

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Б1.В.12

(индекс дисциплины)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Внутренний аудит в системе контроля

(наименование дисциплины)

по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

направленность (профиль)

Финансовый контроль и экономическая безопасность организаций

Форма обучения: очная

Год набора: 2020

Общая трудоемкость: 3 ЗЕТ

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр	8	Итого
Форма контроля	зачет	
Вид занятий		
Лекции	16	16
Лабораторные		
Практические	16	16
Руководство: курсовые работы (проекты) / РГР		
Промежуточная аттестация	0,25	0,25
Контактная работа	32,25	32,25
Самостоятельная работа	75,75	75,75
Контроль		
Итого	108	108

Рабочую программу составил(и):

Старший преподаватель, Усольцева И.В.

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рецензирование рабочей программы дисциплины:

☐

Отсутствует

☐

Рецензент

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рабочая программа дисциплины составлена на основании ФГОС ВО и учебного плана направления подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика

Срок действия рабочей программы дисциплины до «12» сентября 2023 г.

УТВЕРЖДЕНО

На заседании департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ)

(протокол заседания № 2 от «12» сентября 2019 г.).

1. Цель освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины – изучение сущности, принципов финансового контроля, разграничения контрольных функций между органами государственного и муниципального финансового контроля; ознакомление с методами фактического и документального контроля, организацией контрольно-ревизионной работы, а также с методологией проведения ревизии и с особенностями ревизионных проверок в отраслях экономики.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплины и практики, на освоении которых базируется данная дисциплина: «Налоги и налогообложение», «Бухгалтерский финансовый учет», «Налоговый учет и отчетность», «Учёт и анализ внешнеэкономической деятельности», «Учет и анализ банкротства», «Судебно-экономическая экспертиза», «Отчётность экономических субъектов и ее анализ», «Методология аудита».

Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее: «Производственная практика (практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности)», «Расследование экономических преступлений».

3. Планируемые результаты обучения

Формируемые и контролируемые компетенции (код и наименование)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование)	Планируемые результаты обучения
способность осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14)		Знать: нормативно-правовую базу, регулирующую бухгалтерский и налоговый учет, методику организации бухгалтерского учета, составлять рабочий план счетов, составлять проводки по операциям деятельности, порядок выбора системы налогообложения и системы бухгалтерского учета
		Уметь: формировать учетную документацию по источникам информации, составлять и применять упрощенный план счетов, использовать учетные регистры при классической форме ведения бухгалтерского учета и упрощенной форме ведения бухгалтерского учета
		Владеть: методикой формирования данных по разделам налоговой декларации при классической и

Формируемые и контролируемые компетенции (код и наименование)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование)	Планируемые результаты обучения
		упрощенной системе налогообложения
способность формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15)		Знать: требования к организации и проведению инвентаризаций денежных средств, внеоборотных активов и запасов, и отражения в учете их результатов.
		Уметь: организовать и провести инвентаризацию денежных средств, внеоборотных активов и запасов и отразить в учете ее результаты.
		Владеть: навыками документального оформления результатов инвентаризации и отражения ее результатов в учетных регистрах.
способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды (ПК- 16)		Знать: требования, установленные для оформления денежных расчетов и к оформлению платежных документов, и порядок отражения в учете операций с денежными средствами.
		Уметь: составить платежный документ и сформировать бухгалтерские проводки по операциям по движению денежных средств.
		Владеть: навыками формирования первичных платежных документов, представлением о значении и роли выписок банка при составлении бухгалтерских проводок, в том числе при перечислении налогов, сборов и страховых взносов.
способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической		Знать: требования, определяемые нормативными актами (ПБУ, план счетов и инструкция к его применению), к порядку отражения в бухгалтерском учете операций по формированию результатов хозяйственной деятельности за отчетный период.

Формируемые и контролируемые компетенции (код и наименование)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование)	Планируемые результаты обучения
отчетности, налоговые декларации (ПК-17)		Уметь: составить бухгалтерские проводки по отражению результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, формировать формы отчетности.
		Владеть: навыками отражения и раскрытия информации о результатах хозяйственной деятельности в формах бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности.

4. Структура и содержание дисциплины

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
	Лек, Пр, Ср,ПА	Тема 1. Теоретические аспекты организации системы внутреннего аудита и контроля. Нормативное регулирование.	8	18	10		Тестовые задания Практические задания Вопросы к зачету
	Лек, Пр, Ср,ПА	Тема 2. Внутренний аудит: определение, функции, основные принципы и методы обеспечения в системе контроля	8	18	10		Тестовые задания Практические задания Вопросы к зачету
	Лек, Пр, Ср,ПА	Тема 3. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	8	18	15		Тестовые задания Практические задания Вопросы к зачету
	Лек, Пр, Ср,ПА	Тема 4. Особенности внутренних проверок высокорисковых направлений деятельности.	8	18	15		Тестовые задания Практические задания Вопросы к зачету
	Лек, Пр, Ср,ПА	Тема 5. Риск-ориентированный подход к организации внутреннего контроля и аудита	8	18	20		Тестовые задания Практические задания Вопросы к зачету
	Лек, Пр, Ср,ПА	Тема 6. Оценка эффективности системы внутреннего аудита и контроля	8	17,75	20		Тестовые задания Практические задания Вопросы к зачету
	ПА			0,25			
		Посещаемость			10		
Итого:				108	100		

5. Образовательные технологии

Образовательная технология изучения дисциплины «Внутренний аудит в системе контроля» предполагает применение следующих образовательных технологий:

- традиционного обучения (лекция, практическое занятие, самостоятельная работа, промежуточная аттестация).

6. Методические указания по освоению дисциплины

Методические рекомендации студентам для самостоятельной работы

Самостоятельная работа - это планируемая работа студентов, выполняемая по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа выполняет ряд функций, среди которых особенно выделяются:

- развивающая (повышение культуры умственного труда, приобщение к творческим видам деятельности, обогащение интеллектуальных способностей студентов);
- ориентирующая и стимулирующая (процессу обучения придается ускорение и мотивация);
- воспитательная (формируются и развиваются профессиональные качества специалиста);
- исследовательская (новый уровень профессионально-творческого мышления);
- информационно-обучающая (учебная деятельность студентов на аудиторных занятиях).

Целью самостоятельных занятий является самостоятельное более глубокое изучение студентами отдельных вопросов курса с использованием рекомендуемой дополнительной литературы и других информационных источников.

Заданиями самостоятельной работы студентов являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умения использовать справочную литературу.

При работе с основной и дополнительной литературой целесообразно придерживаться такой последовательности. Сначала прочитать весь заданный текст в быстром темпе. Цель такого чтения заключается в том, чтобы создать общее представление об изучаемом материале, понять общий смысл прочитанного. Затем прочитать вторично, более медленно, чтобы в ходе чтения понять и запомнить смысл прочитанного.

Методические рекомендации студентам по подготовке к экзамену.

При подготовке к экзамену студент должен повторно изучить конспекты лекций и рекомендованную литературу, просмотреть решения основных задач, решенных самостоятельно и на семинарах, а также составить письменные ответы на все вопросы, вынесенные на экзамен.

7. Оценочные средства

7.1. Паспорт оценочных средств

Семестр	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
8	ПК-14, ПК-15, ПК-16, ПК-17	Тестовые задания №1,2,3,4,5,6 Вопросы к зачету №1,2,3,4,5,6 Практические задания №1,2,3,4,5,6

7.2. Типовые задания или иные материалы, необходимые для текущего контроля

7.2.1. Компетенция – ПК-14, ПК-15, ПК-16, ПК-17. Тестовые задания.

Тестовые задания к теме 1. Теоретические аспекты организации системы внутреннего аудита и контроля. Нормативное регулирование.

1. Методы документального контроля подразделяются на:
 - а) методы формально-правовой проверки документов, методы проверки реальности (достоверности) отраженных в документах обстоятельств и процессов;
 - б) инвентаризация, нормативно-правовая проверка, формальная проверка, арифметическая проверка.
 - с) формальная проверка, арифметическая проверка, нормативно-правовая проверка.
2. При классификации контроля по видам выделяют:
 - а) государственный контроль, аудиторский контроль;
 - б) государственный контроль, внутренний контроль, аудиторский контроль, общественный контроль;
 - с) государственный контроль, внутренний контроль, аудиторский контроль.
3. Цель аудиторского контроля:
 - а) проверка достоверности бухгалтерского баланса и финансовой отчетности, а также законности совершаемых на предприятии операций, правильности их отражения в учете.
 - б) проверка решения социальных вопросов в трудовых коллективах, в молодежной среде и по месту жительства членов данных организаций.
 - с) выявление резервов повышения производительности труда, улучшения качества работы, развития НТП в отрасли.
4. По целевой направленности государственный контроль подразделяется на:
 - а) общегосударственный и специализированный;
 - б) общегосударственный, отраслевой и специализированный;
 - с) общегосударственный и отраслевой.
5. Управление функцией «Внутренний аудит» может осуществлять:
 - а) руководитель, назначенный Комитетом по аудиту при Совете директоров;
 - б) руководитель, назначенный исполнительным органом управления хозяйствующего субъекта;
 - в) пункты а) и б) вместе.
6. Какое из указанных утверждений описывает анкетирование, которое проводит служба внутреннего аудита? Анкетирование:

- а) предоставляет подробные доказательства в отношении содержания системы контроля;
- б) занимает меньше времени для выполнения аудиторского задания;
- в) предоставляет косвенное доказательство, для которого, возможно, потребуется подкрепляющее доказательство.

Тестовые задания к теме 2. Внутренний аудит: определение, функции, основные принципы и методы обеспечения в системе контроля

1. Какой из перечисленных ниже способов является самым лучшим с точки зрения оказания помощи службе внутреннего аудита:

- а) разработка критериев оценки достижения целей;
- б) периодические проверки советом директоров;
- в) проверка и оценка внешним аудитором работы службы внутреннего аудита.

2. Какой вид деятельности не ведет к нарушению объективности внутреннего аудитора:

- а) предоставление рекомендаций по дизайну контролю за движением ТМЦ;
- б) разработка процедур по использованию нового программного обеспечения;
- в) проверка процедур для нового программного обеспечения до ее установки.

3. Количественные показатели оценки работы СВА в корпорациях включают в себя:

- а) общую величину стоимостного эффекта от выполнения всех контрольно – проверочных и консалтинговых мероприятий;
- б) расчетный экономический эффект от превентивного контроля;
- в) соотношение величины стоимостного эффекта от выполнения всех контрольно – проверочных и консалтинговых мероприятий по всей корпорации к сумме текущих и единовременных затрат на содержание и развитие СВА.

4. Инициаторами разработки и проведения мероприятий, направленных на предотвращение хищений активов, в хозяйствующем субъекте могут являться:

- а) служба экономической безопасности;
- б) служба внутреннего аудита (СВА) и постоянно действующая Центральная ревизионная комиссия;
- в) пункты а) и б) вместе.

5. У внутреннего аудитора имеются подозрения, но при этом отсутствует конкретная информация о возможных сознательных искажениях финансовой отчетности. Внутренний аудитор не проявил профессионального отношения к работе, если это:

- а) выявил потенциальные способы и методы искажений и ранжировал подозреваемые операции для дальнейшего расследования;
- б) информировал о своих подозрениях руководителю службы внутреннего аудита; в) не проводил проверки на предмет возможных искажений в отчетности, поскольку программа проверки уже была утверждена руководством организации.

Тестовые задания к теме 3. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. В ходе аудиторской проверки внутренний аудитор устанавливает, что научное подразделение организации капитализировало затраты на проведение НИОКР вместо того, чтобы оформить как расходы. Аудиторская проверка еще не завершена. Руководитель службы внутреннего аудита получило от высшего руководства организации прекратить

дальнейшую проверку этого направления. Какое из перечисленных действий будет считаться наиболее правильной реакцией руководителя внутреннего аудита:

- а) немедленно поставить в известность внешних аудиторов;
- б) проинформировать совет директоров;
- в) продолжить выполнение этого задания с учетом указания высшего руководства.

2. Какой из перечисленных ниже факторов считается наименее важным при принятии решений о целесообразности переброски ресурсов внутреннего аудита с текущей проверки структурного подразделения:

- а) рост уровня расходов за последний год;
- б) вероятность мошенничества в деятельности;
- в) аудит указанного структурного подразделения был проведен год назад.

3. Руководитель внутреннего аудита собирается встретиться с независимым внешним аудитором на предмет совместной работы в ходе предстоящего внешнего аудита. Этот внешний аудитор ранее выполнял эту работу. Целью руководителя внутреннего аудита является:

а) координировать работу внешнего аудита с целью недопущения дублирования работ внешнего аудитора;

б) убедиться, что работа в данной области не может быть проведена силами только внутренних аудиторов;

в) определить те направления деятельности, которые проверялись внешним аудитом.

4. Подготовленный руководителем внутреннего аудита отчет о проделанной работе не должен:

а) перечислять существенные замечания и рекомендации;

б) перечислять ситуации, которые не были исправлены;

в) содержать официальные сведения о еженедельных итогах работы каждого внутреннего аудитора.

5. Внутренний аудитор проводит проверку деятельности бухгалтерской службы организации. Какому из перечисленных ниже факторов внутренний аудитор присвоит наибольшую значимость при оценке эффективности работы этого подразделения:

а) цели и задачи структурного подразделения согласуются с общими целями организации;

б) этому подразделению отдается высший приоритет в процессе подготовки бюджета доходов и расходов;

в) в этом подразделении используются самые передовые технологии.

Тестовые задания к теме 4. Особенности внутренних проверок высокорисковых направлений деятельности.

1. Какие из указанных операций подлежат обязательному контролю и направлению сведений о них в уполномоченный орган в соответствии с Федеральным законом №115-ФЗ, если сумма, на которую они совершаются, равна или превышает 3 000 000 рублей?

а) сделка с недвижимым имуществом, результатом совершения которой является переход права собственности на такое недвижимое имущество

б) аренда квартиры/дома площадью свыше 100 кв. метров, накопительным итогом в) аренда банком помещения для размещения там офиса

г) операции, указанные в п.п. 2) и 3)

д) операции, указанные в п. 1) е) операции, указанные в п. 3)

ж) все указанные операции

2. Организация, осуществляющая операции с денежными средствами или иным имуществом, сообщает в Федеральную службу по финансовому мониторингу сведения по операциям, подлежащим обязательному контролю:

- а) не позднее 7 рабочих дней со дня совершения операции
- б) не позднее рабочего дня, следующего за днем совершения операции
- в) не позднее 3 рабочих дней со дня совершения операции
- г) не позднее 1 месяца со дня совершения операции

3. При проверке учета поступающих материалов необходимо проверить:

- а) ведомость оперативного учета выполнения договоров поставки;
- б) журнал учета поступающих грузов;
- с) книгу регистрации пропусков.

4. Доверенности не могут выдаваться лицам:

- а) не работающим в ревизуемой организации;
- б) не представившим отчет об использовании ранее полученной

доверенности;

- с) не имеющим права допуска к материалам.

5. В случае обнаружения пересортицы материально ответственные лица:

- а) обязаны дать объяснительную записку;
- б) не обязаны давать объяснительную записку;
- с) могут дать объяснительную записку.

6. При проверке учета поступающих материалов необходимо проверить:

- а) ведомость оперативного учета выполнения договоров поставки;
- б) журнал учета поступающих грузов;
- с) книгу регистрации пропусков.

7 Доверенности не могут выдаваться лицам:

- а) не работающим в ревизуемой организации;
- б) не представившим отчет об использовании ранее полученной доверенности;
- с) не имеющим права допуска к материалам.

8. В случае обнаружения пересортицы материально ответственные лица:

- а) обязаны дать объяснительную записку;
- б) не обязаны давать объяснительную записку
- с) могут дать объяснительную записку.

Тестовые задания к теме 5. Риск-ориентированный подход к организации внутреннего контроля и аудита

1. Внутренний аудит динамично развивающаяся профессия. Что из ниже перечисленных наилучшим образом характеризует деятельность внутреннего аудита:

- а) внутренний аудит включает оценку результативности и эффективности использования имеющихся ресурсов;
- б) внутренний аудит превратился в профессию, занимающуюся оценкой процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля.
- в) внутренний аудит превратился в профессию, занимающуюся подтверждением наличия активов и обеспечения сохранности активов.

2. Кодекс этики внутренних аудиторов имеет международный характер, поскольку он:

- а) утвержден Советом Европы;
- б) одобрен международным конгрессом внутренних аудиторов;
- в) принят общественными профессиональными объединениями стран с развитой рыночной экономикой.

3. Взаимодействие ревизионной комиссии и СВА в рамках СВК:

- а) нецелесообразно из-за различных выполняемых функций;

- б) целесообразно, поскольку соединяется профессионализм внутренних аудиторов с высоким уровнем полномочий ревизионной комиссии;
- в) эффекта синергии не наблюдается.

4. В Федеральном законе от 07.08.2001 г. №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем, определяется как:

- а) неправомерное владение, пользование или распоряжение денежными средствами или иным имуществом, полученными в результате совершения преступления
- б) придание правомерного вида владению, пользованию или распоряжению денежными средствами или иным имуществом, полученными в результате совершения преступления
- в) нарушение требований Федерального закона №115 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем» от 7 августа 2001 г. коммерческими банками и иными финансовыми посредниками
- г) переток денежного капитала из сферы теневой экономики на счета в кредитных организациях

5. Цель операции по легализации доходов, полученных незаконным путем, заключается в том, чтобы:

- а) суммы, превышающие 600 тыс. руб., были размещены в национальных финансовых институтах
- б) доходы, полученные от незаконной деятельности, были выведены в офшорные юрисдикции
- в) получатели доходов и прибыли от незаконной деятельности инвестировали их в новые производства
- г) денежные доходы или имущество, приобретенные незаконно, после завершения этой операции получили в глазах государства и общества вид и форму, полностью или в значительной мере скрывающие их происхождение

Тестовые задания к теме 6. Оценка эффективности системы внутреннего аудита и контроля

1. У внутреннего аудитора имеются подозрения, но при этом отсутствует конкретная информация о возможных сознательных искажениях финансовой отчетности. Внутренний аудитор не проявил профессионального отношения к работе, если это:

- а) выявил потенциальные способы и методы искажений и ранжировал подозреваемые операции для дальнейшего расследования;
- б) информировал о своих подозрениях руководителю службы внутреннего аудита;
- в) не проводил проверки на предмет возможных искажений в отчетности, поскольку программа проверки уже была утверждена руководством организации

2. К доходам от обычных видов деятельности относят:

- а) поступления от продажи основных средств;
- б) выручку от продажи продукции, товаров;
- с) курсовые разницы;
- д) суммы дооценки активов;
- е) поступления, связанные с выполнением работ, услуг.

3. Подготовленный руководителем внутреннего аудита отчет о проделанной работе не должен:

- а) перечислять существенные замечания и рекомендации;

- б) перечислять ситуации, которые не были исправлены;
- в) содержать официальные сведения о еженедельных итогах работы каждого внутреннего аудитора.

4. К расходам по обычным видам деятельности относят расходы, связанные с:

- а) участием в уставных капиталах других организаций;
- б) продажей (выбытием) объектов основных средств;
- с) изготовлением и продажей продукции;
- д) оплатой услуг кредитных организаций;
- е) приобретением и продажей товаров.

5. Внутренний аудит динамично развивающаяся профессия. Что из ниже перечисленных наилучшим образом характеризует деятельность внутреннего аудита:

- а) внутренний аудит включает оценку результативности и эффективности использования имеющихся ресурсов;
- б) внутренний аудит превратился в профессию, занимающуюся оценкой процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля.
- в) внутренний аудит превратился в профессию, занимающуюся подтверждением наличия активов и обеспечения сохранности активов.

6. К прочим доходам относят поступления

- а) от продажи продукции;
- б) от продажи основных средств;
- с) от участия в уставных капиталах других организаций;
- д) за выполненные работы;
- е) процентов за предоставленные в пользование денежные средства.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если он выполнил верно от 80 до 100% тестов;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если он выполнил верно от 61 до 79% тестов;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он выполнил верно от 41 до 60% тестов;
- оценка «неудовлетворительно», если он выполнил верно от 0 до 40 % тестов.

7.2.2. Компетенции ПК-14, ПК-15, ПК-16, ПК-17. Практические задания

Практические задания (по теме 1 Теоретические аспекты организации системы внутреннего аудита и контроля. Нормативное регулирование.)

Задание 1. Качественная и своевременная информация обеспечивает функционирование внутреннего контроля и возможность достижения им поставленных целей. Основным источником информации для принятия решений являются информационные системы экономического субъекта. Информационная система экономического субъекта должна обеспечивать ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской финансовой отчетности, в соответствии с допущениями.

Перечислите допущения, на основе которых строится элемент внутреннего контроля «Информация и коммуникация».

Задание 2. Коммуникация представляет собой распространение информации, необходимой для принятия управленческих решений и осуществления финансового учета. Например, персонал экономического субъекта должен быть осведомлен о рисках, относящихся к сфере его ответственности, об отведенной ему роли и задачах по осуществлению внутреннего контроля и информированию руководства. Укажите на неточности и ошибки в формировании задания.

Задание 3. Оценка внутреннего контроля осуществляется не реже одного раза в два года. Объем оценки внутреннего контроля определяется внешним или внутренним аудитором, службой внутреннего аудита экономического субъекта. Укажите на неточности и ошибки в формировании задания, сославшись при этом на соответствующий нормативный документ.

Задание 4. Порядок организации и осуществления внутреннего контроля оформляется на бумажном носителе. Положения, касающиеся организации внутреннего контроля, не могут выступать частью учредительных и внутренних организационно-распорядительных документов экономического субъекта, приказов, распоряжений, положений, должностных и иных инструкций, регламентов, методик, стандартов бухгалтерского учета, а являются самостоятельными рабочими документами внутреннего аудитора. Найдите в тексте несоответствия нормативным документам, регулирующим организацию внутреннего контроля.

Практические задания (по теме 2. Внутренний аудит: определение, функции, основные принципы и методы обеспечения в системе контроля)

Задача - Кейс 1

Условие Публичная компания, оказывающая финансовые услуги ПАО «Финансист» Три структурных подразделения «Финансист -М», «Финансист К», «Финансист В». Менеджмент применяет суждения об оценке существенности недостатков внутреннего контроля или комбинации недостатков в зависимости от категории цели.

Основная цель внутреннего контроля - подготовка внешней финансовой отчетности. Регуляторы, органы, устанавливающие стандарты (профессиональные сообщества) устанавливают стандарты существенности оценки и раскрытия информации о недостатках внутреннего контроля.

Выявлено.

1) Менеджмент выявил существенный недостаток в процессе учета доходов компании. Для одного из потоков доходов отсутствуют достаточные средства контроля, создавая обоснованную возможность для искажения финансовой отчетности

2) В подразделении «Финансист-В» не внедрены достаточные процедуры контроля доходов. Подразделение было небольшим, но со значительным потенциалом роста.

Руководством было принято решение не внедрять в нем обширные средства контроля, чтобы содействовать его развитию. За год доходы подразделения выросли с 5 до 30% в общем объеме доходов компании, но средства контроля так и не были внедрены.

3) Внешний аудит не выявил каких-либо существенных искажений финансовой отчетности.

Задание – ответить на поставленные вопросы, составить опросник, сделать выводы.

1) Какой из принципов был нарушен и/или имеет существенный недостаток.

А. Выбор и разработка контрольных процедур

- В. Осуществление обязанностей по надзору
- С. Принцип компетентности
- Д. Установление ответственности
- Е. Определение и анализ значительных изменений

2) К какому компоненту Системы внутреннего контроля можно отнести выбранный недостаток:

- Контрольная среда
- Оценка рисков
- Контрольные процедуры
- Информация и коммуникация
- Процедуры мониторинга

3) Укажите, какие действия необходимо произвести менеджменту компании для того, чтобы иметь эффективную систему контроля.

4) Перечислите вопросы, которые требуют особого внимания при разработке контрольных процедур (не менее 4-х)

5) Каким образом существенные недостатки воздействуют на систему внутреннего контроля? Выскажите собственное суждение

Задача – Кейс 2

При аудите системы управления установлено:

- руководство организации осуществляет генеральный директор;
- структура бухгалтерии представлена главным бухгалтером, бухгалтерами по учету материально-производственных запасов, расчетов, расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям, денежных средств;
- должностные инструкции работников бухгалтерии отсутствуют;
- наблюдается перераспределение должностных обязанностей между работниками бухгалтерии.
- В организации разработана и применяется учетная политика. В качестве приложений к учетной политике прилагаются рабочий план счетов и график документооборота. Последний не соблюдается.
- Отсутствуют трудовые договоры с работниками организации. В течение года пересматриваются должностные оклады работников организации на основании приказов руководителя организации.
- Список подотчетных лиц не утвержден. Наблюдается практика выдачи подотчетных сумм лицам, не отчитавшимся по ранее полученным подотчетным суммам. Имеются в наличии авансовые отчеты, не подписанные генеральным директором и главным бухгалтером.

Проведите аудит эффективности системы управления в организации. Разработайте рекомендации по совершенствованию системы управления

Практические задания (по теме 3. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности)

Задание 1. Предприятием в ноябре прошлого года приобретён объект основных средств за 192 000 руб., расходы по его транспортировке составили 1 200 руб., сторонней организации оплачены погрузочно-разгрузочные работы в сумме 720 руб.

В учёте предприятия сделаны следующие бухгалтерские проводки:

1) акцептован счет поставщика:

Д-т сч. 08 «Капитальные вложения» – 162712 руб.,

Д-т сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям» – 29 288 руб.,

К-т сч. 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» – 192 000 руб.

2) списаны транспортные и погрузо-разгрузочные расходы по доставке:

Д-т сч. 20 «Основное производство» – 1 627 руб.,

Д-т сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям» – 293 руб.,

К-т сч. 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» – 1 920 руб.

3) оприходован объект основных средств:

Д-т сч. 01 «Основные средства» – 162 712 руб.,

К-т сч. 08 «Капитальные вложения» – 162 712 руб.

Проверить правильность постановки на учёт объекта основных средств и сделать запись в акте проверки.

Задание 2. В ходе аудиторской проверки проведена инвентаризация главной кассы организации. Остатки наличных денежных средств по учетным данным составили 38 000 руб. Кроме того, в кассе находились денежные документы на сумму 10 000 руб. и бланки документов строгой отчетности на сумму 1000 руб.

Фактические остатки на момент инвентаризации составили: наличных денег — 35 000 руб., денежных документов — 8000 руб., бланков документов строгой отчетности — 1000 руб. Кроме того, была проведена проверка инвентаризационных материалов.

При проверке установлено:

- в учетной политике отсутствует раздел инвентаризации имущества и обязательств;
- в приказах организации отсутствуют приказы о проведении инвентаризации;
- акты инвентаризации денежных средств составляются произвольно;
- в состав комиссии включены бухгалтер и кассир; решения по результатам инвентаризации не принимаются.

Провести проверку инвентаризации главной кассы организации и отразить результаты аудита на счетах бухгалтерского учета. Проверить инвентаризационные материалы.

Задание 3. При проверке операций по специальным счетам в банке установлено, что 18 ноября прошлого года чеком № 15 из чековой книжки оплачена счет-фактура № 475 от 16.11.20__ г. завода металлоизделий на поставку фурнитуры на сумму 47 890 руб. В то же время эта счет-фактура оплачена и с расчетного счета. На счетах бухгалтерского учёта она отражена следующей записью:

Д-т сч. 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» и К-т сч. 51 «Расчётный счет» на сумму 47 890 руб. – за ремонт компьютеров.

Материальные ценности (фурнитура) поставлены 20 ноября 20__ г. На сумму 47 890 руб. и оприходованы на склад с последующей записью в бухгалтерском учёте:

Д-т сч. 10 «Материалы» и К-т сч. 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» – 47 890 руб.

Встречной проверкой, проведённой с заводом металлоизделий, установлено, что 18 ноября 20__ г. получено по доверенности без номера от 10 ноября 20__ г. коммерческим директором предприятия

Соколовым Я. В. пять комплектов металлических сборных гаражей.

Сч. 76 в этом периоде закрыт записью по Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы» и К-т сч. 76.

Как должен оценить ревизор данную хозяйственную операцию?

Практические задания (по теме 4. Особенности внутренних проверок высокорисковых направлений деятельности.

Задание 1.

В процессе обработки авансовых отчетов за декабрь 2017 г. Аудитор замечает, что Ивановой ВА, сотрудницей отдела продаж, возмещаются представительские расходы на общую сумму 52 тыс. руб.

Согласно отчету данные расходы были понесены её руководителем Петровым И.И. в рамках клиентской встречи 29 декабря 2017 г. (пятница). К авансовому отчету приложены четыре чека (все от 29 декабря 2017 г.), а также электронную переписку, подтверждающую встречу Петровым И.И. и Ивановой ВА с двумя представителями Компании Х с 18:00 до 19:00 того же дня.

Какие вопросы задал бы аудитор перед проведением авансового отчета в учетной системе? Проанализировав чеки, приложенные к отчету в качестве подтверждения расходов во время встречи с представителями Компании Х, обнаружено, что Петров И.И. «проводил встречу» в: ресторане «Пушкин» с 11:00 до 13:00 на сумму 14 тыс. руб., ресторане «Живаго» с 14:30 до 16:00 на сумму 11 тыс. руб., ресторане «Турандот» с 18:30 до 21:00 на сумму 21 тыс. руб. Четвертый чек из ресторана «Пушкин» на сумму 6 тыс. руб. датирован 23:30 29 декабря 2017 г. Заказ по данному чеку не был отнесен к какому-либо столу – вместо номер стола указан комментарий «На вынос». Согласно данному чеку, Петров И.И. приобрел 4 торта и 2 коробки эклеров.

Поясните, какие факторы коррупционного риска Вы видите?

Задание 2

Из отдела маркетинга сотруднику отдела выплат поступили пакеты документов для начисления мотивирующей части премии продавцам Индезит Интернешнл в сетях магазинов Х и У в г. Саратове в четвертом квартале 2018 г.

Согласно данным документам компании Х должна была быть начислена единоразовая квартальная премия в размере 500 тыс. руб., тогда как компания У получала премию такого же размера каждый месяц в течение четвертого квартала 2018 г. на общую сумму 1.5 млн. руб.

Сотрудником запрошено объяснение у администратора договора Иванова С.С. Он объяснил разницу тем, что во второй половине 2018 г. у компании У наблюдалась отрицательная динамика роста продаж продукции Индезит, в связи с чем требуется дополнительная мотивация продавцов. По его словам компания Х показывала стабильный рост в течение последних двух лет и поэтому не требует дополнительного стимулирования продаж продукции марки.

Сотрудник решил связаться со своей родственницей, живущей в г. Саратове. Она сообщила, что в магазинах компании У наблюдается плохое состояние торгового зала и представленных товаров, грубое обращение продавцов с покупателями. По словам родственницы, один из магазинов компании У и вовсе закрылся в январе 2019 г. На следующий день в столовой сотрудник услышал, как Иванов С.С. рассказывает, что на прошлых выходных ездил к родственникам в г. Саратов.

Поясните, какие факторы коррупционного риска Вы видите?

Практические задания (по теме 5 Риск-ориентированный подход к организации внутреннего контроля и аудита)

Задание 1. Определите, правильно ли произведены расчеты в процессе проведения внутреннего аудита общей потребности организации в оборотных средствах (общий норматив) на конец планового квартала, которая составляет по данным планового отдела 80000 тыс. руб.

Исходные данные: план расхода сырья на изготовление продукции на квартал составляет 180000 тыс. руб. Количество дней в квартале – 90. Норма запаса сырья - 25 дней. Выпуск продукции по себестоимости на квартал составляет 212060 тыс. руб. Норма

незавершенного производства - 3 дня. Производственная себестоимость отгруженной продукции составляет - 247302 тыс. руб. Норма оборотных средств по готовой продукции -2 дня.

Задание 2. В ходе аудиторской проверки установлено нарушение утвержденного Стандарта системы менеджмента качества «ЗАКУПКИ». При этом закупочная деятельность осуществляется вне конкурсных процедур, что создает условия для закупки сырья, материалов и ТМЦ по завышенным ценам.

Какие рекомендации может дать внутренний аудитор в целях устранения обнаруженных недостатков?

Практические задания (по теме 6.Оценка эффективности системы внутреннего аудита и контроля)

Задание 1. Дайте оценку системе внутреннего контроля ОАО «Восток», используя информацию, полученную на этапе ее изучения:

- а) при оценке системы бухгалтерского учета установлено, что:
- операции в учете правильно отражают временной период их осуществления;
 - операции зафиксированы в правильных суммах;
 - не все операции отражены на счетах бухгалтерского учета в соответствии с учетной политикой, нормативными актами;
 - не ограничена возможность доступа к бухгалтерским записям;
 - зафиксированы детали операций, имеющие существенное значение для учета и отчетности;

б) при рассмотрении контрольной среды установлено, что на проверяемом экономическом субъекте используется авторитарный стиль управления; организационная структура предусматривает сосредоточение несовместимых функций у нескольких лиц; в должностных инструкциях предусмотрено распределение ответственности без распределения полномочий; кадровая политика отсутствует; порядок подготовки отчетности для внешних, внутренних пользователей осуществляется в соответствии с графиком ее предоставления; хозяйственная деятельность соответствует требованиям нормативных актов;

в) при изучении средств контроля установлено, что хозяйственные операции выполняются с разрешения руководства; все операции зафиксированы в правильных суммах; в соответствующее время; но не всегда в соответствии с учетной политикой, нормативными актами; доступ к активам возможен только с разрешения соответствующего руководства; инвентаризация не проводится.

Критерии оценки практического задания:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если предложенные хозяйственные ситуации разрешены правильно с несущественными погрешностями со ссылкой на нормативно-законодательную базу и даны ответы на дополнительные вопросы;
- оценка «хорошо» - если предложенные хозяйственные ситуации разрешены частично правильно с несущественными погрешностями со ссылкой на нормативно-законодательную базу и даны ответы на дополнительные вопросы;
- ИЛИ предложенные хозяйственные ситуации разрешены правильно с несущественными погрешностями со ссылкой на нормативно-законодательную базу, но не даны ответы на дополнительные вопросы;

- ИЛИ предложенные хозяйственные ситуации разрешены правильно с несущественными погрешностями без ссылки на нормативно-законодательную базу и даны ответы на дополнительные вопросы

- оценка «удовлетворительно» - если предложенные хозяйственные ситуации разрешены частично правильно при отсутствии ссылки на нормативно-законодательную базу, и не даны ответы на дополнительные вопросы;

- ИЛИ если предложенные хозяйственные ситуации разрешены неправильно с правильными ссылками на нормативно-законодательную базу, и даны ответы на дополнительные вопросы;

-оценка «неудовлетворительно» - во всех иных случаях.

7.2.3. Компетенции ПК-14, ПК-15, ПК-16, ПК-17. Проверка самостоятельной работы

Вопросы:

1. Организация внутреннего контроля согласно элементам, рекомендованным Минфином РФ.
2. Формы внутренних проверок.
3. Взаимосвязь системы корпоративного управления с системами управления рисками.
4. Роль внутреннего аудита в развитии этической культуры организации.
5. Роль внутреннего аудита в управлении рисками.
6. Роль внутреннего аудита в установлении процесса контроля.
7. Роль внутреннего аудита в управлении конфликта интересов.
8. Мониторинг действий по результатам внутреннего аудита.
9. Понятие и сущность рациональности контроля.
10. Методические приемы (методы) документального контроля.
11. Методические (технические) приемы (методы) фактического контроля.
12. Контроль в условиях компьютерной обработки данных.
13. Контроль подотчетных сумм
14. Контроль расчетов по возмещению материального ущерба
15. Аудит выполнения работ и оказания услуг на сторону, договорных взаимоотношений по продажам
16. Внутренний аудит формирования уставного капитала

Критерии оценки:

Зачтено- ответы на два теоретических вопроса

Не зачтено- нет ответов не на один теоретический вопрос.

7.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

7.3.1. Вопросы к промежуточной аттестации

Семестр 8

№ п/п	Вопросы к зачету
1.	Понятие системы внутреннего контроля и аудита.
2.	Субъекты и объекты внутреннего контроля и аудита.
3.	Виды аудита. Принципы внутреннего контроля и внутреннего аудита.
4.	Внутренний аудит как составляющая внутреннего контроля.
5.	Роль и место внутреннего аудита в системе контроля хозяйствующего субъекта.
6.	Российские и международные стандарты внутреннего аудита.
7.	Служба внутреннего аудита. Организация работы Службы внутреннего аудита.
8.	Задачи и функции деятельности внутренних аудиторов. Ограничения деятельности внутреннего аудита.
9.	Границы внутреннего контроля. Процедуры взаимодействия с руководством организации и внешними контролерами.
10.	Организация системы внутреннего контроля. Модели внутреннего контроля.
11.	Администрирование деятельности внутреннего контроля.
12.	Планирование деятельности внутреннего аудита (цель, определение объемов, состава и сроков выполнения работ, ресурсы, необходимые для выполнения работы, подготовка рабочей программы).
13.	Виды оценки эффективности системы внутреннего контроля в рамках «трех линий защиты»
14.	Процедуры внутреннего контроля. Разделение обязанностей по утверждению операций.
15.	Организационные, функциональные и управленческие методы.
16.	Проверка внутренних локальных документов, регулирующих внутренний аудит.
17.	Оценка системы внутреннего контроля.
18.	Определение уровня существенности.
19.	Планирование аудиторского задания. Документирование аудита.
20.	Ресурсное обеспечение аудита. Достоверность аудиторских доказательств.
21.	Формы внутренних проверок. Мониторинг, измерение, анализ и изучение, процедуры контроля.
22.	Процедуры взаимодействия с руководством хозяйствующего субъекта и внешним аудитом.
23.	Роль внутреннего контроля организаций в противодействии коррупции и получении незаконных доходов.
24.	Основные задачи внутреннего аудита, объекты и субъекты внутреннего аудита.
25.	Этапы создания службы внутреннего аудита.
26.	Сущность стандартов деятельности МСА.
27.	Сущность стандартов качественных характеристик МСВА.
28.	Процесс оценки рисков.
29.	Законодательно установленные требования в отношении средств контроля.
30.	Оценка адекватности средств контроля и тестирование по существу.
31.	Способы построения выборки при проверке средств контроля.
32.	Распространенные недостатки системы внутреннего контроля.
33.	Риски при осуществлении оценки эффективности системы внутреннего контроля.

№ п/п	Вопросы к зачету
34.	Способы проверки средств контроля.
35.	Кодекс этики внутренних аудиторов.
36.	Роль наставничества в подборе и продвижении персонала.
37.	Роль внутреннего аудита в обеспечении непрерывности бизнеса.
38.	Международные стандарты внутреннего аудита
39.	Кодекс этики внутренних аудиторов
40.	Методические приемы внутреннего аудита
41.	Организация службы внутреннего аудита
42.	Контроль качества и эффективности деятельности службы внутреннего аудита
43.	Международные требования к организации внутреннего аудита в компании и опыт становления профессии внутренних аудиторов за рубежом.
44.	Взаимосвязь международных стандартов внешнего и внутреннего аудита.
45.	Регламентация контроля и аудита в РФ.
46.	Внутренний аудит в государственном секторе.
47.	Риск – ориентация во внутреннем аудите.
48.	Сущность риск-ориентированного внутреннего контроля в системе экономической безопасности.
49.	Контроль качества деятельности службы внутреннего аудита.
50.	Взаимодействие службы внутреннего аудита с другими структурными подразделениями хозяйствующего субъекта.

7.3.2. Критерии и нормы оценки

Семестр	Форма проведения промежуточной аттестации	Критерии и нормы оценки	
8	Зачет	«зачтено» 55-100	выставляется студенту, если им освоены компетенции ПК-14, ПК-15, ПК-16, ПК-17. Верные ответы на два теоретических вопроса
		«не зачтено» 0-54	выставляется студенту, если им не освоены компетенции ПК-14, ПК-15, ПК-16, ПК-17. Неверные ответы на теоретические вопросы

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

8.1. Обязательная литература

№ п/п	Авторы, составители	Заглавие (заголовок)	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.)	Год издания	Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС
1	В. А. Бородин	Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] :	Учебник	2017	ЭБС "IPRbooks"
2	Ж.А. Кеворкова [и др.]	Внутренний аудит [Электронный ресурс]:	Учебно-практическое пособие	2017	ЭБС "IPRbooks"
3	И. Е. Шолудченко.	Бухучет и аудит [Электронный ресурс]	Учебно-практическое пособие	2017	ЭБС "Лань"

8.2. Дополнительная литература

№ п/п	Авторы, составители	Заглавие (заголовок)	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.)	Год издания	Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС
1	Л. М. Полковский.	Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс]	Учебник	2017	ЭБС "ZNANIUM.CO M"

8.3. Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

- Консультант Плюс [Электронный ресурс] : справочная правовая система Консультант Плюс — Режим доступа к журн.: <http://www.consultant.ru/>

- Гарант.РУ [Электронный ресурс] : информационно-правовой портал — Режим доступа к журн.: <http://www.garant.ru/>

8.4. Перечень программного обеспечения

Программное обеспечение не требуется

8.5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий, помещений для самостоятельной работы обучающихся (номер аудитории)	Перечень основного оборудования
1.	С-801	подвесной проектор и экран; компьютер (системный блок, монитор, клавиатура, мышь), парта-моноблок ученическая двухместная - 40 шт., парта ученическая двухместная – 1 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул преподавательский – 1 шт., доска аудиторная (меловая) – 1 шт., трибуна.
2.	С-805	парта-моноблок ученическая двухместная – 13 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул преподавательский – 2 шт., доска аудиторная (меловая) – 1 шт.
3.	С-807	парта ученическая двухместная - 13 шт., парта-моноблок ученическая двухместная – 2 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул преподавательский – 1 шт., доска аудиторная (меловая) – 1 шт., стул ученический - 25 шт.
4.	С-809	парта-моноблок ученическая двухместная – 14 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул преподавательский – 2 шт., доска аудиторная (маркерная) – 1 шт.