


**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**  
**Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова**

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ  
Декан экономического факультета

  
\_\_\_\_\_  
(подпись) Д.Ю. Брюханов

«26» апреля 2023 г.

**Рабочая программа дисциплины**  
**«Внутренний контроль и аудит»**

Направление подготовки  
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)  
«Финансовый и управленческий учет, анализ, аудит»

Форма обучения  
очная

Программа одобрена  
на заседании кафедры  
от «05» апреля 2023 г., протокол № 7

Программа одобрена НМК  
экономического факультета  
протокол № 6 от «26» апреля 2023 г.

Ярославль

## 1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Внутренний контроль и аудит» является получение студентами знаний, по причинам возникновения современного внутреннего аудита, подходам к созданию его внутренних регламентов, проблемам обеспечения эффективности системы внутреннего контроля; овладением методиками внутреннего контроля и аудита организаций.

## 2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Внутренний контроль и аудит» относится к части образовательной программы, формируемой участниками образовательных отношений. Дисциплина основывается на знаниях, полученных в курсах «Аудит», «Бухгалтерский финансовый учет», «Финансовый анализ». Знания и навыки, полученные студентами при изучении дисциплины «Внутренний контроль и аудит» используются в дальнейшем при изучении различных дисциплин, связанных с аудитом, экономическим анализом, финансовым менеджментом и др., а также написании выпускных квалификационных работ.

## 3. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих элементов компетенций в соответствии с ФГОС ВО, ОП ВО и приобретения следующих знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности:

Формируемая компетенция (код и формулировка)	Индикатор достижения компетенции (код и формулировка)	Перечень планируемых результатов обучения
<b>Профессиональные компетенции</b>		
<b>ПК(Ф)-3</b> Способен проводить внутренние аудиторские проверки	<b>ПК(Ф)-3.1.</b> Осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, используя различные источники информации	<b>Знать:</b> - концептуальные основы внутреннего контроля в организации; - систему нормативно-правового регулирования внутреннего контроля. <b>Уметь:</b> - выбирать и применять на практике методы документального и фактического контроля; - применять данные бухгалтерского и управленческого учета, положения Учетной политики в процессе проведения проверки. <b>Владеть:</b> - навыками разработки локальных нормативных актов для организации внутреннего контроля на предприятии.
	<b>ПК(Ф)-3.2.</b> Организует и планирует процесс внутреннего аудита ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	<b>Знать:</b> - организационно-распорядительные документы организации, регламентирующие планирование деятельности службы внутреннего аудита; - принципы организации работы службы внутреннего аудита; - основные задачи планирования внутреннего аудита; - принципы организации внутренних аудиторских проверок; <b>Уметь:</b>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- определять цели и задачи внутренней аудиторской проверки применительно к различным участкам учета и объектам управления;</li> <li>- определять основные аудиторские процедуры в рамках реализации задач внутреннего аудита;</li> <li>- определять основные критерии оценки полученных результатов проверки и формировать выводы для написания отчета аудитора.</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками оценки состояния системы бухгалтерского учета;</li> <li>- навыками выбора адекватных задачам аудиторской проверки методов сбора аудиторских доказательств;</li> <li>- навыками реализации основных процедур и оценки их результатов;</li> <li>- навыками формулировки выводов по результатам проверки внутренним аудитором.</li> </ul>
	<p><b>ПК(Ф)-3.3.</b> Осуществляет проверку выполнения процедур внутреннего контроля и аудита, а также проводит оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте</p>	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основные методики проверки выполнения процедур внутреннего контроля и аудита;</li> <li>- основные методики оценки эффективности внутреннего контроля экономического субъекта.</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- определять критерии оценки правильности организации внутреннего контроля и аудита.</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- приемами обоснования выбора управленческих решений по организации и проведению внутреннего контроля и аудита, а также оценки их эффективности.</li> </ul>

#### 4. Объем, структура и содержание дисциплины

## Очная форма

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы, 144 часа.

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)					Формы текущего контроля успеваемости	
			Контактная работа						Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания		
1	Теоретические основы внутреннего контроля								

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости  Форма промежуточной аттестации (по семестрам)  Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа						
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания		
1.1	Место внутреннего контроля в системе управления организацией	7	2	2				10	Дискуссия, кейсовое задание
1.2	Регламентация внутреннего контроля	7	4	4		1		10	Дискуссия
1.3	Методы и приемы внутреннего контроля	7	4	4		1		10	Дискуссия, ситуационное задание Ситуационное задание в LMS Moodle
2	Внутренний аудит: организация, методика проведения и реализация результатов								
2.1	Место внутреннего аудита в системе управления коммерческой организацией	7	2	2				10	Дискуссия, кейсовое задание в LMS Moodle
2.2	Организация службы внутреннего аудита	7	4	2				10	Дискуссия, ситуационное задание, реферат Ситуационное задание в LMS Moodle
2.3	Планирование внутреннего аудита	7	4	4				10	Дискуссия, реферат Ситуационное задание в LMS Moodle
2.4	Проведение внутреннего аудита	7	4	4		1		10	Опрос, дискуссия, ситуационное задание, реферат Ситуационное задание в LMS Moodle
2.5	Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита	7	4	4		1		10	Дискуссия, ситуационное задание, реферат Ситуационное задание в LMS Moodle
								2	Итоговый тест по всему курсу для предварительной оценки в LMS Moodle
							0,3	3,7	Зачет
	Всего 144 ч.		28	26		4	0,3	85,7	

### Содержание разделов дисциплины:

#### 1. Теоретические основы внутреннего контроля

##### 1.1 Место внутреннего контроля в системе управления организацией

Финансовый контроль как функция системы управления организацией. Концептуальные основы внутреннего контроля. Исторические аспекты развития внутреннего контроля. Внутренний контроль в бухгалтерском, управленческом и налоговом учете.

### **1.2 Регламентация внутреннего контроля**

Международные требования к организации внутреннего контроля. Регламентация внутреннего контроля в РФ. Процедуры, документирование и общие принципы построения внутреннего контроля в организации.

### **1.3 Методы и приемы внутреннего контроля**

Особенности методики внутреннего контроля. Инвентаризация имущества и обязательств. Осмотр, обследование, контрольный обмер. Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям. Аналитические процедуры. Аудиторская выборка. Другие методы внутреннего контроля.

## **2. Внутренний аудит: организация, методика проведения и реализация результатов**

### **2.1 Место внутреннего аудита в системе управления коммерческой организацией**

Понятие и задачи внутреннего аудита. Этапы становления внутреннего аудита. Роль и значение внутреннего аудита в компании. Особенности внутреннего аудита. Функции и характеристики внутреннего аудита. Виды внутреннего аудита. Информационное обеспечение внутреннего аудита.

### **2.2 Организация службы внутреннего аудита**

Требования к системам внутреннего контроля и аудита. Принципы внутреннего аудита. Формы организации службы внутреннего аудита. Этапы создания службы внутреннего аудита в организации. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Нормативное регулирование внутреннего аудита. Кадровое обеспечение службы внутреннего аудита. Положение о структурном подразделении внутреннего аудита. Должностные инструкции работников службы внутреннего аудита. Взаимосвязь внутреннего аудита с другими службами и подразделениями организации.

### **2.3 Планирование внутреннего аудита**

Этапы проведения внутреннего аудита. Планирование работы службы внутреннего аудита. Последовательность подготовки к проверке и организация аудиторского процесса. Анализ и контроль рисков. Порядок внутреннего аудита в организации.

### **2.4 Проведение внутреннего аудита**

Оценка состояния систем бухгалтерского, налогового учета и внутреннего контроля в организации. Подготовка рабочих документов. Особенности внутреннего аудита в организациях малого бизнеса. Внутренний аудит в условиях компьютерной обработки данных. Проведение проверки отдельных филиалов.

### **2.5 Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита**

Порядок составления заключительного документа по внутренней аудиторской проверке. Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и злоупотреблений, налоговое планирование. Организация последующего аудиторского контроля. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита. Оценка деятельности внутреннего аудита советом директоров.

## **5. Образовательные технологии, в том числе технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине**

В процессе обучения используются следующие образовательные технологии:

**Академическая лекция** – последовательное изложение материала преподавателем, рассмотрение теоретических и методологических вопросов дисциплины в логически выдержанной форме. В процессе лекции преподаватель стимулирует студентов к участию в обсуждении вопросов и высказыванию собственной точки зрения обсуждаемой проблематики. Цели и требования к академической лекции: современный научный уровень, информативность, системное освещение ключевых понятий и положений по соответствующей теме, обзор и оценка существующей проблематики, дача методических рекомендаций студентам для дальнейшего изучения курса.

**Практическое (семинарское) занятие** – занятие, посвященное практической отработке у студентов конкретных умений и навыков при изучении дисциплины, закреплению полученных на лекции знаний и оценке результатов обучения в процессе текущего контроля.

На первом практическом занятии в вводной части дается первое целостное представление о дисциплине. Студенты знакомятся с назначением и задачами дисциплины, её ролью и местом в образовательной программе. При этом озвучиваются методические и организационные особенности работы в рамках данной дисциплины, а также дается анализ рекомендуемой учебно-методической литературы. Продолжительность вводной части составляет не более 10-15 минут.

При проведении практических занятий используются такие инновационные методы обучения, как диалог-собеседование, коллективное обсуждение тематических вопросов, разбор практических ситуаций, нормативных документов, теоретических и методических аспектов по темам дисциплины. Обсуждение и оценка правильности выполненных различного типа заданий, указанных в фонде оценочных средств рабочей программы, производится коллективно студентами под руководством преподавателя.

**Консультации** – вид учебных занятий, являющиеся одной из форм контроля самостоятельной работы студентов в течение семестра. На консультациях по инициативе студентов рассматриваются и обсуждаются различные вопросы тематики дисциплины, которые возникают у них в процессе самостоятельной работы.

В процессе обучения используются следующие технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии:

**Электронный университет Moodle ЯрГУ**, в котором присутствуют:

- задания для самостоятельной работы студентов по темам дисциплины;
- средства текущего контроля успеваемости студентов (тестирование);
- презентации и тексты лекций по темам дисциплины;
- представлен список учебной литературы, рекомендуемой для освоения дисциплины.

## **6. Перечень лицензионного и (или) свободно распространяемого программного обеспечения, используемого при осуществлении образовательного процесса по дисциплине**

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются:

для формирования материалов для текущего контроля успеваемости и проведения промежуточной аттестации, для формирования методических материалов по дисциплине:

- программы Microsoft Office;
- Adobe Acrobat Reader.

## **7. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (при необходимости)**

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются:

Автоматизированная библиотечно-информационная система «БУКИ-NEXT»  
[http://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk\\_cat\\_find.php](http://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php)

## **8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (при необходимости), рекомендуемых для освоения дисциплины**

### **а) основная литература:**

1. Аудит: учебник для вузов / Н. А. Казакова [и др.]; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 409 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10747-0. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469125>

2. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы: учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.]; под редакцией Е. М. Ашмариной; ответственный редактор В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 299 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450431>

3. Практический аудит (таблицы, схемы, комментарии): учебное пособие / Ж. А. Кеворкова, В. И. Бережной, Г. Н. Мамаева. — Москва: Проспект, 2017. — 432 с. - ISBN 978-5-392-23349-6; [Электронный ресурс]. - URL: <http://ebs.prospekt.org/book/27711>

### **б) дополнительная литература:**

1. Контроль в финансово-бюджетной сфере (правовой формат): научно-практическое пособие / И. И. Кучеров, Н. А. Поветкина, Н. Е. Абрамова и др.; отв. ред. И. И. Кучеров, Н. А. Поветкина; Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации. — Москва: Проспект, 2020. — 320 с. - ISBN 978-5-392-32061-5; [Электронный ресурс]. - URL: <http://ebs.prospekt.org/book/43421>

2. Аудит: учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова [и др.]; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 409 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-09320-9. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489620>

### **в) ресурсы сети «Интернет»**

1. Электронная библиотека учебных материалов ЯрГУ

[http://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk\\_cat\\_find.php](http://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php)

2. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Юрайт» (<https://www.urait.ru>).

3. Электронно-библиотечная система «ПРОСПЕКТ» <http://ebs.prospekt.org>

4. Электронно-библиотечная система «Консультант Студента» <https://www.studentlibrary.ru/>

5. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU <http://elibrary.ru/>

6. НЭБ Национальная электронная библиотека <https://rusneb.ru/>

## **9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине включает в свой состав специальные помещения:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа;
- учебные аудитории для проведения практических занятий (семинаров);
- учебные аудитории для проведения групповых и индивидуальных консультаций;
- учебные аудитории для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации;
- помещения для самостоятельной работы;
- помещения для хранения и профилактического обслуживания технических средств обучения.

Специальные помещения укомплектованы средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде ЯрГУ.

Автор:

Доцент кафедры

бухгалтерского учета, анализа и аудита, к.э.н.

М.В. Мотолянец

\_\_\_\_\_  
(подпись)



**Приложение №1 к рабочей программе дисциплины  
«Внутренний контроль и аудит»**

**Фонд оценочных средств  
для проведения текущего контроля успеваемости  
и промежуточной аттестации студентов  
по дисциплине**

**1. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ,  
НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ  
КОМПЕТЕНЦИЙ**

**Критерии оценки форм текущего контроля**

**Критерии оценки устного опроса (диалога-собеседования, дискуссии)**

Опрос – метод контроля знаний, заключающийся в осуществлении взаимодействия между преподавателем и студентом посредством получения от студента ответов на заранее сформулированные вопросы.

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 в опрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими 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.

**Критерии оценки доклада (реферата, презентации)**

Доклад (реферат, презентация) – это краткое изложение в письменном виде содержания и результатов индивидуальной учебно-исследовательской деятельности, имеет регламентированную структуру, содержание и оформление. Его задачами являются:

1. Формирование умений самостоятельной работы студентов с источниками литературы, их систематизация;
2. Развитие навыков логического мышления;
3. Углубление теоретических знаний по проблеме исследования.

Текст доклада (реферата, презентации) должен содержать аргументированное изложение определенной темы. Реферат должен быть структурирован (по главам, разделам, параграфам) и включать разделы: введение, основная часть, заключение, список используемых источников. В зависимости от тематики доклада (реферата, презентации) к нему могут быть оформлены приложения, содержащие документы, иллюстрации, таблицы, схемы и т.д.

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

Оценка «**отлично**» выполнены все требования к написанию доклада (реферата, презентации): 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 докладу (реферату, презентации) выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении.

Оценка «удовлетворительно» имеются существенные отступления от требований. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании доклада (реферата, презентации); отсутствуют выводы.

Оценка «неудовлетворительно» тема доклада (реферата, презентации) не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или не представлен вовсе.

### **Критерии оценки решения практических (ситуационных, кейсовых) заданий**

При решении практических заданий разрешено пользоваться табличными, нормативными, специализированными управленческими, вероятно-статистическими, экономико-финансовыми справочными материалами.

Оценка «отлично» - студент ясно изложил условие решения задания с обоснованием точной ссылкой на формулы / правила / закономерности / явления;

Оценка «хорошо» - студент изложил условие решения задания, но с отдельными несущественными неточностями при ссылках на формулы / правила / закономерности / явления;

Оценка «удовлетворительно» - студент в целом изложил условие решения задания, но с отдельными существенными неточностями при ссылках на формулы / правила / закономерности / явления;

Оценка «неудовлетворительно» - студент не уяснил условие решения задания или решение не обосновал ссылками на формулы / правила / закономерности / явления.

### **Критерии оценки теста**

Тест – инструмент оценивания уровня знаний студентов, состоящий из системы тестовых заданий, стандартизированной процедуры проведения, обработки и анализа результатов.

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

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

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 56-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 55 % тестовых заданий и менее.

## **Контрольные задания и иные материалы, используемые в процессе текущей аттестации**

### **Раздел 1. Теоретические основы внутреннего контроля (Компетенция ПК(Ф)-3, индикаторы ПК(Ф)-3.1)**

#### **Тема 1. Место внутреннего контроля в системе управления организацией (Компетенция ПК(Ф)-3, индикаторы ПК(Ф)-3.1)**

#### **Примерные задания для дискуссии на семинарском занятии**

**Задание 1.** Каковы концептуальные принципы внутреннего контроля?

**Задание 2.** Составьте таблицу «Этапы развития системы внутреннего контроля в организации»

**Задание 3.** Идентичны ли понятия «внутренний контроль» и «внутренний финансовый контроль»? В чем состоят наиболее существенные различия?

**Задание 4.** Составьте таблицу «Стереотипы проверяемых, препятствующие эффективному функционированию подразделения внутреннего контроля»

Стереотипы проверяемых	Что необходимо разъяснить

#### Пример кейсового задания

**Задание 1.** Составьте рейтинг основных требований к подразделению внутреннего контроля в организации (например, по которой Вы пишете ВКР). Поясните свой выбор в определении места в рейтинге (таблица).

#### Рекомендации по определению рейтинга:

Выделите 10 приоритетных требований, расставьте места по степени их важности. Затем определите 10 не важных, по Вашему мнению, требований. Определите их места, начиная с 23-го. Распределите места между оставшимися элементами.

Сравните таблицу с другими студентами в группе. Имеются ли существенные отклонения? С чем они связаны?

**Таблица – Рейтинг основных требований к организации подразделения внутреннего контроля**

№ п.п.	Требование	Место в рейтинге	Комментарий
1	Подконтрольность каждого субъекта внутреннего контроля, работающего в организации		
2	Ущемление интересов		
3	Недопущение концентрации прав первичного контроля в руках одного лиц		
4	Заинтересованность администрации в функционировании системы внутреннего контроля		
5	Компетентность, добросовестность и честность субъектов внутреннего контроля		
6	Приемлемость (пригодность) методологии внутреннего контроля		
7	Приоритетность значимых областей контроля		
8	Оптимальная централизация		
9	Единичная ответственность субъектов внутреннего контроля		
10	Потенциальное функциональное замещение		
11	Надлежащая регламентация		
12	Взаимодействие и координация всех служб и подразделений организации		
13	Предотвращение несанкционированного доступа к активам и файлам организации		
14	Безопасность активов и файлов		
15	Внедрение новых информационных технологий в учетно-контрольную деятельность		
16	Документальное подтверждение результатов контроля		
17	Периодическое перераспределение обязанностей между внутренними контролерами		

18	Всесторонний контроль		
19	Понимание взаимосвязи объектов контроля		
20	Приоритет предварительного контроля		
21	Использование информации об отклонениях, выявленных в ходе предыдущих проверок		
22	Непрерывность развития и совершенствования		
23	Мониторинг деятельности службы внутреннего контроля со стороны руководства и собственников		

## **Тема 2. Регламентация внутреннего контроля (Компетенция ПК(Ф)-3, индикаторы ПК(Ф)-3.1)**

### **Примерные задания для дискуссии на семинарском занятии**

**Задание 1.** Какие существенные различия в требованиях к внутреннему контролю появились в международных стандартах? Перечислите существенные нововведения в порядке убывания их значимости.

**Задание 2.** Какие организации в РФ обязаны создавать службы внутреннего контроля?

**Задание 3.** В чем заключается взаимосвязь международных стандартов внутреннего контроля с отечественными стандартами?

**Задание 4.** Какие основные законодательные акты регламентируют необходимость создания подразделения внутреннего контроля?

## **Тема 3. Методы и приемы внутреннего контроля (Компетенция ПК(Ф)-3, индикаторы ПК(Ф)-3.1)**

### **Примерные задания для дискуссии на семинарском занятии**

**Задание 1.** Отличаются ли методы, применяемые при проведении внутреннего и внешнего финансового контроля?

**Задание 2.** Какова роль независимых внутренних аудиторов при проведении инвентаризации?

**Задание 3.** В каких случаях наиболее эффективно использовать аналитический метод исследования?

### **Пример ситуационного задания**

**Задание 1.** Внутренним аудитором в результате проверки отчетов на оптовом складе установлены следующие данные о движении пиломатериалов в межинвентаризационном периоде:

- на 01.10 – 1000 куб. м;
- на 10.10 – 2500 куб. м;
- поступило от поставщиков – 11000 куб. м;
- отпущено в продажу – 9500 куб. м.

Хронологическая проверка накладных позволила внутреннему аудитору выявить следующее (таблица).

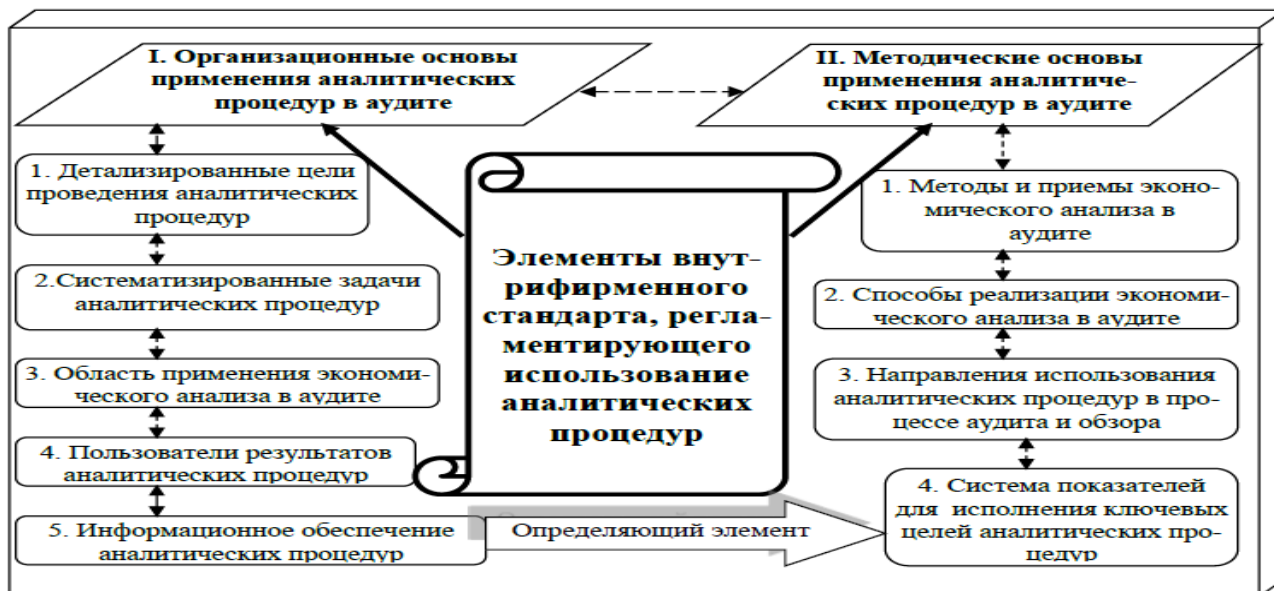
**Таблица – Хронологические данные о движении пиломатериалов, куб. м.**

Дата	Остаток на начало дня	Поступило	Списано в продажу	Остаток на конец дня
01.10	1000	-	500	500
02.10	500	-	2500	-2000
04.10	-2000	8000	1000	5000
07.10	5000	-	5000	-
09.10	-	-	500	-500
10.10	-500	3000	-	2500

Оцените результаты хронологического анализа. Установите противоречия. Опишите возможные причины формирования отрицательного сальдо на 02.10 и 09.10.

### Пример ситуационного задания в LMS Moodle

**Задание 2.** Используя рисунок, разработайте внутрифирменный регламент (стандарт) применения аналитических процедур во внутреннем контроле на отдельном участке учета (по выбору студента).



*Рисунок – Рекомендуемые параметры внутрифирменного регламента (стандарта) «Применение аналитических процедур в процессе аудита»*

**Раздел 2. Внутренний аудит: организация, методика проведения и реализация результатов (Компетенция ПК(Ф)-3, индикаторы ПК(Ф)-3.2, 3.3)**

**Тема 1. Место внутреннего аудита в системе управления коммерческой организацией (Компетенция ПК(Ф)-3, индикаторы ПК(Ф)-3.2)**

### Примерные задания для дискуссии на семинарском занятии

**Задание 1.** Назовите основные особенности и отличия внутреннего аудита от внешнего.

**Задание 2.** Какие труды легли в основу современных стандартов и методик внутреннего аудита?

**Задание 3.** Идентичны ли понятия внутреннего аудита и внутреннего контроля?

**Задание 4.** Кто может выполнять функции внутреннего контроля и задачи внутреннего аудита?

### Пример кейсового задания в LMS Moodle

**Задание 1.**

Составьте схему информационных потоков, включающую формирование и передачу данных по подразделениям: Совет директоров, планово-экономический отдел, бухгалтерия, отдел внутреннего аудита.

**Тема 2. Организация службы внутреннего аудита (Компетенция ПК(Ф)-3, индикаторы ПК(Ф)-3.2)**

### Примерные задания для дискуссии на семинарском занятии

**Задание 1.** Рассмотрев требования к подразделению внутреннего контроля:

- а) выделите среди них приоритетные, необходимые в любой организации;
- б) отметьте требования, не обязательные в организациях малого бизнеса.

Ответы поясните.

**Задание 2.** Что такое ротация кадров финансовой службы организации? Какие плюсы и минусы имеет данная процедура для руководства, для работников? Приведите примеры.

**Задание 3.** Какие потоки входящей и исходящей информации существуют при наличии службы внутреннего аудита? Кто должен координировать и регулировать эти потоки?

### **Пример ситуационного задания**

В чем необходимость Положения о службе внутреннего аудита как регламентирующего документа? Приведите основные разделы Положения, их содержание. Рассмотрите Положение о Комитете по аудиту акционерного общества (пример найдите в интернете) и обсудите его.

### **Пример ситуационного задания в LMS Moodle**

Начальнику кадровой службы крупной организации необходимо заполнить вакансию внутреннего аудитора. Для выполнения этой задачи ему необходимо разместить в Интернете требования к кандидатам на эту должность. Составьте перечень документов, которые должен представить кандидат для подтверждения своей квалификации и соответствия профессиональным требованиям. Составьте не менее 10 примерных вопросов для собеседования с кандидатом. При формировании вопросов придерживайтесь принципов однозначности толкования, возможности проконтролировать ответ документально или запросами. Укажите не менее трех приоритетных требований к кандидату, не относящихся к его квалификации и профессиональным данным.

## **Тема 3. Планирование внутреннего аудита (Компетенция ПК(Ф)-3, индикаторы ПК(Ф)-3.2)**

### **Примерные задания для дискуссии на семинарском занятии**

**Задание 1.** Перечислите этапы внутреннего аудита. Сравните каждый этап внутреннего и внешнего аудита. Обобщите сходные черты и различия.

**Задание 2.** Как взаимосвязана стратегия внутреннего аудита с бизнес-рисками организации?

**Задание 3.** Перечислите элементы плана-графика внутреннего аудита: а) небольшой организации, не имеющей филиалов; б) филиала крупной организации.

### **Пример ситуационного задания в LMS Moodle**

**Задание 1.** Оцените систему внутреннего аудита организации в соответствии с требованиями действующих на момент проверки нормативно-правовых документов:

- 1) АО «Импульс» - риэлтерское агентство, численность работающих – 343 человек, имеет 5 филиалов, расположенных в одном муниципальном образовании;
- 2) служба внутреннего аудита организована в виде отдельного подразделения, включает 10 человек, подчиняется непосредственно генеральному директору организации;
- 3) в функции службы включено обеспечение требований законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, а также контроль оприходования выручки по проданным полисам;
- 4) у всех работников службы высшее экономическое образование, руководитель подразделения – аттестованный аудитор, действительный член Института внутренних аудиторов;
- 5) внутренние стандарты работы службы внутреннего аудита находятся в стадии разработки, отсутствуют аудиторские пособия, рабочие программы, форматы рабочих документов, кодекс этики.

Результаты оценки оформите в рабочем документе аудитора.

#### **Тема 4. Проведение внутреннего аудита (Компетенция ПК(Ф)-3, индикаторы ПК(Ф)-3.2)**

##### **Примерные задания для дискуссии на семинарском занятии**

###### **Задание 1.**

1. По каким критериям производится оценка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля организации?
2. Должен ли внутренний аудитор квалифицировать нарушения как ошибки или злоупотребления? С какой целью? Ответ обоснуйте.
3. Перечислите основные этапы подготовки рабочих документов внутреннего аудитора.
4. Перечислите особенности программы проверки отдельных филиалов.
5. Перечислите преимущества и недостатки разных вариантов организации внутреннего аудита филиалов.

##### **Пример ситуационного задания**

При инспектировании авансового отчета руководителя производственной организации за 14-23 января, датированного 30 января отчетного года, внутренний аудитор обнаружил следующие записи:

- перелет к месту командировки и обратно 12 200 руб. (авиабилеты прилагаются);
- расходы на проживание в сумме 18 200 руб. (приложен счет гостиницы, форма № 3-Г);
- расходы на питание в столовые гостиницы на сумму 1800 руб. (прилагаются чеки ККМ);
- суточные в сумме 6300 руб. (отметки на командировочном удостоверении соответствуют датам нахождения в командировке с 5 по 14 января).

В организации имеется приказ руководителя об утверждении суточных в размере 700 руб.

Сумма командировочных расходов полностью компенсирована работнику и учтена записью: Д-т 26 К-т 71 на сумму 38 500 руб.

Выявить нарушения в учете, если нарушение выявлено до подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Сформулируйте предложения по исправлениям в учете, если организация применяет общий режим налогообложения. Сделайте запись в отчет внутреннего аудитора.

##### **Пример ситуационного задания в LMS Moodle**

В производственной организации по вине работника пришел в негодность станок. Первоначальная стоимость станка составляет 162000 руб., сумма накопленной за время эксплуатации амортизации – 41 344 руб. Сумма НДС в размере 12 400 руб., уплаченная поставщику станка, принята к вычету в полном объеме.

Организация взыскивает с виновного работника сумму ущерба в размере его среднего месячного заработка. Взыскание производится путем удержания денежных средств с заработной платы. Средний месячный заработок работника составляет 9200 руб.

Определите сумму ущерба, нанесенного организации, ответственных лиц. Составить соответствующие бухгалтерские записи.

#### **Тема 5. Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита (Компетенция ПК(Ф)-3, индикаторы ПК(Ф)-3.2, 3.3)**

##### **Примерные задания для дискуссии на семинарском занятии**

**Задание 1.** Какова структура заключительного документа по результатам внутреннего аудита? Укажите возможных адресатов отчета внутреннего аудитора.

**Задание 2.** Какие мероприятия по устранению и предотвращению нарушений и злоупотреблений могут предложить внутренние аудиторы руководству? Кто принимает окончательное решение о реализации данных мероприятий?

**Задание 3.** Опишите факторы, влияющие на эффективность внутреннего аудита.

### **Пример ситуационного задания**

При проверке кассовых операций в столовой внутренний аудитор установил следующее. Сальдо по счету 57 «Переводы в пути» на 1 апреля отчетного года составило 25000 руб., что подтверждается данными бухгалтерского учета и баланса. В препроводительной ведомости за 31 марта отчетного года значится сумма сданных в ПАО «Сбербанк» денег - 24500 руб. Отделением ПАО «Сбербанк» составлен акт на недовложение денег в инкассаторскую сумку на 500 руб. Бухгалтером столовой на указанную сумму недостачи денег в инкассаторской сумке была сделана следующая запись: Д-т 76-4 К-т 57 на сумму 500 руб. После кассир внес деньги в кассу. Какое замечание следует написать в отчете внутреннего аудитора? Сделайте бухгалтерские записи.

### **Пример ситуационного задания в LMS Moodle**

По итогам камеральной проверки налоговыми органами организации «Путь» установлено, что за I и II кварталы отчетного года в Налоговую инспекцию ФНС не представлена квартальная отчетность и налоговые декларации по НДС, налогу на прибыль, в результате начислен штраф в сумме 5 000 руб. (из расчета 250 руб. за каждый документ). Кроме того, установлена просрочка уплаты НДС, начислена пеня в сумме 578 руб.

Служба внутреннего аудита провела служебное расследование. На основании того, что в должностных инструкциях главного бухгалтера указано, что он несет ответственность за составление и предоставление отчетности пользователям, по итогам проверки, руководитель распорядился удержать сумму санкций из зарплаты главного бухгалтера (средний заработок 122 000 руб.). Укажите, на каком законодательном документе основывается заключение службы внутреннего аудита о возложении материальной ответственности на главного бухгалтера? Правомерно ли взыскание всей суммы санкций? Ответ обоснуйте.

### **Примерные темы докладов (рефератов)**

1. Сущность, основные задачи и направления комплаенс-контроля
2. Общие принципы и политика комплаенс
3. Организация контроля противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма
4. Контроль противодействия коррупции
5. Форензик в системе корпоративного расследования мошенничеств: понятие, цель и задачи Материальный и интеллектуальных подлог и их признаки
6. Ревизия в некоммерческих организациях и потребительской кооперации
7. Понятие, необходимость и нормативное регулирование ревизионной деятельности в обслуживающих организациях ЖКХ
8. Методика и этапы проверки в некоммерческих организациях
9. Оформление и реализация результатов ревизии

### **Итоговый тест по всему курсу для предварительной оценки сформированности компетенции ПК(Ф)-3, индикаторы ПК(Ф)-3.1, 3.2, 3.3**

#### **Примерные вопросы теста:**

1. *Какие документы составляют основу регулирования внутреннего контроля в международных стандартах? Выберите несколько вариантов ответа.*



- А) Положение Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах»  
Б) Стандарт ISO 9000:2015 «Системы менеджмента качества»

В) Модель COSO

Г) Закон Сарбейнса-Оксли

Д) Международные стандарты внутреннего аудита. Стандарт 2100 «Сущность работы внутреннего аудитора

Е) Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»

2. *Какие документы составляют основу регулирования внутреннего контроля в российских нормативных актах? Выберите несколько вариантов ответа.*

А) Положение Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах»

Б) Стандарт ISO 9000:2015 «Системы менеджмента качества»

В) Модель COSO

Г) Закон Сарбейнса-Оксли

Д) Международные стандарты внутреннего аудита. Стандарт 2100 «Сущность работы внутреннего аудитора

Е) Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»

3. *Впервые на законодательном уровне понятие «внутренний контроль» закреплено в ...?*

А) В Положении Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах»

Б) В стандарте ISO 9000:2015 «Системы менеджмента качества»

В) В законе №402-ФЗ

Е) В федеральном законе от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»

5. *Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» система внутреннего контроля — это совокупность системы органов и направлений внутреннего контроля, обеспечивающая соблюдение порядка осуществления и достижения целей:*

А) Верно

Б) Неверно

6. *Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» внутренний контроль осуществляется в целях обеспечения:*

А) Эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности при совершении банковских операций и других сделок

Б) Эффективности управления активами и пассивами, включая обеспечение сохранности активов

В) Управления банковскими рисками

7. *Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» внутренний контроль должны осуществлять:*

А) Органы управления кредитной организации, ревизионная комиссия (ревизор), главный бухгалтер (его заместители) кредитной организации, руководитель (его заместители) и главный бухгалтер (его заместители) филиала кредитной организации, подразделения и служащие, осуществляющие внутренний контроль

Б) Служба внутреннего аудита

В) Комплаенс-служба

Г) Форензик-служба

7. *Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» система внутреннего контроля кредитной организации должна включать:*

- А) Контроль со стороны органов управления за организацией деятельности кредитной организации
- Б) Контроль за функционированием системы управления банковскими рисками и оценка банковских рисков
- В) Контроль за распределением полномочий при совершении банковских операций и других сделок
- Г) Контроль за управлением информационными потоками (получением и передачей информации) и обеспечением информационной безопасности
- Д) Осуществляемое на постоянной основе наблюдение за функционированием системы внутреннего контроля в целях оценки степени ее соответствия задачам деятельности кредитной организации, выявления недостатков, разработки предложений и осуществления контроля за реализацией решений по совершенствованию системы внутреннего контроля кредитной организации

8. *Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» Кредитная организация обязана обеспечить постоянство деятельности, независимость и беспристрастность службы внутреннего аудита, профессиональную компетентность ее руководителя и служащих, создать условия для беспрепятственного и эффективного осуществления службой внутреннего аудита своих функций.*

- А) Верно
- Б) Неверно

9. *Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» Постоянство деятельности службы внутреннего аудита означает, что:*

- А) ... служба внутреннего аудита кредитной организации должна действовать на постоянной основе
- Б) ...служба будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не планирует прекращать свою деятельность
- В) ...служба неизменно будет пребывать в одном и том же виде

10. *Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» службой внутреннего аудита осуществляется контроль за эффективностью принятых подразделениями и органами управления по результатам проверок мер, обеспечивающих снижение уровня выявленных рисков, или документирование принятия руководством подразделения и (или) органами управления решения о приемлемости уровня и сочетания выявленных рисков для кредитной организации*

- А) Верно
- Б) Неверно

11. *Согласно Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект обязан:*

- А) Организовать внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.
- Б) Осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.
- В) Организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

12. *Согласно Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан:*

- А) Организовать внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя)

Б) Осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя)

В) Организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя)

*13. Согласно Федеральному закону от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» внутренний контроль - это деятельность организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, по выявлению операций, подлежащих обязательному контролю, и иных операций с денежными средствами или иным имуществом, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма.*

А) Верно

Б) Неверно

*14. Согласно Федеральному закону от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных» осуществление внутреннего контроля и (или) аудита соответствия обработки персональных данных — это:*

А) Меры, направленные на обеспечение выполнения оператором обязанностей

Б) Меры, направленные на выполнение руководителем обязанностей

В) Меры, направленные на повышение эффективности деятельности организации

*15. Согласно Федеральному закону от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны установить и соблюдать:*

А) Учетную политику

Б) Внутренний регламент проверок

В) Правила внутреннего контроля качества работы

*16. Согласно Федеральному закону от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» ... вправе устанавливать дополнительные к установленным стандартами аудиторской деятельности требования к организации внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций на финансовом рынке.*

А) Банк России

Б) Министерство Финансов РФ

В) СРО

*17. Согласно Федеральному закону от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» ... вправе запросить у аудиторской организации, оказывающей аудиторскую услугу общественно значимой организации на финансовом рынке, сведения о системе управления рисками, качестве внутреннего контроля такой организации:*

А) Банк России

Б) Министерство Финансов РФ

В) СРО

*18. Согласно Федеральному закону от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» к компетенции постоянно действующего коллегиального органа управления саморегулируемой организации аудиторов НЕ относится определения принципов и подходов к организации управления рисками и внутреннего контроля в саморегулируемой организации аудиторов:*

А) Верно

Б) Неверно

*19. Согласно Федеральному закону от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» организация внутреннего контроля — это:*

А) совокупность принимаемых организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, мер, включающих в себя разработку правил внутреннего контроля и в установленных настоящим Федеральным законом случаях целевых правил внутреннего контроля по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, а также назначение специальных должностных лиц, ответственных за реализацию правил внутреннего контроля и целевых правил внутреннего контроля

Б) процесс, осуществляемый советом директоров, менеджментом и другим персоналом организации

В) процесс, осуществляемый органом управления организации или другими сотрудниками, с целью получения информации относительно выполнения следующих задач: эффективность и рациональность деятельности, достоверность финансовой отчетности.

**20. Согласно Федеральному закону от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом обязаны разрабатывать правила внутреннего контроля:**

- А) Верно
- Б) Неверно

**21. Согласно стандарту 2100 «Сущность работы внутреннего аудитора» внутренний аудит должен проводить:**

- А) оценку процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля, используя систематизированный и последовательный подход
- Б) способствовать совершенствованию процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля, используя систематизированный и последовательный подход
- В) оба ответа верны

**22. Требованиями к членству аудиторов в саморегулируемой организации аудиторов являются следующие требования:**

- А) наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы — для индивидуального аудитора
- Б) хорошая деловая (профессиональная) репутация
- В) наличие квалификационного аттестата аудитора
- Г) уплата взносов в саморегулируемую организацию аудиторов в размерах и порядке, которые определяются самим аудитором
- Д) уплата взносов в компенсационный фонд (компенсационные фонды) саморегулируемой организации аудиторов

**23. Согласно системе COSO элементы внутреннего контроля включают:**

- А) контрольную среду
- Б) контроль рисков
- В) оценку риска
- Г) мероприятия контроля
- Д) распределение обязанностей
- Е) сбор и анализ информации, а также передачу ее по назначению
- Ж) мониторинг и исправление ошибок

**24. Внутренняя среда по модели COSO представляет собой:**

- А) ряд мероприятий, которые позволяют привести выявленный риск в соответствие с допустимым уровнем риска и риск-аппетитом организации;
- Б) определение и оценку возможных рисков при подготовке финансовой отчетности;
- В) атмосферу в организации и определяет, каким образом риск воспринимается сотрудниками организации и как они на него реагируют;
- Г) обеспечение понимания персоналом роли своего участия в процессе подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

**25. Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 г. № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» какую функцию НЕ осуществляет служба внутреннего контроля:**

А) Мониторинг регуляторного риска, в том числе анализ внедряемых кредитной организацией новых банковских продуктов, услуг и планируемых методов их реализации на предмет наличия регуляторного риска

**Б) Проверка применяемых способов (методов) обеспечения сохранности имущества кредитной организации.**

В) Анализ показателей динамики жалоб (обращений, заявлений) клиентов и анализ соблюдения кредитной организацией прав клиентов.

Г) Участие в разработке внутренних документов, направленных на противодействие коммерческому подкупу и коррупции.

**26. Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» в состав службы внутреннего контроля может быть включен ответственный сотрудник по правовым вопросам.**

А) Верно

Б) Неверно

**27. Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» Мониторинг системы внутреннего контроля осуществляется в том числе подразделением, осуществляющим кредитные операции и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности.**

А) Верно

Б) Неверно

**28. Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» Мониторинг системы внутреннего контроля осуществляется на постоянной основе.**

А) Верно

Б) Неверно

**29. Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» Ответственный сотрудник по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма может быть включен в состав службы внутреннего контроля.**

А) Верно

Б) Неверно

**30. Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» руководитель и главный бухгалтер филиала кредитной организации должны осуществлять внутренний контроль.**

А) Верно

Б) Неверно

**31. Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» Система внутреннего контроля кредитной организации не подлежит проверке территориальным учреждением Банка России.**

А) Верно

Б) Неверно

**32. Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» Совет директоров кредитной организации входит в службу внутреннего контроля.**

А) Верно

Б) Неверно

33. *Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» руководитель службы внутреннего контроля подотчетен совету директоров кредитной организации.*

А) Верно

Б) Неверно

34. *Стандарты сгруппированы в две категории, согласно ISSAI 9100:*

А) Стандарты качественных характеристик

Б) Стандарты применения качественных методик

В) Стандарты применения качественных методик

Г) Стандарты деятельности

Д) Стандарты разработки системы Внутреннего контроля

35. *К элементам контроля относятся, согласно модели COSO:*

А) Контрольная среда

Б) Оценка риска

В) Действия контроля

Г) Информация и коммуникация

Д) Мониторинг

36. *Различают несколько типов поведения управленцев, выбор которых напрямую зависит от влияния негативных инцидентов на конечную цель:*

А) Устранение

Б) Уклонение

В) Принятие

Г) Перераспределение

Д) Сокращение

37. *SOX (Закон Сарбейнса-Оксли) касается компаний, акции которых:*

А) торгуются на мировых биржах

Б) торгуются на американских биржах

В) не торгуются на биржах

Г) торгуются на локальных биржах

38. *... предоставляет средства управления для идентификации действий в отношении преднамеренных или непреднамеренных последствий в предоставлении продукции и услуг.*

А) Система менеджмента

Б) Система менеджмента качества

В) Система внутреннего контроля

Г) Система контроля эффективности

39. *Организация выполняет деятельность по менеджменту качества*

А) независимо от того, спланирована она формально или нет

Б) в том объеме, насколько это зафиксировано во внутренних документах

В) регулярно по окончании отчетного периода

Г) по запросу вышестоящего руководства

40. *Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» функции службы внутреннего контроля кредитной организации могут быть переданы сторонней организации, не входящей в одну банковскую группу.*

А) Верно

Б) Неверно

41. *Внутренний контроль осуществляется в интересах:*

А) собственника организации;

Б) общества;

В) государства.

**42. Внутренний аудит представляет собой элемент:**

- А) независимого контроля;
- Б) государственного контроля;
- В) внутреннего контроля.**

**43. Общие принципы финансово-экономического контроля:**

- А) определяют основные исходные положения его организации и осуществления;**
- Б) представляют собой методы его осуществления;
- В) устанавливают правила его организации.

**44. Полномочия подразделению внутреннего аудита в компании предоставляются:**

- А) руководством и советом директоров;**
- Б) советом директоров и финансовым контролером;
- В) комитетом по аудиту и финансовым директором;
- Г) высшим руководством и Стандартами.

**45. Основной причиной создания функции внутреннего аудита является:**

- А) освобождение чрезмерно загруженного работой руководства от ответственности за реализацию эффективных процедур контроля;
- Б) оценка и повышение эффективности процедур контроля;**
- В) обеспечение достоверности и целостности финансовой и управленческой отчетности организации;
- Г) обеспечение сохранности ресурсов, доверенных организации.

**46. Какой из перечисленных пунктов отражает различия в политиках, действующих в крупной и в относительно небольшой службе внутреннего аудита?**

Политики крупной службы аудита должны:

- А) определять области проведения аудита и статус подразделения внутреннего аудита;
- Б) включать в себя перечень всех видов деятельности, осуществляемых подразделением внутреннего аудита;
- В) быть достаточно подробными;**
- Г) определять полномочия по выполнению аудиторских заданий.

**47. Обязанности внутреннего аудитора в области обеспечения соответствия законодательству не включают в себя:**

- А) создание системы, которая обеспечивает соблюдение внутренних политик, стратегий, планов, процедур и действующего законодательства;**
- Б) обсуждение с руководством и советом директоров случаев несоблюдения законодательства и внутренних политик и процедур;
- В) составление мнения о соответствии проверяемого направления деятельности установленным требованиям;
- Г) составление мнения о результативности систем и их соответствии установленным требованиям.

**48. Руководитель внутреннего аудита представляет высшему руководству и совету директоров ежегодный сводный отчет о выполненных заданиях, основной целью составления которого является:**

- А) Обсудить административные вопросы деятельности службы внутреннего аудита;
- Б) Информировать руководство о планируемом объеме аудиторских проверок на будущий год;
- В) Привлечь внимание к количеству недостатков, выявленных внутренними аудиторами;
- Г) Пояснить, в какой степени службе внутреннего аудита удалось выполнить график работ по заданиям.**

**49. В качестве способа контроля проектов и во избежание превышения времени, запланированного на выполнение задания, решения по пересмотру бюджета времени по аудиторским заданиям обычно принимаются:**

- А) При выявлении существенного нарушения;
- Б) Когда неопытные сотрудники отдела аудита назначаются на выполнение задания;
- В) Сразу после завершения предварительного обследования;**

Г) Сразу после проведения дополнительного детального тестирования, необходимого для подтверждения выявленных недостатков.

**50. Наиболее существенные требования к организации внутреннего контроля из нормативных положений содержатся в:**

А) Sarbanes-Oxley Act4;

Б) COSO Report;

В) Turnbull Report;

Г) Все ответы верные.

**51. Что относится к целям внутреннего аудита?**

А) Обеспечение бизнеса надёжной информацией;

Б) Обеспечение сохранности активов;

В) Обеспечение защиты информации;

Г) Обеспечение эффективности хозяйственной деятельности;

Д) Все ответы верны

**52. Основной причиной создания функции внутреннего аудита является:**

А) освобождение чрезмерно загруженного работой руководства от ответственности за реализацию эффективных процедур контроля;

Б) оценка и повышение эффективности процедур контроля;

В) обеспечение достоверности и целостности финансовой и управленческой отчетности организации;

Г) обеспечение сохранности ресурсов, доверенных организации.

**53. Что относится к основным элементам системы внутреннего контроля?**

А) Организация;

Б) Процедуры;

В) Руководитель;

Г) Первичная документация;

Д) Поставщики.

**54. Обязанности внутреннего аудитора в области обеспечения соответствия законодательству не включают в себя:**

А) создание системы, которая обеспечивает соблюдение внутренних политик, стратегий, планов, процедур и действующего законодательства;

Б) обсуждение с руководством и советом директоров случаев несоблюдения законодательства и внутренних политик и процедур;

В) составление мнения о соответствии проверяемого направления деятельности установленным требованиям;

Г) составление мнения о результативности систем и их соответствии установленным требованиям.

**55. В зависимости от масштабов деятельности предприятия, его индивидуальных особенностей работы, целей и задач, поставленных руководителем перед службой внутреннего финансового контроля, направлениями контроля могут быть:**

А) вопросы отношений с внешними контрагентами;

Б) организация внутренних расследований;

В) создание контрольных комиссий по расследованию каких-либо обстоятельств;

Г) контрольные мероприятия по всем интересующим руководителя субъекта вопросам.

## **2. СПИСОК ВОПРОСОВ И (ИЛИ) ЗАДАНИЙ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

**Критерии оценки форм промежуточного контроля**



Билет на зачете включает тест, теоретический вопрос и задачу. На подготовку к ответу дается не менее 1 часа.

По итогам зачета выставляется одна из оценок: «зачтено» или «не зачтено».

### **Оценка теста:**

В тесте представлены задания на проверку знаний, навыков и умений по проведению аудиторской проверки организаций различных видов деятельности. Тест включает теоретические вопросы и задания ситуационного характера. В тесте содержится 30 вопросов. Максимальный балл за правильный ответ составляет 1 балл. Максимальное количество баллов, которое можно получить по итогам теста, составляет 30. На каждый вопрос дается одна попытка ответа. На прохождение теста дается 45 минут.

Итоги прохождения теста оцениваются по следующим правилам:

- количество набранных баллов от 23 до 30 соответствует оценке «зачтено»;
- количество баллов меньше 22 соответствует оценке «не зачтено».

### **Оценка теоретического вопроса:**

Оценка «зачтено» выставляется студенту, у которого каждая компетенция (полностью или частично формируемая данной дисциплиной) сформирована не ниже, чем на среднем уровне. То есть оценки «зачтено» заслуживает студент, который дает недостаточно полные и последовательные ответы на вопросы экзаменационного билета и дополнительные вопросы, но при этом демонстрирует умение выделить существенные и несущественные признаки и установить причинно-следственные связи. Ответы излагаются с использованием базовых для данной дисциплины терминов, но при этом допускаются ошибки в определении и раскрытии некоторых основных понятий, формулировке положений, которые студент затрудняется исправить самостоятельно. При аргументации ответа студент не обосновывает свои суждения. На часть дополнительных вопросов студент затрудняется дать ответ или дает неверные ответы.

Оценка «не зачтено» выставляется студенту, который демонстрирует разрозненные, бессистемные знания; беспорядочно и неуверенно излагает материал; не умеет выделять главное и второстепенное, не умеет соединять теоретические положения с практикой, не устанавливает межпредметные связи; допускает грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, явлений, вследствие непонимания их существенных и несущественных признаков и связей; дает неполные ответы, логика и последовательность изложения которых имеют существенные и принципиальные нарушения, в ответах отсутствуют выводы. Дополнительные и уточняющие вопросы экзаменатора не приводят к коррекции ответов студента. На основную часть дополнительных вопросов студент затрудняется дать ответ или дает неверные ответы. Оценка «не зачтено» выставляется также студенту, который взял экзаменационный билет, но отвечать отказался.

### **Оценка задачи:**

№ п.п.	Критерии оценивания
1.	Правильно указаны нормативно-правовые акты, используемые при аудиторской проверке
2.	Правильно определены направления проверки с указанием соответствующих аудиторских процедур, проверяемых первичных документов и регистров бухгалтерского учета
3.	Полнота выявленных ошибок
4.	Обоснование выводов и качество предложенных рекомендаций

При оценке решения задачи на оценку «зачтено» студентом должны быть правильно сделаны любые 2 критерия из 4-х.

Общая оценка за зачет определяется как среднее арифметическое между оценками за тест, теоретический вопрос и задачу. В случае получения нецелого числа округление осуществляется в сторону оценки за задачу.

### Образец билета

<p>ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова»          Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита          Направление подготовки: 38.03.01 Экономика          Направленность (Профиль): «Финансовый и управленческий учет, анализ и аудит»          Дисциплина: «<b>Внутренний контроль и аудит</b>»</p>		
<b>БИЛЕТ № 1</b>		
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Тестовое задание</li> <li>2. Теоретический вопрос</li> <li>3. Задача</li> </ol>		
Зав. кафедрой бух. учета, анализа и аудита		
д-р экон. наук, профессор		И.П. Курочкина

### Пример заданий к зачету

#### 1. Тестовое задание к зачету (Оценка сформированности компетенции ПК(Ф)-3, индикаторов ПК(Ф)-3.1, 3.2, 3.3)

##### Примерные вопросы теста:

#### 2. *Какие документы составляют основу регулирования внутреннего контроля в международных стандартах? Выберите несколько вариантов ответа.*

- А) Положение Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах»  
 Б) Стандарт ISO 9000:2015 «Системы менеджмента качества»

#### В) Модель COSO

#### Г) Закон Сарбейнса-Оксли

#### Д) Международные стандарты внутреннего аудита. Стандарт 2100 «Сущность работы внутреннего аудитора»

#### Е) Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»

#### 3. *Какие документы составляют основу регулирования внутреннего контроля в российских нормативных актах? Выберите несколько вариантов ответа.*

#### А) Положение Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах»

#### Б) Стандарт ISO 9000:2015 «Системы менеджмента качества»

#### В) Модель COSO

#### Г) Закон Сарбейнса-Оксли

#### Д) Международные стандарты внутреннего аудита. Стандарт 2100 «Сущность работы внутреннего аудитора»

#### Е) Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»

#### 4. *Впервые на законодательном уровне понятие «внутренний контроль» закреплено в ...?*

#### А) В Положении Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах»

#### Б) В стандарте ISO 9000:2015 «Системы менеджмента качества»

#### В) В законе №402-ФЗ

#### Е) В федеральном законе от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»

7. Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» система внутреннего контроля — это совокупность системы органов и направлений внутреннего контроля, обеспечивающая соблюдение порядка осуществления и достижения целей:

- А) Верно
- Б) Неверно

8. Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» внутренний контроль осуществляется в целях обеспечения:

- А) Эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности при совершении банковских операций и других сделок
- Б) Эффективности управления активами и пассивами, включая обеспечение сохранности активов
- В) Управления банковскими рисками

7. Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» внутренний контроль должны осуществлять:

- А) Органы управления кредитной организации, ревизионная комиссия (ревизор), главный бухгалтер (его заместители) кредитной организации, руководитель (его заместители) и главный бухгалтер (его заместители) филиала кредитной организации, подразделения и служащие, осуществляющие внутренний контроль
- Б) Служба внутреннего аудита
- В) Комплаенс-служба
- Г) Форензик-служба

8. Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» система внутреннего контроля кредитной организации должна включать:

- А) Контроль со стороны органов управления за организацией деятельности кредитной организации
- Б) Контроль за функционированием системы управления банковскими рисками и оценка банковских рисков
- В) Контроль за распределением полномочий при совершении банковских операций и других сделок
- Г) Контроль за управлением информационными потоками (получением и передачей информации) и обеспечением информационной безопасности
- Д) Осуществляемое на постоянной основе наблюдение за функционированием системы внутреннего контроля в целях оценки степени ее соответствия задачам деятельности кредитной организации, выявления недостатков, разработки предложений и осуществления контроля за реализацией решений по совершенствованию системы внутреннего контроля кредитной организации

9. Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» Кредитная организация обязана обеспечить постоянство деятельности, независимость и беспристрастность службы внутреннего аудита, профессиональную компетентность ее руководителя и служащих, создать условия для беспрепятственного и эффективного осуществления службой внутреннего аудита своих функций.

- А) Верно
- Б) Неверно

10. Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» Постоянство деятельности службы внутреннего аудита означает, что:

- А) ... служба внутреннего аудита кредитной организации должна действовать на постоянной основе
- Б) ...служба будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не планирует прекращать свою деятельность
- В) ...служба неизменно будет пребывать в одном и том же виде

**11. Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» службой внутреннего аудита осуществляется контроль за эффективностью принятых подразделениями и органами управления по результатам проверок мер, обеспечивающих снижение уровня выявленных рисков, или документирование принятия руководством подразделения и (или) органами управления решения о приемлемости уровня и сочетания выявленных рисков для кредитной организации**

- А) Верно
- Б) Неверно

**12. Согласно Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект обязан:**

- А) Организовать внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.
- Б) Осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.
- В) Организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.**

**13. Согласно Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан:**

- А) Организовать внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя)
- Б) Осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя)
- В) Организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя)**

**13. Согласно Федеральному закону от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» внутренний контроль - это деятельность организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, по выявлению операций, подлежащих обязательному контролю, и иных операций с денежными средствами или иным имуществом, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма.**

- А) Верно
- Б) Неверно

**15. Согласно Федеральному закону от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных» осуществление внутреннего контроля и (или) аудита соответствия обработки персональных данных — это:**

- А) Меры, направленные на обеспечение выполнения оператором обязанностей
- Б) Меры, направленные на выполнение руководителем обязанностей
- В) Меры, направленные на повышение эффективности деятельности организации

**16. Согласно Федеральному закону от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны установить и соблюдать:**

- А) Учетную политику
- Б) Внутренний регламент проверок

**В) Правила внутреннего контроля качества работы**

**17. Согласно Федеральному закону от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» ... вправе устанавливать дополнительные к установленным стандартами аудиторской деятельности требования к организации внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций на финансовом рынке.**

**А) Банк России**

**Б) Министерство Финансов РФ**

**В) СРО**

**18. Согласно Федеральному закону от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» ... вправе запросить у аудиторской организации, оказывающей аудиторскую услугу общественно значимой организации на финансовом рынке, сведения о системе управления рисками, качестве внутреннего контроля такой организации:**

**А) Банк России**

**Б) Министерство Финансов РФ**

**В) СРО**

**19. Согласно Федеральному закону от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» к компетенции постоянно действующего коллегиального органа управления саморегулируемой организации аудиторов НЕ относится определения принципов и подходов к организации управления рисками и внутреннего контроля в саморегулируемой организации аудиторов:**

**А) Верно**

**Б) Неверно**

**21. Согласно Федеральному закону от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» организация внутреннего контроля — это:**

**А) совокупность принимаемых организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, мер, включающих в себя разработку правил внутреннего контроля и в установленных настоящим Федеральным законом случаях целевых правил внутреннего контроля по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения, а также назначение специальных должностных лиц, ответственных за реализацию правил внутреннего контроля и целевых правил внутреннего контроля**

**Б) процесс, осуществляемый советом директоров, менеджментом и другим персоналом организации**

**В) процесс, осуществляемый органом управления организации или другими сотрудниками, с целью получения информации относительно выполнения следующих задач: эффективность и рациональность деятельности, достоверность финансовой отчетности.**

**22. Согласно Федеральному закону от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом обязаны разрабатывать правила внутреннего контроля:**

**А) Верно**

**Б) Неверно**

**21. Согласно стандарту 2100 «Сущность работы внутреннего аудитора» внутренний аудит должен проводить:**

**А) оценку процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля, используя систематизированный и последовательный подход**

**Б) способствовать совершенствованию процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля, используя систематизированный и последовательный подход**

**В) оба ответа верны**

**22. Требованиями к членству аудиторов в саморегулируемой организации аудиторов являются следующие требования:**

**А) наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы — для индивидуального аудитора**

Б) хорошая деловая (профессиональная) репутация

**В) наличие квалификационного аттестата аудитора**

Г) уплата взносов в саморегулируемую организацию аудиторов в размерах и порядке, которые определяются самим аудитором

**Д) уплата взносов в компенсационный фонд (компенсационные фонды) саморегулируемой организации аудиторов**

**23. Согласно системе COSO элементы внутреннего контроля включают:**

**А) контрольную среду**

Б) контроль рисков

**В) оценку риска**

Г) мероприятия контроля

Д) распределение обязанностей

**Е) сбор и анализ информации, а также передачу ее по назначению**

**Ж) мониторинг и исправление ошибок**

**24. Внутренняя среда по модели COSO представляет собой:**

А) ряд мероприятий, которые позволяют привести выявленный риск в соответствие с допустимым уровнем риска и риск-аппетитом организации;

Б) определение и оценку возможных рисков при подготовке финансовой отчетности;

**В) атмосферу в организации и определяет, каким образом риск воспринимается сотрудниками организации и как они на него реагируют;**

Г) обеспечение понимания персоналом роли своего участия в процессе подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

**25. Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 г. № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» какую функцию НЕ осуществляет служба внутреннего контроля:**

А) Мониторинг регуляторного риска, в том числе анализ внедряемых кредитной организацией новых банковских продуктов, услуг и планируемых методов их реализации на предмет наличия регуляторного риска

**Б) Проверка применяемых способов (методов) обеспечения сохранности имущества кредитной организации.**

В) Анализ показателей динамики жалоб (обращений, заявлений) клиентов и анализ соблюдения кредитной организацией прав клиентов.

Г) Участие в разработке внутренних документов, направленных на противодействие коммерческому подкупу и коррупции.

**26. Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» в состав службы внутреннего контроля может быть включен ответственный сотрудник по правовым вопросам.**

**А) Верно**

Б) Неверно

**27. Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» Мониторинг системы внутреннего контроля осуществляется в том числе подразделением, осуществляющим кредитные операции и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности.**

**А) Верно**

Б) Неверно

**28. Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» Мониторинг системы внутреннего контроля осуществляется на постоянной основе.**

**А) Верно**

**Б) Неверно**

**29. Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» Ответственный сотрудник по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма может быть включен в состав службы внутреннего контроля.**

**А) Верно**

**Б) Неверно**

**30. Согласно Положению Банка России от 16.12.2003 № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» руководитель и главный бухгалтер филиала кредитной организации должны осуществлять внутренний контроль.**

**А) Верно**

**Б) Неверно**

**2. Теоретический вопрос (Оценка сформированности компетенции ПК(Ф)-3, индикаторов ПК(Ф)-3.1, 3.2, 3.3)**

**Примерный список вопросов к зачету:**

1. Финансовый контроль как функция системы управления организацией.
2. Концептуальные основы внутреннего контроля.
3. Исторические аспекты развития внутреннего контроля.
4. Внутренний контроль в бухгалтерском, управленческом и налоговом учете.
5. Международные требования к организации внутреннего контроля.
6. Регламентация внутреннего контроля в РФ.
7. Процедуры, документирование и общие принципы построения внутреннего контроля в организации.
8. Особенности методики внутреннего контроля.
9. Инвентаризация имущества и обязательств.
10. Осмотр, обследование, контрольный обмер.
11. Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям.
12. Аналитические процедуры.
13. Аудиторская выборка.
14. Другие методы внутреннего контроля.
15. Понятие и задачи внутреннего аудита.
16. Этапы становления внутреннего аудита.
17. Роль и значение внутреннего аудита в компании.
18. Особенности внутреннего аудита.
19. Функции и характеристики внутреннего аудита.
20. Виды внутреннего аудита. Информационное обеспечение внутреннего аудита.
21. Требования к системам внутреннего контроля и аудита.
22. Принципы внутреннего аудита.
23. Формы организации службы внутреннего аудита.
24. Этапы создания службы внутреннего аудита в организации.
25. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита.
26. Нормативное регулирование внутреннего аудита.
27. Кадровое обеспечение службы внутреннего аудита.
28. Положение о структурном подразделении внутреннего аудита.

29. Должностные инструкции работников службы внутреннего аудита.
30. Взаимосвязь внутреннего аудита с другими службами и подразделениями организации.
31. Этапы проведения внутреннего аудита.
32. Планирование работы службы внутреннего аудита.
33. Последовательность подготовки к проверке и организация аудиторского процесса.
34. Анализ и контроль рисков.
35. Порядок внутреннего аудита в организации.
36. Оценка состояния систем бухгалтерского, налогового учета и внутреннего контроля в организации.
37. Подготовка рабочих документов.
38. Особенности внутреннего аудита в организациях малого бизнеса.
39. Внутренний аудит в условиях компьютерной обработки данных.
40. Проведение проверки отдельных филиалов.
41. Порядок составления заключительного документа по внутренней аудиторской проверке.
42. Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и злоупотреблений, налоговое планирование.
43. Организация последующего аудиторского контроля.
44. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита.
45. Оценка деятельности внутреннего аудита советом директоров.

### **3. Задача (Оценка сформированности компетенции ПК(Ф)-3, индикаторов ПК(Ф)-3.1, 3.2, 3.3)**

#### ***Пример задачи:***

В текущем году в результате проверки технической комиссией выявлено оборудование, не пригодное к эксплуатации, первоначальной стоимостью 212 000 руб. Внутренним аудитором установлено, что величина амортизационных отчислений, начисленных за время эксплуатации объекта, составила 212 000 руб. Бухгалтер отразил хозяйственные операции по выбытию объекта: Дебет 02 Кредит 01 на сумму 212 000 руб. Как показал внутренний аудит, доходы и расходы, связанные с выбытием объекта, в бухгалтерском учете и отчетности не отражены. Величина затрат, связанных с транспортировкой списанной техники на пункт приема металлолома транспортной организацией, составила 4720 руб., в т. ч. НДС 720 руб. Стоимость лома черных и цветных металлов – 5200 руб. Сумма получена в полном объеме доверенным лицом при сдаче техники на лом. Сделайте запись в отчет внутреннего аудитора: какие нарушения допущены в данной ситуации, каким законодательным и нормативным актам противоречат выявленные нарушения? Составьте исправительные записи, рассчитайте возможные финансовые санкции, если организация находится на общем режиме налогообложения.



## Приложение № 2 к рабочей программе дисциплины «Внутренний контроль и аудит»

### Методические указания для студентов по освоению дисциплины

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет. Поэтому необходимо постоянно осуществлять контроль над систематической работой студентов. В начале изучения дисциплины студентам необходимо ознакомиться с содержанием рабочей программы дисциплины, с целями и задачами курса, связями с другими дисциплинами, списком основной и дополнительной литературы, графиком консультаций преподавателя.

Чтение лекций не предполагает подробную их запись студентами, а лишь изложение структуры темы и наиболее сложных и дискуссионных моментов. Лекционный курс, в основном, строится на исследовании концептуальных положений **«Внутреннего контроля и аудита»**.

При изложении лекционного материала преподавателем используются презентации, предназначенные для повышения эффективности учебного процесса за счет:

- дополнительного акцентирования внимания слушателей на наиболее важных и сложных проблемах курса **«Внутренний контроль и аудит»**;
- освобождения от необходимости ведения рутинных записей по ходу лекции и, возможности более адекватной фиксации ключевых положений лекции;
- представления всего необходимого иллюстративного и справочно-информационного материала по теме лекции;
- более глубокой проработки материалов курса при выполнении самостоятельной работы, подготовке к зачету и экзамену.

До очередного семинарского занятия по рекомендованным источникам и презентациям, выложенным в систему LMS Moodle, студентам необходимо проработать теоретический материал, соответствующий теме занятия. При подготовке к практическим занятиям следует использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно-правовые акты и комментарии к ним (доступ возможен через справочно-информационную систему Гарант, Консультант Плюс, Главбух).

На семинарском занятии студенты должны принимать активное участие в обсуждении поставленных дискуссионных вопросов, с которыми необходимо ознакомиться заранее, а также в решении ситуационных и кейсовых задач, выступать с подготовленными презентациями по темам, заранее объявленным на предыдущих занятиях или индивидуально выбранным и согласованным с преподавателем.

Ситуационные задания для самостоятельного решения формулируются на лекциях и практических занятиях. В качестве заданий для самостоятельной работы дома студентам предлагаются задачи, аналогичные разобранным на лекциях и семинарских занятиях или немного более сложные, которые являются результатом объединения нескольких базовых задач. Полный список заданий для самостоятельной работы по темам (разделам) дисциплины приведен в LMS Moodle **«Внутренний контроль и аудит»**. Вопросы, возникающие в процессе или по итогам решения этих задач, можно задать на консультациях или в форуме (чате) в LMS Moodle.

Преподаватель оценивает индивидуально работу каждого студента на основании проведенных опросов, подготовленных докладов, рефератов или презентаций, решения ситуационных, кейсовых и тестовых заданий.

В конце изучения дисциплины студенты сдают зачет. Зачет выставляется по итогам сдачи зачета в устной форме по билету, который содержит тест, теоретический вопрос и задачу.