3. Внутренний аудит расчетов по заработной плате 4. Внутренний аудит операций с основными средствами и нематериальными активами 5. Внутренний аудит сохранности и учета производственных запасов 6. Внутренний аудит финансовых и капитальных вложений 7. Внутренний аудит учета продаж и финансовых результатов 8. Внутренний аудит правильности начисления налогов					
8	<b>Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита</b> 1. Порядок составления заключительного документа по аудиторской проверке 2. Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и нарушений 3. Организация последующего аудиторского контроля	ПК-7	7	2	2	4
<b>Итого</b>				<b>14</b>	<b>12</b>	<b>45</b>

## Содержание и структура дисциплины по очно-заочной форме обучения

№ п/п	Наименование темы с указанием основных вопросов	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	<b>Место внутрифирменного аудита в системе управления организацией</b> 1. Место внутреннего контроля в системе управления организацией 2. Понятие и задачи внутреннего аудита 3. Особенности и отличия внутреннего и внешнего аудита 4. Функции внутреннего аудита 5. Виды внутреннего аудита	ПК-7	7	1	1	8
2	<b>Регламентация внутреннего аудита</b> 1. Международные стандарты внутреннего аудита 2. Регламентация внутреннего аудита в РФ 3. Кодекс профессиональной этики внутренних аудиторов 4. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита	ПК-7	7	0,5	1	5
3	<b>Организация службы внутреннего аудита</b> 1. Требования к системе внутреннего контроля 2. Формы организации службы внутреннего контроля 3. Состав и структура	ПК-7	7	1	1	8

№ п/п	Наименование темы с указанием основных вопросов	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
	<p>службы внутреннего контроля</p> <p>4. Этапы создания службы внутреннего контроля и аудита в организации</p> <p>5. Положение о структурном подразделении внутреннего аудита</p> <p>6. Взаимосвязь службы внутреннего аудита с другими службами и подразделениями организации</p>					
4	<p><b>Планирование внутреннего аудита</b></p> <p>1. Этапы проведения внутреннего аудита</p> <p>2. Общий план аудита</p> <p>3. Последовательность подготовки к проверке и организация аудиторского процесса</p> <p>4. Порядок внутреннего аудита в организации</p>	ПК-7	7	0,5	1	10
5	<p><b>Методы и приемы, используемые при проведении внутреннего аудита</b></p> <p>1. Особенности методики внутреннего аудита.</p> <p>2. Классификация методов внутреннего аудита</p> <p>3. Инвентаризация имущества и обязательств</p> <p>4. Осмотр, обследование, контрольный обмер</p> <p>5. Встречная проверка и взаимная сверка</p>	ПК-7	7	0,5	1	7

№ п/п	Наименование темы с указанием основных вопросов	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
	6. Аналитические процедуры 7. Аудиторская выборка					
6	<b>Проведение внутреннего аудита</b> 1. Оценка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля в организации 2. Источники информации внутреннего аудита 3. Подготовка рабочих документов аудитора 4. Особенности внутреннего аудита в организациях малого и среднего бизнеса. 5. Внутренний аудит в условиях КОД (компьютерной обработки данных) 6. Проведение проверки отдельных филиалов	ПК-7	7	0,5	1	7
7	<b>Порядок проведения внутреннего аудита на отдельных участках учета</b> 1. Внутренний аудит операций с денежными средствами 2. Внутренний аудит внешних расчетов 3. Внутренний аудит расчетов по заработной плате 4. Внутренний аудит операций с основными средствами и нематериальными активами 5. Внутренний аудит	ПК-7	7	1	1	6

№ п/п	Наименование темы с указанием основных вопросов	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студен- тов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практи- ческие занятия	Самостоя- тельная работа
	сохранности и учета производственных запасов 6. Внутренний аудит финансовых и капи- тальных вложений 7. Внутренний аудит учета продаж и фи- нансовых результатов 8. Внутренний аудит правильности начис- ления налогов					
8	<b>Обобщение и реали- зация результатов внутреннего аудита</b> 1. Порядок составле- ния заключительного документа по ауди- торской проверке 2. Принятие мер к устранению выявлен- ных аудитом недо- статков и нарушений 3. Организация после- дующего аудиторско- го контроля	ПК-7	7	1	1	6
<b>Итого</b>				<b>6</b>	<b>8</b>	<b>57</b>

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

Учебная литература и методические указания (для самостоятельной ра-  
боты)

Внутренний аудит : методические указания для контактной и самостоя-  
тельной работы / Сафонова М.Ф., Резниченко Д.С. - Краснодар :КубГАУ,  
2022. - 76 с.

Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=10816>

## 7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

### 7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП ВО

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
ПК-7 - Способен выполнять аудиторские процедуры и оказывать прочие связанные с аудитом и сопутствующие услуги с целью совершенствования информационного обеспечения управленческих решений	
6	Основы аудита
7	Бухгалтерская экспертиза
7	<i>Внутренний аудит</i>
7	Производственная практика: практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
7,8	Аудит
8	Налоговый аудит
8	Государственный аудит
8	Контроль и ревизия
8	Аудит с использованием информационных технологий
8	Производственная практика: преддипломная практика
8	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

\* Номер семестра соответствует этапу формирования компетенции.

### 7.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций в рамках изучения данной дисциплины

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
ПК-7 - Способен выполнять аудиторские процедуры и оказывать прочие связанные с аудитом и сопутствующие услуги с целью совершенствования информационного обеспечения управленческих решений					
ПК-7.1 Осуществляет подготовку и проведение аудиторских и тематических проверок, их документирование, фор-	Уровень знаний законов и нормативно-правовых актов в области внутреннего контроля и переродового российского	Минимально допустимый уровень знаний законов и нормативно-правовых актов в области внутреннего контроля и переродового	Уровень знаний законов и нормативно-правовых актов в области внутреннего контроля и переродового российского	Уровень знаний законов и нормативно-правовых актов в области внутреннего контроля и переродового российского	Устный опрос (знания) Тест (знания, умения, навыки) Реферат (знания, умения) Задача (умения, навыки)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
мирует выводы в соответствии с поставленными целями	и зарубежного опыта в области организации и документирования внутреннего аудита ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения собирать информацию из различных источников, систематизировать для целей внутреннего аудита, анализировать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа, имели место грубые ошибки; не продемонстрированы базовые навыки	российского и зарубежного опыта в области организации и документирования внутреннего аудита ниже минимальных требований, допущено много негрубых ошибок. При решении стандартных задач продемонстрированы основные умения собирать информацию из различных источников, систематизировать для целей внутреннего аудита, анализировать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навы-	и зарубежного опыта в области организации и документирования внутреннего аудита в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения собирать информацию из различных источников, систематизировать для целей внутреннего аудита, анализировать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа, решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Продемон-	и зарубежного опыта в области организации и документирования внутреннего аудита в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения собирать информацию из различных источников, систематизировать для целей внутреннего аудита, анализировать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами. Продемонстрированы	<p>Кейс-задание (умения, навыки)</p> <p>Вопросы и задания для проведения зачета (знания, умения, навыки)</p>

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	сбора, документирования и оценки доказательств, формирования выводов в соответствии с целями внутреннего аудита	ков сбора, документирования и оценки доказательств, формирования выводов в соответствии с целями внутреннего аудита для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	стрированы базовые навыки сбора, документирования и оценки доказательств, формирования выводов в соответствии с целями внутреннего аудита для решения стандартных задач.	навыки сбора, документирования и оценки доказательств, формирования выводов в соответствии с целями внутреннего аудита для решения стандартных и нестандартных задач.	
ПК-7.2 Оценивает систему внутреннего контроля экономического субъекта и разрабатывает рекомендации по повышению ее эффективности	Уровень знаний методов поиска, отбора, анализа и систематизации информации для целей внутреннего аудита ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения применять на практике	Минимально допустимый уровень знаний методов поиска, отбора, анализа и систематизации информации для целей внутреннего аудита, допущено много негрубых ошибок. Продемонстрированы основные умения применять на практике различные методики, способы и подходы к проведению внутреннего	Уровень знаний методов поиска, отбора, анализа и систематизации информации для целей внутреннего аудита в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения применять на практике различные	Уровень знаний методов поиска, отбора, анализа и систематизации информации для целей внутреннего аудита в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения применять на практике различные методики, способы и подходы к	Устный опрос (знания) Тест (знания, умения, навыки) Реферат (знания, умения) Задача (умения, навыки) Кейс-задание (умения, навыки) Вопросы и задания для проведения зачета (знания, умения, навыки)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	различные методики, способы и подходы к проведению внутреннего аудита, обоснования мнения со ссылками на нормативные правовые акты, имели место грубые ошибки; не продемонстрированы базовые навыки выполнения аудиторских процедур	аудита, обоснования мнения со ссылками на нормативные правовые акты, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков выполнения аудиторских процедур для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	методики, способы и подходы к проведению внутреннего аудита, обоснования мнения со ссылками на нормативные правовые акты, решены все основные задачи с негрубыми ошибками; продемонстрированы базовые навыки выполнения аудиторских процедур при решении стандартных задач	проведению внутреннего аудита, обоснования мнения со ссылками на нормативные правовые акты; решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, продемонстрированы навыки выполнения аудиторских процедур при решении стандартных и нестандартных задач	
ПК-7.4 Формирует рекомендации по совершенствованию информационного обеспечения принятия управленческих решений	Уровень знаний по использованию современных методов работы с информацией в процессе сбора, анализа, обработки и хранения ниже минимальных требований, имели место грубые	Минимально допустимый уровень знаний по использованию современных методов работы с информацией в процессе сбора, анализа, обработки и хранения, допущено много негрубых ошибок.	Уровень знаний по использованию современных методов работы с информацией в процессе сбора, анализа, обработки и хранения, в объеме, соответствующем программе подготовки, до-	Уровень знаний по использованию современных методов работы с информацией в процессе сбора, анализа, обработки и хранения, в объеме, соответствующем программе подготовки, без	Устный опрос (знания) Тест (знания, умения, навыки) Реферат (знания, умения) Задача (умения, навыки) Кейс-задание (умения, навыки) Вопросы и задания для проведения зачета (знания, умения,

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	ошибки, при решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения применения на практике соответствующих методик и формулировки соответствующих выводов на основании полученной информации.	Продемонстрированы основные умения применять на практике различные методики формулировки соответствующих выводов на основании полученной информации, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков выполнения аудиторских процедур для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	пущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения применять на практике различные методики, формулировки соответствующих выводов на основании полученной информации, решены все основные задачи с негрубыми ошибками; продемонстрированы базовые навыки выполнения аудиторских процедур при решении стандартных задач	ошибок. Продемонстрированы все основные умения применять на практике различные методики, формулировки соответствующих выводов на основании полученной информации, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, продемонстрированы навыки выполнения аудиторских процедур при решении стандартных и нестандартных задач	<i>навыки)</i>

### 7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП ВО

#### *Вопросы для устного опроса*

Вопросы для проведения устного опроса:

1 Является ли система внутреннего контроля в организации обязательной?

Почему?

2 Назовите основные особенности и отличия внутреннего контроля от внешнего.

3 Что является предметом и объектом финансового контроля?

4 Кто может выполнять функции внутреннего контроля?

5 Каковы цель и задачи внутреннего аудита?

6 Какую роль выполняет служба внутреннего аудита в организации?

7. Как Вы охарактеризуете цель внутреннего контроля?

8. Назовите основные причины создания системы внутреннего контроля?

9. Перечислите задачи системы внутреннего контроля.

10. Назовите принципы функционирования системы внутреннего контроля.

11. Какие виды аудита Вы знаете?

12. Что является основой для организации контроля?

13. Определите значимость внутреннего аудита.

14 Для всех ли организаций обязательно создание службы внутреннего аудита?

15. Какие существенные различия в требованиях к внутреннему контролю появились в международных стандартах? Перечислите существенные нововведения в порядке убывания их значимости.

### ***Тесты***

Примерные тестовые задания:

1. Текущий контроль за осуществлением экономической политики качеством управления организации – это:

- а) внешний аудит;
- б) внутренний аудит;
- в) ревизия.

2. Обязанность организации внутреннего контроля регламентируется:

- а) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- б) Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- в) письмом Министерства финансов РФ;
- г) федеральными правилами (стандартами), утвержденными постановлением правительства РФ.

3. Выберите вариант подчинения подразделения внутреннего аудита, который обеспечивает максимальную независимость подразделения внутреннего аудита:

- а) функциональное подчинение акционеру (акционерам) компании, административное подчинение генеральному директору;
- б) функциональное и административное подчинение генеральному директору;
- в) функциональное и административное подчинение директору по экономике и финансам.

4. На место внутреннего аудита в управленческой иерархии оказывают влияние следующие факторы:

- а) линия подчиненности, локализация функций, подход к аудиту;

- б) организационно-правовая форма организации;
- в) размеры и структурная разветвленность компании;
- г) уровень рисков, присущих деятельности компании.

5. Согласно Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита положение о подразделении внутреннего аудита:

а) определяет правила проведения инвентаризаций и ревизий, не являющихся обязательными;

б) является внутренним документом, определяющим цели, полномочия и обязанности подразделения внутреннего аудита;

в) является внутренним документом, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского учета, а именно: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

6. Отличия внешнего и внутреннего аудита состоит:

а) в организации работы и отчетности;

б) в методах проверки;

в) по объектам проверки.

7. По периодичности осуществления внутренний аудит подразделяется на:

а) выборочный, сплошной и периодический;

б) предварительный, текущий и последующий;

в) первоначальный, разовый, оперативный и итоговый.

8. Какое из утверждений неверно:

а) работа внутренних аудиторов в основном направлена на выявление фактов хищений материальных ценностей и иного имущества организации;

б) контроль, проводимый службой внутреннего аудита, осуществляется постоянно, т. е. в ходе совершения хозяйственных операций;

в) внутренние аудиторы, дают рекомендации по исправлению выявленных нарушений и осуществляют дальнейший контроль за реализацией принятых решений.

9. В задачи внутреннего аудита не входит:

а) оценка системы внутреннего контроля в части достоверности информации, соблюдения законодательства, сохранности активов, эффективности и результативности деятельности отдельных операционных и структурных подразделений и компании в целом;

б) оценка эффективности системы управления рисками и предложение методов контроля рисков;

в) создание системы внутреннего контроля в организации;

г) оценка соответствия системы корпоративного управления компании принципам корпоративного управления.

10. К функциям внутреннего аудита относят:

а) проверку систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, их мониторинг и разработку рекомендаций по улучшению этих систем;

б) проверку бухгалтерской и оперативной информации;

в) экспертизу документов.

### ***Темы рефератов:***

1. Необходимость организации внутреннего аудита
2. Международный опыт создания служб внутреннего аудита
3. Международная законодательно-нормативная база внутреннего контроля: закон Сарбейнса-Оксли; VIII Директива ЕЭС
4. Стандартизация внутреннего аудита
5. Взаимодействие внутренних и внешних аудиторов
6. Организация внутреннего контроля в кредитных организациях
7. Организация внутреннего контроля в страховых организациях
8. Требования Закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем» к организации систем внутреннего контроля в финансовых институтах
9. Планирование аудита с применением средств автоматизации
10. Оценка рисков и существенности в ходе внутреннего аудита
11. Годовая программа внутреннего аудита филиалов
12. Использование выборочных методов контроля во внутрифирменных проверках
13. Применение методов фактического контроля в строительных организациях
14. Применение методов фактического контроля в организациях общественного питания
15. Применение методов фактического контроля в организациях торговли
16. Системы внутреннего контроля в организациях, имеющих дочерние и зависимые общества
17. Программы автоматизации внутреннего аудита
18. Внутренний аудит филиалов банка
19. Внутренний аудит финансовых вложений
20. Внутренний аудит капитальных вложений
21. Внутренний аудит расчетов с персоналом по предоставленным займам и прочим операциям
22. Внутренний аудит расходов на продажу
23. Внутренний аудит учета затрат на производство продукции, работ, услуг и выхода продукции
24. Подготовка приказа по результатам внутреннего аудита
25. Управленческий аудит
26. Внутрифирменный Кодекс корпоративной этики
27. Сущность и значение аутсорсинга и косорсинга в деятельности финансовых служб организации
28. Организация службы внутреннего аудита в торговой сети
29. Организация службы внутреннего аудита в страховой компании
30. Условия возникновения излишков и недостач в организациях
31. Порядок регулирования инвентаризационных разниц
32. Признаки подверженности активов присвоению

33. Элементы внутреннего контроля популярных бухгалтерских программ (на примере одной программы)

34. Административная и уголовная ответственность за нарушения в бухгалтерском учете

35. Способы устранения нарушений в бухгалтерском учете и налогообложении

### ***Задачи***

#### **Задача 1**

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.

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

#### **Задача 2**

В ходе инвентаризации кассы в сейфе обнаружено пять акций номинальной стоимостью 100000 руб. каждая. По данным Акта приема-передачи ценных бумаг (акций) получены и оплачены четыре акции; на субсчете 58-1 «Паи и акции» числится остаток –четыреакции на общую стоимость 440000 руб.

Внутренний аудитор выявил излишек одной акции. Им было установлено, что покупная стоимость одной акции — 110 000 руб.

Каким документом оформляется инвентаризация акций? По каким документам и регистрам можно определить покупную стоимость акции? Сделайте правильные бухгалтерские записи по итогам проверки.

#### **Задача 3**

Осуществляя внутреннюю аудиторскую проверку дочерней компании внутренний аудитор выявил факт неверной капитализации расходов на проведение капитальных ремонтов. В результате данного нарушения были завышены прибыль отчетного периода и стоимость основных средств. Генеральный директор дочерней компании получает вознаграждение, которое напрямую зависит от полученной прибыли.

По окончании проверки Генеральный директор приказал внутреннему аудитору не включать информацию по данному факту в отчет.

Правомерны ли требования Генерального директора? Какие действия должен предпринять внутренний аудитор в данной ситуации?

#### Задача 4

В процессе аудита расходов на связь внутренний аудитор выявил факт того, что Генеральный директор дочерней компании возместил расходы личного характера (находясь в отпуске за границей продолжал пользоваться служебным телефоном).

Генеральный директор пообещал внутреннему аудитору компенсировать ущерб, не предъявляя к возмещению расходы, сделанные в пользу компании.

Определите какие действия должен осуществить внутренний аудитор если он уверен, что Генеральный директор выполнит свое обещание и компенсирует ущерб.

#### Задача 5

Эффективность деятельности внутреннего контроля не всегда можно оценить количественно. Каждая Организация самостоятельно определяет набор показателей, характеризующих эффективность. Эти показатели, а также их значения, как правило, устанавливаются в Положении службы внутреннего контроля. В таблице сгруппированы основные показатели результативности внутреннего контроля.

Задание: дополните таблицу оценки эффективности службы внутреннего контроля с учетом критериев эффективности, результативности, продуктивности.

#### *Кейс-задания*

##### Кейс-задание 1

В организации установлена повременная оплата труда. В Положении по оплате труда предусмотрена возможность премирования работников за достигнутые производственные результаты.

В течение 2018 г. ежеквартальные бонусы в размере оклада, по распоряжению руководителя, выплачивались только членам Совета директоров организации.

Проведите служебное расследование по данному факту, основываясь на положениях Конституции и Трудового кодекса РФ.

##### Кейс-задание 2

Компанией внедрена система бюджетирования и бюджетного контроля. В финансовую службу поступил договор, по которому компании необходимо закупить сырьё на 185 000 рублей, что выше затрат запланированных в бюджете. Исходные данные

		Бюджет	Факт
Полная производственная мощность	2 000 ед.		
Объем производства		1 700 ед.	1 850 ед.
Цена реализации		150 руб.	150 руб.

одной ед.			
Прямые затраты на изготовление одной ед.		100 руб.	100 руб.
Общезаводские затраты, руб.		75 000 руб.	75 000 руб.

Задание для службы внутреннего аудита: Необходимо определить, может ли ответственное лицо по контролю над исполнением бюджета согласовать полученный договор?

### Кейс-задание 3

При проведении инвентаризации склада внутренним аудитором была зафиксирована существенная недостача ТМЦ, о чем было доведено и ответственным лицам.

Назначено «внутреннее расследование» обстоятельств возникновения недостачи. Из объяснительной записки начальника отдела, в функциональном подчинении которого находился склад, следовало, что «отсутствующими» ТМЦ была закрыта недостача аналогичных ТМЦ, возникший в процессе доставки товара: комплектующие для оборудования.

Были собраны объяснительные записки от всех участников процесса доставки: сотрудников, экспедирующих груз; сотрудников, собиравших партию; водителя, доставлявшего груз. По материалам объяснительных, были обозначены недостатки в бизнес процессах, а именно:

- недостаточное количество людей, обеспечивающих экспедирование груза. БП Доставка товара;
- привлечение для доставки оборудования грузовых автомобилей с открытым типом кузова;
- отсутствие пункта в заключаемом договоре о материальной ответственности за груз «третьей» стороны: привлекаемых водителей на своих автомобилях, осуществляющих доставку товара.

Какие рекомендации должны быть даны внутренним аудитором для устранения недостатков в бизнес процессах? Определить срок товарного кредита, при предоставлении которого, размер скидки будет сопоставим с потерями от её предоставления.

## ***Вопросы и задания для проведения промежуточного контроля (зачета)***

*ПК-7 - Способен выполнять аудиторские процедуры и оказывать прочие связанные с аудитом и сопутствующие услуги с целью совершенствования информационного обеспечения управленческих решений*

### **Вопросы к зачету**

1. Место внутреннего контроля в системе управления организацией.
2. Понятие и задачи внутреннего аудита. Особенности и отличия внутреннего и внешнего аудита.
3. Функции внутреннего аудита.
4. Виды внутреннего аудита
5. Международные стандарты внутреннего аудита.
6. Регламентация внутреннего аудита в РФ.
7. Кодекс профессиональной этики внутренних аудиторов.
8. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита
9. Требования к системе внутреннего контроля. Формы организации службы внутреннего контроля.
10. Состав и структура службы внутреннего контроля.
11. Этапы создания службы внутреннего контроля и аудита в организации.
12. Положение о структурном подразделении внутреннего аудита.
13. Взаимосвязь службы внутреннего аудита с другими службами и подразделениями организации
14. Изучение и оценка системы внутреннего контроля в организации.
15. Оценка аудиторских рисков.
16. Взаимодействие внешних аудиторов и аудиторских организаций со службой внутреннего аудита экономического субъекта
17. Этапы проведения внутреннего аудита.
18. Общий план аудита.
19. Последовательность подготовки к проверке и организация аудиторского процесса.
20. Порядок внутреннего аудита в организации
21. Особенности методики внутреннего аудита.
22. Классификация методов внутреннего аудита.
23. Инвентаризация имущества и обязательств.
24. Осмотр, обследование, метод измерений.
25. Встречная проверка и взаимная сверка.
26. Аналитические процедуры.
27. Аудиторская выборка во внутреннем аудите
28. Другие методы внутреннего аудита
29. Оценка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля в организации.
30. Источники информации внутреннего аудита.

31. Подготовка рабочих документов аудитора.
32. Особенности внутреннего аудита в организациях малого и среднего бизнеса.
33. Внутренний аудит в условиях компьютерной обработки данных.
34. Проведение проверки отдельных филиалов
35. Внутренний аудит операций с денежными средствами.
36. Внутренний аудит внешних расчетов.
37. Внутренний аудит расчетов по заработной плате.
38. Внутренний аудит операций с основными средствами и нематериальными активами.
39. Внутренний аудит сохранности и учета производственных запасов.
40. Внутренний аудит финансовых и капитальных вложений.
41. Внутренний аудит учета продаж и финансовых результатов.
42. Внутренний аудит правильности начисления налогов
43. Порядок составления заключительного документа по аудиторской проверке.
44. Проблемы стандартизации и унификации подходов к структуре элементов системы внутреннего контроля в различных видах бизнеса.
45. Примеры обстоятельств, которые могут воздействовать на оценку воздействия неисправленных искажений.
46. Организация корпоративного контроля.
47. Организационно-методическое обеспечение внутреннего аудита.
48. Сущность контроля, его содержание, цели и задачи
49. Понятие «конфликта интересов» в системе корпоративного контроля.
50. Сущность, виды и сроки проведения инвентаризации.
51. Оптимизация оргструктуры для организации эффективного финансового контроля.
52. Характеристика видов и уровней контроля, содержания элементов системы внутреннего контроля.
53. Автоматизация инвентаризации.
54. Виды финансового контроля.
55. Классификация видов контроля.
56. Инвентаризация имущества и обязательств.
57. Внутренний аудит прочих доходов.
58. Проблемы внутреннего аудита материально-производственных запасов и эффективности их использования.
59. Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и нарушений.
60. Организация последующего аудиторского контроля.

### **Задания для проведения зачета**

#### **Задание 1**

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 профессиональными требованиями.

Составьте не менее 10 примерных вопросов для собеседования с кандидатом.

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

## Задание 2

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 20000 руб., расписавшись за некоторых работников организации; оставшиеся неполученные деньги в размере 60000 руб. сдал в банк.

В конце дня кассир выписал приходный ордер на 186000 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. Составьте отчет по результатам внутреннего аудита. Укажите нарушения кассовой дисциплины, допущенные кассиром.

## Задача 3

Проведена выборочная проверка своевременности регистрации и накопления данных, содержащихся в первичных учетных документах по расчетам с дебиторами, в аналитических регистрах бухгалтерского учета за второй квартал отчетного года. В результате проверки выявлено существенное расхождение между данными аналитического учета и внутреннего контроля. Задание: сделать вывод о содержании нарушения, состоянии системы внутреннего контроля и разработать меры по предупреждению подобных нарушений при помощи системы внутреннего контроля.

## Задача 4

Составьте план внутреннего аудита организации при наличии следующих условий хозяйственной деятельности:

- 1) организация занимается импортом сельскохозяйственной техники, это быстро развивающаяся, динамичная отрасль экономики;

- 2) организация имеет разветвленную сеть филиалов по всей стране;
- 3) организация активно использует как краткосрочное, так и долгосрочное кредитование;
- 4) кроме основной деятельности, АО сдает в аренду пустующие помещения, доля доходов от аренды в выручке – 10 %;
- 5) организация имеет одного основного поставщика и несколько постоянных покупателей;
- 6) в отрасли высока конкуренция;
- 7) 51 % акций принадлежат иностранным инвесторам – физическим лицам;
- 8) организация составляет отчетность по РСБУ и МСФО.

#### Задача 5

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 20000 руб., расписавшись за некоторых работников организации; оставшиеся неполученные деньги в размере 60000 руб. сдал в банк.

В конце дня кассир выписал приходный ордер на 186000 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.

На основании приведенных данных требуется:

1. Установить, какие методы проверки использовались внутренним аудитором.
2. Положения каких законодательных и нормативных актов нарушены?

## **7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков характеризующих этапы формирования компетенций**

Контроль освоения дисциплины, оценка знаний и умений обучающихся на экзамене производится в соответствии с ПлКубГАУ 2.5.1 «Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся».

### **Оценочные средства:**

**1. Устный опрос** – средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемыми дисциплинами, позволяет определить объем знаний обучающегося по определенному разделу.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении опроса.

Оценка «отлично» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими положительными ответами на наводящие вопросы преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы или студент отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

**2. Реферат** – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной учебно-исследовательской темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.

Критериями оценки реферата являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению.

Оценка «отлично» — выполнены все требования к написанию реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.

Оценка «хорошо» — основные требования к реферату выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложе-

нии материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении.

Оценка «удовлетворительно» — имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата; отсутствуют выводы.

Оценка «неудовлетворительно» — тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или реферат не представлен вовсе.

**3. Задача** – средство, позволяющее оценить умение и навыки обучающегося применять стандартные методы решения поставленной задачи с использованием имеющейся инструментальной базы, проводить анализ полученного результата работы.

Критерии оценивания выполнения задачи.

Отметка «отлично»: задача выполнена в полном объеме с соблюдением установленных правил и уместных методик; в ответе корректно выполнены все записи и вычисления.

Отметка «хорошо»: задание выполнено правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Отметка «удовлетворительно»: задание выполнено правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Отметка «неудовлетворительно»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения задания, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

**4. Кейс-задание** – проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.

Результат выполнения кейс-задания оценивается с учетом следующих критериев:

- полнота проработки ситуации;
- полнота выполнения задания;
- новизна и неординарность представленного материала и решений;
- перспективность и универсальность решений;
- умение аргументировано обосновать выбранный вариант решения.

Если результат выполнения кейс-задания соответствует обозначенному критерию студенту присваивается один балл (за каждый критерий по 1 баллу).

Оценка «отлично» – при наборе в 5 баллов.

Оценка «хорошо» – при наборе в 4 балла.

Оценка «удовлетворительно» – при наборе в 3 балла.

Оценка «неудовлетворительно» – при наборе в 2 балла.

**5. Тест** – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента более чем на 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа студента на 51-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии неправильного ответа студента на 50 % и более тестовых заданий.

**6. Зачет** – является формой проверки успешного выполнения обучающимися лабораторных, расчетно-графических работ, усвоения учебного материала лекционных, практических и лабораторных занятий.

Оценка «зачтено» должна соответствовать параметрам любой из положительных оценок («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»), «незачтено» - параметрам оценки «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала учебной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется обучающемуся усвоившему взаимосвязь основных положений и понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала, правильно обосновывающему принятые решения, владеющему разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, обнаружившему полное знание материала учебной программы, успешно выполняющему предусмотренные учебной программой задания, усвоившему материал основной литературы, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, показавшему систематизированный характер знаний по дисциплине, способному к самостоятельному пополнению знаний в ходе дальнейшей учебной и профессиональной деятельности, правильно применяющему теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеющему необходимыми навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, который показал знание основного материала учебной программы в объеме, достаточном и необходимым для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных учебной программой, знаком с основной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, допустившему погрешности в ответах на экзамене или выполнении экзаменационных заданий, но обладающему необходимыми знаниями под

руководством преподавателя для устранения этих погрешностей, нарушающему последовательность в изложении учебного материала и испытывающему затруднения при выполнении практических работ.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не может продолжить обучение или приступить к деятельности по специальности по окончании университета без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

## **8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы**

### **Основная учебная литература**

1. Внутренний аудит :учебное пособие / Швырева О.И., Сафонова М.Ф., Макаренко С.А. ; Кубанский государственный аграрный университет. - Краснодар :КубГАУ, 2018. - 271 с. – Режим доступа: [https://edu.kubsau.ru/file.php/120/Uchebnoe\\_posobie\\_VA\\_2018\\_431477\\_v1\\_.PDF](https://edu.kubsau.ru/file.php/120/Uchebnoe_posobie_VA_2018_431477_v1_.PDF)

2. Осипов, В. И. Контроль и аудит деятельности коммерческой организации: внешний и внутренний : учебное пособие / В.И. Осипов. — Москва :ИНФРА-М, 2021. — 221 с. — (Высшее образование:Бакалавриат). — DOI 10.12737/1137320. - ISBN 978-5-16-016399-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1137320>

3. Крышкин, О. В. Настольная книга по внутреннему аудиту: риски и бизнес-процессы / О. В. Крышкин ; под редакцией В. Ионова. — Москва : Альпина Паблишер, 2020. — 480 с. — ISBN 978-5-9614-4449-0. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/93049.html>

### **Дополнительная учебная литература:**

1. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях : учебное пособие. — 2-е изд., перераб. / Т. С. Маслова. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 336 с. - ISBN 978-5-16-105636-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1065818>.

2. Аудит: Учебное пособие / Филиппев Д.Ю., Пислегина Н.В. - Москва :ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 179 с. (Высшее образование:Бакалавриат) (Обложка. КБС)ISBN 978-5-369-01539-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/536768>.

3.Аудит : учебник для студентов высшего профессионального образования, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и для подготовки бакалавров по направлениям подготовки «Экономика»,

«Менеджмент» (профиль «Управленческий и финансовый учет») / Р. П. Булыга, А. К. Андропова, Н. Д. Бровкина [и др.] ; под редакцией Р. П. Булыги. — 3-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 431 с. — ISBN 978-5-238-02425-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81615.html>.

## 9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

### Перечень ЭБС

№	Наименование	Тематика
1	Znanium.com	Универсальная
2	IPRbook	Универсальная
3	Образовательный портал КубГАУ	Универсальная

### Перечень Интернет сайтов:

– Официальный сайт Министерства финансов РФ. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru>, свободный. – Загл. с экрана.

– Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ. – Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/rn40/>, свободный. – Загл. с экрана.

– Официальный сайт Федеральной службы по финансовому мониторингу. – Режим доступа: <https://www.fedsfm.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

– Институт внутренних аудиторов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.ia-ru.ru>, свободный. – Загл. с экрана;

– Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

– Профессиональный сайт «Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

– Профессиональный сайт Бухгалтерского методологического центра. – Режим доступа: <http://bmcenter.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

## 10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Внутренний аудит : методические указания для контактной и самостоятельной работы / Сафонова М.Ф., Резниченко Д.С. - Краснодар :КубГАУ, 2022. - 76 с.

Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=10816>

## **11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине позволяют:

- обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие посредством сети «Интернет»;
- фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы;
- организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентаций, учебных фильмов;
- контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования.

### Перечень лицензионного ПО

№	Наименование	Краткое описание
1	Microsoft Windows	Операционная система
2	Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)	Пакет офисных приложений
3	IT-Аудит	Аудиторская программа
4	Систематестирования INDIGO	Тестирование

### Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№	Наименование	Тематика	Электронный адрес
1	Гарант	Правовая	<a href="https://www.garant.ru/">https://www.garant.ru/</a>
2	Консультант	Правовая	<a href="https://www.consultant.ru/">https://www.consultant.ru/</a>
3	Научная электронная библиотека	Универсальная	<a href="http://elibrary.ru/">http://elibrary.ru/</a>

### Доступ к сети Интернет

Доступ к сети Интернет, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

## 12 Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине для лиц с ОВЗ и инвалидов

Входная группа в главный учебный корпус и корпус зооинженерного факультета оборудованы пандусом, кнопкой вызова, тактильными табличками, опорными поручнями, предупреждающими знаками, доступным расширенным входом, в корпусе есть специально оборудованная санитарная комната. Для перемещения инвалидов и ЛОВЗ в помещении имеется передвижной гусеничный ступенькоход. Корпус оснащен противопожарной звуковой и визуальной сигнализацией.

Планируемые помещения для проведения всех видов учебной деятельности

№ П/ П	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
1	Внутренний аудит	Помещение №221 ГУК, площадь – 101 м <sup>2</sup> ; посадочных мест – 95; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ. Специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ; технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ; программное обеспечение.	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
2	Внутренний аудит	Помещение №114 ЗОО, площадь — 43м <sup>2</sup> ; посадочных мест – 25; учебная аудитория для проведения занятий семинарского ти-	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

	<p>па, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ.</p> <p>Специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ</p>	
--	--	--

### **13 Особенности организации обучения лиц с ОВЗ и инвалидов**

Для инвалидов и лиц с ОВЗ может изменяться объём дисциплины (модуля) в часах, выделенных на контактную работу обучающегося с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающегося (при этом не увеличивается количество зачётных единиц, выделенных на освоение дисциплины).

Фонды оценочных средств адаптируются к ограничениям здоровья и восприятия информации обучающимися.

Основные формы представления оценочных средств – в печатной форме или в форме электронного документа.

#### **Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ**

Категории студентов с ОВЗ и инвалидностью	Форма контроля и оценки результатов обучения
<i>С нарушением зрения</i>	<p>–устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;</p> <p>–с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.;</p> <p>при возможности письменная проверка с использованием рельефно- точечной системы Брайля, увеличенного шрифта, использование специальных технических средств (тифлотехнических средств): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и др.</p>
<i>С нарушением слуха</i>	<p>–письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;</p> <p>–с использованием компьютера: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.;</p> <p>при возможности устная проверка с использованием специальных технических средств (аудиосредств, средств коммуникации, звукоусиливающей аппаратуры и др.): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.</p>

Категории студентов с ОВЗ и инвалидностью	Форма контроля и оценки результатов обучения
<i>С нарушением опорно-двигательного аппарата</i>	<p>–письменная проверка с использованием специальных технических средств (альтернативных средств ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;</p> <p>–устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;</p> <p>с использованием компьютера и специального ПО (альтернативных средств ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы предпочтительнее обучающимся, ограниченным в передвижении и др.</p>

### **Адаптация процедуры проведения промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ:**

В ходе проведения промежуточной аттестации предусмотрено:

- предъявление обучающимся печатных и (или) электронных материалов в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- возможность пользоваться индивидуальными устройствами и средствами, позволяющими адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом их индивидуальных особенностей;
- увеличение продолжительности проведения аттестации;
- возможность присутствия ассистента и оказания им необходимой помощи (занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, общаться с преподавателем).

Формы промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ должны учитывать индивидуальные и психофизические особенности обучающегося/обучающихся по АОПОП ВО (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.).

### **Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины**

#### **Студенты с нарушениями зрения**

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить плоскочечатную информацию в аудиальную или тактильную форму;
- возможность использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу ин-

формации с учетом индивидуальных особенностей и состояния здоровья студента;

- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;

- использование чёткого и увеличенного по размеру шрифта и графических объектов в мультимедийных презентациях;

- использование инструментов «лупа», «проектор» при работе с интерактивной доской;

- озвучивание визуальной информации, представленной обучающимся в ходе занятий;

- обеспечение раздаточным материалом, дублирующим информацию, выводимую на экран;

- наличие подписей и описания у всех используемых в процессе обучения рисунков и иных графических объектов, что даёт возможность перевести письменный текст в аудиальный,

- обеспечение особого речевого режима преподавания: лекции читаются громко, разборчиво, отчётливо, с паузами между смысловыми блоками информации, обеспечивается интонирование, повторение, акцентирование, профилактика рассеивания внимания;

- минимизация внешнего шума и обеспечение спокойной аудиальной обстановки;

- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, на ноутбуке, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);

- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания и др.) на практических и лабораторных занятиях;

- минимизирование заданий, требующих активного использования зрительной памяти и зрительного внимания;

- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы.

**Студенты с нарушениями опорно-двигательного аппарата  
(маломобильные студенты, студенты, имеющие трудности передвижения и патологию верхних конечностей)**

- возможность использовать специальное программное обеспечение и специальное оборудование и позволяющее компенсировать двигательное нарушение (коляски, ходунки, трости и др.);

- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;

- применение дополнительных средств активизации процессов запоми-

нения и повторения;

- опора на определенные и точные понятия;
- использование для иллюстрации конкретных примеров;
- применение вопросов для мониторинга понимания;
- разделение изучаемого материала на небольшие логические блоки;
- увеличение доли конкретного материала и соблюдение принципа от простого к сложному при объяснении материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания др.);
- обеспечение беспрепятственного доступа в помещения, а также пребывания них;
- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие обеспечить реализацию эргономических принципов и комфортное пребывание на месте в течение всего периода учёбы (подставки, специальные подушки и др.).

### **Студенты с нарушениями слуха (глухие, слабослышащие, позднооглохшие)**

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить аудиальную форму лекции в плоскостную информацию;
- наличие возможности использовать индивидуальные звукоусиливающие устройства и сурдотехнические средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации; осуществлять взаимобратный перевод текстовых и аудиофайлов (блокнот для речевого ввода), а также запись и воспроизведение зрительной информации.
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала (структурно-логические схемы, таблицы, графики, концентрирующие и обобщающие информацию, опорные конспекты, раздаточный материал);
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- особый речевой режим работы (отказ от длинных фраз и сложных предложений, хорошая артикуляция; четкость изложения, отсутствие лишних слов; повторение фраз без изменения слов и порядка их следования; обеспечение зрительного контакта во время говорения и чуть более медленного

темпа речи, использование естественных жестов и мимики);

– чёткое соблюдение алгоритма занятия и заданий для самостоятельной работы (называние темы, постановка цели, сообщение и запись плана, выделение основных понятий и методов их изучения, указание видов деятельности студентов и способов проверки усвоения материала, словарная работа);

– соблюдение требований к предъявляемым учебным текстам (разбивка текста на части; выделение опорных смысловых пунктов; использование наглядных средств);

– минимизация внешних шумов;

– предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;

– сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего).

### **Студенты с прочими видами нарушений (ДЦП с нарушениями речи, заболевания эндокринной, центральной нервной и сердечно-сосудистой систем, онкологические заболевания)**

– наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации;

– наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;

– наличие наглядного сопровождения изучаемого материала;

– наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;

– обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;

– предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;

– сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего);

– предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате;

– предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;

– возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, в виде пометок в заранее

подготовленном тексте).

- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы,

- стимулирование выработки у студентов навыков самоорганизации и самоконтроля;

- наличие пауз для отдыха и смены видов деятельности по ходу занятия.