



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»
(ДФУ)

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

«СОГЛАСОВАНО»

Руководитель ОП

(подпись) Васюкова Л.К.
(ФИО)

«УТВЕРЖДАЮ»

И.О. заведующий кафедрой «Финансы и кредит»

(подпись) Бережнова Е.И.
(ФИО.)
«18» января 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Внутренний аудит и контроль бизнес процессов
Направление подготовки 38.04.01 Экономика
Магистерская программа «Финансы»
Форма подготовки очная

1 курс 2 семестр
лекции 9 час.
практические занятия 9 час.
лабораторные работы 9 час.
в том числе с использованием МАО лек. 0 / пр.9 / лаб. 0 час.
всего часов аудиторной нагрузки 27 час.
в том числе с использованием МАО 9 час.
самостоятельная работа 81 час.
в том числе на подготовку к зачету - час.
контрольные работы (количество) не предусмотрены
курсовая работа / курсовой проект не предусмотрены
зачет 1 курс 2 семестр

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.2020 № 939.

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры «Финансы и кредит» протокол № 5 от «18» января 2021 г.
И.О. Заведующего кафедрой «Финансы и кредит», кан. экон. наук, доцент Бережнова Е.И.
Составители: канд.экон.наук, доцент Ракутько С.Ю.

Владивосток
2021

I. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:

Протокол от « _____ » _____ 20__ г. № _____

Заведующий кафедрой _____
(подпись) (И.О. Фамилия)

II. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:

Протокол от « _____ » _____ 20__ г. № _____

Заведующий кафедрой _____
(подпись) (И.О. Фамилия)

III. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:

Протокол от « _____ » _____ 20__ г. № _____

Заведующий кафедрой _____
(подпись) (И.О. Фамилия)

IV. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:

Протокол от « _____ » _____ 20__ г. № _____

Заведующий кафедрой _____
(подпись) (И.О. Фамилия)

Аннотация к рабочей программе дисциплины «Внутренний аудит и контроль бизнес процессов»

Учебный курс «Внутренний аудит и контроль бизнес процессов» предназначен для студентов направления подготовки магистратуры 38.04.01 Экономика, магистерская программа «Финансы».

Дисциплина «Внутренний аудит и контроль бизнес процессов» включена в состав части, формируемой участниками образовательных отношений блока Дисциплины (модули) по выбору 1 (ДВ.1) модуль 1 «Корпоративные финансы».

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц, 108 часов. Учебным планом предусмотрены лекционные занятия (9 часов), лабораторные занятия (9 часов), практические занятия (9 часов, в том числе 9 часов МАО), самостоятельная работа студента (81 часов, в том числе 4 часа на подготовку к зачету). Дисциплина реализуется на 1 во 2 семестре у студентов очной формы обучения.

Дисциплина «Внутренний аудит и контроль бизнес процессов» основывается на знаниях, умениях и навыках, полученных в результате освоения дисциплин: Skills for Study in Economics and Management (Академические навыки в области экономики и менеджмента), «Глобальная научная коммуникация», «Микроэкономика (продвинутый курс)», «Критическое мышление и исследование» и др.

Содержание дисциплины состоит из четырех разделов и охватывает следующий круг вопросов: концепции внутреннего аудита и контроля; общие понятия внутреннего аудита и контроля; организация внутреннего аудита и контроля бизнес-процессов; оценка эффективности системы внутреннего аудита и контроля и оценка рисков.

Цель - понимание сущности и значения внутреннего аудита и контроля, овладение основными принципами и методами аудита и контроля, навыками

проведения аудита в соответствии со стандартами аудита и применения их положений на практике.

Задачи:

- изучение концептуальных основ внутреннего аудита и контроля;
- изучение сущности и содержания категорий аудита и контроля основных методологических приёмов применительно к современным требованиям;
- изучение элементов, методов и процедур внутреннего контроля и аудита;
- изучение подходов к организации системы внутреннего аудита и контроля и оценка ее эффективности.

Для успешного изучения дисциплины «Внутренний аудит и контроль бизнес процессов» у обучающихся должны быть сформированы следующие предварительные компетенции:

- способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности;
- способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности;
- способность к самоорганизации и самообразованию;
- способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности;
- способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач;
- способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- способность на основе типовых методик и действующей

нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;

- способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты;

- способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

- способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей;

- способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий.

В результате изучения данной дисциплины у обучающихся формируются следующие профессиональные компетенции (элементы компетенций).

Код и формулировка компетенции	Индикаторы формирования компетенции
ПК-3 –Способен на основе результатов аудита финансовой отчётности коммерческих и некоммерческих организации различных форм собственности, участников	ПК-3.1 Организует аудит финансовой отчётности хозяйствующих субъектов всех форм собственности

Код и формулировка компетенции	Индикаторы формирования компетенции
<p>ПК-4 -Способен самостоятельно выполнять задания и подготавливать проектные решения по созданию и организации деятельности службы внутреннего контроля и управления рисками (СВКиУР) предприятий (организаций), субъектов финансового рынка, органов государственной власти и местного самоуправления при условии обеспечения конструктивного взаимодействия со стейкхолдерами в условиях неопределённости</p>	<p>ПК 4.1 Разрабатывает проекты создания СВКиУР хозяйствующих субъектов всех форм собственности ПК-4.2 Организует деятельность СВКиУР хозяйствующего субъекта</p>
<p>ПК-5-Способен разработать планы, внутренние организационно-распорядительные документы, программы проектов по организации и осуществления финансового консультирования, аудита предприятий (организаций), субъектов финансового рынка, органов государственной власти и местного самоуправления с учётом факторов неопределённости</p>	<p>ПК 5.1 Разрабатывает организационно-методическое обеспечение аудита, финансового консультирования и финансового планирования деятельности</p>

Для формирования вышеуказанных компетенций в рамках дисциплины «Внутренний аудит и контроль бизнес процессов» применяются следующие методы активного/ интерактивного обучения: ситуационный анализ, тестирование, проблемный семинар.

I. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель - понимание сущности и значения внутреннего аудита и контроля, овладение основными принципами и методами аудита и контроля, навыками проведения аудита в соответствии со стандартами аудита и применения их положений на практике.

Задачи:

- изучение концептуальных основ внутреннего аудита и контроля;
- изучение сущности и содержания категорий аудита и контроля основных методологических приёмов применительно к современным требованиям;
- изучение элементов, методов и процедур внутреннего контроля и аудита;
- изучение подходов к организации системы внутреннего аудита и контроля и оценка ее эффективности.

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Наименование показателя оценивания (результата обучения по дисциплине)
ПК-3.1 Организует аудит финансовой отчётности хозяйствующих субъектов всех форм собственности	Знает процедуры аудита финансовой отчетности
	Умеет собирать аудиторские доказательства
ПК 4.1 Разрабатывает проекты создания СВКиУР хозяйствующих субъектов всех форм собственности	Умеет разрабатывать СВК иУР
ПК-4.2 Организует деятельность СВКиУР хозяйствующего субъекта	Знает концептуальные подходы к организации деятельности СВКиУР
	Умеет использовать приемы моделирования для создания СВКи УР
ПК 5.1 Разрабатывает организационно-методическое обеспечение аудита, финансового консультирования и финансового планирования деятельности	Знает международные стандарты аудита.
	Умеет разрабатывать программу внутреннего аудита
	Умеет организовать контрольно-ревизионную работу

II. ТРУДОЁМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачётные единицы (108 академических часов).

Структура дисциплины

№	Наименование раздела дисциплины	Семестр	Количество часов по видам учебных занятий и работы обучающегося					Контроль	Формы промежуточной аттестации, текущего контроля успеваемости
			лекции	лабораторные работы	практические занятия	онлайн-курс	самостоятельная работа		
1	МОДУЛЬ 1 Концептуальные подходы к организации внутреннего аудита и контроля	2	2	2	2	-		3	Контрольная работа
2	МОДУЛЬ 2 Общие понятия и элементы и процедуры внутреннего аудита и контроля	2	2	2	2	-		3	Контрольная работа
3	МОДУЛЬ 3 Организация системы внутреннего аудита и контроля и оценка ее эффективности (2 часа)	2	3	3	3	-		2	Контрольная работа
4	МОДУЛЬ 4 Внутренние риски экономической деятельности	2	2	2	2	-		1	Контрольная работа
	Итого:	-	9	9	9	-		9	-

III. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА МОДУЛЬ 1

Концептуальные подходы к организации внутреннего аудита и контроля (2 часа)

Концептуальные модели, применяемые для организации внутреннего аудита и контроля в России и за рубежом. основополагающие принципы, правила, допущения, предъявляемые к формированию и функционированию системы внутреннего аудита и контроля (далее СВАиК) в международной практике основополагающие принципы и правила. Предназначение и цели международных стандартов внутреннего аудита (далее по тексту – МСВА). Основные цели МСВА и их классификация. Стандарты качественных характеристик и стандарты деятельности. Содержание и применение.

МОДУЛЬ 2

Общие понятия и элементы и процедуры внутреннего аудита и контроля (2 часа)

Особенности функционирования СВАиК в корпорациях. Взаимодействие СВАиК с независимым внешним аудитом при его работе в экономическом субъекте. Сущность процесса взаимодействия и его этапы. Функции аудита и контроля. Процесс планирования проверки. Характеристики предварительного этапа планирования, общего плана и программы. Характеристика аудиторских процедур и контрольных проверок. Организация документирования хода проверок и их результатов. Структура и содержание завершающих документов по результатам проверки. Организация последующего контроля устранения выявленных недостатков.

МОДУЛЬ 3

Организация системы внутреннего аудита и контроля и оценка ее эффективности

(3 часа)

Назначение СВАиК и подходы к ее организации. Элементы СВАиК и их интерпретация. Проблемы и этапы формирования службы внутреннего аудита экономического субъекта (далее по тексту – СВАиК). Внутренняя нормативная база регулирования работы СВАиК. Структура и содержание «Положения об СВАиК». Основные требования к современной системе управления. Планирование работы и отчетность СВАиК. Отчетность ее штатного персонала. Функции системы управления: организация управления СВАиК, управление штатным персоналом, координация. Основные подходы к формированию системы показателей эффективности работы СВАиК. Система оценки по укрупненным показателям. Детализированные показатели оценки работы СВАиК. Система динамических коэффициентов.

МОДУЛЬ 4

Внутренние риски экономической деятельности

(2 часа)

Построение риск-ориентированной модели СВАиК. Понятия и функции риска. Определение понятия «значимость риска». Назначение классификаций рисков. Классификация «Международной ассоциации специалистов по управлению рисками». Классификации для выявления возможных сфер появления рисков и для определения их владельцев. Принципы планирования риск-ориентированных направлений внутреннего аудита и контроля. Основные направления предварительного, текущего и последующего контроля на индивидуальном уровне, микроуровне и макроуровне в экономических субъектах.

Содержание и применение модели управления рисками «COSO». Ее сущность. Экспертный метод качественной оценки рисков, критерии их оценки. Методика качественной оценки рисков. Возможности количественной

оценки рисков. Выявление рисков СВАиК. Классификация рисков по связям с конкретным бизнес-процессом внутреннего аудита и контроля. Взаимовлияние рисков СВАиК друг на друга. Риски процессов внутреннего аудита профессиональной деятельности и риски процессов, сопутствующих профессиональной деятельности СВАиК. Перечень типовых рисков бизнес-процесса «Внутренний аудит и контроль».

VI. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА

Практические занятия

(9 часов, в том числе 9 часов с использованием методов активного обучения)

Практическая работа 1: «Характеристика зарубежных моделей СВАиК»

(1 часа)

План занятия

1. Международные подходы к формированию СВАиК
2. Принципы и ограничения СВАиК в соответствии с международными требованиями
3. Международные стандарты СВАиК

Метод активного / интерактивного обучения – метод «проблемный семинар»(1 час.)

1. Обсуждение концептуальных подходов к построению СВАиК в России и за рубежом.

Практическая работа 2: «Законодательство об организации внутреннего аудита и контроля» (2 часа)

План занятия

1. Международные требования SOX, SAS к созданию СВАиК.
2. Разработка и применение внутренних нормативных актов по созданию и функционированию СВАиК.
3. Требования законодательства в управлении собственными рисками.

Метод активного / интерактивного обучения – метод «научно-практический семинар»(2 час.)

1. Обсуждение вопросов, связанных с применением законодательных актов, которые определяют требования к созданию и функционированию СВАиК.

Практическая работа 2: «Виды и процедуры внутреннего аудита и контроля» 2 часа)

План занятия

1. Компоненты СВАиК: контрольная среда, оценка рисков, контрольные процедуры, информация и коммуникация, мониторинг.

2. Четыре организационных уровня ВАиК (уровень функции бизнес-процесса, уровень операционной единицы (подразделения), уровень дивизиона (направления бизнеса), уровень организации (группы).

3. Процедуры ВАиК.

Метод активного / интерактивного обучения – метод ситуационного анализа (ситуационные задачи) (3 час.)

1. Решение ситуационной задачи по описанию бизнес-процессов

2. Решение ситуационной задачи планированию проверки и выбора процедур контроля .

Практическая работа 4: «Организация системы внутреннего аудита и контроля в компаниях»

(2 часа, в том числе 2 часа с использованием методов активного обучения)

План занятия

1. Планирование работы по созданию СВАиК в компании.

2. Анализ и описание бизнес-процессов. Тестирование существующей СВАиК. Описание процедур контроля.

Метод активного / интерактивного обучения – метод ситуационного анализа (ситуационные задачи) (2 час.)

1. Решение ситуационных задач по анализу результативности процедур контроля

2. Решение ситуационных задач по расчету показателей экономичности и эффективности СВАиК на основе расчета относительных и абсолютных показателей.

Практическая работа 5: «Оценка рисков СВАиК»

(2 часа, в том числе 2 часа с использованием методов активного обучения)

План занятия

1. Построение риск-ориентированной модели СВАиК.
2. Методы выявления и оценки рисков СВАиК.

Метод активного / интерактивного обучения – метод ситуационного анализа (ситуационные задачи) (2 час.)

1. Решение ситуационных задач по выявлению и оценке рисков СВАиК.
2. Решение ситуационных задач по составлению карты рисков.

Лабораторные работы

Лабораторная работа 1 «Процедуры внутреннего аудита и контроля» (2 часа)

План занятия

1. Процедуры, применяемые в аудите
2. Определение существенности в проведении процедур
3. План работы внутреннего аудитора при проведении процедур внутреннего контроля

Лабораторные работы 2 «Существенность в процедурах внутреннего аудита» (2 часа)

План

1. Законодательная база для определения существенности при проведении процедур внутреннего аудита
2. Расчет уровня существенности
3. Принятие решений по планированию проверки внутренним аудитором.

Лабораторная 3 «Ключевые показатели эффективности (KPI) как высокоэффективный инструмент аудита и контроля» (2 часа)

План занятия

1. Подходы к разработке ключевых показателей эффективности бизнес-процессов
2. Расчет показателей (KPI)
3. Разработка системы оценки СВАиК на основе относительных и абсолютных показателей.

Лабораторная работа 4 «Оценка рисков фальсификации и мошенничества финансовой отчетности компании с помощью СВАиК» (3 часа)

План занятия

1. Мошенничество и фальсификация финансовой отчетности
2. Методы выявления мошенничества с финансовой отчетностью
3. Сравнительная характеристика индикаторов мошенничества и фальсификации финансовой отчетности

V. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы включает в себя:

- план-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине, в том числе примерные нормы времени на выполнение по каждому заданию;
- рекомендации по самостоятельной работе студентов;
- требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы;
- критерии оценки выполнения самостоятельной работы.

План-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине

№ п/п	Дата / сроки выполнения	Вид самостоятельной работы	Примерные нормы времени на выполнение	Форма контроля
1	Первая, вторая недели.	Подготовка к практическим занятиям. Изучение методических материалов, литературы.	9	Устный опрос (анализ и обсуждение актуальной терминологии).
2	Третья, четвертая недели.	Подготовка к практическим занятиям. Изучение методических материалов, литературы.	9	Устный опрос (анализ и обсуждение возможностей использования ППО). Контрольная работа
3	Пятая, шестая недели.	Подготовка к практическому занятию. Изучение методических материалов.	9	Демонстрация выполнения заданий, разбор ошибок.
4	Седьмая, восьмая недели.	Подготовка к практическому занятию.	9	Работа в режиме дискуссии. Обсуждение типичных ошибок.

		Подготовка к контрольной работе: изучение теоретических материалов		Контрольная работа.
5	Девятая, десятая недели.	Подготовка к практическому занятию.	8	Устный опрос.
6	Одиннадцатая, двенадцатая недели.	Подготовка к практическому занятию. Подготовка к контрольной работе: изучение теоретических материалов.	7	Устный опрос (анализ и обсуждение). Контрольная работа.
7	Тринадцатая, четырнадцатая недели.	Подготовка к практическим занятиям.	7	Демонстрация выполнения заданий, разбор ошибок.
8	Пятнадцатая, шестнадцатая недели.	Подготовка к практическим занятиям. Изучение методических материалов. Подготовка к контрольной работе: изучение теоретических материалов	7	Устный опрос (анализ и обсуждение). Контрольная работа
9	Семнадцатая, восемнадцатая недели.	Доработка творческого задания и формирование пояснительной записки.	7	Проверка пояснительной записки, творческого задания
10	Восемнадцатая неделя	Подготовка к промежуточной аттестации.	9	Экзамен
ИТОГО			81	

Рекомендации по самостоятельной работе студентов

В соответствии с учебным планом дисциплины предусмотрены следующие виды самостоятельной работы студентов:

- изучение рекомендованной литературы, подготовка к практическим занятиям, контрольным работам;
- выполнение самостоятельных практических заданий;
- подготовка отчетов по текущим работам.

Требования к оформлению и объему контрольной работы

Решение ситуационной задачи должно быть представлено в виде аналитической записки в MS Word. Объем не более 5 страниц, шрифт Times New Roman, размер шрифта 14, межстрочный интервал – одинарный. Колонтитулы – 1,25 см; ориентация книжная, красная строка -1,5 см.; автоперенос. Работа должна содержать иллюстративный материал. Формулы и уравнения следует выделять из текста в отдельную строку.

Шкала оценивания

При проверке контрольного задания и подведении общих итогов предлагается следующая методика оценки: оценка ответов осуществляется по пятибалльной системе по следующей шкале.

Количество баллов	Оценка
100-86	«Отлично»
85-76	«Хорошо»
75-61	«Удовлетворительно»
менее 60	«Неудовлетворительно»

100-86 баллов выставляется, если студент/группа выразили своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировали его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно-правового характера. Продемонстрировано знание и владение навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет.

85-76 баллов – работа студента/группы характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет.

75-61 балл – проведен достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимание базовых основ и теоретического обоснования выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы

Менее 60 баллов – если работа представляет собой пересказанный текст без комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок смыслового содержания раскрываемой проблемы.

VI . КОНТРОЛЬ ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ КУРСА

№ п/п	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций		Оценочные средства	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
1	Модуль 1 Концептуальные подходы к организации внутреннего аудита и контроля	ПК 3.1	Знает процедуры аудита финансовой отчетности	УО-2 «Проблемный семинар»	вопросы №1-11
			Умеет собирать аудиторские доказательства	ПР-4 решение ситуационных задач	ПР-1 «Тест», ПР-2 «Контрольная работа»
	Модуль 2 Общие понятия и элементы и процедуры внутреннего аудита и контроля	ПК-4.1	Умеет разрабатывать СВК и УР	ПР-1 решение ситуационных задач	вопросы №1-11
	Модуль 3 Организация системы внутреннего аудита и контроля и оценка ее эффективности	ПК-4.2,	Знает концептуальные подходы к организации деятельности СВКи УР	ПР-2 решение ситуационных задач	вопросы №12-35
			Умеет использовать приемы моделирования для создания СВКи УР	ПР-11 «Разноуровневые задачи и задания»	ПР-1 «Тест», ПР-2 «Контрольная работа»

3	Модуль 4 Внутренние риски экономической деятельности	ПК 5.1	Знает международные стандарты аудита.	УО-2 «Коллоквиум»,	вопросы №12-35
			Умеет разрабатывать программу внутреннего аудита	ПР-3 «Разноуровневые задачи и задания»	ПР-1 «Тест», ПР-2 «Контрольная работа»
			Умеет организовать контрольно-ревизионную работу	ПР-4 «Разноуровневые задачи и задания»	ПР-1 «Тест», ПР-2 «Контрольная работа»

Примечание: Устный опрос (УО): собеседование (УО-1), коллоквиум (УО-2), зачет (УО-3), экзамен (УО-4). Письменные и графические работы (ПР): тесты (ПР-1), контрольные работы (ПР-2, 3).

Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 2.

VII. СПИСОК УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература

(электронные издания)

1. Андреева Л. В. Учетно-аналитическая система: теория и практика [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Л. В. Андреева, Т. В. Бодрова, Е. В. Зубарева и др..- Москва: Дашков и К°, 2018, 267 с. – Режим доступа: <http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=chamo:868101>

2. Горбатова Е.Ф. Внутренний контроль и аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Горбатова Е.Ф., Узунова Н.С.- Университет экономики и правления. 2017, 245 с. – Режим доступа: <http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=IPRbooks:IPRbooks-73264>

3. Крышкин О. Настольная книга по внутреннему аудиту : риски и бизнес-процессы [Электронный ресурс]: учебное пособие/ О. Крышкин. — Электрон. текстовые данные. — М. Альпина Паблишер, 2017. — 480 с. — 978-5-9614-4449-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/68030.html><http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=IPRbooks:IPRbooks-732648>

4. Аудит в 2 ч.: учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 411 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13652-4. Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/466192>

5. Разработка системы управления рисками и капиталом (ВПОДК) : учебник и практикум для вузов / А. Д. Дугин [и др.] ; под научной редакцией А. Д. Дугина, Г. И. Пеникаса. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 367 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-9916-4949-0. Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/452243>

Дополнительная литература

(электронные и печатные издания)

1. Аудит для магистров по российским и международным стандартам : учебник / под ред. проф. Н.А. Казаковой. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 345 с. — (Высшее образование: Магистратура). — www.dx.doi.org/10.12737/20848. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/557510>

2. Методическое обеспечение аудита организаций в условиях несостоятельности (банкротства): монография / А.Е. Суглобов, А.И. Воронцова, Е.А. Орлова. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. — 173 с. — (Научная

мысль). — <https://doi.org/10.12737/17752>. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/851192>

3. Внешнеэкономическая деятельность: налогообложение, учет, анализ и аудит: учебник / Е.В. Бурденко, Е.В. Быкасова, О.Н. Ковалева ; под ред. Е.В. Бурденко. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 249 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>]. — (Высшее образование: Магистратура). — www.dx.doi.org/10.12737/24280. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/754399>

4. Аудит [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям/ В.И. Подольский [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 687 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71176.html>

5. Парушина Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок : учеб. пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 560 с. — (Высшее образование).- Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/546676>

6. Ларина С.Е. Проблемы развития внутреннего аудита: принципы, методология, современная практика : монография / С.Е. Ларина, М.М. Стажкова, М. ПолозковГ, М.П. Владимирова, Н.Н. Машкова. — Москва : Русайнс, 2018. — 56 с. — Режим доступа: <http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=BookRu:BookRu-926513>

7. Турищева Т.Б. Внутренний контроль и аудит. Теория и практика применения в финансово-хозяйственной деятельности организации [Электронный ресурс]: монография/ Турищева Т.Б.— Электрон. текстовые данные.— М.: ИД «Экономическая газета», ИТКОР, 2012.— 134 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/8359.html>

8. Ендовицкая Е.В. Финансовый контроль и аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Ендовицкая Е.В., Колесникова Е.Ю., Тулинова Е.И.— Электрон. текстовые данные.— Воронеж: Воронежский

государственный университет инженерных технологий, 2013.— 132 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/47466.html>

9. Современные проблемы развития учета, анализа и аудита [Электронный ресурс]: коллективная монография/ Л.И. Ушвицкий [и др.].— Электрон. текстовые данные.— Ставрополь: Северо-Кавказский федеральный университет, 2015.— 123 с. —Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62865.html>

10. Бобошко В.И. Контроль и ревизия [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономическая безопасность», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит»/ Бобошко В.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 312 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66267.html>

Нормативно-правовые материалы

1. Положение «О правилах осуществления перевода денежных средств» (утверждено Банком России 19.06.2012 N 383-П) URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (утверждено приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н, с изменениями от 18.09.2006 № 115н, от 08.11.2010 г. №142н) URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, с изменениями от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н) URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

4. Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008) (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н, с изменениями от 25.10.2010 № 132н) URL:

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

5. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (утверждено приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н) URL:

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

6. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03 (утверждено приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н, с изменениями от 18.09.2006 № 116н) URL:

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

7. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02 (утверждено приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, с изменениями от 18.09.2006 № 116н, от 08.11.2010 № 144н) URL:

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

8. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) (утверждено приказом Минфина России от 08.11.2010 г. № 143н) URL:

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

9. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) (утверждено приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями от 25.10.2010 № 132н,

от 08.11.2010 № 144н) URL:
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

10. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) (утверждено приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н) URL:
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

11. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, с изменениями от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н) URL:
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

12. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98(утверждено приказом Минфина России от 25.11.1998 № 25н, с изменениями от 20.12.2007 № 143н) URL:
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000 (утверждено приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н, с изменениями от 18.09.2006 № 115н) URL:
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н с изменениями от 27.11.2006 № 156н, от 26.03.2007 № 26н, от 25.10.2010 №132н) URL:
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 (утверждено приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н, с изменениями от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 №186н) URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, с изменениями от 18.05.2002 № 45н, от 12.12.2005 № 147н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 №186н) URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02 (утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н, с изменениями от 18.09.2006 № 116н) URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, с изменениями от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н) URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утверждено приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, с изменениями от 11.02.2008 № 23н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 №186н) URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, с изменениями от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н) URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, с изменениями от 11.03.2009 № 22н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н) URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

22. Положение «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» (утверждено Банком России 12.10.2011 N 373-П) URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card;page=splus;rnd=177853.835170118836686;;ts=01778536941369876731187>

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Правовой портал Министерства финансов РФ
<http://mfportal.garant.ru/SESSION/PILOT/main.htm>

2. Информационный портал «Главбух-инфо» <http://glavbuh-info.ru/>

3. Информационный портал для бухгалтеров «Бухгалтерия.ру»
<http://www.buhgalteria.ru/>

4. Справочно-правовой портал «Консультант-Плюс»
<http://base.consultant.ru/>

5. Информационно-правовой портал «Гарант.ру» <http://www.garant.ru/>

6. Справочная система «Главбух» <http://www.glavbukh.ru/>

VIII МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Реализация дисциплины «Внутренний аудит и контроль бизнес-процессов» предусматривает следующие виды учебной работы: лекции, лабораторные работы, самостоятельную работу студентов, текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Освоение курса дисциплины «Внутренний аудит и контроль бизнес-процессов» предполагает рейтинговую систему оценки знаний студентов и предусматривает со стороны преподавателя текущий контроль за посещением студентами лекций, подготовкой и выполнением всех лабораторных работ с обязательным предоставлением отчета о работе, выполнением всех видов самостоятельной работы.

Промежуточной аттестацией по дисциплине «Внутренний аудит и контроль бизнес-процессов» является экзамен, который проводится в виде тестирования.

В течение учебного семестра обучающимся нужно:

- освоить теоретический материал (20 баллов);
- успешно выполнить аудиторные и контрольные задания (50 баллов);
- своевременно и успешно выполнить все виды самостоятельной работы (30 баллов).

Студент считается аттестованным по дисциплине «Внутренний аудит и контроль бизнес-процессов» при условии выполнения всех видов текущего контроля и самостоятельной работы, предусмотренных учебной программой.

Критерии оценки по дисциплине для аттестации на экзамене следующие: 86-100 баллов – «отлично», 76-85 баллов – «хорошо», 61-75 баллов – «удовлетворительно», 60 и менее баллов – «неудовлетворительно».

Пересчет баллов по текущему контролю и самостоятельной работе производится по формуле:

$$P(n) = \sum_{i=1}^m \left[\frac{O_i}{O_i^{max}} \times \frac{k_i}{W} \right],$$

где: $W = \sum_{i=1}^n k_i^n$ для текущего рейтинга;

$W = \sum_{i=1}^m k_i^n$ для итогового рейтинга;

$P(n)$ – рейтинг студента;

m – общее количество контрольных мероприятий;

n – количество проведенных контрольных мероприятий;

O_i – балл, полученный студентом на i -ом контрольном мероприятии;

O_i^{max} – максимально возможный балл студента по i -му контрольному мероприятию;

k_i – весовой коэффициент i -го контрольного мероприятия;

k_i^n – весовой коэффициент i -го контрольного мероприятия, если оно является основным, или 0, если оно является дополнительным.

Рекомендации по планированию и организации времени, отведенного на изучение дисциплины

Начиная изучение дисциплины «Внутренний аудит и контроль бизнес-процессов», студенту необходимо:

- ознакомиться с программой, изучить список рекомендуемой литературы; к программе курса необходимо будет возвращаться постоянно, по мере усвоения каждой темы в отдельности, для того чтобы понять: достаточно ли полно изучены все вопросы;

- внимательно разобраться в структуре дисциплины «Внутренний аудит и контроль бизнес-процессов», в системе распределения учебного материала по видам занятий, формам контроля, чтобы иметь представление о курсе в целом, о лекционной и практической части всего курса изучения;

- переписать в тетрадь для лекций (на отдельной странице) и прикрепить к внутренней стороне обложки структуру и содержание теоретической части курса, а в тетрадь для практических занятий – темы практических (лабораторных) занятий.

При подготовке к занятиям по дисциплине «Внутренний аудит и контроль бизнес-процессов» необходимо руководствоваться нормами времени на выполнение заданий. Например, при подготовке к занятию на проработку конспекта одной лекции, учебников, как правило, отводится от 0,5 часа до 2 часов, а на изучение первоисточников объемом 16 страниц печатного текста с составлением конспекта 1,5–2 часа, с составлением лишь плана около 1 часа.

Рекомендации по работе с литературой

Наиболее предпочтительна потемная последовательность в работе с литературой. Ее можно представить в виде следующего примерного алгоритма:

- ознакомление с рабочей учебной программой и учебно-методическим комплексом дисциплины;
- изучение основной учебной литературы;
- проработка дополнительной (учебной и научной) литературы.

В ходе чтения очень полезно, хотя и не обязательно, делать краткие конспекты прочитанного, выписки, заметки, выделять неясные, сложные для восприятия вопросы. В целях прояснения последних нужно обращаться к преподавателю. По завершении изучения рекомендуемой литературы полезно проверить уровень своих знаний с помощью контрольных вопросов для самопроверки.

Настоятельно рекомендуется избегать механического заучивания учебного материала. Практика убедительно показывает: самым эффективным способом является не «зубрежка», а глубокое, творческое, самостоятельное проникновение в существо изучаемых вопросов.

Необходимо вести систематическую каждодневную работу над литературными источниками. Объем информации по курсу настолько обширен, что им не удастся овладеть в «последние дни» перед сессией, как на это иногда рассчитывают некоторые студенты.

Следует воспитывать в себе установку на прочность, долговременность усвоения знаний по курсу. Надо помнить, что они потребуются не только и не

столько в ходе курсового зачета, но – что особенно важно – в последующей профессиональной деятельности.

Литература имеется в библиотеке университета.

При работе с учебной и научной литературой принципиально важно принимать во внимание момент развития. Курс «Внутренний аудит и контроль бизнес-процессов», как и большинство других дисциплин, не является и не может являться набором неких раз и навсегда установленных истин в последней инстанции. Наоборот, он постоянно развивается и совершенствуется. В нем идет диалектический процесс отмирания устаревшего и возникновения новых идей, взглядов, теорий. В условиях ускоряющегося старения информации учебные, впрочем, как и научные, издания, далеко не всегда могут поспевать за новыми явлениями и тенденциями, порождаемыми процессом инновации. Ощутимое отставание характерно и для многих публикаций, связанных с курсом. Ведь их невозможно, даже по чисто техническим причинам, не говоря уже о других, ежегодно обновлять и переиздавать. В связи с этим в литературе по курсу студентам могут встречаться положения, которые уже не вполне отвечают новым тенденциям развития. В таких случаях следует, проявляя нужную критичность мысли, опираться не на устаревшие идеи того или другого издания, как бы авторитетно оно ни было, а на нормы, вытекающие из современных изданий, имеющих отношение к изучаемому вопросу.

В то же время настойчивое подчеркивание момента развития вовсе не означает полной ревизии учебной и научной литературы, рекомендуемой по курсу. Задача студента – проявить достаточно высокую научную культуру и не впасть в крайности, как ортодоксального догматизма, так и зряшного нигилизма. Наука, как известно, развивается не только на основе отрицания, но и преемственности. В этом непрерывном процессе модернизации знания ему, конечно, будут оказывать помощь преподаватели, постоянно внося соответствующие изменения в содержание учебного процесса.

Наконец, студент обязан знать не только рекомендуемую литературу, но и новые, важные издания по курсу, вышедшие в свет после его публикации.

Рекомендации по подготовке к зачету

Итоговым контролем при изучении дисциплины является зачет на 1 курсе зачет. Примерный перечень вопросов к зачету содержится в Приложении. Указанные вопросы по дисциплине обновляются на начало учебного года. Непосредственно перед сессией вопросы могут обновляться. Обновленный перечень вопросов к зачету выдается студентам перед началом экзаменационной сессии. На зачете студенту предлагается ответить на один – два вопроса по изученным разделам дисциплины. Цель зачета – проверка и оценка уровня полученных студентом специальных познаний по учебной дисциплине, а также умения логически мыслить, аргументировать избранную научную позицию, реагировать на дополнительные вопросы, ориентироваться в массиве дефиниций и категорий. Оценке подлежит также и правильность речи студента. Дополнительной целью итогового контроля в виде зачета является формирование у студента таких качеств, как организованность, ответственность, трудолюбие, самостоятельность. Таким образом, зачет по дисциплине проверяет сложившуюся у студента систему знаний по данной отрасли науки и играет большую роль в подготовке будущего экономиста, способствует получению фундаментальной и специальной подготовки в области внутреннего аудита и контроля.

При подготовке к зачету студент должен правильно и рационально распланировать свое время, чтобы успеть качественно и на высоком уровне подготовиться к ответам по всем вопросам. Зачет призван побудить студента получить дополнительно новые знания. Во время подготовки к зачету студенты также систематизируют знания, которые они приобрели при изучении разделов курса. Это позволяет им уяснить логическую структуру курса, объединить отдельные темы в единую систему, увидеть перспективы развития дисциплины.

Рекомендуемые учебники и специальная литература при изучении курса, имеются в рекомендованном списке литературы в рабочей программе по данному курсу, также их называет студентам преподаватель на первой лекции.

Студент в целях получения качественных и системных знаний должен начинать подготовку к зачету задолго до его проведения, лучше с самого начала лекционного курса. Для этого, как уже отмечалось, имеются в учебно-методическом пособии примерные вопросы к зачету. Целесообразно при изучении курса пользоваться рабочей программой и учебно-методическим комплексом.

Самостоятельная работа по подготовке к зачету во время сессии должна планироваться студентом, исходя из общего объема вопросов, вынесенных на зачет и дней, отведенных на подготовку к зачету. При этом необходимо, чтобы последний день или часть его, был выделен для дополнительного повторения всего объема вопросов в целом. Это позволяет студенту самостоятельно перепроверить уровень усвоения материала. Важно иметь в виду, что для целей воспроизведения материала учебного курса большую вспомогательную роль может сыграть информация, которая содержится в рабочей программе курса.

Рекомендации по выполнению домашних заданий

1. Студенту необходимо в системе Blackboard ознакомиться с очередным тематическим заданием.

2. Выполнить задание. Для этого ознакомиться с методическими рекомендациями по выполнению данного задания, которые расположены в соответствующем разделе, или осуществить поиск материалов в электронном каталоге, или в электронных ресурсах библиотеки ДВФУ (режим доступа: <http://www.lib.dvfu.ru>).

3. Осуществить поиск дополнительного материала (при необходимости).

4. Через систему Blackboard передать выполненное задание преподавателю на проверку.

5. В системе Blackboard отслеживать свои результаты (оценки). Время проверки заданий минимум 7 дней.

Рекомендации по самостоятельной работе студентов

Организация и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов (СРС)

1. Текущая и опережающая СРС, направленная на углубление и закрепление знаний, а также развитие практических умений заключается в:

- работе студентов с лекционным материалом, поиске и анализе учебной литературы и электронных источников информации по изучаемым темам дисциплины;

- выполнение домашних индивидуальных и коллективных заданий;

- изучение тем, вынесенных на самостоятельную проработку, активное участие в их обсуждении на занятиях;

- изучение теоретического материала тем лабораторных занятий, подготовке презентаций и файлов с текстовым описанием каждого слайда;

- поиск правовых актов, комментариев специалистов в справочно-правовой системе по темам занятий, индивидуальных и коллективных заданий,

- подготовке к зачету.

VII МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает:

1. Аудиторный фонд ШЭМ ДВФУ (корпус G).

2. Комплект презентационного оборудования: проектор, экран (для представления лекционного материала и презентации докладов на практическом занятии, а также для представления результатов самостоятельной работы).

3. Автоматизированное рабочее место преподавателя, переносная магнитно-маркерная доска, Моноблок Lenovo C360 19,5 (1600x900),

Pentium G3220T, 4GB DDR3-1600 (1x4GB), 500GB HDD 7200 SATA, DVD+/-RW, GigEth, Wi-Fi, BT, usb kbd/mse, Win7 Корпоративная (64-bit) (12 шт.)

4. Экран с электроприводом 236*147 см Trim Screen Line; Проектор DLP, 3000 ANSI Lm, WXGA 1280x800, 2000:1 EW330U Mitsubishi; Подсистема специализированных креплений оборудования CORSA-2007 Tuarex; Подсистема видеокмутации; Подсистема аудиокмутации и звукоусиления; акустическая система для потолочного монтажа SI 3CT LP Extron; цифровой аудиопроцессор DMP 44 LC Extron. В читальных залах Научной библиотеки ДВФУ предусмотрены рабочие места для людей с ограниченными возможностями здоровья, оснащены дисплеями и принтерами Брайля; оборудованные портативными устройствами для чтения плоскочечатных текстов, сканирующими и читающими машинами, видеоувелечителем с возможностью регуляции цветовых спектров; увеличивающими электронными лупами и ультразвуковыми маркировщиками.

5. В целях обеспечения специальных условий обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья ДВФУ все здания оборудованы пандусами, лифтами, подъемниками, специализированными местами, оснащенными туалетными комнатами, табличками информационно-навигационной системы.

Х. ФОНДЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонды оценочных средств включают в себя: перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины модуля, шкалу оценивания каждой формы, с описанием индикаторов достижения освоения дисциплины согласно заявленных компетенций, примеры заданий текущего и промежуточного контроля.

Заключение работодателя на ФОС отражено в экспертном заключении работодателя на основную профессиональную образовательную программу

Паспорт фонда оценочных средств

Код и формулировка компетенции	Индикаторы формирования компетенции
<p>ПК-3 –Способен на основе результатов аудита финансовой отчётности коммерческих и некоммерческих организации различных форм собственности, участников</p>	<p>ПК-3.1 Организует аудит финансовой отчётности хозяйствующих субъектов всех форм собственности</p>
<p>ПК-4 -Способен самостоятельно выполнять задания и подготавливать проектные решения по созданию и организации деятельности службы внутреннего контроля и управления рисками (СВКиУР) предприятий (организаций), субъектов финансового рынка, органов государственной власти и местного самоуправления при условии обеспечения конструктивного взаимодействия со стейкхолдерами в условиях неопределённости</p>	<p>ПК 4.1 Разрабатывает проекты создания СВКиУР хозяйствующих субъектов всех форм собственности ПК-4.2 Организует деятельность СВКиУР хозяйствующего субъекта</p>
<p>ПК-5-Способен разработать планы,внутренние организационно-распорядительные документы, программы проектов по организации и осуществления финансового консультирования, аудита предприятий (организаций), субъектов финансового рынка, органов государственной власти и местного самоуправления с учётом факторов неопределённости</p>	<p>ПК 5.1 Разрабатывает организационно-методическое обеспечение аудита, финансового консультирования и финансового планирования деятельности</p>
Код и наименование индикатора достижения компетенции	Наименование показателя оценивания (результата обучения по дисциплине)
<p>ПК-3.1 Организует аудит финансовой отчётности хозяйствующих субъектов всех форм собственности</p>	<p>Знает процедуры аудита финансовой отчетности</p>
	<p>Умеет собирать аудиторские доказательства</p>
<p>ПК 4.1 Разрабатывает проекты создания СВКиУР хозяйствующих субъектов всех форм собственности</p>	<p>Умеет разрабатывать СВК иУР</p>

Код и формулировка компетенции	Индикаторы формирования компетенции
ПК-4.2 Организует деятельность СВКиУР хозяйствующего субъекта	Знает концептуальные подходы к организации деятельности СВКиУР
	Умеет использовать приемы моделирования для создания СВКи УР
ПК 5.1 Разрабатывает организационно-методическое обеспечение аудита, финансового консультирования и финансового планирования деятельности	Знает международные стандарты аудита.
	Умеет разрабатывать программу внутреннего аудита
	Умеет организовать контрольно-ревизионную работу

Контроль достижения целей курса

№ п/п	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций	Оценочные средства		
			текущий контроль	промежуточная аттестация	
1	Модуль 1 Концептуальные подходы к организации внутреннего аудита и контроля	ПК 3.1	Знает процедуры аудита финансовой отчетности	УО-2 «Проблемный семинар»	вопросы №1-11
			Умеет собирать аудиторские доказательства	ПР-4 решение ситуационных задач	ПР-1 «Тест», ПР-2 «Контрольная работа»
	Модуль 2 Общие понятия и элементы и процедуры внутреннего аудита и контроля	ПК-4.1, ПК-4.2	Умеет разрабатывать СВК иУР	ПР-1 решение ситуационных задач	вопросы №1-11
	Модуль 3 Организация системы внутреннего аудита и контроля и ее оценка эффективности	ПК-5.1,	Знает международные стандарты аудита.	ПР-2 решение ситуационных задач	вопросы №12-35
			Умеет разрабатывать программу внутреннего аудита	ПР-11 «Разноуровневые задачи и задания»	ПР-1 «Тест», ПР-2 «Контрольная работа»
			Умеет организовать контрольно-ревизионную работу	ПР-2 «Разноуровневые задачи и задания»	ПР-1 «Тест», ПР-2 «Контрольная работа»
		ПК 4.2.	Умеет разрабатывать СВК иУР	ПР-2 «Разноуровневые задачи и задания»	ПР-1 «Тест», ПР-2 «Контрольная работа»

3	Модуль 4 Внутренние риски экономической деятельности		Владеет навыками построения карт рисков и приемами разработки мероприятий по их устранению	евые задачи и задания	«Контрольная работа»
				ПР-4 «Разноуровневые задачи и задания»	ПР-1 «Тест», ПР-2 «Контрольная работа»

Примечание: Устный опрос (УО): собеседование (УО-1), коллоквиум (УО-2), зачет (УО-3), экзамен (УО-4). Письменные и графические работы (ПР): тесты (ПР-1), контрольные работы (ПР-2, 3).

Шкала оценивания уровня сформированности компетенций

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции		Критерии	Показатели
ПК-3.1 Организует аудит финансовой отчётности хозяйствующих субъектов всех форм собственности	знает (пороговый уровень)	Методику проверки отчетности	знание процедур аудита	<ul style="list-style-type: none"> – способность планировать аудит; – способность выявлять проблемные области для планирования аудита; – применять инструменты контроля
	умеет (продвинутый)	Использовать методы аудита и контроля в определении рисков деятельности субъекта хозяйствования		
				<ul style="list-style-type: none"> – способность к анализу информации о деятельности организации; – способность применения процедур контроля в оценке рисков.

ПК 4.1 Разрабатывает проекты создания СВКиУР хозяйствующих субъектов всех форм собственности	знает (пороговый уровень)	Знает подходы к проектированию моделей СВКиУР	знание элементов СВКиУР, проектных инструментов по моделированию контрольных процедур	<ul style="list-style-type: none"> – способность применять международные подходы к созданию системы внутреннего аудита и контроля; – способность выявлять проблемную область в вопросах, связанных с функционированием системы внутреннего аудита и контроля
	умеет (продвинутый)	Умеет собрать, обобщить результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления	умение обрабатывать эмпирические и экспериментальные данные в системе корпоративного управления на основе результатов процедур контроля	<ul style="list-style-type: none"> – способность проводить исследования в области внутреннего аудита и контроля; – способность обрабатывать информацию, полученную в результате исследований и отбирать перспективные направления
ПК-4.2 Организует деятельность СВКиУР хозяйствующего субъекта	знает (пороговый уровень)	нормативно-правовую базу в области внутреннего аудита и контроля	знание правовых, нормативных документов (законодательные и нормативные акты РФ, Стандарты внутреннего аудита	<ul style="list-style-type: none"> – способность перечислить и охарактеризовать правовые акты, регламентирующие аудиторскую деятельность; – способность перечислить и охарактеризовать нормативные документы, – перечислить требования предъявляемые к внутреннему аудиту и контролю

	<p>умеет (продвинутый) владеет (высокий)</p>	<p>осуществлять поиск и ориентироваться в нормативно-правовой базе, необходимой аудиторской деятельности</p>	<p>умение осуществлять поиск и ориентироваться в правовых, нормативных документах (законодательные и нормативные акты РФ, стандарты) необходимых для осуществления аудиторской деятельности</p>	<p>– способность осуществлять поиск в специализированных информационных справочных системах правовые, нормативные документы, необходимые для решения профессиональных задач; – способность ориентироваться в нормативных документах при системы внутреннего аудита и контроля</p>
<p>ПК 5.1 Разрабатывает организационно-методическое обеспечение аудита, финансового консультирования и финансового планирования деятельности</p>	<p>Знает (пороговый уровень)</p>	<p>нормативно-правовую базу при осуществлении аудиторской деятельности</p>	<p>владение навыками работы с правовыми, нормативными (законодательные и нормативные акты РФ, стандарты), необходимыми для осуществления аудиторской деятельности</p>	<p>– способность самостоятельно использовать и правильно интерпретировать правовые акты; – способность самостоятельно использовать и правильно интерпретировать требования стандартов по внутреннему аудиту; – способность самостоятельно использовать и правильно интерпретировать требования нормативных документов для регулирования контрольно-ревизионной и аудиторской деятельности</p>

	Умеет (продви нутый уровень)	Проводить финансовое консультирован ие	Работать с правовыми, нормативными (законодательны е и нормативные акты РФ, стандарты), необходимыми для осуществления аудиторской деятельности	– способность самостоятельно использовать и правильно интерпретировать правовые акты; – способность самостоятельно использовать и правильно интерпретировать требования стандартов по внутреннему аудиту; – способность самостоятельно использовать и правильно интерпретировать требования нормативных документов для регулирования контрольно- ревизионной и аудиторской деятельности
--	---------------------------------------	---	--	---

**Методические рекомендации, определяющие процедуры оценивания
результатов освоения дисциплины**

Текущая аттестация студентов. Текущая аттестация студентов по дисциплине «Внутренний аудит и контроль бизнес-процессов» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Текущая аттестация по дисциплине «Внутренний аудит и контроль бизнес-процессов» проводится в форме контрольных мероприятий по оцениванию фактических результатов обучения студентов и осуществляется ведущим преподавателем.

Объектами оценивания выступают:

- учебная дисциплина (активность на занятиях, своевременность

выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине);

– степень усвоения теоретических знаний (активность в ходе обсуждений теоретических материалов, активное участие в дискуссиях с аргументами из дополнительных источников, внимательность, способность задавать встречные вопросы в рамках дискуссии или обсуждения, заинтересованность изучаемыми материалами);

– уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы (определяется по результатам контрольных работ, практических занятий);

– результаты самостоятельной работы.

Промежуточная аттестация студентов. Промежуточная аттестация студентов по дисциплине «Внутренний аудит и контроль бизнес-процессов» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Вид промежуточной аттестации – зачет (2 семестр), состоящий из двух вопросов: теоретического и практического.

1. Примерные вопросы к зачету

1. Концепция развития внутреннего аудита и контроля.
2. Сущность, цель, виды и задачи внутреннего аудита и контроля.
3. Риск-ориентированный внутренний аудит и контроль. Его взаимосвязь с другими видами финансового контроля.
4. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита и контроля. Требования, предъявляемые к стандартам внутреннего аудита.
5. Профессиональная этика внутренних аудиторов.
6. Методические приемы внутреннего аудита и контроля.
7. Документы, регламентирующие внутренний аудит и контроль.
8. Контроль качества деятельности службы внутреннего аудита и контроля.

9. Комитет по аудиту: цель, права и обязанности.
10. Права и обязанности внутренних аудиторов.
11. Взаимодействие службы внутреннего аудита и контроля с другими структурными подразделениями хозяйствующего субъекта.
12. Подготовка и планирование внутреннего аудита и контроля.
13. Оценка внутренним аудитором системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета.
14. Аудиторские процедуры внутреннего аудита по существу.
15. Документирование внутреннего аудита контроля. Итоговые документы внутреннего аудитора.
16. Выборочные исследования во внутреннем аудите.
17. Особенности проведения внутреннего аудита в условиях компьютерной обработки данных (КОД).
18. Проблемы аудита и контроля бизнес-процессов.
19. Дискуссионные вопросы методики создания службы внутреннего аудита и контроля.
20. Методика оценки эффективности системы внутреннего аудита и контроля.

**Критерии выставления оценки студенту на зачете по дисциплине
«Внутренний аудит и контроль бизнес-процессов»**

«зачтено»

Оценка «зачтено» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

«не зачтено»

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

2. Текущий тестовый контроль

Тестовое задание по теме 2

Вариант 1

1. 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.

2. 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.

3. Анализируя различия между двумя компаниями, директор по аудиту компании «А» обращает внимание на то, что в компании «А» существует официальный корпоративный кодекс этики, а в компании «Б» – нет. Кодекс этики определяет корпоративные правила поведения сотрудников при заключении договоров с поставщиками и подрядчиками, а также является руководством к действию для сотрудников компании во многих других ситуациях.

Какое из перечисленных ниже утверждений в отношении наличия кодекса этик и в компании «А» может считаться логически обоснованным?

I. В компании «А» существуют более высокие этические нормы поведения, чем в компании «Б».

II. Компания «А» определила объективные критерии, которые могут использоваться для оценки действий отдельных сотрудников.

III. Отсутствие в компании «Б» официального кодекса корпоративной этики не позволит провести в данной компании успешную проверку соблюдения этических норм поведения.

а) II и III.

б) I и II.

в) Только III.

г) Только II.

4. 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.

5. Обмен отчетами по заданию и заключениями для руководства между внутренними и внешними аудиторами:

а) является нарушением кодекса этики;

б) соответствует обязанностям руководителя внутреннего аудита по координации деятельности внешних и внутренних аудиторов;

в) не соответствует принципу независимости, предусмотренному Стандартами аудита;

г) не предусмотрен Стандартами аудита.

6. 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.

7. 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.

8. Бюджеты – это необходимый компонент процесса принятия финансовых решений, так как они помогают обеспечить:

- а) способы использования всех ресурсов компании;
- б) рациональное распределение ресурсов;
- в) способы проверки управленческих решений;
- г) автоматический механизм исправления ошибок.

9. Что из указанного относится к стилю лидерства, при котором лидер и его последователи приходят к решению на основе консенсуса?

- а) Благожелательно-авторитарное лидерство.
- б) Консультативное лидерство.

в) Лидерство с участием персонала.

г) Автократичный стиль лидерства.

10. Какое из нижеуказанных действий считается элементом мошенничества, в отношении которого внутренний аудитор должен быть всегда настороже?

а) Регулярные независимые проверки и ревизии.

б) Дублирование платежей.

в) Проверка процесса утверждения.

г) Средства резервного копирования.

11. Какая из нижеперечисленных формулировок представляет собой цель аудиторского задания?

а) Определение достаточности запасов товарно-материальных ценностей для выполнения планируемого объема продаж.

б) Включение в аудиторский отчет информации о случаях отсутствия запасов на складе.

в) Наблюдение за проведением инвентаризации.

г) Поиск наличия устаревших материальных запасов посредством расчета оборота товарно-материальных запасов по продуктовым линиям.

12. 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.

Критерии оценки текущего теста по темам дисциплины

Процент выполненных заданий СРС	Оценка
85% - 100%	отлично
75% - 84%	хорошо
61% - 74%	удовлетворительно
0% - 60%	неудовлетворительно

3. Контрольная работа

Вариант 1

Задание 1

Исходные данные

Компания формирует внутренние стандарты аудита с целью повышения ее качества.

Задание

1. Сформулируйте основополагающие принципы, на которых должна быть построена система контроля качества аудита.
2. Разработайте основные обязанности руководителя СВАиК.
3. Разработайте обязанности сотрудников, отвечающих за проверку результатов работы.

Задание 2

Исходные данные

Два работника в течение нескольких лет занимались мошенничеством, которое оставалось незамеченным:

- 1. Сговорившись с водителем автомашины, доставляющим материалы, начальник склада принимал лишь часть заказанных материалов, при этом после учета поставки грузов им делалась запись о поступлении материалов

в количестве, предусмотренном договором поставки. Оставшиеся материалы впоследствии продавались на сторону.

- 2. Начальник отдела снабжения предложил одному из постоянных поставщиков за определенную сумму обеспечить постоянными заказами эту фирму.

Задание

- 1. Определить, какие следует использовать виды внутреннего контроля, чтобы устранить почву для злоупотреблений, описанных выше. Обоснуйте свой ответ.

- 2. Составить проект программы независимой аудиторской проверки или проверки соответствия данных, охватывающей все операции, начиная от направления заказа и заканчивая получением счета.

- 3. Обсудить обязанности внутреннего аудитора по предотвращению и раскрытию случаев злоупотреблений.

- 4. Определить, какие следует использовать виды внутреннего контроля, чтобы устранить почву для злоупотреблений, описанных выше.

Обосновать ответ

Критерии оценки задания (решение ситуационных задач)

Баллы	Критерии
100-86 баллов	Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; работа оформлена правильно
85-76 баллов	Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы
75-61 балл	Студент проводит достаточно самостоятельный анализ ситуаций. Допущено не более 2 ошибок в смысле или интерпретации ситуации, оформлении работы.
60-50 баллов	Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании ситуации, нет логики в изложении, ошибки в оформлении работы

4. Практическое задание с применением активного метода обучения:

(круглый стол) на тему «Характеристика зарубежных моделей СВАиК»

Цель практического занятия: изучение концептуальных основ для построения эффективной системы внутреннего аудита и контроля

1. Групповая работа на практическом занятии, проводимом в форме круглого стола;

2. Групповая микро дискуссия с обсуждением различных точек зрения и формированием единого подхода к решению поставленных проблем по следующим вопросам для обсуждения концептуальных подходов к построению СВАиК в России и за рубежом.

1. Международные подходы к формированию СВАиК

2. Принципы и ограничения СВАиК в соответствии с международными требованиями

3. Международные стандарты СВАиК

4. Проблемы внедрения системы аудита и контроля на российских предприятиях.

Критерии оценки (круглого стола)

«зачтено»/ «отлично»

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

«зачтено»/ «хорошо»

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические

положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

«зачтено»/ «удовлетворительно»

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.

«не зачтено»/ «неудовлетворительно»

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Лабораторная работа 1

Задание 1

Исходные данные

Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице (графы соответственно 1 и 4). Значения показателей приведены в графе 2.

Показатель бухгалтерской отчетности аудируемого лица	Значение показателя (тыс. руб.)	Доля показателя	Значение показателя, применяемое для нахождения уровня существенности
Чистая прибыль (убыток)	2000	5	
Объем продаж (без НДС)	100 000	2	
Итог баланса	70 000	2	

Собственный капитал	20 000	10	
Себестоимость продаж	98 000	2	

Задание 2

Определите единый уровень существенности, учитывая, что, согласно порядку его нахождения, возможно отклонение нерепрезентативных значений показателей при их отклонении от среднего значения более чем на 40 %. Округление значения уровня существенности допустимо не более чем на 5 % до числа, заканчивающегося на «00», в большую сторону.

Задание 3

Используя данные табл. 1 и 2, рассчитать единый уровень существенности и уровень существенности наиболее значимых статей баланса.

Базовые показатели для расчета и критерии отнесения статей бухгалтерского баланса к значимым определить произвольно, но с описанием и обоснованием выбора. Расчет оформить в виде рабочей документации внутреннего аудитора.

Исходные данные

Таблица 1- Данные формы «Бухгалтерский баланс»

Статьи актива	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	28 655
Незавершенное строительство	2073
Материалы	4373
Покупатели и заказчики	145 016
Прочие дебиторы	6862
Краткосрочные финансовые вложения	3500
Расчетный счет	5079
Валюта баланса	195 558
Статьи пассива	
Уставный капитал	10 000
Добавочный капитал	23 807
Нераспределенная прибыль прошлых лет	32 630
Нераспределенная прибыль текущего года	20 305
Поставщики и подрядчики	58 736
Задолженность:	
По оплате труда	4843
Перед внебюджетными фондами	2567
Перед бюджетом	21 735

Авансы полученные	17 115
Резервы предстоящих расходов	3386
Прочие краткосрочные обязательства	434
Авансы полученные	17 115
Валюта баланса	195 558

Таблица 2 - Данные из формы «Отчет о финансовых результатах»

Показатели	Сумма (тыс. руб)
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	211 564
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	188 995
Коммерческие расходы	387
Управленческие расходы	
Прибыль (убыток) от продаж	22 182
Прочие доходы	11 857
Прочие расходы	4597
Прибыль (убыток) отчетного года	29 441
Налог на прибыль и иные обязательные платежи	9 136
Прибыль от обычной деятельности	20 305

Критерии оценки решения (лабораторная работа)

Баллы	Критерии
100-86 баллов	Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно
85-76 баллов	Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы
75-61 балл	Студент проводит достаточно самостоятельный анализ ситуаций. Допущено не более 2 ошибок в смысле или интерпретации ситуации, оформлении работы.
60-50 баллов	Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании ситуации, нет логики в изложении, ошибки в оформлении работы

Ситуационная задача 1

При исследовании организационной структуры управления, системы внутреннего контроля было установлено, что организационно-правовая форма собственности экономического субъекта – общество с ограниченной ответственностью. Сумма уставного капитала на дату регистрации организации составляет 100000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Согласно уставу основной вид деятельности общества – производство и продажа мебели. ООО «Импульс» имеет лицензию на производство и продажу мебели.

Организационная структура ООО представлена генеральным директором, заместителями генерального директора по производственным и экономическим вопросам, бухгалтерией, отделом маркетинга и менеджмента, производственными цехами и обслуживающими производствами.

В процессе исследования структуры организации выявлено, что функции кассира выполняет бухгалтер по учету денежных средств и документов.

Работники организации компетентны и соответствуют выполняемым функциям. Имеются должностные инструкции. Приказом руководителя организации установлен список материально ответственных лиц, с ними заключены договоры о материальной ответственности.

Служба внутреннего аудита отсутствует. Инвентаризационная комиссия осуществляет свои функции периодически.

Организация в установленные сроки предоставляет бухгалтерскую, статистическую и налоговую отчетность. Ведение первичного учета осуществляется по унифицированным формам. Имеются исправления в учетных документах. Учетная политика представлена приказом руководителя организации без приложений.

Оцените элементы организационной структуры и систему внутреннего контроля в организации и разработайте рекомендации.

Критерии оценки выполнения задания «Анализ ситуаций»

Баллы	Критерии
100-86 баллов	Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно
85-76 баллов	Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы
75-61	Студент проводит достаточно самостоятельный анализ ситуаций. Допущено не более 2 ошибок в смысле или интерпретации ситуации, оформлении работы.

балл	
60-50 баллов	Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании ситуации, нет логики в изложении, ошибки в оформлении работы

Оценочные средства

Для проверки сформированности компетенций (20 минут)

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции
ПК-3.1 Организует аудит финансовой отчётности хозяйствующих субъектов всех форм собственности	<p>1. Исходные данные. 40% товарных запасов организации «К» приходится на скоропортящиеся продукты питания, требующие специальных условий хранения -- особых температурных режимов, тщательного соблюдения сроков реализации.</p> <p>Требуется: Определить, какую информацию следует проанализировать на стадии планирования внутреннего аудита. На основе данной информации об организации «К» установить возможные критические области проверки.</p>
ПК 4.1 Разрабатывает проекты создания СВКиУР хозяйствующих субъектов всех форм собственности	<p>1. Цель контроля – объективное изучение положения дел в определенных отраслях деятельности предприятия и выявления сказывающихся факторов.</p> <ol style="list-style-type: none"> a. положительно b. отрицательно c. положительно и отрицательно <ol style="list-style-type: none"> 1. Назовите источники информации для контроля: <ol style="list-style-type: none"> a. бухгалтерская финансовая отчетность b. первичные документы c. статистическая отчетность 2. Назовите методы контроля: <ol style="list-style-type: none"> a. статистические b. общетеоретические c. начальные d. производственные 3. В ходе инвентаризации обнаружена недостача товаров в сумме 3000 руб., из них в пределах естественной убыли 800 руб., а сверх нормы – 2200 руб. На издержки производства может быть списана сумма: <ol style="list-style-type: none"> a. 3000 руб.; b. 2200 руб. c. 800 руб. 4. Ревизор проверил порядок формирования уставного капитала. Он установил, что 10 января 2017 года было организовано ООО «Рога и копыта» . Объявлен уставный капитал в размере 100 тыс .руб. Доли учредителей сложились: Иванов И.И. - 30%, Сидоров А.М.- 30%, Федоров М.Т.- 40% В течение года учредители сформировали уставный капитал: Иванов И.И. – взнос наличными в размере 10% на расчетный счет; Сидоров А.М. – оборудование стоимостью 20 тыс. руб. Федоров М.Т. – акции номинальной стоимостью 10 тыс. руб. <p>Задание</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Определить сумму задолженности каждого учредителя.

	<ul style="list-style-type: none"> b. Какие документы проверил ревизор. c. Какие ошибки выявил ревизор при проведении проверки.
<p>ПК-4.2 Организует деятельность СВКиУР хозяйствующего субъекта</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Под формой финансово-экономического контроля понимают: <ul style="list-style-type: none"> a. <u>организацию контрольной</u> деятельности; b. методы, приемы и процедуры контрольной деятельности; c. реализация мероприятий по достижению поставленных целей. 2. С какой целью осуществляется внутренний контроль и какую стратегию он выполняет на микроуровне? <ul style="list-style-type: none"> a. с целью обеспечения сохранности собственности организации; b. в интересах общества; c. в интересах государства. 3. При проверке правильности формирования уставного капитала ЗАО «Парус» аудитор установил, что один из учредителей внес в уставной капитал имущество (производственные помещения), которое числится у него на балансе согласно договору простого товарищества. Стоимость вклада составила 3% уставного капитала или 500 тыс. руб. По итогам аудируемого периода учредителям на долю уставного капитала были начислены дивиденды. Задание. Укажите ошибки, допущенные бухгалтерией ЗАО «Парус» и последствия к которым они привели. Предложите варианты их устранения и внесение изменений в Учетную политику предприятия. Какова дальнейшая стратегия руководства
<p>ПК 5.1 Разрабатывает организационно-методическое обеспечение аудита, финансового консультирования и финансового планирования деятельности</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Разработайте схему сбора доказательств по материалам корпоративного расследования, связанного с присвоением денежных средств в кассе организации материально-ответственным лицом (кассиром). Недостача в сумме 56 000руб. была обнаружена в ходе инвентаризации подразделением форензик. Причины недостачи кассир указать не смог, от погашения отказался. 2. В благотворительном фонде «Светоч» установлена повременная оплата труда. В положении по оплате труда предусмотрена возможность премирования работников за работу по сбору пожертвований. В течение 2019 г. ежеквартальные бонусы в размере оклада, по распоряжению руководителя, выплачивались только членам Совета директоров фонда. Проведите служебное расследование по данному факту, основываясь на положениях Конституции и Трудового кодекса РФ.