

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

Учетно-финансовый факультет  
Аудита



УТВЕРЖДЕНО  
Декан  
Башкатов В.В.  
09.09.2025

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)  
«ВНУТРЕННИЙ АУДИТ»**

Уровень высшего образования: бакалавриат

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация (степень) выпускника: бакалавр

Формы обучения: очная, очно-заочная

Год набора (приема на обучение): 2025

Срок получения образования: Очная форма обучения – 4 года  
Очно-заочная форма обучения – 4 года 8 месяца(-ев)

Объем: в зачетных единицах: 2 з.е.  
в академических часах: 72 ак.ч.



**Разработчики:**

Доцент, кафедра аудита Попов В.П.

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Минобрнауки от 12.08.2020 № 954, с учетом трудовых функций профессиональных стандартов: "Бизнес-аналитик", утвержден приказом Минтруда России от 22.11.2023 № 821н; "Маркетолог", утвержден приказом Минтруда России от 08.11.2023 № 790н; "Специалист по управлению персоналом", утвержден приказом Минтруда России от 09.03.2022 № 109н; "Бухгалтер", утвержден приказом Минтруда России от 21.02.2019 № 103н; "Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)", утвержден приказом Минтруда России от 22.11.2022 № 731н; "Статистик", утвержден приказом Минтруда России от 08.09.2015 № 605н; "Аудитор", утвержден приказом Минтруда России от 19.10.2015 № 728н; "Специалист в сфере закупок", утвержден приказом Минтруда России от 10.09.2015 № 625н; "Специалист по работе с инвестиционными проектами", утвержден приказом Минтруда России от 16.04.2018 № 239н; "Специалист по экономике труда", утвержден приказом Минтруда России от 17.11.2020 № 795н; "Специалист по прогнозированию и экспертизе цен на товары, работы и услуги", утвержден приказом Минтруда России от 03.12.2019 № 764н; "Экономист предприятия", утвержден приказом Минтруда России от 30.03.2021 № 161н; "Специалист по финансовому консультированию", утвержден приказом Минтруда России от 19.03.2015 № 167н; "Специалист по корпоративному кредитованию", утвержден приказом Минтруда России от 09.10.2018 № 626н; "Специалист по кредитному брокериджу", утвержден приказом Минтруда России от 19.03.2015 № 175н; "Внутренний аудитор", утвержден приказом Минтруда России от 24.06.2015 № 398н; "Специалист по внешнеэкономической деятельности", утвержден приказом Минтруда России от 17.06.2019 № 409н.

**Согласование и утверждение**

| № | Подразделение или коллегиальный орган | Ответственное лицо                                               | ФИО           | Виза        | Дата, протокол (при наличии) |
|---|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|------------------------------|
| 1 | Аудита                                | Заведующий кафедрой, руководитель подразделения, реализующего ОП | Сафонова М.Ф. | Согласовано | 14.04.2025, № 8              |
| 2 | Учетно-финансовый факультет           | Председатель методической комиссии/совета                        | Хромова И.Н.  | Согласовано | 06.05.2025, № 9              |

## 1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель 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 изучения дисциплины:

- ознакомить обучающихся с:– законодательными и нормативно-правовыми актами по внутреннему аудиту и экономическому контролю;– информацией по полученному заданию, сбору и анализу данных, необходимых для проведения конкретных экономических расчетов;– местом и ролью внутреннего аудита в системе внутреннего контроля организации;
- 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;– обработки массивов экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализ, оценка, интерпретация полученных результатов и обоснование выводов;– сбора аудиторских доказательств и принципов формирования выводов по результатам внутреннего аудита.

## 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

*Компетенции, индикаторы и результаты обучения*

ПК-П7 Способность выполнять аудиторские процедуры и оказывать прочие связанные с аудитом и сопутствующие услуги с целью совершенствования информационного обеспечения управленческих решений

ПК-П7.2 Оценивает систему внутреннего контроля экономического субъекта и разрабатывает рекомендации по повышению ее эффективности

*Знать:*

ПК-П7.2/Зн1 Законодательство российской федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности

ПК-П7.2/Зн2 Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций

ПК-П7.2/Зн3 Законодательство российской федерации о бухгалтерском учете, стандарты бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, международные стандарты финансовой отчетности, информационные технологии и компьютерные системы в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности

ПК-П7.2/Зн4 Гражданское законодательство российской федерации, трудовое законодательство российской федерации, законодательство российской федерации о социальном страховании и обеспечении, корпоративном управлении

ПК-П7.2/Зн5 Налоговое законодательство российской федерации

ПК-П7.2/Зн7 Управление рисками хозяйственной деятельности организации

ПК-П7.2/Зн8 Организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита

*Владеть:*

ПК-П7.2/Нв1 Изучение и анализ деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля

ПК-П7.2/Нв2 Планирование своей работы в рамках общего плана и программы аудита  
ПК-П7.2/Нв3 Анализ рисков в объеме, необходимом для выполнения аудиторского задания в части, относящейся к своей работе  
ПК-П7.2/Нв4 Отбор элементов для проведения аудиторских процедур (аудиторской выборки) и анализ его результатов  
ПК-П7.2/Нв5 Выполнение аудиторских процедур (действий)  
ПК-П7.2/Нв6 Оценка полученных аудиторских доказательств и иной информации  
ПК-П7.2/Нв7 Изучение и анализ задания и особенностей его выполнения при оказании сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью  
ПК-П7.2/Нв8 Планирование своей работы при оказании сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью  
ПК-П7.2/Нв9 Анализ рисков при оказании сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью  
ПК-П7.2/Нв10 Выполнение операций при оказании сопутствующих аудиту услуг  
ПК-П7.2/Нв11 Выполнение операций при оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью  
ПК-П7.2/Нв12 Формирование выводов в соответствии с целями выполнения аудиторского задания или оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в части, относящейся к своей работе  
ПК-П7.2/Нв13 Документирование в части, относящейся к своей работе  
ПК-П7.2/Нв14 Навыками разработки рекомендаций по повышению эффективности системы внутреннего контроля при решении нестандартных задач  
ПК-П7.2/Нв15

ПК-П7.4 Формирует рекомендации по совершенствованию информационного обеспечения принятия управленческих решений

*Владеть:*

ПК-П7.4/Нв14

*Уметь:*

ПК-П7.4/Ум4 Выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на выполнение аудиторского задания или оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в части, относящейся к своей работе

ПК-П7.4/Ум5 Применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний

ПК-П7.4/Ум7 Изучать и описывать бизнес-процессы организации

### **3. Место дисциплины в структуре ОП**

Дисциплина (модуль) «Внутренний аудит» относится к формируемой участниками образовательных отношений части образовательной программы и изучается в семестре(ах):  
Очная форма обучения - 7, Очно-заочная форма обучения - 7.

В процессе изучения дисциплины студент готовится к решению типов задач профессиональной деятельности, предусмотренных ФГОС ВО и образовательной программой.

### **4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы**

*Очная форма обучения*

| Период обучения | Общая трудоемкость (часы) | Общая трудоемкость (ЗЕТ) | Контактная работа (часы, всего) | Внеаудиторная контактная работа (часы) | Зачет (часы) | Лекционные занятия (часы) | Практические занятия (часы) | Самостоятельная работа (часы) | Промежуточная аттестация (часы) |
|-----------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------------|----------------------------------------|--------------|---------------------------|-----------------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| Седьмой семестр | 72                        | 2                        | 27                              | 1                                      |              | 14                        | 12                          | 45                            | Зачет                           |
| Всего           | 72                        | 2                        | 27                              | 1                                      |              | 14                        | 12                          | 45                            |                                 |

#### Очно-заочная форма обучения

| Период обучения | Общая трудоемкость (часы) | Общая трудоемкость (ЗЕТ) | Контактная работа (часы, всего) | Внеаудиторная контактная работа (часы) | Зачет (часы) | Лекционные занятия (часы) | Практические занятия (часы) | Самостоятельная работа (часы) | Промежуточная аттестация (часы) |
|-----------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------------|----------------------------------------|--------------|---------------------------|-----------------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| Седьмой семестр | 72                        | 2                        | 15                              | 1                                      |              | 6                         | 8                           | 57                            | Зачет                           |
| Всего           | 72                        | 2                        | 15                              | 1                                      |              | 6                         | 8                           | 57                            |                                 |

### 5. Содержание дисциплины (модуля)

#### 5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий (часы промежуточной аттестации не указываются)

##### Очная форма обучения

| Наименование раздела, темы                                                | Всего     | Внеаудиторная контактная работа | Лекционные занятия | Практические занятия | Самостоятельная работа | Планируемые результаты обучения, соотнесенные с результатами освоения программы |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------|--------------------|----------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Раздел 1. Теория и практика проведения внутреннего аудита</b>          | <b>72</b> | <b>1</b>                        | <b>14</b>          | <b>12</b>            | <b>45</b>              | ПК-П7.2<br>ПК-П7.4                                                              |
| Тема 1.1. Место внутрифирменного аудита в системе управления организацией | 7         |                                 | 2                  | 1                    | 4                      |                                                                                 |

|                                                                             |           |          |           |           |           |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|
| Тема 1.2. Регламентация внутреннего аудита                                  | 7         |          | 2         | 1         | 4         |
| Тема 1.3. Организация службы внутреннего аудита                             | 12        |          | 2         | 2         | 8         |
| Тема 1.4. Планирование внутреннего аудита                                   | 12        |          | 2         | 2         | 8         |
| Тема 1.5. Проведение внутреннего аудита                                     | 10        |          | 2         | 2         | 6         |
| Тема 1.6. Порядок проведения внутреннего аудита на отдельных участках учета | 14        | 1        | 2         | 2         | 9         |
| Тема 1.7. Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита             | 10        |          | 2         | 2         | 6         |
| <b>Итого</b>                                                                | <b>72</b> | <b>1</b> | <b>14</b> | <b>12</b> | <b>45</b> |

#### Очно-заочная форма обучения

| Наименование раздела, темы                                                  | Всего     | Внеаудиторная контактная работа | Лекционные занятия | Практические занятия | Самостоятельная работа | Планируемые результаты обучения, соответствующие с результатам освоения программы |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------|--------------------|----------------------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Раздел 1. Теория и практика проведения внутреннего аудита</b>            | <b>72</b> | <b>1</b>                        | <b>6</b>           | <b>8</b>             | <b>57</b>              | ПК-П7.2<br>ПК-П7.4                                                                |
| Тема 1.1. Место внутрифирменного аудита в системе управления организацией   | 7,5       |                                 | 0,5                | 1                    | 6                      |                                                                                   |
| Тема 1.2. Регламентация внутреннего аудита                                  | 7,5       |                                 | 0,5                | 1                    | 6                      |                                                                                   |
| Тема 1.3. Организация службы внутреннего аудита                             | 10        |                                 | 1                  | 1                    | 8                      |                                                                                   |
| Тема 1.4. Планирование внутреннего аудита                                   | 10        |                                 | 1                  | 1                    | 8                      |                                                                                   |
| Тема 1.5. Проведение внутреннего аудита                                     | 11        |                                 | 1                  | 1                    | 9                      |                                                                                   |
| Тема 1.6. Порядок проведения внутреннего аудита на отдельных участках учета | 14        | 1                               | 1                  | 2                    | 10                     |                                                                                   |
| Тема 1.7. Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита             | 12        |                                 | 1                  | 1                    | 10                     |                                                                                   |
| <b>Итого</b>                                                                | <b>72</b> | <b>1</b>                        | <b>6</b>           | <b>8</b>             | <b>57</b>              |                                                                                   |

## 5.2. Содержание разделов, тем дисциплин

## **Раздел 1. Теория и практика проведения внутреннего аудита**

**(Очная: Внеаудиторная контактная работа - 1ч.; Лекционные занятия - 14ч.; Практические занятия - 12ч.; Самостоятельная работа - 45ч.; Очно-заочная: Внеаудиторная контактная работа - 1ч.; Лекционные занятия - 6ч.; Практические занятия - 8ч.; Самостоятельная работа - 57ч.)**

### *Тема 1.1. Место внутрифирменного аудита в системе управления организацией*

*(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 4ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 6ч.)*

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

### *Тема 1.2. Регламентация внутреннего аудита*

*(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 4ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 6ч.)*

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

### *Тема 1.3. Организация службы внутреннего аудита*

*(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 8ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 8ч.)*

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

### *Тема 1.4. Планирование внутреннего аудита*

*(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 8ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 8ч.)*

1. Этапы проведения внутреннего аудита
2. Общий план аудита
3. Последовательность подготовки к проверке и организация аудиторского процесса
4. Порядок внутреннего аудита в организации

### *Тема 1.5. Проведение внутреннего аудита*

*(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 6ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 9ч.)*



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

#### *Тема 1.6. Порядок проведения внутреннего аудита на отдельных участках учета*

*(Очная: Внеаудиторная контактная работа - 1ч.; Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 9ч.; Очно-заочная: Внеаудиторная контактная работа - 1ч.; Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 10ч.)*

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

#### *Тема 1.7. Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита*

*(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 6ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 10ч.)*

1. Порядок составления заключительного документа по аудиторской проверке
2. Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и нарушений
3. Организация последующего аудиторского контроля

### **Раздел 2. Промежуточная аттестация**

#### *Тема 2..*

### **6. Оценочные материалы текущего контроля**

#### **Раздел 1. Теория и практика проведения внутреннего аудита**

*Форма контроля/оценочное средство: Задача*

*Вопросы/Задания:*

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

2. Проведите служебное расследование по данному факту,

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.

3. . Основными элементами внутреннего контроля являются:

- а) планирование, организация и регулирование, учет, анализ;
- б) выработка и принятие управленческого решения, организация, регулирование, учет и контроль;
- в) контрольная среда, оценка рисков, процедуры внутреннего контроля, информация и коммуникация, оценка внутреннего контроля.

4. Выберите утверждение, которое, по Вашему мнению, является неверным:

- а) внутренний контроль является неотъемлемой частью всех аспектов бизнеса;
- б) внутренние контроли должны быть встроены (интегрированы) в бизнес-процесс, а не существовать дополнительно, как отдельная «надстройка»;
- в) внутренний контроль начинается с правильной контрольной среды;
- г) внутренние контроли представляют собой главным образом запреты, нечто вроде списка действий, которые не следует совершать.

## **Раздел 2. Промежуточная аттестация**

*Форма контроля/оценочное средство:*

*Вопросы/Задания:*

.

## **7. Оценочные материалы промежуточной аттестации**

*Очная форма обучения, Седьмой семестр, Зачет*

*Контролируемые ИДК: ПК-П7.2 ПК-П7.4*

*Вопросы/Задания:*

1. Термин «система внутреннего контроля» означает:

- а) совокупность организационных мер, методик и процедур, возможных к использованию руководством аудируемого лица в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- б) совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых руководством аудиторской фирмы в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- в) совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых аудитором в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- г) совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых руководством аудируемого лица в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности.

2. Сущность контроля, его содержание, цели и задачи

3. Виды финансового контроля
4. Виды и функции внутреннего аудита
5. Международные стандарты внутреннего аудита
6. Регламентация внутреннего аудита в РФ
7. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита
8. Требования к системе внутреннего контроля. Формы организации службы внутреннего контроля.
9. Состав и структура службы внутреннего контроля
10. Этапы создания службы внутреннего контроля и аудита в организации
11. Положение о структурном подразделении внутреннего аудита
12. Взаимосвязь службы внутреннего аудита с другими службами и подразделениями организации
13. Изучение и оценка системы внутреннего контроля в организации
14. Понятие «конфликта интересов» в системе корпоративного контроля
15. Для всех ли организаций обязательно создание службы внутреннего аудита?
16. Какие существенные различия в требованиях к внутреннему контролю появились в международных стандартах? Перечислите существенные нововведения в порядке убывания их значимости.
17. Как оценить качество работы внутреннего аудитора?
18. Как на основе оценки системы внутреннего контроля можно оценить деятельность организации?
19. Влияет ли эффективность системы внутреннего контроля на экономические показатели деятельности организации?
20. Внутренний аудит правильности начисления налогов
21. Порядок составления заключительного документа по аудиторской проверке
22. Проблемы стандартизации и унификации подходов к структуре элементов системы внутреннего контроля в различных видах бизнеса.
23. Примеры обстоятельств, которые могут воздействовать на оценку воздействия неисправленных искажений.

24. Организация корпоративного контроля
25. Организационно-методическое обеспечение внутреннего аудита
26. Сущность, виды и сроки проведения инвентаризации.
27. Оптимизация оргструктуры для организации эффективного финансового контроля.
28. Характеристика видов и уровней контроля, содержания элементов системы внутреннего контроля
29. Автоматизация инвентаризации
30. Внутренний аудит прочих доходов
31. Проблемы внутреннего аудита материально-производственных запасов и эффективности их использования
32. Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и нарушений
33. Организация последующего аудиторского контроля
34. Рассмотрите особенности проведения внутреннего аудита учета продаж и финансовых результатов
35. Особенности методики внутреннего аудита

*Очно-заочная форма обучения, Седьмой семестр, Зачет*

*Контролируемые ИДК: ПК-П7.2 ПК-П7.4*

Вопросы/Задания:

1. Термин «система внутреннего контроля» означает:
  - а) совокупность организационных мер, методик и процедур, возможных к использованию руководством аудируемого лица в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности;
  - б) совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых руководством аудиторской фирмы в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности;
  - в) совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых аудитором в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности;
  - г) совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых руководством аудируемого лица в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной

подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности.

2. Сущность контроля, его содержание, цели и задачи
3. Виды финансового контроля
4. Виды и функции внутреннего аудита
5. Международные стандарты внутреннего аудита
6. Регламентация внутреннего аудита в РФ
7. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита
8. Требования к системе внутреннего контроля. Формы организации службы внутреннего контроля.
9. Состав и структура службы внутреннего контроля
10. Этапы создания службы внутреннего контроля и аудита в организации
11. Положение о структурном подразделении внутреннего аудита
12. Взаимосвязь службы внутреннего аудита с другими службами и подразделениями организации
13. Изучение и оценка системы внутреннего контроля в организации
14. Понятие «конфликта интересов» в системе корпоративного контроля
15. Для всех ли организаций обязательно создание службы внутреннего аудита?
16. Какие существенные различия в требованиях к внутреннему контролю появились в международных стандартах? Перечислите существенные нововведения в порядке убывания их значимости.
17. Как оценить качество работы внутреннего аудитора?
18. Как на основе оценки системы внутреннего контроля можно оценить деятельность организации?
19. Влияет ли эффективность системы внутреннего контроля на экономические показатели деятельности организации?
20. Внутренний аудит правильности начисления налогов
21. Порядок составления заключительного документа по аудиторской проверке
22. Проблемы стандартизации и унификации подходов к структуре элементов системы внутреннего контроля в различных видах бизнеса.

23. Примеры обстоятельств, которые могут воздействовать на оценку воздействия неисправленных искажений.

24. Организация корпоративного контроля

25. Организационно-методическое обеспечение внутреннего аудита

26. Сущность, виды и сроки проведения инвентаризации.

27. Оптимизация оргструктуры для организации эффективного финансового контроля.

28. Характеристика видов и уровней контроля, содержания элементов системы внутреннего контроля

29. Автоматизация инвентаризации

30. Внутренний аудит прочих доходов

31. Проблемы внутреннего аудита материально-производственных запасов и эффективности их использования

32. Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и нарушений

33. Организация последующего аудиторского контроля

34. Рассмотрите особенности проведения внутреннего аудита учета продаж и финансовых результатов

35. Особенности методики внутреннего аудита

## **8. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины**

### **8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы**

#### *Основная литература*

1. ШВЫРЁВА О. И. Внутренний аудит: учеб. пособие / ШВЫРЁВА О. И., Сафонова М. Ф., Макаренко С. А.. - Краснодар: КубГАУ, 2018. - 271 с. - 978-5-00097-804-7. - Текст: электронный. // : [сайт]. - URL: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=5488> (дата обращения: 08.09.2025). - Режим доступа: по подписке

2. САФОНОВА М. Ф. Внутренний аудит: учеб. пособие / САФОНОВА М. Ф., Олейник М. А.. - Краснодар: КубГАУ, 2024. - 93 с. - 978-5-907817-21-0. - Текст: непосредственный.

#### *Дополнительная литература*

1. САФОНОВА М. Ф. Внутренний аудит: метод. указания / САФОНОВА М. Ф., Резниченко Д. С.. - Краснодар: КубГАУ, 2022. - 76 с. - Текст: электронный. // : [сайт]. - URL: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=10816> (дата обращения: 08.09.2025). - Режим доступа: по подписке

2. САФОНОВА М. Ф. Внутренний аудит: метод. указания / САФОНОВА М. Ф.. - Краснодар: КубГАУ, 2023. - 21 с. - Текст: электронный. // : [сайт]. - URL: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=13217> (дата обращения: 08.09.2025). - Режим доступа: по подписке

## **8.2. Профессиональные базы данных и ресурсы «Интернет», к которым обеспечивается доступ обучающихся**

*Профессиональные базы данных*

Не используются.

*Ресурсы «Интернет»*

1. <https://www.nalog.gov.ru> - ФНС РФ
2. <https://www.ipbr.org> - Институт профессиональных бухгалтеров России
3. <https://minfin.gov.ru> - Минфин РФ

## **8.3. Программное обеспечение и информационно-справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине**

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 программного обеспечения:

- 1 Microsoft Windows - операционная система.
- 2 Microsoft Office (включает Word, Excel, Power Point) - пакет офисных приложений.

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем:

- 1 Гарант - правовая, <https://www.garant.ru/>
- 2 Консультант - правовая, <https://www.consultant.ru/>
- 3 Научная электронная библиотека eLibrary - универсальная, <https://elibrary.ru/>

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

*Перечень программного обеспечения*

*(обновление производится по мере появления новых версий программы)*

1. Dr.Web;
2. Консультант Плюс;
3. МойОфис;
4. ПО " 1С:Предприятие 8.3 ПРОФ. 1С:Предприятие. Облачная подсистема Фреш ";
5. Гарант;
6. Система тестирования INDIGO;
7. Microsoft Windows Professional 10 (посредством апгрейда лицензии Microsoft Windows Professional 8.1 ;
8. Microsoft Windows 7 Professional 64 bit;
9. 1С:Предпр.8.Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях;

*Перечень информационно-справочных систем*

*(обновление выполняется еженедельно)*

Не используется.

#### **8.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование**

Лекционный зал

2эл

аккустическая система SNOW CSB150 - 1 шт.  
Компьютер персональный iRU Corp 312 MT - 1 шт.  
Облучатель-рециркулятор воздуха 600 - 1 шт.  
проектор короткофокусный NEC M350XS с настенным кронштейном - 1 шт.  
экран Projecta Elpro моторизиров. 300x300 - 1 шт.

Компьютерный класс

402эл

Компьютер персональный Dell Vostro 3470 SFF - 1 шт.  
Стул жесткий - 26 шт.

Учебная аудитория

410эл

Облучатель-рециркулятор воздуха 600 - 1 шт.  
Проектор профессиональный ультракороткофокусный UM301W - 1 шт.  
пюпитр для лекционных аудиторий двухместный - 15 шт.  
пюпитр для лекционных аудиторий трехместный - 28 шт.  
система кондицион. Panasonic CS/SU-A12HKD - 1 шт.  
Сплит-система настенная - 1 шт.

#### **9. Методические указания по освоению дисциплины (модуля)**

Учебная работа по направлению подготовки осуществляется в форме контактной работы с преподавателем, самостоятельной работы обучающегося, текущей и промежуточной аттестаций, иных формах, предлагаемых университетом. Учебный материал дисциплины структурирован и его изучение производится в тематической последовательности. Содержание методических указаний должно соответствовать требованиям Федерального государственного образовательного стандарта и учебных программ по дисциплине. Самостоятельная работа студентов может быть выполнена с помощью материалов, размещенных на портале поддержки Moodle.

##### ***Методические указания по формам работы***

###### ***Лекционные занятия***

Передача значительного объема систематизированной информации в устной форме достаточно большой аудитории. Дает возможность экономно и систематично излагать учебный материал. Обучающиеся изучают лекционный материал, размещенный на портале поддержки обучения Moodle.

###### ***Практические занятия***

Форма организации обучения, проводимая под руководством преподавателя и служащая для детализации, анализа, расширения, углубления, закрепления, применения (или выполнения) разнообразных практических работ, упражнений) и контроля усвоения полученной на лекциях учебной информации. Практические занятия проводятся с использованием учебно-методических изданий, размещенных на образовательном портале университета.



### **Описание возможностей изучения дисциплины лицами с ОВЗ и инвалидами**

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 с нарушением зрения:

- устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;
- 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.;
- 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.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением слуха:

- письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;
- с использованием компьютера: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.;
- 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.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением опорно-двигательного аппарата:

- 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.;
- устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;
- 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.

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, прочесть и оформить задание, общаться с преподавателем).

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

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с

нарушениями зрения:

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить плоскостную информацию в аудиальную или тактильную форму;
- возможность использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации 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», «прожектор» 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, отчетливо, 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.

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам 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 запоминания 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 в 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.).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам 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 взаимообратный 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).
- Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам 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.

#### **10. Методические рекомендации по освоению дисциплины (модуля)**

Дисциплина "Внутренний аудит" ведётся в соответствии с календарным учебным планом и расписанием занятий по неделям. Темы проведения занятий определяются тематическим планом рабочей программы дисциплины