

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

«УТВЕРЖДАЮ»  
Проректор по учебной работе \_\_\_\_\_ Г.Ю. Нагорная  
« 30 » 03 2022



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Внутренний аудит и контроль в цифровой среде (продвинутый уровень)

Уровень образовательной программы магистратура

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) Учёт и бизнес-аналитика в цифровой экономике и управлении

Форма обучения очная (очно-заочная, заочная)

Срок освоения ОП 2 года (2 года 3 месяца, 2 года 6 месяцев)

Институт Экономики и управления

Кафедра разработчик РПД Бухгалтерский учёт

Выпускающие кафедры Бухгалтерский учёт

Начальник  
учебно-методического управления

Семенова Л.У.

Директор института

Канцеров Р.А.

Заведующий выпускающей кафедрой

Узденова Ф.М.

г. Черкесск, 2022 г.

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. Цели освоения дисциплины</b> .....	4
<b>2. Место дисциплины в структуре образовательной программы</b> .....	5
<b>3. Планируемые результаты обучения по дисциплине</b> .....	6
<b>4. Структура и содержание дисциплины</b> .....	7
Объем дисциплины и виды учебной работы .....	7
Содержание дисциплины .....	9
Разделы (темы) дисциплины, виды учебной деятельности и формы контроля .....	9
4.2.2. Лекционный курс .....	12
4.2.3. Лабораторный практикум .....	13
4.2.4. Практические занятия .....	14
Самостоятельная работа обучающегося .....	15
<b>5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине</b> .....	18
<b>6. Образовательные технологии</b> .....	32
<b>7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины</b> .....	33
Перечень основной и дополнительной учебной литературы .....	33
Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» .....	35
Информационные технологии, лицензионное программное обеспечение	35
<b>8. Материально-техническое обеспечение дисциплины</b> .....	36
Требования к аудиториям (помещениям, местам) для проведения занятий	36
Требования к оборудованию рабочих мест преподавателя и обучающихся	37
Требования к специализированному оборудованию .....	37
<b>9. Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья</b> .....	38
<b>Приложение 1. Фонд оценочных средств</b> .....	39
<b>Приложение 2. Аннотация рабочей программы</b> .....	
<b>Рецензия на рабочую программу</b> .....	
<b>Лист переутверждения рабочей программы дисциплины</b> .....	

## 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель изучения дисциплины «Внутренний аудит и контроль в цифровой среде (продвинутый уровень)» состоит в формировании у обучающихся комплекса теоретических знаний и практических навыков в теоретической и практической деятельности в области внутреннего аудита и контроля, осуществляемых в организациях различных форм собственности в цифровой среде и видов деятельности, и их роли как средства повышения уровня доверия пользователей к бухгалтерской (финансовой) информации и отчетности этих организаций.

При этом *задачами* дисциплины являются:

- освоение понятий, целей, содержания и технологии внутреннего аудита и контроля в цифровой среде в соответствии с национальными и международными правилами;
- получение системы знаний о порядке и правилах организации и оценки системы внутреннего аудита и контроля хозяйствующего субъекта в цифровой среде;
- овладение методами обобщения и реализации результатов внутреннего аудита и контроля в организации в цифровой среде для улучшения ее деятельности.

### 1. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Внутренний аудит и контроль в цифровой среде(продвинутый уровень)» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений (дисциплинам по выбору) Блока 1. Дисциплины (модули), имеет тесную связь с другими дисциплинами.

В таблице приведены предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций дисциплины в соответствии с матрицей компетенций ОП.

#### Предшествующие и последующие дисциплины,направленные на формирование компетенций

№ п/п	Предшествующие дисциплины	Последующие дисциплины
1	Опирается на знания, умения и навыки, сформированные дисциплинами предыдущего уровня образования	Финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень)
		Аудит (продвинутый уровень)
		Производственная практика(практика по профилю профессиональной деятельности)
		Производственная практика (преддипломная практика)

### 3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Планируемые результаты освоения образовательной программы (ОП) – компетенции обучающихся определяются требованиями стандарта по направлению подготовки 38.04.01 Экономика и формируются в соответствии с матрицей компетенций ОП

№ п/п	Номер/индекс компетенции	Наименование компетенции (или ее части)	В результате изучения дисциплины обучающиеся должны
1	2	3	4
1.	ПК-3	Способен учитывать, анализировать и интерпретировать информацию для составления отчетности организаций различных форм собственности	<p>ПК-3.1.Использует знания нормативно-правовой документации при формировании показателей финансовой отчетности и отражения результатов деятельности организаций, в том числе имеющих обособленные подразделения</p> <p>ПК-3.2. Анализирует и интерпретирует информацию о финансовом положении организаций различных форм собственности, и использует полученные данные для принятия соответствующих профессиональных суждений с целью оценки эффективности деятельности организации</p> <p>ПК-3.3. Формирует на основе выполненных аналитических процедур различные виды отчетности, в том числе консолидированной, для экономических субъектов различных форм собственности</p>

#### 4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

**Объем дисциплины и виды учебной работы**  
**Очная форма обучения**

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр
		№ 1
		часов
1	2	3
<b>Аудиторная контактная работа (всего)</b>	<b>28</b>	<b>28</b>
В том числе:		
Лекции (Л)	14	14
Практические занятия (ПЗ), Семинары (С)	14	14
В том числе, практическая подготовка	-	-
Лабораторные работы (ЛР)	-	-
В том числе, практическая подготовка		
<b>Контактная внеаудиторная работа</b>	<b>1,7</b>	<b>1,7</b>
В том числе: индивидуальные и групповые консультации	1,7	1,7
<b>Самостоятельная работа обучающегося (СРО) (всего)</b>	<b>78</b>	<b>78</b>
В том числе:		
работа с электронными источниками	10	10
работа с книжными источниками	10	10
подготовка к занятиям (ПЗ)	10	10
подготовка доклада, реферата	10	10
подготовка презентации	16	16
подготовка к текущему контролю (ПТК)	10	10
самоподготовка	12	12
<b>Промежуточная аттестация</b>	зачет (З)	3
	прием зачета, час	<b>0,3</b>
<b>ИТОГО: Общая трудоемкость</b>	<b>часов</b>	<b>108</b>
	<b>Зачетных единиц</b>	3

## Очно-заочная форма обучения

Вид учебной работы		Всего часов	Семестр
			№ 3
			часов
1		2	3
<b>Аудиторная контактная работа (всего)</b>		<b>28</b>	<b>28</b>
В том числе:			
Лекции (Л)		14	14
Практические занятия (ПЗ), Семинары (С)		14	14
В том числе, практическая подготовка		-	-
Лабораторные работы (ЛР)		-	-
В том числе, практическая подготовка			
<b>Контактная внеаудиторная работа</b>		<b>1,7</b>	<b>1,7</b>
В том числе: индивидуальные и групповые консультации		1,7	1,7
<b>Самостоятельная работа обучающегося (СРО) (всего)</b>		<b>78</b>	<b>78</b>
В том числе:			
работа с электронными источниками		10	10
работа с книжными источниками		8	8
подготовка к занятиям (ПЗ)		10	10
подготовка доклада, реферата		8	8
подготовка презентации		10	10
подготовка к текущему контролю (ПТК)		10	10
самоподготовка		8	8
просмотр и конспектирование видеолекций		14	14
<b>Промежуточная аттестация</b>	зачет (З)	3	3
	прием зачета, час	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>
<b>ИТОГО: Общая трудоемкость</b>	<b>часов</b>	<b>108</b>	<b>108</b>
	<b>Зачетных единиц</b>	3	3

## Заочная форма обучения

Вид учебной работы		Всего часов	Семестр
			№ 3
			часов
1		2	3
<b>Аудиторная контактная работа (всего)</b>		<b>16</b>	<b>16</b>
В том числе:			
Лекции (Л)		8	8
Практические занятия (ПЗ), Семинары (С)		8	8
В том числе, практическая подготовка		-	-
Лабораторные работы (ЛР)		-	-
В том числе, практическая подготовка			
<b>Контактная внеаудиторная работа</b>		<b>1</b>	<b>1</b>
В том числе: индивидуальные и групповые консультации		1	1
<b>Самостоятельная работа обучающегося (СРО) (всего)</b>		<b>87</b>	<b>87</b>
В том числе:			
работа с электронными источниками		10	10
работа с книжными источниками		10	10
подготовка к занятиям (ПЗ)		10	10
подготовка доклада, реферата, эссе		15	15
просмотр и конспектирование видеолекций		16	16
подготовка к текущему контролю (ПТК)		10	10
самоподготовка		16	16
<b>Промежуточная аттестация</b>	зачет (З)	3	3
	прием зачета, час	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>
	СРО, час	<b>3,7</b>	<b>3,7</b>
<b>ИТОГО: Общая трудоемкость</b>	<b>часов</b>	<b>108</b>	<b>108</b>
	<b>зачетных единиц</b>	3	3

**Содержание дисциплины**  
**Разделы (темы) дисциплины, виды учебной деятельности и формы контроля**  
**Очная форма обучения**

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу обучающихся (в часах)					Формы текущей и промежуточной аттестации
		Л	ЛР (ПП)	ПЗ (ПП)	СРО	Всего	
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Семестр 1</b>							
1	Раздел 1. Сущность и значение внутреннего аудита и контроля в цифровой среде	8	-	8	47	63	опрос; доклад, научная дискуссия, текущий тестовый контроль, презентация,
2	Раздел 2. Порядок проведения внутреннего аудита и контроля на предприятиях различных форм собственности в цифровой среде	6	-	6	31	43	опрос; текущий тестовый контроль, кейс-задача, ситуационные задачи, собеседование
<b>Всего:</b>		<b>14</b>	<b>-</b>	<b>14</b>	<b>78</b>	<b>106</b>	
3	<b>Контактная внеаудиторная работа</b>					<b>1,7</b>	Индивидуальные и групповые консультации
4	<b>Промежуточная аттестация</b>					<b>0,3</b>	зачет
5	<b>ИТОГО:</b>					<b>108</b>	



## Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу обучающихся (в часах)					Формы текущей и промежуточной аттестации
		Л	ЛР (ПП)	ПЗ (ПП)	СРО	Всего	
1	2	3	4	5	6	7	8
Семестр 3							
1	Раздел 1. Сущность и значение внутреннего аудита и контроля в цифровой среде	8	-	8	43	59	опрос; доклад, научная дискуссия, текущий тестовый контроль, презентация,
2	Раздел 2. Порядок проведения внутреннего аудита и контроля на предприятиях различных форм собственности в цифровой среде	6	-	6	35	47	опрос; текущий тестовый контроль, кейс-задача, ситуационные задачи, собеседование
Всего:		<b>14</b>	<b>-</b>	<b>14</b>	<b>78</b>	<b>106</b>	
3	<b>Контактная внеаудиторная работа</b>					<b>1,7</b>	Индивидуальные и групповые консультации
4	<b>Промежуточная аттестация</b>					<b>0,3</b>	зачет
5	<b>ИТОГО:</b>	<b>14</b>	<b>-</b>	<b>14</b>	<b>78</b>	<b>108</b>	

### Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу обучающихся (в часах)					Формы текущей и промежуточной аттестации
		Л	ЛР (ПП)	ПЗ (ПП)	СРС	Всего	
1	2	3	4	5	6	7	8
Семестр 3							
1	Раздел 1. Сущность и значение внутреннего аудита и контроля в цифровой среде	4	-	4	43	51	опрос; текущий тестовый контроль
2	Раздел 2. Порядок проведения внутреннего аудита и контроля на предприятиях различных форм собственности в цифровой среде	4	-	4	44	52	опрос; текущий тестовый контроль, кейс-задача, ситуационные задачи, собеседование
Всего:		<b>8</b>	-	<b>8</b>	<b>87</b>	103	
3	<b>Контактная внеаудиторная работа</b>					<b>1</b>	Индивидуальные и групповые консультации
4	<b>СРО в период ПрА</b>					<b>3,7</b>	
5	<b>Промежуточная аттестация</b>					<b>0,3</b>	зачет
	<b>ИТОГО:</b>					<b>108</b>	

Лекционный курс

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Наименование темы лекции	Содержание лекции	Всего часов		
				ОФО	ОЗФО	ЗФО
1	2	3	4	5	6	7
<b>Семестр 1(3)</b>						
1	Раздел 1. Сущность и значение внутреннего аудита и контроля в цифровой среде	Тема 1. Роль внутреннего аудита и контроля в цифровой среде	Сущность категорий «внутренний аудит и контроль». Цели, задачи и основные принципы внутреннего аудита и контроля. Классификации систем внутреннего аудита и контроля. Роль внутреннего аудита и контроля в цифровой среде. Пользователи информации во внутреннем аудите и контроле. Нормативное регулирование внутреннего аудита и контроля на современном этапе.	2	2	2
		Тема 2. Методика внутреннего контроля в цифровой среде	Основные направления внутреннего контроля экономического субъекта в цифровой среде. Отличие внутреннего контроля от внешнего контроля. Органы внутреннего контроля: организация и планирование их работы, система ответственности у экономического субъекта за проведением внутреннего контроля. Внутренний контроль коммерческих организаций: информационная база для проведения внутреннего контроля, объекты контроля. Отчетность органов внутреннего контроля перед учредителями (участниками), владельцами, акционерами, руководством хозяйствующего субъекта.	2	2	
		Тема 3. Оценка фактического состояния системы внутреннего аудита в цифровой среде	Методология внутреннего аудита: международные стандарты, кодекс этики, законодательство Российской Федерации, применимое к внутреннему аудиту. Внутренний аудит: определение; подотчетность службы внутреннего аудита в компании: административное и функциональное подчинение; функции внутреннего аудита: предоставление гарантий и консультаций.	2	2	

		Тема 4. Организация службы внутреннего аудита и контроля и оценка ее деятельности в цифровой среде	Внутренний аудит: определение; подотчетность службы внутреннего аудита в компании: административное и функциональное подчинение; функции внутреннего аудита: предоставление гарантий и консультаций. Права и обязанности сотрудников службы. Методы и процедуры получения доказательств. Информационная база данных внутреннего аудита и контроля. Уровень существенности и риск ошибки внутреннего аудитора и контролера. Выборка и практика ее применения. Методы внутреннего аудита: общая классификация методов, используемых во внутреннем аудите; инвентаризация имущества и обязательств; осмотр, обследование, контрольный обмер; методы проверки отдельных документов и их совокупностей; аналитические процедуры; аудиторская выборка.	2	2	2
2	Раздел 2. Порядок проведения внутреннего аудита и контроля на предприятиях различных форм собственности в цифровой среде	Тема 5. Внутренний аудит отдельных направлений деятельности организации в цифровой среде	Постановка внутреннего контроля в отношении договорной работы, закупок, финансовых вложений и движения денежных средств. Оценки эффективности затрат на капитальное строительство и ремонт. Внутренний аудит и контроль на предприятиях различных форм и видов деятельности в цифровой среде.	4	4	2
		Тема 6. Роль внутреннего аудита и контроля в борьбе с внутрикорпоративными хищениями	Сущность категорий мошенничество и методы совершения мошенничества. Обзор основных схем хищения, сокрытия и присвоения активов организации.	2	2	2
<b>ИТОГО часов: семестр 1(3)</b>				<b>14</b>	<b>14</b>	<b>8</b>

Лабораторный практикум (не предусмотрено)

## Практические занятия

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Наименование практического занятия	Содержание практического занятия	Всего часов		
				ОФО	ОЗФО	ЗФО
1	2	3	4	5	6	7
<b>Семестр 1(3)</b>						
1	Раздел 1. Сущность и значение внутреннего аудита и контроля в цифровой среде	Тема 1. Роль внутреннего аудита и контроля в цифровой среде	Цели, задачи и основные принципы внутреннего аудита и контроля. Сравнение систем внутреннего аудита и контроля. Роль внутреннего аудита и контроля в цифровой среде. Пользователи информации внутреннего аудита и контроля. Нормативное регулирование внутреннего аудита и контроля на современном этапе. Доклад, тесты, научная дискуссия	2	2	2
		Тема 2. Методика внутреннего контроля в цифровой среде	Основные направления внутреннего контроля экономического субъекта в цифровой среде. Организация и планирование работы внутреннего контроля, система ответственности у экономического субъекта за проведение внутреннего контроля. Информационная база для проведения внутреннего контроля, объекты контроля. Ответность органов внутреннего контроля перед учредителями (участниками), владельцами, акционерами, руководством хозяйствующего субъекта. Опрос по вопросам темы, презентация, тесты, научная дискуссия	2	2	
		Тема 3. Оценка фактического состояния системы внутреннего аудита в цифровой среде	Международные стандарты, кодекс этики, законодательство РФ. Служба внутреннего аудита в компании. Рассмотрение этических норм внутреннего аудитора и сравнение с внешним аудитором. Опрос по вопросам темы, доклад, тесты, презентации.	2	2	
		Тема 4. Организация службы внутреннего аудита и контроля и оценка ее деятельности в цифровой среде	Подотчетность службы внутреннего аудита в компании. Рассмотрение функции внутреннего аудитора, Права и обязанности сотрудников службы внутреннего аудита. Сравнение и анализ методов и процедур получения доказательств с	2	2	2

			внешними аудиторами. Расчет уровня существенности и риска ошибки внутреннего аудитора и контролера. Выборка и практика ее применения. Аналитические процедуры и аудиторская выборка. Опрос по вопросам темы, доклад, тесты, презентации.			
2	Раздел 2. Порядок проведения внутреннего аудита и контроля на предприятиях различных форм собственности в цифровой среде	Тема 5. Внутренний аудит отдельных направлений деятельности организации в цифровой среде	Внутренний контроль в отношении договорной работы, закупок, финансовых вложений и движения денежных средств. Оценки эффективности затрат на капитальное строительство и ремонт. Внутренний аудит и контроль на предприятиях различных форм и видов деятельности в цифровой среде. Опрос, тесты, ситуационные задачи, собеседование.	4	4	2
		Тема 6. Роль внутреннего аудита и контроля в борьбе с внутрикорпоративными хищениями	Мошенничество и методы совершения мошенничества. Обзор основных схем хищения, сокрытия и присвоения активов организации. Опрос, тесты, кейс-задача, собеседование	2	2	2
<b>ИТОГО часов: семестр 1(3)</b>				<b>14</b>	<b>14</b>	<b>8</b>

**Самостоятельная работа обучающегося**  
**Очная/очно-заочная форма обучения**

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	№ п/п	Виды СРО	Всего часов	
				ОФО	ОЗФО
1	2	3	4	5	6
<b>Семестр 1 (3)</b>					
1	Раздел 1. Сущность и значение внутреннего аудита и контроля в цифровой среде	1.1	работа с электронными источниками	6	6
		1.2	работа с книжными источниками	6	5
		1.3	подготовка к занятиям (ПЗ)	6	6
		1.4	подготовка доклада, реферата	8	4
		1.5	подготовка презентации	8	5
		1.6	подготовка к текущему контролю (ПТК)	7	5
		1.7	самоподготовка	6	4
		1.8	просмотр и конспектирование видеолекций	-	8
2	Раздел 2. Порядок проведения внутреннего аудита и контроля на предприятиях различных форм собственности в цифровой среде	2.1	работа с электронными источниками	4	4
		2.2	работа с книжными источниками	4	3
		2.3	подготовка к занятиям (ПЗ)	4	4
		2.4	подготовка доклада, реферата	2	4
		2.5	подготовка презентации	8	5
		2.6	подготовка к текущему контролю (ПТК)	3	5
		2.7	самоподготовка	6	4
		2.8	просмотр и конспектирование видеолекций	-	6
<b>ИТОГО часов: 1 (3) семестры</b>				<b>78</b>	<b>78</b>

### Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	№ п/п	Виды СРО	Всего часов
				ЗФО
1	2	3	4	5
<b>Семестр 3</b>				
1	Раздел 1. Сущность и значение внутреннего аудита и контроля в цифровой среде	1.1	работа с электронными источниками	4
		1.2	работа с книжными источниками	5
		1.3	подготовка к занятиям (ПЗ)	4
		1.4	подготовка доклада, реферата	10
		1.5	просмотр и конспектирование видеолекций	10
		1.6	подготовка к текущему контролю (ПТК)	4
		1.7	самоподготовка	6
2	Раздел 2. Порядок проведения внутреннего аудита и контроля на предприятиях различных форм собственности в цифровой среде	2.1	работа с электронными источниками	6
		2.2	работа с книжными источниками	5
		2.3	подготовка к занятиям (ПЗ)	6
		2.4	подготовка доклада, реферата	5
		2.5	просмотр и конспектирование видеолекций	6
		2.6	подготовка к текущему контролю (ПТК)	6
		2.7	самоподготовка	10
<b>ИТОГО часов: 3 семестр</b>				<b>87</b>



## 5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

### Методические указания для подготовки обучающихся к лекционным занятиям

Подготовка обучающихся к лекции включает в себя:

- просмотр материала предшествующей лекции;
- ознакомление с примерным содержанием предстоящей лекции просмотром темы, программы и контрольных вопросов учебника;
- выявление материала, наиболее слабо освещенного в учебнике;
- выяснение вопросов, достойных наибольшего внимания;
- создание психологической настроенности.
- При *слушании и восприятии лекции* обучающийся должен усвоить:
- научную сущность и идейную направленность лекции;
- взаимосвязь лекции с другими лекциями и смежными науками;
- научную логику связи теории с жизнью;
- глубоко осмыслить сформулированные законы и понятия науки, приведенные факты, доказательства, аргументацию.

Успех лекции зависит не только от искусства лектора, но и от умения обучающегося слушать лекции. Слушание лекции – это не только внешний активный, напряженный мыслительный процесс, но главным образом внутренний. Как и во время других занятий, на лекции преподаватель лишь организует определенную деятельность обучающегося, но выполнять ее они должны сами.

Одним из важных условий эффективности усвоения материала лекции является способность включаться в лекционный процесс. Это зависит от максимальной сосредоточенности и быстрого переключения внимания. Добиться устойчивости внимания всегда легко. Каждая лекция не может быть настолько захватывающей и увлекательной, чтобы внимание было устойчивым «само по себе». Значит, каждому обучающемуся нужно заставить себя не отвлекаться, проявляя большую силу воли. Другим условием правильного, наиболее продуктивного слушания лекции является развитие памяти.

Однако при всей своей важности курс лекций еще не обеспечивает полного и глубокого усвоения изучаемой науки. Достигнуть этого можно лишь при выработке собственного понимания изучаемого предмета, что возможно только в процессе самостоятельной работы не только над конспектом, но главным образом над учебниками и другими литературными источниками.

*Ведение записей лекций* необходимо по следующим причинам:

- сразу после лекции запоминается, и то на краткий срок, не более 40–45% учебного материала;
- ведение записей способствует организации внимания обучающегося;
- более прочному усвоению учебного материала;
- облегчению работы памяти (освобождение ее от запоминания отдельных учебных фактов, примеров и т.д.),
- сохранению в виде конспектов учебного материала для будущей самостоятельной работы;
- восстановлению в памяти прослушанного на лекции;
- подготовке к экзаменам и зачетам;
- развитию и укреплению умений и навыков фиксации учебного материала;

В конспекте следует избегать подробной записи. Конспект не должен превращаться в единственный источник информации, а должен подводить обучающегося к самостоятельному обдумыванию материала, к работе с учебной книгой. Независимо от того, есть учебник или нет, лекции записывать необходимо.

*Правила ведения записей и оформление конспекта:*

- начинать с даты занятий, названия темы, целей и плана лекции, рекомендованной литературы;

- вести конспект опрятно, содержательно, четко, разборчиво, грамотно;
- научиться выделять и записывать основные научные положения и факты, формулы и правила, выводы и обобщения; не перегружать записи отдельными фактами;
- выделять разделы и подразделы, темы и подтемы;
- применять доступные пониманию сокращения слов и фраз;
- записывать рекомендованную литературу;
- желательно выделять цветом названия темы, основные положения, выводы; записи вести на страницах с большими полями.

*Последующая работа над лекцией* заключается в повторении ее содержания по конспекту (а еще лучше с привлечением дополнительных источников) вскоре после ее прослушивания, т.к. забывание материала, воспринятого любым способом идет особенно интенсивно сразу же после восприятия.

*Работа над конспектом лекции* осуществляется по этапам:

- повторить изученный материал по конспекту;
- непонятные положения отметить на полях и уточнить;
- неоконченные фразы, пропущенные слова и другие недочеты в записях устранить, пользуясь материалами из учебника и других источников;
- завершить техническое оформление конспекта (подчеркивания, выделение главного, выделение разделов, подразделов и т.п.);

### **Методические указания для подготовки обучающихся к лабораторным занятиям** (не предполагаются)

#### **Методические указания для подготовки обучающихся к практическим занятиям (семинарского типа)**

Практические занятия представляют особую форму сочетания теории и практики. Их назначение – углубление проработки теоретического материала предмета путем регулярной и планомерной самостоятельной работы студентов на протяжении всего курса.

Процесс подготовки к практическим занятиям включает изучение нормативных документов, обязательной и дополнительной литературы по рассматриваемому вопросу.

Непосредственное проведение практического занятия предполагает, например:

- индивидуальные выступления студентов с сообщениями по какому-либо вопросу изучаемой темы;
- фронтальное обсуждение рассматриваемой проблемы, обобщения и выводы; решение задач и упражнений по образцу;
- решение вариантных задач и упражнений;
- решение ситуационных производственных (профессиональных) задач;
- проектирование и моделирование разных видов и компонентов профессиональной деятельности.
- выполнение контрольных работ;
- работу с тестами.

При подготовке к практическим занятиям обучающимся рекомендуется: внимательно ознакомиться с тематикой практического занятия; прочесть конспект лекции по теме, изучить рекомендованную литературу; составить краткий план ответа на каждый вопрос практического занятия; проверить свои знания, отвечая на вопросы для самопроверки; если встретятся незнакомые термины, обязательно обратиться к словарю и зафиксировать их в тетради.

Все письменные задания выполнять в рабочей тетради.

Практические занятия развивают у обучающихся навыки самостоятельной работы по решению конкретных задач.

## Методические указания по самостоятельной работе обучающихся

Самостоятельная работа обучающегося является важнейшей формой учебно-познавательного процесса.

Самостоятельная работа по дисциплине «Внутренний аудит и контроль в цифровой среде(продвинутый уровень)» включает в себя следующие виды деятельности: подготовка к практическим занятиям; подготовка докладов и презентаций к практическим занятиям, к тематическим дискуссиям; выполнение курсовых работ, предусмотренных учебным планом; подготовка к тестовому контролю, работа с нормативными документами и законодательной базой; поиск и обзор научных публикаций и электронных источников информации;

Самостоятельная работа обеспечивает подготовку обучающегося к текущим аудиторным занятиям и контрольным мероприятиям. Результаты этой подготовки проявляются в активности обучающегося на занятиях и в качестве выполненных контрольных и лабораторных работ.

Для овладения знаниями рекомендуется:

- чтение текста (учебника, первоисточника, дополнительной литературы);
- составление плана текста;
- графическое изображение структуры текста;
- конспектирование текста;
- работа со словарями и справочниками;
- работа с нормативными документами;
- использование компьютерной техники, Интернет.

Для закрепления и систематизации знаний рекомендуется:

- работа с конспектом лекции (обработка текста);
- повторная работа над учебным материалом (учебника, первоисточника, дополнительной литературы);
- составление плана и тезисов ответа;
- составление таблиц для систематизации учебного материала;
- изучение нормативных материалов;
- ответы на контрольные вопросы;
- составление библиографии.

Для формирования умений рекомендуется:

- решение задач и упражнений по образцу;
- решение вариантных задач и упражнений;
- решение ситуационных производственных (профессиональных) задач;
- проектирование и моделирование разных видов и компонентов профессиональной деятельности.

Самостоятельная работа обучающегося реализуется:

- непосредственно в процессе аудиторных занятий – на лекциях и практических занятиях – путем проведения экспресс-опросов по конкретным темам, тестового контроля знаний;
- в контакте с преподавателем вне рамок расписания – на консультациях по учебным вопросам, при выполнении индивидуальных заданий;
- в библиотеке, дома, в общежитии.

Виды внеаудиторной самостоятельной работы обучающегося разнообразны:

- подготовка и написание рефератов, докладов;
- подбор и изучение литературных источников;
- подготовка к участию в научно-теоретических конференциях. Существуют следующие виды контроля:
- текущий, т.е. регулярное отслеживание уровня усвоения материала на лекциях, семинарских занятиях;
- самоконтроль, осуществляемый обучающимся в процессе изучения дисциплины при подготовке к контрольным работам;

–итоговый по дисциплине в виде зачета.

### **Методические рекомендации по работе с литературными источниками и интернет ресурсами**

Всю литературу можно разделить на учебники и учебные пособия, оригинальные научные монографические источники, научные публикации в периодической печати. Из них можно выделить литературу основную (рекомендуемую), дополнительную и литературу для углубленного изучения дисциплины. Изучение дисциплины следует начинать с учебника, поскольку учебник – это книга, в которой изложены основы научных знаний по определенному предмету в соответствии с целями и задачами обучения, установленными программой. При работе с литературой следует учитывать, что имеются различные виды чтения, и каждый из них используется на определенных этапах освоения материала. Предварительное чтение направлено на выявление в тексте незнакомых терминов и поиск их значения в справочной литературе. В частности, при чтении указанной литературы необходимо подробнейшим образом анализировать понятия. Сквозное чтение предполагает прочтение материала от начала до конца. Сквозное чтение литературы из приведенного списка дает возможность обучающемуся сформировать свод основных понятий из изучаемой области и свободно владеть ими. Выборочное – наоборот, имеет целью поиск и отбор материала. В рамках данного курса выборочное чтение, как способ освоения содержания курса, должно использоваться при подготовке к практическим занятиям по соответствующим разделам. Аналитическое чтение – это критический разбор текста с последующим его конспектированием. Освоение указанных понятий будет наиболее эффективным в том случае, если при чтении текстов студент будет задавать к этим текстам вопросы. Часть из этих вопросов сформулирована в приведенном в ФОС перечне вопросов для собеседования. Перечень этих вопросов ограничен, поэтому важно не только содержание вопросов, но сам принцип освоения литературы с помощью вопросов к текстам. Целью изучающего чтения является глубокое и всестороннее понимание учебной информации. Есть несколько приемов изучающего чтения:

1. Чтение по алгоритму предполагает разбиение информации на блоки: название; автор; источник; основная идея текста; фактический материал; анализ текста путем сопоставления имеющихся точек зрения по рассматриваемым вопросам; новизна.

2. Прием постановки вопросов к тексту имеет следующий алгоритм: – медленно прочитать текст, стараясь понять смысл изложенного; – выделить ключевые слова в тексте; – постараться понять основные идеи, подтекст и общий замысел автора.

3. Прием тезирования заключается в формулировании тезисов в виде положений, утверждений, выводов.

К этому можно добавить и иные приемы: прием реферирования, прием комментирования. Важной составляющей любого солидного научного издания является список литературы, на которую ссылается автор. При возникновении интереса к какой-то обсуждаемой в тексте проблеме всегда есть возможность обратиться к списку относящейся к ней литературы. В этом случае вся проблема как бы разбивается на составляющие части, каждая из которых может изучаться отдельно от других. При этом важно не терять из вида общий контекст и не погружаться чрезмерно в детали, потому что таким образом можно не увидеть главного.

### **Методические рекомендации по подготовке доклада**

Углубленному изучению материала по отдельным разделам дисциплины способствует подготовка обучающимися докладов.

Доклад – это самостоятельная работа, анализирующая и обобщающая публикации по заданной тематике, предполагающая выработку и обоснование собственной позиции автора в отношении рассматриваемых вопросов. Подготовка доклада – достаточно кропотливый труд. Его написанию предшествует изучение широкого круга экономических

первоисточников, монографий, статей, обобщение личных наблюдений. Работа над докладом способствует развитию самостоятельного, творческого мышления, учит применять экономические знания на практике при анализе актуальных социальных и правовых проблем. Рекомендуемое время доклада- 10-12 минут.

Работа по подготовке доклада включает не только знакомство с литературой по избранной тематике, но и самостоятельное изучение определенных вопросов. Она требует от обучающегося умения провести анализ изучаемых экономических процессов, способности наглядно представить итоги проделанной работы, и что очень важно – заинтересовать аудиторию результатами своего исследования. Следовательно, подготовка научного доклада требует определенных навыков.

Подготовка научного доклада включает несколько этапов работы:

1. Выбор темы научного доклада;
2. Подбор материалов;
3. Составление плана доклада. Работа над текстом;
4. Оформление материалов выступления;
5. Подготовка к выступлению.

Остановимся более подробно на каждом из перечисленных этапов подготовительной работы.

#### *Выбор темы доклада*

Подготовка к докладу начинается с выбора темы будущего выступления. Практика показывает, что правильно выбрать тему – это значит наполовину обеспечить успешное выступление. При выборе темы и ее формулировке необходимо учитывать следующие требования:

1. Тема выступления должна соответствовать Вашим познаниям и интересам. Здесь очень важен внутренний психологический настрой. Интерес порождает воодушевление, возникающее в ходе работы над будущим докладом. Тема, ставшая для Вас близкой и волнующей, способна захватить и увлечь аудиторию слушателей.

2. Не следует выбирать слишком широкую тему научного доклада. Это связано с ограниченностью докладчика во времени. Доклад обучающегося должен быть рассчитан на 10-15 минут. За такой промежуток времени докладчик способен достаточно полно и глубоко рассмотреть не более одного – двух вопросов.

3. Научный доклад должен вызвать интерес у слушателей. Он может содержать какую-либо новую для них информацию или изложение спорных точек зрения различных авторов по освещаемой проблеме.

Обучающийся, приступающий к подготовке научного доклада, должен четко определить цель будущего выступления.

Известно, что критерием успешного выступления является наличие контакта, возникающего между докладчиком и аудиторией. Любой контакт предполагает включенность обеих сторон – и докладчика, и слушателей – в мыслительную деятельность. Чтобы вызвать интерес, необходимо в начале выступления сформулировать цель научного доклада.

Определив и обозначив цель доклада, в дальнейшем следует приступить к подбору материалов. А это уже второй этап подготовительной работы.

#### *Подбор материалов*

Работа по подбору материалов для доклада связана с изучением управленческой и экономической литературы.

Изучение литературы по выбранной теме желательно начинать с просмотра нескольких учебников по управлению в отраслях экономики. Это позволит получить общее представление о вопросах исследования. Дальнейший поиск необходимой информации предполагает знакомство с тремя группами источников. Первая группа – это официальные документы российского Правительства. Вторая группа включает монографии, научные сборники, справочники. К третьей группе относятся материалы периодической печати – журнальные и газетные статьи. Именно в этой группе в основном содержатся новые сведения и факты, приводятся последние цифровые данные.

### *Составление плана доклада. Работа над текстом*

После того, как работа по подбору источников завершена и имеется определенное представление об избранной теме, можно составить *предварительный план*. При этом необходимо учесть, что предварительно составленный план будет изменяться и корректироваться в процессе дальнейшего изучения темы. И хотя этот план не имеет конкретно обозначенных границ, его составление позволит сформировать основу создаваемого доклада и уже на этом этапе обозначить контуры будущего выступления. В дальнейшем, по мере овладения изучаемым материалом, начальный план можно будет дополнять, совершенствовать и конкретизировать.

Работу над текстом будущего выступления можно отнести к наиболее сложному и ответственному этапу подготовки научного доклада. Именно на этом этапе необходимо произвести анализ и оценку собранного материала, сформулировать окончательный план.

Приступая к работе над текстом доклада, следует учитывать структуру его построения.

Научный доклад должен включать три основные части: вступление, основную часть, заключение.

Выступление представляет собой краткое знакомство слушателей с обсуждаемой в докладе проблемой.

Вступление способно заинтересовать слушателей, создать благоприятный настрой для будущего восприятия.

Необходимо начать с главной мысли, которая затем займет центральное место. Удачно сформулированные во вступлении несколько фраз способны обеспечить успех всего доклада.

Основная часть является логическим продолжением вопросов, обозначенных автором во введении. Именно в этой части доклада предстоит раскрыть тему выступления, привести необходимые доказательства (аргументы).

Для того чтобы правильно построить основную часть своего доклада, необходимо составить ее подробный план. Важность составления такого плана связана с основной задачей автора. Он должен в течение 10 минут, отведенных на основную часть, суметь представить и изложить авторскую точку зрения по обозначенной в теме доклада проблеме.

Наличие подробного плана позволяет выполнить эту задачу, дает возможность автору в сжатой форме донести свои идеи до аудитории и уложиться в установленный регламент.

Работая над основной частью, автор должен знать, что общим правилом для любого научного доклада является доказательность высказываемых утверждений.

Каждый тезис (тезис – концентрированное выражение отдельной мысли доклада), приводимый в докладе, необходимо обосновать, привести в качестве доказательства несколько цифр, фактов или цитат. Нельзя злоупотреблять поговорками, пословицами или забавными историями. Любая пословица должна органически вписываться в содержание доклада. Образность выступления создается логикой его построения и его убедительностью.

Заключение имеет целью обобщить основные мысли и идеи выступления. Его, как и весь доклад, необходимо подготовить заранее в спокойной и неторопливой обстановке. На экспромт не следует рассчитывать. Завершение выступления действительно представляет собой стратегически наиболее важный раздел речи. То, что оратор говорит в заключении, его последние слова продолжают звучать в ушах слушателей, когда он уже закончил свое выступление, и видимо, их будут помнить дольше всего.

В заключении можно кратко повторить основные выводы и утверждения, прозвучавшие в основной части доклада. На заключение можно возложить также функцию обобщения всего представленного докладчиком материала.

Подготовка к научному докладу с учетом правил и требований, приведенных в данной методической разработке, поможет обучающимся освоить более эффективные приемы ведения самостоятельной работы.

## **Методические указания по подготовке к тестированию для текущего контроля**

Решение заданий в тестовой форме проводится в течение изучения дисциплины. Преподаватель должен определить обучающимся исходные данные для подготовки к тестированию: назвать разделы (темы, вопросы), по которым будут задания в тестовой форме, нормативные акты и теоретические источники для подготовки.

Каждому обучающемуся отводится на тестирование время, соответствующее количеству тестовых заданий. До окончания теста обучающийся может еще раз просмотреть все свои ответы на задания и при необходимости внести коррективы.

При прохождении тестирования пользоваться конспектами лекций, учебниками, и иными материалами не разрешено.

Цель тестирования состоит не только в систематическом контроле за знанием, но и в развитии умения и навыков обучающегося анализировать, обобщать наиболее существенные связи, признаки, проблемы экономических процессов и явлений.

В соответствии с рабочей программой дисциплины «Аудит» тестирование проводится по всем темам дисциплины в процессе проведения практических занятий. Тестирование проводится для оценки знания текущего материала.

При прохождении тестирования пользоваться конспектами лекций, учебниками, рабочими тетрадями не разрешается. Оценка результатов тестирования происходит на занятии. Для успешного прохождения тестирования рекомендуется, прежде всего, посмотреть конспект лекций, конспект практических занятий, а также рекомендованную учебную литературу по соответствующей теме дисциплины, по которой проводится тестирование знаний.

## **Методические указания к решению ситуационных задач для текущего и промежуточного контроля**

Решение ситуационных задач осуществляется с целью проверки уровня навыков (владений) обучающихся по решению практической ситуационной задачи.

Обучающемуся объявляется условие задачи, решение которой он излагает устно.

Эффективным интерактивным способом решения задач является сопоставления результатов разрешения одного задания двумя и более малыми группами обучающихся.

Задачи, требующие изучения значительного объема материала, необходимо относить на самостоятельную работу обучающихся, с непременным разбором результатов во время практических занятий. В данном случае решение ситуационных задач с глубоким обоснованием должно представляться на проверку в письменном виде.

При оценке решения задач анализируется понимание обучающимся конкретной ситуации, правильность применения стандартов аудита, способность обоснования выбранной точки зрения, глубина проработки правоприменительного материала.

## **Методические указания по подготовке к собеседованию**

Собеседование – средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объёма знаний, обучающегося по определённому разделу, теме, проблеме и т.п. Для повышения объективности оценки собеседование может проводиться группой преподавателей (экспертов). Критерии оценки результатов собеседования зависят от того, каковы цели поставлены перед ним и, соответственно, бывают разных видов: – индивидуальное (проводит преподаватель) – групповое (проводит группа экспертов); – ориентировано на оценку знаний – ситуационное, построенное по принципу решения ситуаций.

## Методические указания по подготовке к опросу

Устные опросы проводятся во время практических занятий и возможны при проведении зачета в качестве дополнительного испытания при недостаточности результатов тестирования и решения задачи. Вопросы опроса не должны выходить за рамки объявленной для данного занятия темы. Устные опросы необходимо строить так, чтобы вовлечь в тему обсуждения максимальное количество обучающихся в группе, проводить параллели с уже пройденным материалом данной дисциплины и смежными курсами, находить удачные примеры из современной действительности, что увеличивает эффективность усвоения материала на ассоциациях.

Основные вопросы для устного опроса доводятся до сведения обучающихся на предыдущем практическом занятии.

Письменные блиц-опросы позволяют проверить уровень подготовки к практическому занятию всех обучающихся в группе, при этом оставляя достаточно времени для иных форм педагогической деятельности в рамках данного занятия. Письменный блиц-опрос проводится без предупреждения, что стимулирует обучающихся к систематической подготовке к занятиям.

Вопросы для опроса готовятся заранее, формулируются узко, дабы обучающийся имел объективную возможность полноценно его осветить за отведенное время

Письменные опросы целесообразно применять в целях проверки усвояемости значительного объема учебного материала, например, во время проведения зачета (экзамена), когда необходимо проверить знания студентов по всему курсу.

При оценке опросов анализу подлежит точность формулировок, связность изложения материала, обоснованность суждений.

Рекомендации по оцениванию устных ответов обучающихся:

С целью контроля и подготовки обучающихся к изучению новой темы в начале каждой практической занятия преподавателем проводится индивидуальный или фронтальный устный опрос по выполненным заданиям предыдущей темы. Критерии оценки: – правильность ответа по содержанию задания (учитывается количество и характер ошибок при ответе);

– полнота и глубина ответа (учитывается количество усвоенных фактов, понятий и т.п.);

– сознательность ответа (учитывается понимание излагаемого материала);

– логика изложения материала (учитывается умение строить целостный, последовательный рассказ, грамотно пользоваться специальной терминологией);

– рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи (учитывается умение использовать наиболее прогрессивные и эффективные способы достижения цели);

– своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе (учитывается грамотно и с пользой применять наглядность и демонстрационный опыт при устном ответе);

– использование дополнительного материала (обязательное условие);

– рациональность использования времени, отведенного на задание (не одобряется затянутость выполнения задания, устного ответа во времени, с учетом индивидуальных особенностей студентов).



## Методические указания по решению кейс-заданий

Интересным способом оценки творческого уровня сформированности компетенций являются кейс - задачи. Цель кейс - метода - научить обучающихся в ходе самостоятельной работы или при работе в группе - анализировать информацию, структурировать ее, выявлять ключевые проблемы, генерировать альтернативные пути решения, оценивать их, выбирать оптимальное решение и выработать программы действий и оценивать творческий уровень сформированности компетенций у обучающихся института «Экономики и управления». Основная функция кейс - метода - учить обучающихся решать сложные неструктурированные проблемы, которые не возможно решить аналитическим способом. Несомненным достоинством метода ситуационного анализа является не только получение знаний и формирование практических навыков, но и развитие системы ценностей обучающихся.

Метод case -study, или метод конкретных ситуаций, от английского case –случай, ситуация) – метод активного проблемно-ситуационного анализа, основанный на обучении путем решения конкретных задач – ситуаций (решение кейсов). Метод относится к неигровым имитационным активным методам обучения и рассматривается как инструмент, позволяющий применить теоретические знания к решению практических задач.

Анализ конкретных учебных ситуаций - метод обучения, предназначенный для совершенствования навыков и получения опыта в следующих областях:

- выявление, отбор и решение проблем;
- работа с информацией — осмысление значения деталей, описанных в ситуации;
- анализ и синтез информации и аргументов;
- работа с предположениями и заключениями;
- оценка альтернатив;
- принятие решений;
- слушание и понимание других обучающихся— навыки групповой работы.

Классификация кейсов. По сложности:

1- иллюстративные учебные ситуации – кейсы, цель которых – на определенном практическом примере обучить алгоритму принятия правильного решения в определенной ситуации;

2- учебные ситуации – кейсы с формированием проблемы, в которых описывается ситуация в конкретный период времени, выявляются и четко формулируются проблемы; цель такого кейса – диагностирование ситуации и самостоятельное принятие решения по указанной проблеме;

3- учебные ситуации – кейсы без формирования проблемы, в которых описывается более сложная, чем в предыдущем варианте ситуация, где проблема четко не выявлена; цель такого кейса – самостоятельно выявить проблему, указать альтернативные пути ее решения с анализом наличных ресурсов;

4- прикладные упражнения, в которых описывается конкретная сложившаяся ситуация, предлагается найти пути выхода из нее; цель такого кейса – поиск путей решения проблемы.

Разработка практических ситуаций может происходить двумя способами: на основе описания реальных событий и действий реальных работников или на базе искусственно сконструированных ситуаций. Материал для этих ситуаций может быть взят либо из реальной практики работы разных организаций, либо проблема может быть сконструирована в соответствии с заранее определенными требованиями.

По сути, кейсы – интегрированные комплексные проблемно-ситуационные задачи. Отличительной особенностью кейс-задачи является отсутствие однозначных решений, побуждающее искать пути оптимизации подходов, анализировать методы решений и аргументировать свой выбор.

## Методические указания по подготовке к научной дискуссии

При организации научной дискуссии в учебном процессе обычно ставятся сразу несколько учебных целей, как чисто познавательных, так и коммуникативных. При этом цели дискуссии, конечно, тесно связаны с ее темой. Если тема обширна, содержит большой объем информации, в результате дискуссии могут быть достигнуты только такие цели, как сбор и упорядочение информации, поиск альтернатив, их теоретическая интерпретация и методологическое обоснование. Если тема дискуссии узкая, то дискуссия может закончиться принятием решения.

Правильно организованная дискуссия проходит три стадии развития: ориентация, оценка и консолидация.

На первой стадии вырабатывается определенная установка на решение поставленной проблемы. При этом перед преподавателем (организатором дискуссии) ставятся следующие задачи:

1. Сформулировать проблему и цели дискуссии. Для этого надо объяснить, что обсуждается, что должно дать обсуждение.

2. Создать необходимую мотивацию, т.е. изложить проблему, показать ее значимость, выявить в ней нерешенные и противоречивые вопросы, определить ожидаемый результат (решение).

3. Установить регламент дискуссии, а точнее, регламент выступлений, так как общий регламент определяется продолжительностью практического занятия.

4. Сформулировать правила ведения дискуссии, основное из которых — выступить должен каждый. Кроме того, необходимо: внимательно выслушивать выступающего, не перебивать, аргументированно подтверждать свою позицию, не повторяться, не допускать личной конфронтации, сохранять беспристрастность, не оценивать выступающих, не выслушав до конца и не поняв позицию.

5. Создать доброжелательную атмосферу, а также положительный эмоциональный фон. Добиться однозначного семантического понимания терминов, понятий и т.п. Для этого с помощью вопросов и ответов следует уточнить понятийный аппарат, рабочие определения изучаемой темы. Систематическое уточнение понятийного аппарата сформирует у студентов установку, привычку оперировать только хорошо понятными терминами, не употреблять малопонятные слова, систематически пользоваться справочной литературой.

Вторая стадия — стадия оценки — обычно предполагает ситуацию сопоставления, конфронтации и даже конфликта идей, который в случае неумелого руководства дискуссией может перерасти в конфликт личностей. На этой стадии перед преподавателем ставятся следующие задачи:

1. Начать обмен мнениями, что предполагает предоставление слова конкретным участникам.

2. Собрать максимум мнений, идей, предложений. Для этого необходимо активизировать каждого студента. Выступая со своим мнением, студент может сразу внести свои предложения, а может сначала просто выступить, а позже сформулировать свои предложения.

3. Не уходить от темы, что требует некоторой твердости организатора, а иногда даже авторитарности. Следует тактично останавливать отклоняющихся, направляя их в заданное «русло».

4. Поддерживать высокий уровень активности всех участников. Не допускать чрезмерной активности одних за счет других, соблюдать регламент, останавливать затянувшиеся монологи, подключать к разговору всех присутствующих студентов.

5. Оперативно проводить анализ высказанных идей, мнений, позиций, предложений перед тем, как переходить к следующему витку дискуссии. Такой анализ, предварительные выводы или резюме целесообразно делать через определенные интервалы (каждые 10—15 минут), подводя при этом промежуточные итоги. Подведение промежуточных итогов очень полезно поручать студентам, предлагая им временную роль ведущего.

6. В конце дискуссии предоставить право студентам самим оценить свою работу

(рефлексия).

Третья стадия — стадия консолидации — предполагает выработку определенных единых или компромиссных мнений, позиций, решений. На этом этапе осуществляется контролирующая функция. Задачи, которые должен решить преподаватель, можно сформулировать следующим образом:

1. Проанализировать и оценить проведенную дискуссию, подвести итоги, результаты. Для этого надо сопоставить сформулированную в начале дискуссии цель с полученными результатами, сделать выводы, вынести решения, оценить результаты, выявить их положительные и отрицательные стороны.

2. Помочь участникам дискуссии прийти к согласованному мнению, чего можно достичь путем внимательного выслушивания различных толкований, поиска общих тенденций для принятия решений.

3. Принять групповое решение совместно с участниками. При этом следует подчеркнуть важность разнообразных позиций и подходов.

4. В заключительном слове подвести группу к конструктивным выводам, имеющим познавательное и практическое значение.

5. Добиться чувства удовлетворения у большинства участников, т.е. поблагодарить всех студентов за активную работу, выделить тех, кто помог в решении проблемы.

Составной частью любой дискуссии является процедура вопросов и ответов. Умело поставленный вопрос (каков вопрос, таков и ответ) позволяет получить дополнительную информацию, уточнить позиции выступающего и тем самым определить дальнейшую тактику проведения дискуссии.

С педагогической точки зрения, вопросы могут быть контролирующими, активизирующими внимание, активизирующими память, развивающими мышление.

В дискуссии предпочтительнее использовать простые вопросы, так как они не несут в себе двусмысленности, на них легко дать ясный и точный ответ. Если студент задает сложные вопросы, целесообразно попросить его разделить свой вопрос на несколько простых. Ответы на вопросы могут быть: точными и неточными, верными и ошибочными, позитивными (желание или попытка ответить) и негативными (прямой или косвенный уход от ответа), прямыми и косвенными, односложными и многосложными, краткими и развернутыми, определенными (не допускающими различного толкования) и неопределенными (допускающими различное толкование).

### **Методические указания по созданию презентации**

Презентация представляет собой документ, созданный в каком-либо конструкторе для создания мультимедийных презентаций (в нашем случае это Power Point), и состоящий из определенной последовательности страниц, содержащих текстовую, графическую, видео и аудио информацию.

Страницы презентаций PowerPoint называются слайдами. Каждая презентация состоит из множества слайдов, находящихся в одном файле, имеющим расширение \*.pptx для версий PowerPoint 2007/2010 +.

Презентацию можно представить в электронном виде на компьютере или проекторе, можно распечатать как раздаточный материал или разместить в Интернет.

Презентация – помощник в проведении доклада, защиты, выступления, презентации проекта.

Презентация – краткое содержание вашего выступления в схемах, рисунках, картинках, коротких названиях, ключевых словах.

Вначале подготовьте устную защиту вашего проекта, согласно требованиям, включая основные этапы (цели, задачи, этапы, результаты и др.). Потом подберите иллюстрации к своему тексту, сформируйте презентацию

Процесс создания презентации состоит из трех этапов:

1. Планирование презентации – это многошаговая процедура, включающая определение целей, изучение аудитории, формирование структуры и логики подачи

материала.

2. Разработка презентации – методологические особенности подготовки слайдов презентации, включая вертикальную и горизонтальную логику, содержание и соотношение текстовой и графической информации.

3. Репетиция презентации – это проверка и отладка созданной презентации.

Требования к формированию компьютерной презентации

1. Компьютерная презентация должна содержать начальный и конечный слайды;

2. Структура компьютерной презентации должна включать оглавление, основную и резюмирующую части;

3. Каждый слайд должен быть логически связан с предыдущим и последующим;

4. Слайды должны содержать минимум текста (на каждом не более 10 строк);

5. Необходимо использовать графический материал (включая картинки),

Сопровождающий текст (это позволит разнообразить представляемый материал и обогатить доклад выступающего студента);

6. Компьютерная презентация может сопровождаться анимацией, что позволит повысить эффект от представления доклада (но акцент только на анимацию недопустим, т.к. злоупотребление им на слайдах может привести к потере зрительного и смыслового контакта со слушателями);

7. Время выступления должно быть соотнесено с количеством слайдов из расчета, что компьютерная презентация, включающая 10— 15 слайдов, требует для выступления около 7—10 минут.

Подготовленные для представления доклады должны отвечать следующим требованиям:

1. Цель доклада должна быть сформулирована в начале выступления;

2. Выступающий должен хорошо знать материал по теме своего выступления, быстро и свободно ориентироваться в нем;

3. Недопустимо читать текст со слайдов или повторять наизусть то, что показано на слайде;

4. Речь докладчика должна быть четкой, умеренного темпа; 5. Докладчик должен иметь зрительный контакт с аудиторией;

6. После выступления докладчик должен оперативно и по существу отвечать на все вопросы аудитории (если вопрос задан не по теме, то преподаватель должен снять его).

Требования к оформлению презентаций

1. Продумайте план презентации заранее. Не забывайте об обязательных разделах:

- Титульная страница (первый слайд);

- Введение;

- Основная часть презентации (обычно содержит несколько подразделов);

- Заключение. 2. Оформление презентации

Соблюдайте единый стиль оформления. Избегайте стилей, которые будут отвлекать от самой презентации. Если выбрали для заголовков синий цвет и шрифт «Cambria», на всех слайдах заголовки должны быть синими и Камбрия. Выбрали для основного текста шрифт «Calibri», то всех слайдах придётся использовать его.

3. Цвет фона презентации

На одном слайде рекомендуется использовать не более трех цветов: один для фона, один для заголовка, один для текста. Обратите внимание на цвет гиперссылок (до и после использования). Следите за тем, чтобы текст не сливался с фоном, учитывайте, что на проекторе контрастность будет меньше, чем у вас на мониторе.

Лучший фон – белый (или близкий к нему), а лучший цвет текста – черный (или очень темный нужного оттенка). Имейте в виду что, черный цвет фона имеет негативный (мрачный) подтекст. Белый текст на черном фоне читается плохо (инверсия плохо читается).

4. Содержание и расположение текстовой информации, шрифт. Используйте короткие слова и предложения.

Размер шрифта: 24–54 пункта (заголовки), 18–36 пунктов (обычный текст);

Цвет шрифта и цвет фона должны контрастировать (текст должен хорошо читаться),

но не резать глаза;

Тип шрифта: для основного текста гладкий шрифт без засечек (Arial, Tahoma, Verdana), для заголовка можно использовать декоративный шрифт, если он хорошо читаем. Всегда указывайте заголовок слайда (каждого слайда презентации). Отвлёкшийся слушатель в любой момент должен понимать, о чём сейчас речь в вашем докладе!

Курсив, подчеркивание, жирный шрифт, прописные буквы рекомендуется использовать только для смыслового выделения фрагмента текста.

Предпочтительно горизонтальное расположение информации. Наиболее важная информация должна располагаться в центре экрана.

Если на слайде имеется картинка, надпись должна располагаться под ней. Избегайте сплошной текст. Лучше использовать маркированный и нумерованный списки.

Помните, что экран, на котором вы будете показывать презентацию, скорее всего, будет достаточно далеко от зрителей. Презентация будет выглядеть меньше, чем на вашем экране во время создания.

Отойдите от экрана компьютера на 2-3 метра и попытайтесь прочесть текст в презентации. Если слайды читаются с трудом, увеличивайте шрифт. Если текст не вмещается на один слайд, разбейте его на 2, 3 и более слайдов (главное, чтобы презентация была удобной для просмотра).

#### 5. Объем информации

Не стоит заполнять один слайд слишком большим объемом информации: люди могут одновременно запомнить не более трех фактов, выводов, определений. Не полностью заполненный слайд лучше, чем переполненный.

Наибольшая эффективность достигается тогда, когда ключевые пункты отображаются по одному на каждом отдельном слайде.

Делайте слайд проще. У аудитории всего около минуты на его восприятие. Общий порядок слайдов

Титульный лист

Оформление титульного (первого) слайда

Из содержимого первого слайда должно быть понятно, о чём речь, к кому это относится, кто автор. Для этого не забудьте указать:

Организацию (учебное заведение, предприятие и т.д.); Тему доклада (название);

Фамилию, имя и отчество докладчика (полностью);

Вашего руководителя (если работа выполнена под чьим то руководством); Контактные данные (e-mail, адрес сайта, телефон).

План презентации (практика показывает, что 5-6 пунктов - это максимум, к которому не следует стремиться)

Введение

В этой части вы должны ввести аудиторию в ваш доклад/отчет. Ответить на следующие вопросы:

- О чем будет презентация?

- Какие цели и задачи будут решаться? Основная часть

Основная часть – самая важная. В этой части необходимо рассказать о самых основных моментах в вашей презентации, т.е детали темы, проблемы, исследования и т.д.

Заключение

Введение и заключение могут быть очень схожими. Разница в том, что во введение вы описываете основные положения, понятия, и вопрос, на который вы ищете ответ. А в заключении вы должны описать результаты вашей работы, какие ответы и предположения вы получили в ходе своих исследований. Перечислите основные, наиболее важные результаты работы. Поясните, что вы считаете самым важным и почему. Каким результатом можно было бы гордиться. Остановитесь на нём подробно. Расскажите, как он был получен, укажите его характерные особенности.

Финальный слайд

Многие думают, что на заключении можно остановиться.

Но есть простой ход, который вызовет положительные эмоции у слушателей:

сделайте последний слайд с благодарностью за внимание!

При её создании презентации представьте, что вас будут слушать люди, слабо знакомые с темой доклада, для этого необходимо подготовить грамотную речь, учесть правила ведения публичного выступления. Должно быть понятно, о чём ваш доклад и какова ваша роль в том, что вы описываете.

### **Промежуточная аттестация**

По итогам семестра проводится зачет. При подготовке к сдаче зачета рекомендуется пользоваться материалами лекционных и практических занятий и материалами, изученными в ходе текущей самостоятельной работы.

Зачет проводится в устной форме, включает подготовку и ответы обучающегося на теоретические вопросы и решение задачи. По итогам зачета выставляется оценка «зачтено/незачтено».

## 6. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

№ п/п	Виды учебной работы	Образовательные технологии	Всего часов		
			ОФО	ОЗФО	ЗФО
1	2	3	4	5	6
Семестр 1 (3)					
1	Лекция: Оценка фактического состояния системы внутреннего аудита в цифровой среде	<i>Технология развития «критического мышления»</i>	2	2	2
2	<i>Практическое занятие</i> Роль внутреннего контроля и аудита в борьбе с внутрикорпоративными хищениями.	<i>Обучение в сотрудничестве</i>	2	2	2
3	Практическое занятие Методика внутреннего контроля в цифровой среде.	<i>Решение кейс-заданий</i>	2	2	2
<b>Итого часов в 1(3) семестре:</b>			<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>
<b>Всего:</b>			<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>

## 7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### Перечень основной и дополнительной учебной литературы

#### Основная литература

1. Внутренний аудит : учебное пособие / Т. Ю. Бездольная, И. Ю. Скляров, А. В. Нестеренко, Т. А. Нецадимова. — Ставрополь : Ставропольский государственный аграрный университет, 2021. — 124 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/121747.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей.
2. Учёт, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики : монография / И. А. Слабинская, Е. В. Арская, Е. Л. Атабиева [и др.] ; под редакцией И. А. Слабинской. — Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2020. — 165 с. — ISBN 978-5-361-00835-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/110218.html>. -Режим доступа: для авторизир. пользователей.
3. Земсков, В. В. Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта : учебное пособие / В. В. Земсков. — Москва : Прометей, 2019. — 158 с. — ISBN 978-5-907100-58-9. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94413.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей.
4. Внутренний аудит : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности
5. «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», для магистерских программ «Внутренний контроль и аудит», «Экономическая безопасность» / Ж. А. Кеворкова, Т. П. Карпова, А. А. Савин, Г. А. Ахтамова ; под редакцией Ж. А. Кеворковой. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 319 с. — ISBN 978-5-238-02333-5. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/81674.html>. — Режим доступа: для авторизир. Пользователей
6. Внутренний контроль в управлении рисками хозяйствующих субъектов : учебное пособие / В. В. Земсков, В. И. Прасолов, К. С. Саркисян, В. А. Волконский ; под редакцией В. В. Земскова, В. И. Прасолова. — Москва : Прометей, 2021. — 378 с. — ISBN 978-5-00172-133-8. -Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/125607.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей.
7. Демина, И. Д. Внутренний контроль формирования и использования долговых финансовых вложений : монография / И. Д. Демина, Н. А. Одегова. — 2-е изд. — Саратов : Вузовское образование, 2021. — 184 с. — ISBN 978-5-4487-0754-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/102234.html>. -Режим доступа: для авторизир. пользователей.
8. Контроль и аудит в финансово-бюджетной сфере : сборник Межвузовской конференции научных работ студентов, магистров, аспирантов и профессорско-преподавательского состава по итогам научно-практической конференции «Проблемы контроля и аудита в финансово- бюджетной сфере» (29 сентября 2017, г. Москва), в рамках комплексной НИР «Контроль и аудит в финансово-бюджетной сфере г. Москвы» / М. В. Абрамова, А. С. Авдеев, В. Н. Алексеев [и др.]. — Москва : Научный консультант, 2017. — 240 с. — ISBN 978-5-9500999-1-5. -Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/75458.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей.
9. Дыкина С.З. Бухгалтерский учёт, анализ и аудит в программе «1С: Предприятие 8.3» конфигурации «Бухгалтерия предприятия» (редакция 3.0). Ч.II [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Дыкина С.З.— Электрон. текстовые данные.— Самара: Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022.— 124 с.— Режим доступа: <https://ipr-smart.ru/122200>.— IPR SMART, по паролю.



10. Скворцова, Н. К. Производственный аудит и контроллинг затрат в промышленности : учебное пособие / Н. К. Скворцова, Л. А. Филимонова, А. Е. Сбитнев. — Тюмень : Тюменский индустриальный университет, 2022. — 141 с. — ISBN 978-5-9961-2828-0. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/122403.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей.
11. Булыга, Р. П. Аудит нематериальных активов коммерческой организации. Правовые, учетные и методологические аспекты : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Р. П. Булыга. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 343 с. — ISBN 978-5-238-01372-5. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/83019.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей.
12. Водолажская, Е. Л. Экономический анализ, контроль и ревизия : учебное пособие / Е. Л. Водолажская, А. А. Рыболовлева, М. М. Шарафутдинова. — Казань : Издательство КНИТУ, 2019. — 220 с. — ISBN 978-5-7882-2727-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/121091.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

### Дополнительная литература

1. Бухгалтерский учет, налоги, анализ и аудит. Оценочные материалы с решениями : учебное пособие / О. Н. Харченко, Т. В. Кожина, Е. С. Берестова [и др.] ; под редакцией О. Н. Харченко. — Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2020. — 384 с. — ISBN 978-5-7638-4246-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/100004.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей
2. Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит : учебное пособие / В. В. Авилова, М. М. Шарафутдинова, С. Ш. Останина, Е. Л. Водолажская. — Казань : Издательство КНИТУ, 2020. — 428 с. — ISBN 978-5-7882-2915-7. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/120975.html>. — Режим доступа: для авторизир.
3. Кириченко, Е. А. Аудит промышленного предприятия. Часть 1 : учебное пособие / Е. А. Кириченко, М. Н. Смагина. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2017. — 88 с. — ISBN 978-5-8265-1812-0. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/85918.html>. — Режим доступа: для авторизир. Пользователей
4. Бобошко, В. И. Контроль и ревизия : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономическая безопасность», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / В. И. Бобошко. — 2-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2018. — 311 с. — ISBN 978-5-238-03109-5. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/109191.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

## 7.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

<http://window.edu.ru> - **Единое окно доступа к образовательным ресурсам**;  
[http:// fcior.edu.ru](http://fcior.edu.ru) - **Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов**;  
<http://elibrary.ru> - **Научная электронная библиотека.**

## 7.3. Информационные технологии, лицензионное программное обеспечение

Лицензионное программное обеспечение	Реквизиты лицензий/ договоров
Microsoft Azure Dev Tools for Teaching 1. Windows 7, 8, 8.1, 10 2. Visual Studio 2008, 2010, 2013, 2019	Идентификатор подписчика: 1203743421 Срок действия: 30.06.2022 (продление подписки)

5. Visio 2007, 2010, 2013 6. Project 2008, 2010, 2013 7. Access 2007, 2010, 2013 и т. д.	
MS Office 2003, 2007, 2010, 2013	Сведения об OpenOffice: 63143487, 63321452, 64026734, 6416302, 64344172, 64394739, 64468661, 64489816, 64537893, 64563149, 64990070, 65615073 Лицензия бессрочная
Антивирус Dr.Web Desktop Security Suite	Лицензионный сертификат Серийный № 8DVG-V96F-H8S7-NRBC Срок действия: с 20.10.2022 до 20.12.2023
Консультант Плюс	Договор № 272-186/С-23-01 от 20.12.2022 г.
Цифровой образовательный ресурс IPRsmart	Лицензионный договор № 10423/23 Пот 30.06.2023 г. Срок действия: с 01.07.2023 до 01.07.2024
Бесплатное ПО	
Sumatra PDF.7-Zip	

## 8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### Требования к аудиториям (помещениям, местам) для проведения занятий

<p>Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа Ауд. №134</p>	<p>Набор демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающих тематические иллюстрации: Настенный экран – 1 шт. ноутбук – 1 шт. проектор – 1 шт. Специализированная мебель: Доска ученическая – 1 шт. Кафедра – 1 шт. Стол преподавательский – 2 шт. Стол - комплект школьной мебели - 38 шт. Стул от комплекта школьной мебели - 89 шт.</p>
<p>Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнение курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации Ауд. №137а</p>	<p>Технические средства обучения, служащие для предоставления учебной информации большой аудитории: Монитор – 3 шт., Монитор – 3 шт., Системный блок – 1 шт., Системный блок «.- 2 шт., Персональный компьютер – 3 шт. Специализированная мебель: Доска ученическая – 1 шт. Кафедра – 1 шт. Шкаф книжный – 7 шт., Тумбочка – 1 шт., Сейф – 3 шт., Стол преподавательский – 2 шт. Стол компьютерный – 5 шт. Стол - комплект школьной мебели - 16 шт. Стул от комплекта школьной мебели - 37 шт. Стул мягкий – 1 шт., Стул полумягкий – 1 шт.</p>
<p>Помещение для самостоятельной работы Библиотечно-издательский центр Информационно-библиографический отдел Ауд. №8</p>	<p>Персональный компьютер – 1 шт. Сканер МФУ Специализированная мебель: Рабочие столы на 1 место - 6 шт. Стулья - 6 шт.</p>
<p>Помещение для самостоятельной работы Библиотечно-издательский центр Отдел обслуживания электронными изданиями Ауд. №9</p>	<p>Интерактивная система - 1 шт. Монитор – 20 шт. Монитор - 1 шт. Сетевой терминал - 18 шт. Персональный компьютер - 3 шт. МФУ – 1 шт. МФУ – 1 шт. Принтер – 1 шт. Специализированная мебель: рабочие столы на 1 место – 24 шт. стулья – 24 шт.</p>

Помещение для самостоятельной работы Библиотечно-издательский центр Отдел обслуживания печатными изданиями Ауд.1	Комплект проекционный, мультимедийное оборудование: Экран настенный Проектор Ноутбук Рабочие столы на 1 место – 21 шт. Стулья – 55 шт.
Помещения для самостоятельной работы: Библиотечно-издательский центр Отдел обслуживания электронными изданиями Ауд.№9	Интерактивная система - 1 шт. Монитор– 20 шт. Монитор - 1 шт. Сетевой терминал -18 шт. Персональный компьютер -3 шт. МФУ– 1 шт. МФУ– 1 шт. Принтер– 1 шт. Специализированная мебель: рабочие столы на 1 место – 24 шт. стулья – 24 шт.

**Требования к оборудованию рабочих мест преподавателя и обучающихся:**

1. Рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером.
2. Рабочие места обучающихся – столы, стулья.

**Требования к специализированному оборудованию – нет**

**9. ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ**

Для обеспечения образования инвалидов и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья разрабатывается (в случае необходимости) адаптированная образовательная программа, индивидуальный учебный план с учетом особенностей их психофизического развития и состояния здоровья, в частности применяется индивидуальный подход к освоению дисциплины, индивидуальные задания: рефераты, письменные работы и, наоборот, только устные ответы и диалоги, индивидуальные консультации, использование диктофона и других записывающих средств для воспроизведения лекционного и семинарского материала.

В целях обеспечения обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья комплектуется фонд основной учебной литературой, адаптированной к ограничению электронных образовательных ресурсов, доступ к которым организован в БиЦ Академии. В библиотеке проводятся индивидуальные консультации для данной категории пользователей, оказывается помощь в регистрации и использовании сетевых и локальных электронных образовательных ресурсов, предоставляются места в читальном зале.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**ПО ДИСЦИПЛИНЕ Внутренний аудит и контроль в цифровой среде  
(продвинутый уровень)**

## 9.2. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

### Внутренний аудит и контроль в цифровой среде (продвинутый уровень)

#### 1. Компетенции, формируемые в процессе изучения дисциплины

Индекс	Формулировка компетенции
ПК - 3	Способен учитывать, анализировать и интерпретировать информацию для составления отчетности организаций различных форм собственности

#### 2. Этапы формирования компетенции в процессе освоения дисциплины

Основными этапами формирования указанной компетенции при изучении обучающимися дисциплины являются последовательное изучение содержательно связанных между собой разделов (тем) учебных занятий. Изучение каждого раздела (темы) предполагает овладение обучающимися необходимыми компетенциями. Результат аттестации обучающихся на различных этапах формирования компетенций показывает уровень освоения компетенций обучающимися.

Этапность формирования компетенций прямо связана с местом дисциплины в образовательной программе.

Разделы (темы ) дисциплины	Формируемые компетенции (коды)
	ПК-3
Раздел 1. Сущность и значение внутреннего аудита и контроля в цифровой среде	
Тема 1. Роль внутреннего аудита и контроля в цифровой среде	+
Тема 2. Методика внутреннего контроля в цифровой среде	+
Тема 3. Оценка фактического состояния системы внутреннего аудита в цифровой среде	+
Тема 4. Организация службы внутреннего аудита и контроля и оценка ее деятельности в цифровой среде	+
Раздел 2. Порядок проведения внутреннего аудита и контроля на предприятиях различных форм собственности в цифровой среде	
Тема 5. Внутренний аудит отдельных направлений деятельности организации в цифровой среде	+
Тема 6. Роль внутреннего аудита и контроля в борьбе с внутрикорпоративными хищениями	+

#### 3. Показатели, критерии и средства оценивания компетенций, формируемых в процессе изучения дисциплины

ПК-3Способен учитывать, анализировать и интерпретировать информацию для составления отчетности организаций различных форм собственности						
Индикаторы достижения компетенции	Критериоценивания результатов обучения				Средства оценивания результатов обучения	
	незачет	зачет			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
ПК-3.1. Использует знания нормативно-правовой документации при формировании показателей финансовой отчетности и отражения результатов деятельности организаций, в том числе имеющих обособленные подразделения	Фрагментарные знания нормативно-правовой документации при формировании показателей финансовой отчетности и отражения результатов деятельности организаций, в том числе имеющих обособленные подразделения	Неполные знания нормативно-правовой документации при формировании показателей финансовой отчетности и отражения результатов деятельности организаций, в том числе имеющих обособленные подразделения	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания нормативно-правовой документации при формировании показателей финансовой отчетности и отражения результатов деятельности организаций, в том числе имеющих обособленные подразделения	Сформированные и систематические знания нормативно-правовой документации при формировании показателей финансовой отчетности и отражения результатов деятельности организаций, в том числе имеющих обособленные подразделения	<b>ОФО/ОЗФО:</b> Опрос. Текущий тестовый контроль. Решение ситуационных задач. Доклад. Презентации. <b>ЗФО:</b> Текущий тестовый контроль. Решение ситуационных задач.	Зачет
ПК-3.2. Анализирует и интерпретирует информацию о финансовом положении организаций различных форм собственности, и использует полученные данные для принятия соответствующих профессиональных суждений с целью оценки эффективности деятельности организации	Фрагментарное умение анализировать и интерпретировать информацию о финансовом положении организаций различных форм собственности, и использовать полученные данные для принятия соответствующих профессиональных суждений с целью оценки эффективности деятельности организации	В целом успешное, но не систематическое умение анализировать и интерпретировать информацию о финансовом положении организаций различных форм собственности, и использовать полученные данные для принятия соответствующих профессиональных суждений с целью оценки эффективности деятельности организации	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение анализировать и интерпретировать информацию о финансовом положении организаций различных форм собственности, и использовать полученные соответствующие профессиональных суждений с целью оценки эффективности деятельности организации	Успешное и систематическое умение анализировать и интерпретировать информацию о финансовом положении организаций различных форм собственности, и использовать полученные данные для принятия соответствующих профессиональных суждений с целью оценки эффективности деятельности организации	<b>ОФО/ОЗФО</b> Текущий тестовый контроль. Кейс-задача Решение ситуационных задач. научная дискуссия, <b>ЗФО:</b> Кейс-задача Решение ситуационных задач.	Зачет
ПК-3.3. Формирует на основе выполненных аналитических процедур различные виды отчетности, в том числе консолидированной, для экономических субъектов различных форм собственности	Фрагментарное применение навыков формирования на основе выполненных аналитических процедур различных видов отчетности, в том числе консолидированной, для экономических субъектов различных форм собственности	В целом успешное, но не систематическое применение навыков формирования на основе выполненных аналитических процедур различных видов отчетности, в том числе консолидированной, для экономических субъектов различных форм собственности	В целом успешное, но сопровождающееся отдельными ошибками применение навыков формирования на основе выполненных аналитических процедур различных видов отчетности, в том числе консолидированной, для экономических субъектов различных форм собственности	Успешное и систематическое применение навыков формирования на основе выполненных аналитических процедур различных видов отчетности, в том числе консолидированной, для экономических субъектов различных форм собственности	<b>ОФО/ОЗФО</b> Текущий тестовый контроль. Решение ситуационных задач. Собеседование <b>ЗФО:</b> Решение ситуационных задач. Собеседование	Зачет

## 4. Комплект контрольно-оценочных средств по дисциплине

### Вопросы к зачету

по дисциплине «Внутренний аудит и контроль в цифровой среде (продвинутый уровень)»

1. Сущность и роль контроля в управлении экономикой.
2. Задачи и функции контроля в управлении экономикой. Принципы контроля.
3. Классификация видов контроля, существующих в рыночной экономике.
4. Внешний контроль и внутренний контроль: их виды, общее и различие.
5. Понятие финансового контроля, его место в общей системе контроля.
6. Содержание и основные элементы системы финансового контроля.
7. Виды финансового контроля и их взаимосвязь.
8. Финансовый контроль и экономическая безопасность.
9. Основные задачи и направления внешнего финансового контроля.
10. Организация и развитие внешнего финансового контроля в РФ.
11. Органы внешнего финансового контроля и требования к их деятельности.
12. Виды внешнего финансового контроля
13. Виды внешнего (государственного) контроля.
14. Независимый внешний финансовый контроль.
15. Подготовка, планирование и проведение внешнего финансового контроля.
16. Оформление результатов внешнего контроля.
17. Внешний (государственный) и внутренний финансовый контроль, их взаимосвязь и различия.
18. Регламентация внутреннего контроля и аудита в РФ.
19. Процедуры, документирование и общие принципы внутреннего контроля в организации.
20. Система внутреннего финансового контроля коммерческой организации.
21. Цели и задачи внутреннего финансового контроля.
22. Направления внутреннего финансового контроля.
23. Содержание внутреннего финансового контроля.
24. Элементы системы внутреннего контроля.
25. Понятие, цель и задачи внутреннего аудита
26. Отличительные особенности внутреннего аудита
27. Формирование отдела внутреннего аудита в организации
28. Принципы и требования к организации внутреннего аудита
29. Эффективность внутреннего аудита. Кодекс этики и стандарты внутреннего аудита
30. Правовое регулирование внутреннего аудита.
31. Профессиональная этика внутренних аудиторов.
32. Этапы создания службы внутреннего аудита в организации.
33. Положение о структурном подразделении внутреннего аудита.
34. Последовательность процесса внутреннего аудита.
35. Планирование работы службы внутреннего аудита.
36. Порядок подготовки и организации внутреннего аудиторского процесса.
37. Руководство внутренним аудитом
38. Оформление результатов аудита
39. Теоретические основы методики внутреннего аудита.
40. Результативность и эффективность внутреннего аудита.
41. Инвентаризация – элемент метода внутреннего аудита.
42. Методы проверки фактического наличия, норм расхода и качества материалов.
43. Статистический метод в аудиторской проверке.
44. Внутренний аудит операций с денежными средствами.
45. Внутренний аудит расчетных операций.
46. Внутренний аудит расчетов с персоналом по оплате труда.
47. Проверка расчетов по кредитам и займам.
48. Внутренний аудит операций с основными средствами.
49. Внутренний аудит операций с нематериальными активами.



50. Внутренний аудит операций с материально-производственными запасами.
51. Внутренний аудит учета финансовых результатов.
52. Оформление результатов внутренней аудиторской проверки.
53. Реализация результатов внутреннего аудита.
54. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита.
55. Мероприятия последующего аудиторского контроля.
56. Внутренний аудит процесса производства
57. Внутренний аудит цикла продаж и получения выручки

### Задачи (ПК-3)

по дисциплине «Внутренний аудит и контроль в цифровой среде (продвинутый уровень)»

#### Задача 1

Составьте рейтинг основных требований к подразделению внутреннего контроля в базовой организации (в которой Вы проходите производственную практику). Поясните свой выбор в определении места в рейтинге (таблица 1).

Рекомендации по рейтингованию: выделите 10 приоритетных требований, расставьте места по степени их важности. Затем определите 10 не важных, по вашему мнению, требований. Определите их места, начиная с 23-го. Распределите места между оставшимися элементами.

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

Подразделения внутреннего контроля

Таблица 1 – Рейтинг основных требований к организации

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

20	Приоритет предварительного контроля		
21	Использование информации об отклонениях, выявленных в оде предыдущих проверок		
22	Непрерывность развития и совершенствования		
23	Мониторинг деятельности службы внутреннего Контроля со стороны руководства и собственников		

### Задача 2

Начальнику кадровой службы крупной организации необходимо заполнить вакансию внутреннего аудитора. Для выполнения этой задачи ему необходимо разместить в Интернете требования к кандидатам на эту должность.

Составьте перечень документов, которые должен представить кандидат для подтверждения своей квалификации и соответствия профессиональным требованиям.

Составьте не менее 10 примерных вопросов для собеседования с кандидатом.

При формировании вопросов придерживайтесь принципов однозначности толкования, возможности проконтролировать ответ документально или запросами.

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

### Задача 3

Директору крупной организации, занимающейся импортом продуктов питания, необходимо заполнить вакансию внутреннего аудитора. Для выполнения этой задачи ему необходимо рассмотреть резюме кандидатов, предложенные кадровым агентством.

Было отобрано два резюме: Захаровой И. В. и Микушевой С.

Оцените преимущества и недостатки кандидатов, запишите их.

Сделайте вывод, какой кандидат является предпочтительным для организации.

Описание: Ирина Витальевна Захарова

**ЖЕЛАЕМАЯ ДОЛЖНОСТЬ:** Главный бухгалтер, зам. главного бухгалтера, внутренний аудитор

**ОБРАЗОВАНИЕ:** Высшее 1994-1999 Чувашский государственный университет (Чебоксары),

Экономист (бухгалтерский учет и аудит) 2005 Институт профессиональных бухгалтеров России (Москва), Аттестат «Профессиональный бухгалтер – главный бухгалтер, бухгалтер эксперт» **ТРУДОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:** 06.2004-по н.время Группа компаний "Сигейт", г.Москва

Главный бухгалтер одного из проектов группы компаний (Полная занятость)

04.2004-06.2004 года ООО "М-Аудит", г.Москва Ассистент аудитора (Полная занятость)

12.2003-04.2004 года ООО "Оптовая сфера", г.Чебоксары Главный бухгалтер (Полная занятость)

03.2002-04.2004 года ООО "ВТВ", г.Чебоксары

Старший бухгалтер (внутренний аудитор) (Полная занятость) 03.2001-02.2002 года ООО

"Продторгсервис", г.Чебоксары Заместитель главного бухгалтера (Полная занятость)

10.2000-02.2001 года ООО "КЭП-Маркони", г.Чебоксары Главный бухгалтер (Полная занятость)

10.1999-09.2000 года Бухгалтер

**ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ НАВЫКИ:** • Общая система бухгалтерского учета и налогообложения • Упрощенная система бухгалтерского учета и налогообложения • Специальная система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности • Ведение на одном предприятии одновременно нескольких систем налогообложения в рамках различных видов деятельности («упрощенка» + «вмененка», общая система налогообложения + «вмененка») • Постановление налогового учета

Практическое применение ПБУ 18/02 • Оптовая торговля • Розничная торговля • Производство (макаронный цех, цех фасовки и йодирования соли, цех по переработке гречихи) • Посреднические договора • Лизинговые операции • Учет кредитов и займов (в т.ч. овердрафт, кредитная линия, вексельный кредит)

Аренда федерального имущества • Ведение нескольких юридических лиц (8 юридических лиц) • Взаимодействие с внешними аудиторами, подготовка и представление бухгалтерской отчетности внешним аудиторами • Прохождение налоговых проверок •

Владение компьютером на уровне уверенного пользователя, ПО 1С. Word. Excel. Гарант  
ЛИЧНЫЕ СВЕДЕНИЯ:

Дата рождения: 26 сентября 1976 г. Семейное положение: Не замужем Дети: Нет

Личные качества: Аккуратна и исполнительна в работе, доброжелательна в общении с коллегами, обязательна в реализации поставленных руководителем планов и задач.

Оплата: \$1500

Описание: ФИО Микушева Светлана Вячеславовна Возраст-38 лет

Адрес :Москва, 2-й Ботанический проезд, 4-72

Цель-Поиск новой работы, профессиональный рост

Должность-Главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, финансовый директор.

Ожидаемый доход - 60000-80000 рублей

Образование: высшее 1992-1997 Вятская Государственная Сельскохозяйственная Академия (специальность - экономист-бухгалтер), диплом с отличием.

Стаж работы главным бухгалтером-16 лет

Опыт работы: с 2005 по н. вр. –главный бухгалтер в сфере образования НОУ Московский колледж Американского института передового обучения. Ведение бухгалтерского и налогового учета, составление благотворительных отчетов, анализ расходования целевых поступлений. Дополнительно преподаю экономику.

Дополнительно веду бухгалтерский и налоговый учет нескольких юридических лиц - в сфере предоставления услуг связи, посреднические услуги (УСН), оптовая торговля.

С 1998-2005 - главный бухгалтер ООО «АксонКоммерсиальИнтернасьональ». Посреднические услуги между зарубежными странами по поставкам продукции химической промышленности, оптовая торговля.

С 1997-1998-экономист на крупном меховом комбинате ЗАО «Метако», г.Киров.

Составление бизнес-планов, оптимизация налогообложения.

Дополнительно: Профессионализм, высокая работоспособность, уверенность, спокойствие, умение работать в форс-мажорных обстоятельствах, гибкий стиль и умение руководства коллективом, хорошая память, нацеленность на длительную работу в фирме.

Знание законодательства РФ по бухгалтерскому и налоговому учету, правовые базы, продвинутый пользователь ПК, 1С, банк-клиент, Word, Excel и другое

Оплата: \$1200

#### Задача 4

Оцените систему внутреннего аудита в ООО «Альфа» в соответствии с требованиями МСА «Изучение работы внутреннего аудита» по следующим условиям:

ООО «Альфа» - страховая организация, численность работающих – 105 человек, имеет 5 филиалов, расположенных в одном муниципальном образовании;

служба внутреннего аудита организована в виде отдельного подразделения, включает 6 человек, подчиняется непосредственно генеральному директору организации;

в функции службы включено обеспечение требований законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, а также контроль оприходования выручки по проданным полисам;

у всех работников службы высшее экономическое образование, руководитель подразделения – аттестованный аудитор;

внутренние стандарты работы службы внутреннего аудита находятся в стадии разработки, отсутствуют аудиторские пособия, рабочие программы, форматы рабочих документов, кодекс этики.

Таблица 1 – Оценка эффективности службы внутреннего аудита

Фактор оценки	Описание	Оценка эффективности	Рекомендации аудитора
Организационный статус службы внутреннего аудита			
Объем функций службы внутреннего аудита			
Профессиональная компетентность работников службы			

Профессиональная добросовестность работников службы			
---	--	--	--

#### Задача 5

В крупной сельскохозяйственной организации определены крупные суммы дебиторской задолженности и высокий риск их невозврата. В связи с этим в подразделении внутреннего аудита принято создать отдел аудита дебиторской и кредиторской задолженности. Определите основные задачи такого подразделения и разработайте программу работы.

#### Задача 6

Составьте программу внутреннего аудита организации, основными видами деятельности которой являются производство и оптовая торговля строительными материалами (форма программы аудита приведена в таблице).

Таблица – Формат документа «Годовая программа внутреннего аудита»

№п/п	Объект (вид деятельности, процесс)	Область		Критерии проверки	Цель проверки	ФИО аудитора	Материально-техническое обеспечение
		Подразделение	Месяц, неделя				

#### Задача 7

Оцените бизнес-риски и составьте план внутреннего аудита организации при наличии следующих условий хозяйственной деятельности:

- организация занимается импортом сельскохозяйственной техники, это быстро развивающаяся, динамичная отрасль экономики;
- организация имеет разветвленную сеть филиалов по всей стране; организация активно использует как краткосрочное, так и долгосрочное кредитование;
- кроме основной деятельности, ОАО сдает в аренду пустующие помещения, доля доходов от аренды в выручке – 10 %;
- организация имеет одного основного поставщика и несколько постоянных покупателей;
- в отрасли высока конкуренция;
- 51 % акций принадлежат иностранным инвесторам – физическим лицам; организация составляет отчетность по РСБУ и МСФО;
- в организации отсутствует аналитическая служба, отслеживающая изменения в отрасли и анализирующая финансовые результаты и иные показатели деятельности как организации, так и конкурентов;
- организация имеет запас финансовой прочности, финансовые результаты и показатели рентабельности имеют неустойчивую тенденцию роста;
- контрольная среда признается аудитором надлежащей, за исключением кадровой политики (наблюдается высокая текучесть кадров);
- владельцы наиболее крупных пакетов акций являются членами Совета директоров, генеральный директор – независимое лицо (не являющееся акционером);
- отсутствие аналитического отдела не позволяет руководству и собственникам своевременно оценивать риски хозяйственной деятельности и реагировать на них;
- в организации применяется комплексная автоматизация делопроизводства и бухгалтерского учета, имеется информационно-технический отдел, конфигурация программы полностью соответствует особенностям деятельности аудируемого лица и его организационной структуре.

#### Задача 8

Изучите информацию, представленную в таблицах 1 и 2. Дополните данные таблиц.

Таблица 1– Стереотипы проверяемых, препятствующие эффективному функционированию подразделения внутреннего контроля

Стереотипы проверяемых	Что необходимо разъяснить
------------------------	---------------------------

Внутренний контроль—исключительное дело подразделения внутреннего контроля	Внутренний контроль должен быть встроен в деятельность каждого подразделения — через инструкции и процедуры, регламентирующие его деятельность и взаимодействие с другими подразделениями.
Внутренний контроль направлен исключительно на то, чтобы выявлять нарушения и применять карательные акции	Необходимо проводить различие между внутренним контролем как системой и подразделением внутреннего контроля (аудита) как подразделением, осуществляющим мониторинг данной системы. Цель внутреннего контроля—повышение эффективности деятельности организации и минимизация возможных рисков её деятельности. Карательные акции и—не функция подразделения внутреннего контроля
Подразделению внутреннего контроля не следует знать о проблемных ситуациях, которые не обнаружены внешними проверками или которые уже благополучно решены внутри подразделения	Обладание полной информацией— единственная возможность недопустить повторения проблемных ситуаций. Кроме того, головной организации крайне сложно работать с внешними проверяющими, не имея достоверной картины тех возможных рисков, с которыми сталкивается подразделение

Таблица 2 – Стереотипы проверяющих, препятствующие эффективному функционированию подразделения внутреннего контроля

Стереотипы проверяющих	Что необходимо разъяснить
В случае если на практике допущены отклонения от требований внутренних документов в силу невозможности их применения либо их неэффективности, следует ограничиться указанием на нарушение внутренних документов	В качестве структуры, способствующей результативности и эффективности деятельности проверяемой организации, внутренний аудит должен способствовать внедрению более эффективных практик по сравнению с действующими. Таким образом, вопросы, связанные с несовершенством нормативной базы, и способы её улучшения должны быть рассмотрены, а полезные практики проверенных подразделений— отмечены в позитивном тоне
Для того чтобы постоянно д. нарушениям действующих нормативных документов, т.е. к омплаенс-контролю	При построении информационной системы подразделения ВА следует исходить из того, что деятельность ВА не должна создавать дополнительных нагрузок для проверяемых, важно оценить адекватность уже имеющихся информационных потоков с целью их использования. «Внутренний аудит есть деятельность по представлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематический и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления» (определение внутреннего аудита, данное Институтом внутренних аудиторов). Таким образом, сфера приложения усилий внутреннего аудита шире, чем комплаенс-контроль

В отчётах по результатам проверок обязательно должны быть названы виновные и даны предложения	«Конструктивная отчётность помогает проверяемому клиенту и ведёт к необходимым улучшениям. Содержание и тональность представленного отчёта должны быть полезны, позитивны и доброжелательны и способствовать достижению целей организации» (Институт внутренних аудиторов, практическое руководство 2420-1 «Качество отчётности»)
---	---

### Задача 9

Используя рисунок 1, представьте свои варианты развития службы внутреннего контроля для организаций других отраслей (сельское хозяйство, оптовая торговля, строительство ит. д.).

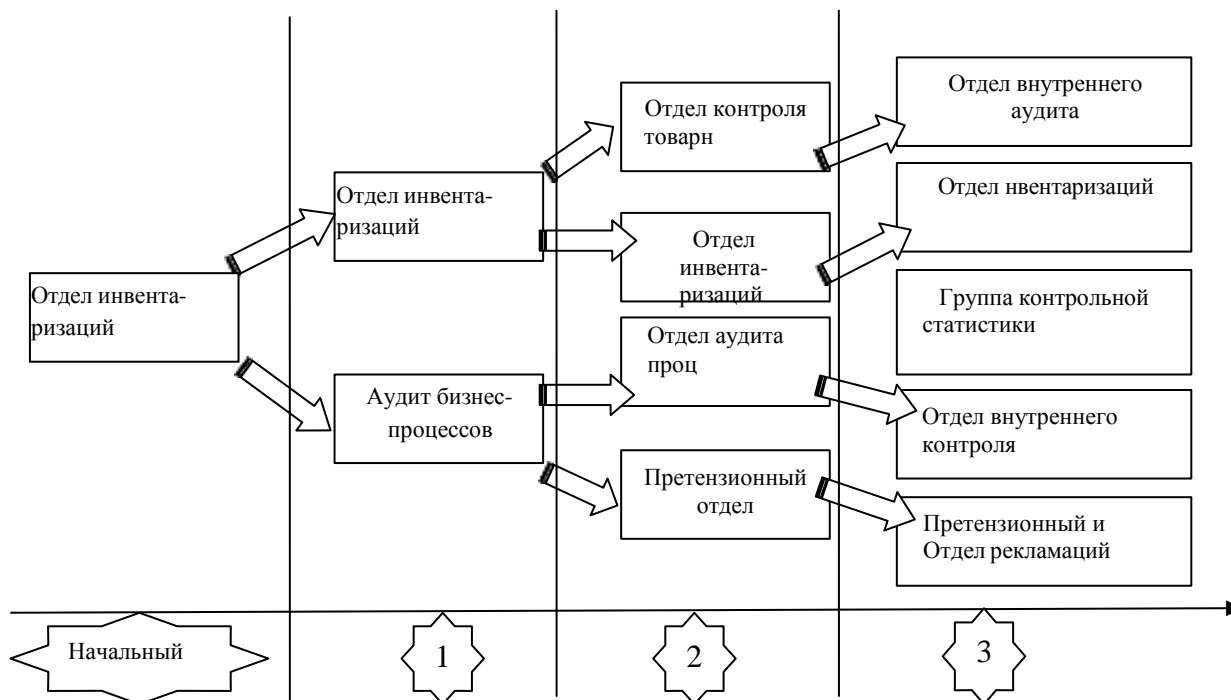


Рисунок 1 - Вариант развития подразделения внутреннего Контроля розничной коммерческой организации

### Задача 10

Согласно акту выполненных работ на строительство гаража списаны следующие материалы:

фундамент (блоки ФБС-24-3-5) – 4,4 м;

плиты перекрытия ПК 42х12 – 20 шт.; ПК 63х12 – 15 шт.;

- перемычки 5ПБ-30-27 - 10 шт.; №ПБ-13-37 – 15 шт.;

кирпичная кладка (кирпич М-100) - размеры: высота 6 м, длина по периметру 48 м, ширина

0,52 м;

внутренние перегородки: длина 30 м, ширина 0,25 м.

По распоряжению руководителя службы внутреннего аудита ОАО «Теплосеть», инженером-строителем Ивановым А.И. произведен контрольный обмер выполненных работ, результаты которого отражены в акте.

Акт контрольного обмера № 12

Мною, инженером-строителем Ивановым А.И., в присутствии представителя подрядчика главного инженера компании "Строймонтаж" Воронова Н.Н. и представителя заказчика Васильева А.С. составлен настоящий акт контрольного обмера оплаченных (или предъявленных к оплате) строительных работ за время с 1 января 2013 г. по 1 июля 2014 г.

В результате осмотра строительного объекта - гаража ОАО "Теплосеть" и его контрольного обмера установлено:

фундамент (блоки ФБС-24-3-5) - 2,4 м;

плиты перекрытия ПК 42х12 - 16 шт., ПК 63х12 - 10 шт.;

- перемычки 5ПБ-30-27 - 8 шт., 3ПБ-13-37 - 15 шт.;

кирпичная кладка (кирпич М-100) - размеры: высота 6 м, длина по периметру 48 м, ширина 0,52 м;

внутренние перегородки: длина 22 м; ширина 0,25 м.

Проверено настоящим контрольным обмером работ на сумму 926 тыс. руб.

С результатами контрольного обмера ознакомлены все присутствующие лица.

Жалоб и заявлений со стороны присутствующих не поступило.

Проверяющий \_ А.И. Иванов

Представитель подрядчика \_ Н.Н. Воронов

Представитель заказчика А.С. Васильев

10 июля 2014 г.

Изучите представленный документ. Сопоставьте с данными бухгалтерского учета.

При наличии нарушений составьте ведомость перерасчета стоимости работ.

#### Задача 11 (с решением)

При внутреннем аудите результатов инвентаризации в сельскохозяйственной организации выявлено, что результате инвентаризации готовой продукции на центральном складе на 01 сентября отчетного года была установлена недостача фуражного зерна на общую сумму 62 000 руб. При инвентаризации на 01 ноября выявлен излишек фуражного зерна на сумму 61000 руб. В сличительных ведомостях результатов инвентаризации на основании приказа руководителя зачтена пересортица данных видов продукции.

Результаты инвентаризации отражены в учете следующим образом (таблица 1).

Таблица 1 – Учетные записи по результатам инвентаризации

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
01.09 Выявлена недостача	62 000	94	43
01.11 Недостача зачтена излишком фуражного зерна	61 000	43	94
03.11 Окончательная недостача списана в начеткладовщику центрального склада	1 000	94	43
	1 000	73-2	94

Задание: выявить нарушения в учете и налогообложении организации, если организация применяет режим налогообложения в виде ЕСХН; нарушение выявлено до подписания годовой отчетности организации. Рассчитайте возможные финансовые санкции.

#### Задача 12

При наблюдении за инвентаризацией и инспектировании регистрации инвентаризационных разниц внутренний аудитор обнаружил, что недостача 950 кг бензина АИ-92 на сумму 38950 руб. зачтена излишком 920 кг бензина АИ-95 на сумму 39008 руб. Зачет отражен записями:

Дебет 41 Кредит 41 - 38950 руб. (пересортица),

Дебет 41 Кредит 91-1 - 58 руб. (окончательный излишек).

Какие нарушения в регулировании инвентаризационных разниц должны быть отражены в отчете о внутреннем аудите? Какая сумма подлежит взысканию с материально ответственных лиц, если естественная убыль бензина АИ-92 за межинвентаризационный период, по расчетам внутреннего аудитора, составила 21 кг? Какие налоги следует доначислить и в какой сумме, если при приобретении бензина у поставщика НДС в полном объеме возмещен из бюджета?

#### Задача 13

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

- на 01.10 – 1000 куб. м;

- на 10.10 – 2500 куб. м;

поступило от поставщиков – 11000 куб. м; отпущено в продажу – 9500 куб. м.

Хронологическая проверка накладных позволила внутреннему аудитору выявить следующее (таблица 1).

Таблица 1 – Хронологические данные о движении пиломатериалов, куб. м

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

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

#### Задача 14

Аудиторская организация оказывает услуги клиенту – АО «Энергосбыт» по бухгалтерскому и налоговому консультированию на условиях аутсорсинга. В ходе оказания услуг обнаружены следующие операции клиента:

систематическое снятие наличных с расчетных счетов в суммах 700-800 тыс. руб., причем эти операции не связаны с обычной деятельностью клиента;

однократное зачисление суммы 2 млн. руб. на расчетный счет; открытие депозитного валютного счета на предъявителя в Польше.

Укажите, какие действия обязана предпринять аудиторская компания в соответствии с законодательством о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

#### Задача 15

Лизинговая компания планирует создать службу комплаенс-контроля. Собственником компании является иностранное физическое лицо – гражданин Каймановых островов. Директором назначен сын собственника. Ведение бухгалтерского и налогового учета поручено на условиях аутсорсинга консалтинговой фирме.

Разработайте организационную структуру управления и системы внутреннего контроля лизинговой компании с учетом требований законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

#### Задача 16

Подразделением противодействия коррупции ФГУП «Петровское» идентифицированы следующие операции:

оплата юридических услуг при отсутствии договора с юридической фирмой; приобретение дорогостоящего подарка для Главы администрации сельского поселения Петровское;

закупка оргтехники по ценам, значительно превышающим средние рыночные цены; оплата маркетинговых услуг наличными.

Какие из выше приведенных фактов хозяйственной жизни имеют признаки коррупции? Какие методы позволили подразделению противодействия коррупции выявить эти операции?

#### Задача 17 (с решением)

Разработайте схему сбора доказательств по материалам корпоративного расследования, связанного с присвоением денежных средств в кассе организации материально-ответственным лицом (кассиром).

Недостача в сумме 56 000 руб. была обнаружена в ходе инвентаризации подразделением форензик.

Причины недостачи кассир указать не смог, от погашения отказался. Решение



Таблица 1 - Схема сбора доказательств специалистом форензик по признакам правонарушения

	Признаки правонарушения, предусмотренные ст. 160 УК РФ, подлежащие доказыванию		
Объекты исследования и процедуры	принадлежность номинальной суммы наличности («бухгалтерского» остатка) организации на момент инвентаризации	подтверждение размера недостачи (снижение фактического остатка по сравнению с «бухгалтерским»)	исключительная причастность кассира
Материальные носители учета и организационно-распорядительная документация	Кассовая книга, отчеты кассира с приложенными приходными и расходными кассовыми ордерами	Акт инвентаризации. Приказы руководителя, подтверждающие правомочность действий инвентаризационной комиссии	Договор о полной индивидуальной материальной ответственности кассира. Расписка (запись в журнале) об ознакомлении кассира с Порядком ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ
Метод исследования	Арифметический пересчет с момента последней инвентаризации	Изучение (сканирование) документов	Изучение (сканирование) документов
Дополнительные доказательства	«Черновики» учета, расписки, незакрытые ведомости		Акт (иной документ), подтверждающий инвентаризацию ключей от помещения кассы

### Ситуационные задачи

по дисциплине «Внутренний аудит и контроль в цифровой среде (продвинутый уровень)»

#### Ситуационная задача 1

Разработайте план форензик по обстоятельствам внутрикорпоративного хищения денежных средств из кассы под видом займов, выданных работникам организации. Подписи работников в расходных кассовых ордерах подделаны. Сумма хищения 500 000 руб. Какие методы документального и фактического контроля помогут в установлении истины?

#### Ситуационная задача 2

При экспертизе операций с денежными средствами в главной книге по дебету счета 50 «Касса» специалист по форензик обнаружил нетиповую бухгалтерскую запись в корреспонденции с кредитом счета 94 на сумму 6000 руб.

Обращаясь к первичным документам, проверяющий выявил приходный кассовый ордер № 45 от 15.07.2014 г. с такой корреспонденцией, где в графе «Основание» указано содержание операции: «Выявлен излишек по акту ревизии кассы № 1», на сумму 6000 руб. В приказе руководителя № 18 от 15.07.2014 г. указано: «Зачесть недостачу от 15.06.2014 г. в сумме 6000 руб. излишком от 15.07.2014 г.».

Выявить нарушения в учете, привести сумму ущерба, нанесенную бюджету по налогам и сборам и организации. Составьте бухгалтерские записи по итогам проверки.

#### Ситуационная задача 3

В Главной книге организации в ходе процедуры форензик обнаружена нетиповая бухгалтерская запись: Д 23-4 К 50 на сумму 10000 руб.

В ходе дальнейшего исследования установлено, что по расходному кассовому ордеру № 218 от 09.09.2014 компенсированы через начальника автопарка штрафы за нарушение ПДД водителями автопарка (согласно протоколам административных правонарушений от

01.09.2014 и 05.09.2014 и квитанциям об оплате через терминалы за эти же даты).

Какие нарушения допущены в данной ситуации? Какова сумма ущерба и кому он нанесен, при условии, что организация состоит на общем режиме налогообложения?

Приведите доказательства.

Какие обстоятельства способствовали совершению нарушения? Разработайте меры по предотвращению подобных нарушений в будущем.

#### Ситуационная задача 4

При исследовании документов АО «Атлант» специалист по форензик выяснил, что в течение 2014 г. организация выдала своим водителям- экспедиторам под отчет 1 500 000 руб. для приобретения бензина на АЗС. Работники систематически представляли в бухгалтерию авансовые отчеты, к которым прилагали чеки ККМ, всего на бензин потрачено 1 460 000 руб. Оставшаяся сумма внесена в кассу организации.

В бухгалтерском учете АО «Атлант» произведены следующие записи: Дебет 71, Кредит 50 – 1 500 000 руб. - выданы деньги водителям под отчет для приобретения бензина,

Дебет 10, Кредит 71 – 1 237 288,14 руб. - оприходован бензин согласно авансовому отчету,

Дебет 19, Кредит 71 – 222 711,86 руб. – выделен НДС из общей стоимости бензина, Дебет 50, Кредит 71 – 40 000 руб. - внесены в кассу организации неизрасходованные средства;

Дебет 68, Кредит 19 – 222 711,86 руб. – НДС поставлен к налоговому вычету;

Дебет 44, Кредит 10 – 1 237 288,14 руб. – бензин списан на расходы.

Выявить нарушения в учете и налогообложении. Рассчитать сумму ущерба, нанесенную бюджету по налогам.

#### Ситуационная задача 5

На 1.09.2014 г. на оптовых складах ООО «Март» по поручению учредителя была проведена инвентаризация.

Результаты инвентаризации были учтены согласно приказу руководителя следующим образом:

недостача товаров на складе № 1 на сумму 11 000 руб. была зачтена из- лишком товаров на ту же сумму, выявленным при инвентаризации на предыдущую дату - 1.08.2014 г.; недостача товаров на складе № 2 на сумму 3 000 руб. была зачтена из- лишком на складе № 4, выявленным на сумму 4 000 руб. Окончательный излишек оприходован в сумме 1000 руб.: Дебет 41 Кредит 91.

Укажите, какие нарушения допущены инвентаризационной комиссией? Можно ли оформить результаты инвентаризации как пересортицу? Почему? Как правильно оформить результаты выявленного нарушения? Установите сумму ущерба к взысканию ответственных лиц.

#### Ситуационная задача 6

В результате инвентаризации 12.10.2014 г. на складе готовой продукции выявлена недостача 200 куб. м вагонки на сумму 180 000 руб. Однако зав. складом Пашутин А. А. отказался возмещать эту недостачу. Директор организации привлек аудиторскую компанию для проведения процедуры форензик.

Аудитору представлена сличительная ведомость от 12.10.2014 г., где по данным бухгалтера числится 4 000 куб. м вагонки, а фактически выявлено при инвентаризации 3800 куб. м. При дальнейшей проверке выявлены не отраженные в бухгалтерском учете приходные накладные: № 11 от 01.10.2014 г. на 1000 куб. м и № 14 от 11.10.2014 г. на 200 куб. м, а также расходные накладные от 08 и 10 октября 2014 г. на отпуск 250 и 1100 куб.м вагонки.

Выявите и отразите в учете фактические результаты инвентаризации. Какое заключение должен дать аудитор по результатам проверки?

#### Ситуационная задача 7

В апреле 2015 г. по складскому помещению ООО «Варта» первоначальной стоимостью 7200 000 руб. истек нормативный срок эксплуатации. 1 июня правоустанавливающие документы на нежилое помещение были переданы для его регистрации на предпринимателя Пряхина П. Л. Согласно акту о приеме- передаче помещение продано ему за 30 000 руб. Акт подписан двумя членами комиссии: директором Пряхиным Л. П. и кладовщиком Семеновым Р. А.

В учете продажа оформлена записями:

Д 01-2 К 01-1 7 200 000 руб.

Д 02 К 01-27 200 000 руб.

Д 50 К 91-1 30 000 руб.

При дальнейшем исследовании учета основных средств выявлена накладная на списание отделочных материалов от 10 апреля 2015 г. на текущий ремонт этого помещения на сумму 38 000 руб. В нижней части документа – типографская пометка: 21.06.15 T2015X1000.

Выявите нарушения в учете основных средств и виновных лиц. Каковы возможные цели совершения данных правонарушений? Рассчитайте сумму ущерба, нанесенного предприятию и государству по налогам. Приведите доказательства и методы исследования.

#### Ситуационная задача 8

Исследуя документы по инвентаризации основных средств в строительной компании, специалист отдела форензик установил, что на 01.11.2014 г. была выявлена недостача двух осветительных приборов (прожекторов). Стоимость каждого прибора – 16 600 руб. Сумма недостачи не отнесена в начет материально-ответственным лицам, так как, по заявлению главного бухгалтера, стоимость этих объектов списана на затраты в момент их передачи в эксплуатацию – 10.04.2014 г.:

Дебет счета 20, Кредит счета 10 – 33 200 руб.

В дальнейшем прожектора учитывались в инвентарных карточках (на забалансовом счете 012).

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

ПРИМЕЧАНИЕ: Нормативный срок эксплуатации осветительных приборов – 36 месяцев.

#### Ситуационная задача 9 (с решением)

В результате трудовой экспертизы, проведенной подразделением форензик, установлено, что в 2014 г. бухгалтер производственной организации не начислил компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении рабочего в сумме 13200 руб.

Ставка сбора на страхование от несчастных случаев в организации 1,2 %. На основании приведенных данных следует:

Произвести расчет ущерба и установить, кому он нанесен.

Указать законодательные и нормативные акты, которым противоречат выявленные нарушения.

Рассчитать возможные финансовые санкции.

#### Решение

##### Нарушения:

Рабочему не начислена компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении на сумму 13200 руб.

Кроме того, данное нарушение повлияло на сумму НДФЛ, взносов в фонды социального страхования и обеспечения и сбора на страхование от несчастных случаев на производстве, а также налога на прибыль организации.

Необходимо было сделать записи:

начислена компенсация: Дебет 20, Кредит 70 13200 руб.

удержан НДФЛ из компенсации уволенного рабочего (13%): Дебет 70, Кредит 68, субсчет «Расчеты по НДФЛ» 1716 руб.

дончислены взносы в пенсионный фонд (22 %), ФСС (2,9 %), ФФОМС (5,1 %), на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний:

Дебет 20, Кредит 69-2 2904 руб.

Дебет 20, Кредит 69-1 382,8 руб.

Дебет 20, Кредит 69-3 673,2 руб.

Дебет 20, Кредит 69-1 158,4 руб.

Так как нарушение повлекло занижение расходов, принимаемых в целях налогообложения прибыли на сумму  $13200 + 2904 + 382,8 + 673,2 + 158,4 = 17318,4$  руб., завышен налог на прибыль на сумму 3463,68 руб. Необходимо откорректировать налог (сторно):

Дебет 99, Кредит 68 «Расчеты по налогу на прибыль»

3463,68 руб.

Таким образом, ущерб, нанесенный работнику составил 13200 руб., государству в виде

неисполнения обязанностей налогового агента (НДФЛ) – 1716 руб., в виде неуплаты сборов во внебюджетные фонды – 4118,4 руб.

Нарушаются следующие законодательно-нормативные акты:

Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ с измен.и доп.; главы 23, 25 части второй Налогового Кодекса Российской Федерации с измен.и доп.

Возможные финансовые санкции:

Ст. 122 НК РФ – штраф 20 % от неуплаченных сборов (823,68 руб.) + пеня (ст. 75 НКРФ).

Ст. 123 НК РФ – штраф 20 % за неисполнение обязанностей налогового агента по НДФЛ (343,2 руб.) + пеня (ст. 75 НК РФ).

Ст. 5.27 КоАП РФ – штрафы за нарушение трудового законодательства на руководителя –1-5 тыс. руб., на организацию – 35-50 тыс. руб.

#### Ситуационная задача 10

В результате трудовой экспертизы, проведенной подразделением форензик, установлено, что при увольнении по сокращению штата 01.12.2013 г. кладовщику Петрову П. П. выплачено 600 руб.

Согласно расчетному листку начислен оклад за ноябрь 15000 руб. Выходное пособие 15000 руб. НДФЛ к удержанию 3900 руб. Удержана недостача согласно сличительной ведомости от 19.11.2013 и приказу руководителя от 20.11.2013 г. по результатам инвентаризации в сумме 25500 руб.

Петров не согласился с выплаченной суммой, обратился к работодателю, а затем в суд (иск подан 17.01.2014 г.).

Рассчитайте сумму иска согласно трудовому законодательству. ПРИМЕЧАНИЕ: по состоянию на 17.01.2014 г. Петров не смог устроиться на работу.

#### Ситуационная задача 11

Разработайте схему сбора доказательств по материалам дела, связанного с растратой средств ТСЖ.

Нецелевое расходование средств собственников жилья обнаружено по итогам ревизии за 2012 г. В частности, зарегистрирована недостача офисного оборудования, приобретенного и списанного на затраты ТСЖ в 2012 г. сверх сметы на сумму 36 000 руб., превышение фонда оплаты труда за счет несанкционированного общим собранием введения новых должностей на 112 тыс. руб.

#### Ситуационная задача 12

По итогам проверки ТСЖ «Радуга» ревизор обнаружил, что в аналитическом, синтетическом и налоговом учете, а также отчетности, не была отражена выручка от предоставления в аренду подвальных помещений в сумме 708 000 руб.

Неучтенный факт оказания услуг выявлен на основании акта сверки с заказчиком, перечислившим на расчетный счет организации-консультанта 708 000 руб. и предъявившим в ходе сверки свой экземпляр договора и акта на оказание услуг.

ТСЖ использует метод начисления в целях налогообложения прибыли. Установить содержание нарушений, требования каких законодательно-нормативных актов были нарушены организацией. Приведите сумму ущерба, кому он нанесен, возможные финансовые санкции.

#### Ситуационная задача 13

При экспертизе процесса реализации в потребительском кооперативе «Молочник» ревизор обнаружил систематическое кредитовое сальдо по счету 50 «Касса».

Дальнейшая проверка позволила выявить дополнительные ведомости произвольной формы, согласно которым определено, что в организации имела место продажа молочной продукции собственного производства работникам за наличный расчет без оприходования выручки, на общую сумму 411400 руб. Себестоимость неучтенных продаж 279600 руб.

Задание: выявить нарушения в учете, рассчитать возможные финансовые санкции, если организация находится на общем режиме налогообложения. Установить, какова сумма ущерба и кому он нанесен.

#### Ситуационная задача 14

В благотворительном фонде «Светоч» установлена повременная оплата труда. В Положении

по оплате труда предусмотрена возможность премирования работников за работу по сбору пожертвований.

В течение 2014 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.

#### Ситуационная задача 15

По итогам ревизии Товарищества собственников жилья «Родина» установлено, что за I и II кварталы 2014 г. в Инспекцию ФНС не представлена налоговая отчетность, не уплачены налог по УСНО в сумме 6000 руб. и страховые взносы в ПФР в сумме 12000 руб., в результате начислены штрафы в сумме 3600 руб. (из расчета 20 % от сумм налогов) и пеня в сумме 516 руб.

Служба внутреннего аудита провела служебное расследование. На основании того, что в должностных инструкциях главного бухгалтера указано, что он несет ответственность за составление и предоставление отчетности пользователям, по итогам проверки, руководитель распорядился удержать сумму санкций из зарплаты главбуха (средний заработок 4000 руб.). Главный бухгалтер отказался возместить всю сумму, так как он работает по совместительству.

Укажите, на каком законодательном документе основывается заключение службы внутреннего аудита о возложении материальной ответственности на главбуха? Правомерно ли взыскание всей суммы санкций? Ответ обоснуйте.

#### Ситуационная задача 16

При инвентаризации в магазине сельского потребительского кооператива были обнаружены испорченные молочные продукты с истекшим сроком годности на сумму 15000 руб. (ранее приобретенные магазином у завода - изготовителя за 11000 руб., в том числе НДС 1000 руб., который был принят к вычету). При проведении экспертизы выяснилось, что условия хранения продуктов были соблюдены, а продукты испортились в результате нарушения технологии заводом-изготовителем. По заключению экспертизы, продукция подлежит уничтожению. Магазин предъявил заводу претензию с требованием возврата уплаченной за эти продукты суммы и возмещения понесенных убытков (расходов по хранению испорченных продуктов, проведению экспертизы, уничтожению) в сумме 3000 руб.

Определите сумму претензии, которую магазин может выставить заводу. Отразить операции в бухгалтерском учете.

#### Ситуационная задача 17

В колбасном цехе мясокомбината специалистами по форензике был произведен контрольный запуск сырья в производство.

Контрольная закладка сырья производилась в соответствии с научно-технической документацией по приготовлению следующих рецептур колбасных изделий:

колбаса «Одесская» полукопченая 1 сорта; колбаса «Русская» вареная 1 сорта.

Фарш для приготовления указанной продукции был взвешен в присутствии комиссии на весах № 3221, точность которых предварительно проверена метрологом.

Контрольная закладка всех компонентов произведена в соответствии с ГОСТ 16351-86, ГОСТ 23670-86 и технологической инструкцией по колбасам:

«Одесская» - 200 кг; «Русская» - 150 кг.

По окончании контрольного запуска сырья в производство осуществлен анализ колбасных изделий в независимой лаборатории. Контрольные образцы продукции соответствуют установленным параметрам.

Вес готовой продукции из контрольной партии колбасы «Одесская» составил 177 кг, при нормативном выходе - 146 кг. Вес контрольной партии колбасы «Русская» составил 198 кг, при нормативном выходе - 163,5 кг.

Таким образом, при строгой закладке сырья все контрольные партии продукции дали сверхнормативный выход.

Проверка технологической документации колбасного цеха показала, что в ней не находят отражения недовыход и сверхнормативный выход, а также не анализируются результаты закладки сырья и производства по всем видам колбасных изделий. Заполнение

документации осуществляется материально- ответственными лицами цеха несвоевременно. Рыночная стоимость колбасы «Одесская» – 443 руб. за 1 кг; «Русская» – 355 руб. за 1 кг. Рассчитайте сверхнормативный выход готовой продукции. Установите сумму ущерба, виновных лиц. Приведите доказательства и методы исследования. Расчеты подтвердите бухгалтерскими записями.

### Кейс – задачи

по дисциплине «Внутренний аудит и контроль в цифровой среде (продвинутый уровень)»

#### Кейс-задание 1

Разработайте форму рабочего документа аудитора по результатам проверки учета запасов в производственной организации. В документе необходимо предусмотреть:

- Возможность быстрого нахождения необходимой информации;
- Отражение нарушений количественного и качественного характера;
- Рекомендации по устранению выявленных нарушений.

При решении задачи рекомендуется использовать МСА230 «Аудиторская документация», сборник типовых аудиторских рабочих документов для проведения аудита, и материалы СП С «Гарант» и «Консультант Плюс», программу AuditXP Professional.

#### Кейс-задание 2

1. Укажите нормативную и информационную базу по внутреннему аудиту затрат на производство.
2. Назовите аудиторские процедуры по внутреннему аудиту затрат на производство.
3. Перечислите последовательность проведения затрат на производство.
4. Проведите внутренний аудит формирования себестоимости продукции, если в организации за проверяемый период были следующие затраты:
  - основные материалы — 120 000 руб.;
  - вспомогательные материалы — 50 000 руб.;
  - комплектующие изделия — 10 000 руб.;
  - покупные полуфабрикаты — 15 000 руб.;
  - основная заработная плата производственных рабочих — 150 000 руб.;
  - дополнительная заработная плата производственных рабочих — 30 000 руб.;
  - отчисления на социальное страхование производственных рабочих — 43 200 руб.;
  - общепроизводственные расходы — 33 000 руб.;
  - общехозяйственные расходы — 40 000 руб.;
  - расходы на продажу — 25 000 руб.

#### Кейс-задание 3

1. Укажите нормативную и информационную базу по внутреннему аудиту финансовых результатов.

2. Перечислите слагаемые дохода организации в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и назовите их состав.

3. Проверьте правильность определения дохода организации, если за проверяемый период прибыль от обычных видов деятельности составила 100 тыс. руб., операционный доход — 20 тыс. руб., внереализационный расход — 15 тыс. руб.

4. Проведите внутренний аудит правильности расчета налога на прибыль, если доход организации за проверяемый период составил 300 тыс. руб. Превышение по лимитируемым расходам составило:

- по представительским — 20 тыс. руб.;
- рекламе — 10 тыс. руб.;
- командировочным — 15 тыс. руб.

5. Проверьте правильность проведения реформации баланса, если доход организации за год составил 1500 тыс. руб., налог на прибыль за год — 360 тыс. руб., налог на рекламу — 50 тыс. руб., административные штрафы — 10 тыс. руб.

6. Перечислите аудиторские процедуры, применяемые при внутреннем аудите финансовых результатов.

#### Кейс-задание 4

Укажите нормативную и информационную базу по внутреннему аудиту реализации продукции (работ).

2. Проведите внутренний аудит договоров, используемых в организации, на их обоснованность и соответствие действующему законодательству.

3. Проведите проверку расчетов в договорах на реализацию продукции (работ, услуг) по выделению НДС.

4. Составьте аналитическую таблицу по видам договоров и дайте обоснование ведомости по закрытым работам за отчетный период по видам договоров, если имеются следующие договоры:

- договор подряда № 11 от 12.06.2012 на сумму 590 000 руб., включая НДС;
- договор подряда № 59 от 16.05.2012 на сумму 29,5 тыс. руб., включая НДС;
- агентский договор № 101 от 10.04.2012 на сумму 1180 тыс. руб., включая НДС 118 тыс. руб., и сумму агентского вознаграждения 11,8 тыс. руб., включая НДС 1,8 тыс. руб.;
- агентский договор № 290 от 05.05.2012 на сумму 236 тыс. руб., включая НДС 36 тыс. руб., и агентское вознаграждение на сумму 59 тыс. руб., включая НДС 9 тыс. руб.

#### Контрольные тесты

по дисциплине «Внутренний аудит и контроль в цифровой среде (продвинутый уровень)»

#### ВАРИАНТ 1

1. Внутренний аудит — это:

- а) контроль со стороны аудиторских фирм;
- б) система внутрихозяйственного контроля в интересах руководителя и учредителей организации;
- в) внутриведомственный контроль.

2. Внутренний аудит осуществляется.....

3. Внутренний аудит проводится:

- а) один раз в году;
- б) ежеквартально;
- в) в течение финансового года.

4. Результаты внутреннего аудита используются:

- а) внутренними пользователями (руководителем, работниками бухгалтерии, менеджерами);
- б) внешними пользователями (аудитором, проводившим внешний аудит);
- в) инвесторами, ревизорами;
- г) вышестоящей организацией.

5. Функцией внутреннего аудита является:

- а) разработка бизнес-плана;
- б) составление сметы затрат на производство;
- в) разработка учетной политики, оптимизация налогообложения, обеспечение достоверной информацией менеджеров.

6. По внутреннему аудиту:

- а) не разработано стандартов;
- б) разработан один стандарт;
- в) разработано два стандарта.

7. Какой капитал создают организации при их регистрации.....

8. Внутренний аудит по расчетному счету производится:

- а) выборочным методом;
- б) сплошным методом.

9. Процент обязательной продажи с валютной выручки составляет.....

10. Организации могут брать валюту:

- а) на общехозяйственные цели;
- б) выплату заработной платы;

в) заграникомандировки.

11. При внутреннем аудите валютного счета применяются такие аудиторские процедуры, как:

- а) сопоставление;
- б) выборка;
- в) балансовый способ.

12. При внутреннем аудите расчетов с поставщиками и подрядчиками проверяются такие документы, как.....

13. Обязательная инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками проводится:

- а) в начале года;
- б) течение года;
- в) конце года.

14. При внутреннем аудите расчетов с покупателями и заказчиками объем реализованной продукции списывается на счет.....

15. При внутреннем аудите расчетов с подотчетными лицами аудиторские процедуры проводятся:

- а) путем сопоставления всех документов с авансовым отчетом и счетов 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- б) балансовым методом;
- в) путем выборки.

16. Сроки сдачи авансового отчета при командировке по Российской Федерации.....

17. При расчете затрат на заграникомандировки они списываются на себестоимость:

- а) в рублях;
- б) иностранной валюте.

18. Иностранная валюта при расчете затрат списывается:

- а) по курсу дня возвращения из командировки;
- б) курсу дня составления авансового отчета;
- в) курсу дня списания затрат на себестоимость продукции.

19. Превышение по суточным:

- а) включается в себестоимость и увеличивает налогооблагаемую базу при исчислении налога на прибыль;
- б) погашается за счет финансовых результатов и не влияет на изменение налогооблагаемой базы.

20. При внутреннем аудите по расчетам с дебиторами и кредиторами проверки осуществляются по счету.....

21. При проведении внутреннего аудита по расчетам с бюджетом организации платят в бюджет.....

22. НДС по ставкам 10, 20 и 0% устанавливается:

- а) на товары детского ассортимента и продукты питания;
- б) продукцию нефтегазового комплекса;
- в) продукцию, освобожденную от НДС.

23. В 2022 году налог на прибыль начислялся по ставке.....

24. Организации должны уплачивать во внебюджетные страховые фонды:

- а) страховые взносы на социальное страхование;
- б) налог на рекламу;
- в) налог на доходы физических лиц;
- г) налог на содержание автомобильных дорог;
- д) страховые взносы на обязательное медицинское страхование;
- е) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.

25. К основным средствам относится:

- а) имущество организации, стоимость которого свыше 100%-го минимального размера оплаты труда и сроком полезного использования более 12 мес.;
- б) имущество организации сроком полезного использования более 12 мес. и участвующее в производственном процессе для извлечения дохода.



26. В первоначальную стоимость основных средств включается:
- заработная плата производственных рабочих, отчисления на социальное страхование, налог на содержание автомобильных дорог;
  - стоимость объекта, затраты по его доставке, монтажу, установке, процент за кредит, посреднические услуги организаций, связанные с его приобретением.
27. Амортизация по основным средствам для целей налогообложения исчисляется:
- пропорционально объему выполненных работ;
  - линейным методом;
  - нелинейным методом.
28. К нематериальным активам относятся:
- лицензии;
  - товарные знаки;
  - деловая репутация;
  - интеллектуальная собственность.
29. Для целей налогообложения наибольшие сроки полезного использования нематериального актива составляют.....
30. Материалы на себестоимость списываются:
- по остаточной стоимости;
  - фактической себестоимости;
  - первоначальной стоимости;
  - методом ФИФО;
  - методом ЛИФО.

#### ВАРИАНТ 2

1. Внутренний аудит материальных ценностей проводится:
- выборочно;
  - сплошным методом.
2. К производственным запасам внутренний аудитор относит.....
3. НДС по производственным запасам принимается в зачет при расчете с бюджетом:
- по всем приобретенным, оплаченным, оприходованным материальным ценностям;
  - той части приобретенных и оплаченных материальных ценностей, которые отпущены в производство.
4. При внутреннем аудите материальных ценностей проверяется:
- получение материальных ценностей;
  - отпуск материальных ценностей в производство;
  - начисление амортизации.
5. При оплате труда обязательными удержаниями являются.....
6. Налог на доходы физических лиц удерживается по ставке.....
7. Ставка стандартных вычетов на работника равна.....
8. В совокупный доход включаются:
- заработная плата;
  - премии из себестоимости;
  - надбавки;
  - премии из прибыли;
  - материальная помощь до 2000 руб.
9. При внутреннем аудите расчетов оплаты труда применяются такие аудиторские процедуры, как:
- проверка первичной документации по учету оплаты;

- б) проверка списания материалов на себестоимость;
  - в) проверка совокупного дохода;
  - г) проверка обязательных удержаний.
10. При внутреннем аудите затрат на производство следует руководствоваться:
- а) положением 552 с изменением 661 от сентября 1995 г.;
  - б) ПБУ10/99;
  - в) положениями главы 25 НК РФ.
11. Себестоимость продукции формируется:
- а) по экономическим элементам;
  - б) калькуляционным статьям.
12. К материальным расходам, включаемым в себестоимость, относятся:
- а) расходы на материалы;
  - б) расходы по ремонту;
  - в) расходы на подготовку кадров;
  - г) представительские расходы;
  - д) расходы на командировку: на проживание, суточные.
13. При внутреннем аудите себестоимости продукции пользуются схемой:
- а) отчетность — регистры синтетического учета — регистры аналитического учета — первичные документы;
  - б) первичные документы — регистры аналитического учета — регистры синтетического учета — бухгалтерская отчетность.
14. При внутреннем аудите основным участком учета для проверки является.....
15. При проведении внутреннего аудита используются такие аудиторские процедуры:
- а) проверка прямых расходов;
  - б) проверка накладных расходов;
  - в) проверка лимитируемых расходов;
  - г) проверка НДС.
16. При внутреннем аудите объем реализованной продукции для целей бухгалтерского учета определяется:
- а) методом начисления;
  - б) кассовым методом.
17. Договоры подразделяются на различные виды в соответствии:
- а) с НК РФ;
  - б) ГК РФ;
  - в) ТК РФ.
18. В соответствии с какими договорами в расчет выручки принимается только часть договорной цены:
- а) подряда, купли-продажи;
  - б) агентские договоры, договоры поручения.
19. При внутреннем аудите реализации продукции используются такие аудиторские процедуры, как:
- а) проверка видов договоров;
  - б) проверка начисления налога на содержание автомобильных дорог;
  - в) проверка расходов на рекламу;
  - г) проверка объемов реализованной продукции.
20. Информационной базой для проведения внутреннего аудита финансовых результатов являются данные счетов.....
21. Внутренний аудит финансовых результатов осуществляется по следующим формам отчетности:
- а) бухгалтерский баланс;
  - б) отчет о прибылях и убытках;
  - в) приложения к балансу;
  - г) пояснения к балансу;
  - д) пояснения к отчету о прибылях и убытках.

22. Финансовый результат (доход) складывается.....
23. При внутреннем аудите финансовых результатов применяются такие аудиторские процедуры, как:
- а) проверка финансовых результатов от обычных видов деятельности; б) проверка прочих доходов (организационных);
  - в) проверка внереализационных доходов; г) проверка доходов будущих периодов.
24. Кроме уставного капитала иные фонды организации создаются за счет:
- а) чистой прибыли;
  - б) себестоимости;
  - в) дивидендов.
25. Создавать фонды за счет нераспределенной прибыли организация.....
26. Резервный фонд создается.....
27. При внутреннем аудите результат от переоценки основных средств относится на счета: а) резервного капитала;
- б) добавочного капитала;
  - в) уставного капитала.
28. В организации могут быть созданы резервы.....
29. Основанием для создания резерва на оплату отпусков является.....
30. Основанием для создания резерва на ремонт основных средств является: а) сметная стоимость ремонта основных средств;
- б) первоначальная стоимость основных средств;
  - в) восстановительная стоимость основных средств.

### ВАРИАНТ 3

1. Внутренний аудит — это.....
2. Внутренний аудит осуществляется:
- а) работниками бухгалтерии;
  - б) руководителем и главным бухгалтером организации;
  - в) аудиторской фирмой, отдельными аудиторами, комиссией, созданной организацией, отделом внутреннего аудита.
3. При регистрации организации создают.....
4. Учетная политика — это.....
5. Наличные денежные средства проверяются:
- а) руководителем;
  - б) работниками бухгалтерии;
  - с) внутренним аудитором.
6. За организацию учета движения частичных денежных средств несет ответственность.....
7. При внутреннем аудите расчетов с поставщиками и подрядчиками проверяются:
- а) акты выполненных работ;
  - б) договоры, счета;
  - в) заказ-наряды.

8. Обязательная инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками проводится:
- а) в начале года;
  - б) течение года;
  - в) конце года.
9. К основным средствам относится.....
10. В первоначальную стоимость основных средств включаются:
- а) заработная плата производственных рабочих, отчисления на социальное страхование, налог на содержание автомобильных дорог;
  - б) стоимость объекта, затраты по его доставке, монтажу, установке, процент за кредит, посреднические услуги организаций, связанные с его приобретением.
11. При внутреннем аудите материалы на себестоимость списываются ..... себестоимости
12. К производственным запасам относятся:
- а) основные средства;
  - б) хозяйственный инвентарь;
  - в) материалы;
  - г) топливо;
  - д) интеллектуальная собственность.
13. При оплате труда обязательными удержаниями являются:
- а) налог на обязательное медицинское страхование;
  - б) налог на доходы физических лиц;
  - в) налог в Пенсионный фонд РФ.
14. Налог на доходы физических лиц удерживается по ставке:
- а) 12%;
  - б) 13%;
  - в) 15%.
15. При внутреннем аудите затрат на производство следует руководствоваться:
- а) положением 552 с изменением 661 от сентября 1995 г.;
  - б) ПБУ 10/99;
  - в) положениями главы 25 НК РФ.
16. Себестоимость продукции формируется:
- а) по экономическим элементам;
  - б) калькуляционным статьям.
17. Объем реализованной продукции для целей бухгалтерского учета определяется:
- а) методом начисления;
  - б) кассовым методом.
18. Договоры подразделяются на различные виды в соответствии.....
19. Информационной базой для проведения внутреннего аудита финансовых результатов являются данные счетов.....
20. Проверка финансовых результатов осуществляется по следующим формам отчетности:
- а) бухгалтерский баланс;
  - б) отчет о прибылях и убытках;
  - в) приложения к балансу;
  - г) пояснения к балансу;
  - д) пояснения к отчету о финансовых результатах.
21. При проведении внутреннего аудита, затраты на заграничные командировки списываются на себестоимость:
- а) в рублях;
  - б) иностранной валюте.

22. Иностранная валюта при расчете затрат списывается по курсу дня:
- возвращения из командировки;
  - составления авансового отчета;
  - списания затрат на себестоимость продукции.
23. Превышение по суточным:
- включается в себестоимость и увеличивает налогооблагаемую базу при исчислении налога на прибыль;
  - погашается за счет финансовых результатов и не влияет на изменение налогооблагаемой базы.
24. При внутреннем аудите по расчетам с дебиторами и кредиторами проверки осуществляются по счету.....
25. При проведении внутреннего аудита по расчетам с бюджетом проверяются:
- налог на прибыль;
  - налог на добавленную стоимость;
  - налог на доходы физических лиц;
  - налог на обязательное страхование;
  - акцизы;
  - налог с продаж;
  - налог на имущество;
  - налог на рекламу.
26. НДС по ставкам 10, 20 и 0% устанавливается:
- на товары детского ассортимента и продукты питания;
  - на все остальное;
  - освобожденные обороты НДС.
27. В 2020 году налог на прибыль начислялся по ставке.....
28. Во внебюджетные страховые фонды организации должны уплачивать:
- страховые взносы на социальное страхование;
  - налог на рекламу;
  - налог на доходы физических лиц;
  - налог на содержание автомобильных дорог;
  - страховые взносы на обязательное медицинское страхование;
  - страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.
29. Резерв по сомнительным долгам создается:
- в начале года;
  - течение года;
  - конце года.
30. При внутреннем аудите фондов и резервов применяются такие аудиторские процедуры, как.....

### **Темы докладов**

по дисциплине «Внутренний аудит и контроль в цифровой среде (продвинутый уровень)»

- Нормативные документы регулирования деятельности внутреннего аудитора
- Различия в работе внутреннего аудитора и бухгалтера
- Контроль в системе управления экономическими субъектами
- Характеристика видов аудита.
- Контроль качества деятельности внутренних аудиторов
- Внутрифирменные стандарты аудита.
- Определение объема проверки внутреннего аудита
- План аудиторской проверки внутреннего аудитора
- Программа аудиторской проверки внутреннего аудита
- Этапы аудиторской проверки внутреннего аудита
- Основные части аудиторского риска

12. Виды аудиторских доказательств внутреннего аудита
13. Сущность аналитических процедур внутреннего аудита.
14. Основная цель оценки системы внутреннего контроля
15. Основные направления процедуры оценки системы внутреннего контроля.
16. Причины ограничения системы внутреннего контроля.
17. Что понимается под контрольной средой системы внутреннего контроля
18. Как связаны между собой процедура первичной оценки надежности системы внутреннего контроля и дальнейшее планирование аудиторских процедур

### **Вопросы для собеседования**

по дисциплине «Внутренний аудит и контроль в цифровой среде (продвинутый уровень)»

1. Что такое «профессиональный скептицизм аудитора»?
2. Что является показателем качества внутреннего аудита?
3. Из каких этапов состоит планирование внутреннего аудита?
4. Какова взаимосвязь существенности и аудиторского риска?
5. Что такое «аудиторские доказательства»?
6. Охарактеризуйте процедуры получения аудиторских доказательств
7. Приведите примеры аналитических процедур внутренних аудиторов
8. Приведите примеры внешних и внутренних аудиторских доказательств
9. Что такое «чистые активы»?
10. Как можно выявить прямое хищение денежных средств?
11. Каков лимит расчетов наличными между юридическими лицами?
12. Сколько расчетных счетов в банках может быть открыто организацией?
13. Укажите цель и задачи внутреннего аудита расчетов с персоналом по оплате труда
14. Что такое «представительские расходы»?
15. Что является источниками информации при внутреннем аудите расчетов с бюджетом?
16. Как отражаются в бухгалтерском учете проценты по кредитам?
17. Укажите цель и задачи внутреннего аудита учета основных средств
18. Как внутренний аудитор может проверить наличие основных средств в организации?
19. По какой стоимости основные средства и нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе организации?
20. Укажите цель и задачи внутреннего аудита учета материально-производственных запасов
21. Каким положением по бухгалтерскому учету регламентируется учет материально-производственных запасов?
22. Как отражается в бухгалтерском учете недостача товаров?
23. Перечислите типичные ошибки, выявляемые при внутреннем аудите материально-производственных запасов.
24. Укажите цель и задачи внутреннего аудита учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции
25. Какие методы учета затрат может применять организация?
26. Перечислите типичные ошибки, выявляемые при внутреннем аудите учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции.
27. На каком счете выявляется финансовый результат от продажи продукции?
28. Какие процедуры могут быть применены внутренним аудитором при проверке полноты отражения операции по продаже продукции?
29. Что входит в состав прочих доходов?

30. Какие виды прибыли приводятся в отчете о финансовых результатах?
31. Что является целью внутреннего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности?
32. Что входит в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности организации?
33. В какой срок бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть представлена пользователям?

### **Вопросы для опроса**

по дисциплине «Внутренний аудит и контроль в цифровой среде (продвинутый уровень)»

1. Методы, применяемые при проведении внутреннего и внешнего финансового контроля.
2. Роль независимых внутренних аудиторов при проведении инвентаризации.
3. В каких случаях наиболее эффективно использовать аналитический метод исследования.
4. Методы проверки документов, применяемые во внутреннем аудите. Почему применения документальной проверки недостаточно для выполнения целей внутреннего аудита.
5. В чем отличие метода осмотра от метода обследования.
6. В каких случаях при проведении контрольных процедур целесообразно применение выборки.
7. Виды экономического контроля: ревизия, аудит, судебно-экономические экспертизы
8. Общие черты и отличия аудита от других видов экономического контроля
9. Цели, задачи, сущность и функции аудита.
10. Услуги аудита
11. Внутренний аудит как способ контроля
12. Внутренний аудит в других странах
13. Принципы профессиональной этики внутреннего аудитора
14. Плановый и внеплановый контроль внутренними аудиторами
15. Внутренний контроль качества аудита.
16. Внутрифирменные стандарты аудита
17. Взаимодействие внутреннего аудитора с экономическим субъектом и третьими лицами в процессе аудита
18. Планирование и программа внутреннего аудита.
19. Аудиторские процедуры внутренних аудиторов
20. Основные этапы и технология аудиторской проверки внутренними аудиторами
21. Внутренний аудит в условиях компьютерной обработки данных
22. Оценка системы внутреннего контроля экономического субъекта
23. Аудиторские выборки. Методы определения объема аудиторской выборки
24. Источники аудиторских доказательств и документы аудиторов
25. Критерии оценки финансовой отчетности внутренними аудиторами
26. Роль финансового анализа в деятельности внутренних аудиторов
27. Внутренний аудит учредительных документов и формирования уставного капитала
28. Внутренний аудит системы управления предприятия
29. Внутренний аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики
30. Внутренний аудит и контроль сохранности основных средств.
31. Внутренний аудит и контроль операций по движению основных средств.
32. Внутренний аудит и контроль начисления амортизации основных средств.
33. Внутренний аудит и контроль учета нематериальных активов
34. Внутренний аудит и контроль учета амортизации нематериальных активов
35. Внутренний аудит и контроль кассовых операций
36. Внутренний аудит и контроль операций по движению денежных средств на расчетном счете
37. Внутренний аудит и контроль операций по движению средств на валютных счетах
38. Внутренний аудит и контроль учета операций на специальных счетах в банках
39. Внутренний аудит и контроль финансовых вложений.
40. Внутренний аудит и контроль сохранности материально-производственных запасов.
41. Внутренний аудит и контроль правильности оприходования и списания материально-производственных запасов.
42. Внутренний аудит и контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями,

разными дебиторами и кредиторами.

43. Внутренний аудит и контроль расчетов с подотчетными лицами.

44. Внутренний аудит и контроль расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям.

45. Внутренний аудит и контроль расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

46. Внутренний аудит и контроль кредиторов, займов и средств целевого финансирования.

47. Внутренний аудит и контроль учета издержек производства по статьям калькуляции.

48. Внутренний аудит и контроль учета незавершенного производства.

49. Внутренний аудит и контроль затрат по экономическим группам элементов.

50. Внутренний аудит и контроль учета готовой продукции.

51. Внутренний аудит и контроль учета товаров.

52. Внутренний аудит и контроль учета продажи продукции.

53. Внутренний аудит и контроль учета операционных доходов и расходов.

54. Внутренний аудит и контроль учета недостач и потерь от порчи ценностей.

55. Внутренний аудит и контроль учета резервов предстоящих расходов.

56. Внутренний аудит и контроль учета расходов и доходов будущих периодов.

57. Внутренний аудит и контроль формирования финансовых результатов и распределения прибыли.

58. Оценка финансового состояния, платеже- и кредитоспособности организации внутренними аудиторами

59. Внутренний аудит и контроль финансовой отчетности и ее оценка

#### **Темы эссе (докладов)**

по дисциплине «Внутренний аудит и контроль в цифровой среде (продвинутый уровень)»

1. Значение и функции многоуровневой системы дисциплинарной ответственности внутренних аудиторов

2. Организация внутреннего контроля на предприятии

3. Методика аудита внутренними аудиторами составления и применения учетной политики организации

4. Методика аудита внутренними аудиторами электронных денег и иных средств платежа в сети Интернет

5. Методика аудита внутренними аудиторами операций с применением корпоративных пластиковых карт

6. Внутренний аудит внешнеэкономических операций: особенности оценки рисков и применения аудиторских процедур

7. Методика аудита внутренними аудиторами нематериальных активов

8. Методика аудита внутренними аудиторами операций с земельными участками и объектами природопользования

9. Методика социально-трудового аудита

10. Организация и методика комплекс-контроля

#### **Темы научных дискуссий**

по дисциплине «Внутренний аудит и контроль в цифровой среде (продвинутый уровень)»

1. Современные тенденции в развитии регулирования профессии внутреннего аудитора

2. Внутренний аудит как институт индустриального демократического общества

3. Роль внутреннего аудита как гаранта социальной и экономической устойчивости развития общества

4. Противоречие публично-правовой природы внутреннего аудита и конфиденциальностью информации

5. Современное состояние рынка аудиторских услуг в России

6. Организационные, экономические, личностные и иные критерии зависимости аудитора

7. «Конфликт интересов»: понятие и трактовка в аудите

8. Понятие «качественный аудит». Критерии качества внутреннего аудита

9. Подготовка экспертных заключений по оценке качества внутреннего аудита

10. Методики и параметры оценки эффективности внутреннего аудита на макроуровне



11. Методики и параметры оценки эффективности внутреннего аудита на микроуровне
12. Особенности проведения обзорных проверок внутренними аудиторами
13. Консалтинг и внутренний аудит: проблемы совмещения
14. Внутренний аудит корпоративной отчетности. Особенности организации
15. Внутренний аудит отчетности по МСФО
16. Внутренний аудит прогнозной финансовой информации

#### **Темы для презентаций**

по дисциплине «Внутренний аудит и контроль в цифровой среде (продвинутый уровень)»

1. Роль внутренних аудиторов в предупреждении кризисных явлений в экономике
2. Оценка рисков налоговой политики организации внутренними аудиторами.
3. Внутренний аудит эффективности как самостоятельный тип аудита.
4. Внутренний аудит как механизм противодействия коррупции.
5. Методы и аналитические приемы выявления искажений информации внутренними аудиторами.
6. Действия внутреннего аудитора при выявлении искажений в бухгалтерской отчетности.
7. Интернет-среда как источник аудиторских доказательств внутренними аудиторами.
8. Методы фиксации аудиторских доказательств внутренними аудиторами.

## 5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания компетенции зачет

### Промежуточная аттестация

#### Критерии оценки:

**Оценка «отлично» (зачтено)** выставляется за ответ, в котором содержание соответствует теме или заданию, обучающийся глубоко и прочно усвоил программный материал, последовательно, четко и логически стройно излагает его, демонстрирует собственные суждения и размышления на заданную тему, делает соответствующие выводы, умеет тесно увязывать теорию с практикой, приводит в пример материал различных научных и методических источников, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения задания

**Оценка «хорошо» (зачтено)** выставляется обучающемуся, если ответ соответствует и раскрывает тему или задания, показывает знание материала, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей при выполнении задания, правильно применяет теоретические положения при выполнении задания, владеет необходимыми навыками и приемами его выполнения, однако испытывает небольшие затруднения при формулировке собственного мнения

**Оценка «удовлетворительно» (зачтено)** выставляется обучающемуся, если его ответ в полной мере раскрывает тему, обучающийся имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала по вопросу задания, его собственные суждения и размышления на заданную тему носят поверхностный характер.

**Оценка «неудовлетворительно» (незачтено)** выставляется обучающемуся, если не раскрыта тема, содержание ответа не соответствует теме, заданиям обучающийся не обладает знаниями по значительной части программного материала и не может грамотно изложить ответ на поставленное задание, не высказывает свое мнение по теме, допускает существенные ошибки, ответ выстроен непоследовательно, неаргументированно.

#### Кейс-задача

Оценка	Критерии оценивания
Оценка 5 (Отлично)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- изложение материала логично, грамотно, без ошибок;</li> <li>- свободное владение профессиональной терминологией;</li> <li>- умение высказывать и обосновать свои суждения;</li> <li>- обучающийся дает четкий, полный, правильный ответ на теоретические вопросы;</li> <li>- обучающийся организует связь теории с практикой.</li> </ul>
Оценка 4 (Хорошо)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- обучающий грамотно излагает материал; ориентируется в материале, владеет профессиональной терминологией, осознанно применяет теоретические знания для решения кейса, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности;</li> <li>- ответ правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный.</li> </ul>
Оценка 3 (Удовлетворительно)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- обучающийся излагает материал неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения кейса, не может доказательно обосновать свои суждения;</li> <li>обнаруживается недостаточно глубокое понимание изученного материала.</li> </ul>
Оценка 2 (Неудовлетворительно)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- отсутствуют необходимые теоретические знания; допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл, не решен кейс;</li> <li>- в ответе студента проявляется незнание основного материала учебной программы, допускаются грубые ошибки в изложении, не может применять знания для решения кейса.</li> </ul>

## Ситуационные задачи

Оценка	Критерии оценивания
Оценка 5 (Отлично)	Решение правильное, дано развернутое пояснение и обоснование сделанного заключения. Обучающийся демонстрирует методологические и теоретические знания, свободно владеет научной терминологией. При разборе предложенной ситуации проявляет творческие способности, знание дополнительной литературы. Демонстрирует хорошие аналитические способности, способен при обосновании своего мнения свободно проводить аналогии между темами курса.
Оценка 4 (Хорошо)	Решение правильно, дано пояснение и обоснование сделанного заключения. Обучающийся демонстрирует методологические и теоретические знания, свободно владеет научной терминологией. Демонстрирует хорошие аналитические способности, однако допускает некоторые неточности при оперировании научной терминологией.
Оценка 3 (Удовлетворительно)	Решение правильно, пояснение и обоснование сделанного заключения было дано при активной помощи преподавателя. Имеет ограниченные теоретические знания, допускает существенные ошибки при установлении логических взаимосвязей, допускает ошибки при использовании научной терминологии.
Оценка 2 (Неудовлетворительно)	Решение неправильно, обсуждение и помощь преподавателя не привели к правильному заключению. Обнаруживает неспособность к построению самостоятельных заключений. Имеет слабые теоретические знания, не использует научную терминологию.

### тесты

#### Критерии оценки:

- Оценка – «отлично» – ставится, если обучающийся правильно ответил на 90 -100%заданий.  
 Оценка – «хорошо» - ставится, если обучающийся правильно ответил на 70 -89,9%заданий.  
 Оценка – «удовлетворительно» – ставится, если обучающийся правильно ответил на 50 - 69,9% заданий.  
 Оценка - «неудовлетворительно» - ставится, если обучающийся правильно ответил на 0 - 49,9% заданий.

### Вопросы для собеседования

#### Критерии оценки

- оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если он активно участвовал в дискуссии, давал полные и точные ответы;
- оценка «не зачтено», если обучающийся не участвовал в дискуссии (в процессе обсуждения участвовал не активно, не демонстрирует владение теоретической основой обсуждаемой темы)

### Научная дискуссия

#### Критерии оценки:

- оценка «зачтено» выставляется студенту, если студент активно участвовал в дискуссии, давал полные и точные ответы;
- оценка «не зачтено», если студент не участвовал в дискуссии (в процессе обсуждения участвовал не активно, не демонстрирует владение теоретической основой обсуждаемой темы)

### Доклад

#### Критерии оценки:

Оценка **«отлично»** ставится если: - доклад носит характер самостоятельной работы; при проверке в программе «Антиплагиат» показывает степень самостоятельности от 75% и выше, если в докладе обоснована актуальность темы; проведен анализ позиций авторов изученных работ; высказана своя точка зрения на проблему, которой посвящен доклад и дано ей обоснование; сделаны общие выводы; оформление рукописи соответствует предъявляемым требованиям; при защите использовался иллюстративный материал.

Оценка **«хорошо»** ставится если: - доклад носит характер самостоятельной работы; при проверке в программе «Антиплагиат» показывает степень самостоятельности от 50% и выше, если в докладе, реферате обоснована актуальность темы; проведен анализ позиций авторов изученных работ; отсутствует свое отношение к освещаемой проблеме; сделаны выводы; оформление рукописи соответствует предъявляемым требованиям; при защите не использовался иллюстративный материал.

Оценка **«удовлетворительно»** ставится если: - доклад не носит характер самостоятельной работы; при проверке в программе «Антиплагиат» показывает степень самостоятельности ниже 50%., если в докладе обоснована актуальность темы; изложена позиция авторов изученных работ без анализа; отсутствуют свое отношение к освещаемой проблеме и выводы; оформление рукописи частично соответствует предъявляемым требованиям; при защите не использовался иллюстративный материал.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется, если доклад не отвечает предъявляемым требованиям.

### Опрос

#### Критерии оценки обучающихся

Оценка «5»	если обучающийся: 1) полно и аргументировано отвечает по содержанию задания; 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно.
Оценка «4»	если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.
Оценка «3»	если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но: 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.
Оценка «2»	если обучающийся обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Оценка «2» отмечает такие недостатки в подготовке обучающегося, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.

### Эссе (доклад)

#### Критерии оценки:

Оценка **«отлично»** ставится если: реферат, доклад носит характер самостоятельной работы; при проверке в программе «Антиплагиат» показывает степень самостоятельности от 75% и выше, если в докладе, реферате обоснована актуальность темы; проведен анализ позиций авторов изученных работ; высказана своя точка зрения на проблему, которой посвящен реферат и дано ей обоснование; сделаны общие выводы; оформление рукописи соответствует предъявляемым требованиям; при защите использовался иллюстративный материал.

Оценка **«хорошо»** ставится если: - реферат, доклад, реферат носит характер самостоятельной работы; при проверке в программе «Антиплагиат» показывает степень

самостоятельности от 50%и выше, если в докладе, реферате обоснована актуальность темы; проведен анализ позиций авторов изученных работ; отсутствует свое отношение к освещаемой проблеме; сделаны выводы; оформление рукописи соответствует предъявляемым требованиям; при защите не использовался иллюстративный материал.

Оценка «удовлетворительно» ставится если: - реферат, доклад не носит характер самостоятельной работы; при проверке в программе «Антиплагиат» показывает степень самостоятельности ниже 50%., если в докладе, реферате обоснована актуальность темы; изложена позиция авторов изученных работ без анализа; отсутствуют свое отношение к освещаемой проблеме и выводы; оформление рукописи частично соответствует предъявляемым требованиям; при защите не использовался иллюстративный материал.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если доклад, реферат не отвечает предъявляемым требованиям.

### Критерии оценивания презентаций

Критерии оценивания презентаций складываются из требований к их созданию.

Название критерия	Оцениваемые параметры	Баллы
Тема презентации	Соответствие темы программе учебного предмета, раздела	
Содержание	Достоверная информация об исторических справках и текущих событиях. Все заключения подтверждены достоверными источниками. Язык изложения материала понятен аудитории. Актуальность, точность и полезность содержания	
Подбор информации для создания презентации	Графические иллюстрации для презентации статистика диаграммы и графики ресурсы Интернет примерысравнения цитаты и т.д.	
Подача материала презентации	Тематическая последовательность Структура по принципу «проблема-решение»	
Логика и переходы во время проекта – презентации	От вступления к основной части. От одной основной идеи (части) к другой. От одного слайда к другому. Гиперссылки	
Заключение	Яркое высказывание - переход к заключению Повторение основных целей и задач выступления Выводы Короткое и запоминающееся высказывание вконец	
Дизайн презентации	Шрифт (читаемость) Корректно ли выбран цвет (фона, шрифта, заголовков) Элементы анимации	
Техническая часть	Грамматика Наличие ошибок правописания и опечаток	
Список использованных источников	Наличие Оформление в соответствии со стандартом	

#### Оценивание презентации

Количество набранных баллов	Оценка
От 27 баллов до 20 баллов	5 отлично
От 19 баллов до 15 баллов	4 хорошо
От 14 до 8 баллов	3 удовлетворительно
От 7 баллов	2 неудовлетворительно