

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Силин Яков Петрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 16.09.2025 09:12:39
Уникальный программный ключ:
24f866be2aca16484036a8cbb3c509a9531e605f

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»

01.12.2025 г.
протокол № 5
Зав. кафедрой Шарапова Н.В.

Утверждена
Советом по учебно-методическим
вопросам и качеству образования

16 декабря 2025 г.

протокол № 4
Председатель: Карх Д.А.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование дисциплины	Внутренний контроль и аудит
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	Финансовый и налоговый учет
Форма обучения	очно-заочная
Год набора	2026
Разработана:	
Доцент, к.э.н.	
Бухарова Д.Х.	

Екатеринбург
2025 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	3
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	3
3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ	3
4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП	3
5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН	11
6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ	12
7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	14
8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ	18
9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	18
10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	19
11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	20

ВВЕДЕНИЕ

Рабочая программа дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы высшего образования - программы бакалавриата, разработанной в соответствии с ФГОС ВО

ФГОС ВО	Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования- бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954)
---------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель дисциплины (модуля): формирование у обучающихся базовой системы знаний практических навыков применения методики внутреннего контроля и внутреннего аудита, а также порядка оформления и использования в управлении экономического субъекта материалов внутреннего контроля и аудита.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Промежуточная аттестация	Часов					3 е.
	Всего засеместр	Контактная работа (по уч. зан.)			Самостоятельная работа в том числе подготовка контрольных и курсовых	
		Всего	Лекции	Практические занятия, включая курсовое проектирование		
Семестр 9						
Экзамен, Контрольная работа	180	24	8	16	147	5

4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП

В результате освоения ОПОП у выпускника должны быть сформированы компетенции, установленные в соответствии с ФГОС ВО.

Шифр и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций
аналитический	

<p>ПК-2 Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>ИД-1.ПК-2 Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности -Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; опротиводействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации -Судебную практику по спорам, связанным с фактами хозяйственной жизни экономических субъектов, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности -Порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни -Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта -Отечественный и зарубежный опыт в сфере организации и осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности -Международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта), международные стандарты аудита -Экономику, организации производства и управления в экономическом субъекте -Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>ПК-2 Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>ИД-2.ПК-2 Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта -Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта -Проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности -Осуществлять непрерывный мониторинг соответствия внутреннею контролю целям деятельности экономического субъекта, разрабатывать мероприятия по его совершенствованию -Выявлять и оценивать риски, способные повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе риски от злоупотреблений, и определять процедуры, направленные на минимизацию этих рисков -Определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта -Распределять полномочия, обязанности и ответственность между работниками за выполнение процедур внутреннего контроля, осуществлять проверку их выполнения -Формировать справочник типовых фактов хозяйственной жизни экономического и использовать его в процессе осуществления внутреннего контроля -Координировать взаимоотношения работников в процессе выполнения ими контрольных процедур с субъектами внутреннего контроля -Проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте -Составлять отчеты о результатах внутреннего контроля -Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой
	<p>ИД-3.ПК-2 Иметь практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Организации и планирования процесса внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта -Проверки обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логическая увязка отдельных показателей; проверки качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности -Проверки качества бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении бухгалтерского учета) -Контроля соблюдения процедур внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности -Подготовки и представления отчетов о состоянии внутреннего контроля экономического субъекта, организация их хранения и передачи в архив в установленные сроки

<p>ПК-4 Проведение внутренней аудиторской проверки в составе группы</p>	<p>ИД-1.ПК-4 Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита -Международные концепции и стандарты управления рисками и внутреннего контроля -Трудовое, гражданское, административное законодательство Российской Федерации -Основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к областям аудита -Принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации -Локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации -Принципы и порядок формирования управленческой, финансовой(бухгалтерской) и прочих видов отчетности -Информационные системы (программные продукты), применяемые в организации, в объеме, необходимом для целей внутреннего аудита
	<p>ИД-2.ПК-4 Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Выполнять процедуры тестирования (опрос (запрос), наблюдение(осмотр), проверка (инспектирование), повторное выполнение, пересчет (подсчет), подтверждение), аналитические процедуры (анализ финансовых и нефинансовых коэффициентов, статистический анализ, сравнение фактических и плановых показателей, тренд-анализ), либо их сочетания с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него -Применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации -Анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать выводы. Использовать методы автоматизации внутреннего аудита в объеме, достаточном для выполнения внутренней аудиторской проверки

<p>ПК-4 Проведение внутренней аудиторской проверки в составе группы</p>	<p>ИД-3.ПК-4 Иметь практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Подготовки к выполнению внутренней аудиторской проверки в соответствии с программой внутренней аудиторской проверки -Идентификации и оценки рисков объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения) -Оценки схемы построения (эффективности) контрольных процедур объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения) -Формирования аудиторской выборки с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него для проведения процедур внутреннего аудита с целью получения аудиторских доказательств -Проведения процедур внутреннего аудита и сбор аудиторских доказательств -Документирования результатов выполнения процедур внутреннего аудита в рабочих документах с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него -Обсуждения результатов выполнения процедур внутреннего аудита с уполномоченными представителями объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения) -Анализа и оценки объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки и целью вида профессиональной деятельности -Предложение способов снижения рисков объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения) -Представления результатов выполнения процедур внутреннего аудита и предложений по способам снижения рисков объекта внутреннего аудита для подготовки отчета по результатам выполнения внутренней аудиторской проверки -Мониторинга действий (корректирующих мер) руководителей организации, предпринимаемых по результатам внутренней аудиторской проверки
<p>П К - 5 Выполнение консультационного проекта в составе группы</p>	<p>ИД-1.ПК-5 Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита -Международные концепции и стандарты по управлению рисками и внутреннему контролю -Трудовое, гражданское, административное законодательство Российской Федерации -Основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к объекту консультационного проекта Принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации Локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации Принципы и порядок формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности Информационные системы (программные продукты), применяемые в организации, в объеме, необходимом для целей внутреннего аудита

<p>П К - 5 Выполнение консультационного проекта в составе группы</p>	<p>ИД-2.ПК-5 Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Выполнять процедуры тестирования (опрос (запрос), наблюдение(осмотр), проверка (инспектирование), повторное выполнение,пересчет (подсчет), подтверждение), аналитические процедуры (анализфинансовых и нефинансовых коэффициентов, статистический анализ,сравнение фактических и плановых показателей, тренд-анализ), либо их сочетания с использованием программного обеспечения для целейвнутреннего аудита или без него -Проводить интервью и осуществлять письменную коммуникацию -Применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации -Анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать выводы -Координировать свою деятельность с коллегами, эффективно работать в команде -Использовать методы автоматизации внутреннего аудита в объеме, достаточном для выполнения консультационного проекта <p>ИД-3.ПК-5 Иметь практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Подготовки теоретического и практического материала с целью проведения обучающих семинаров для руководителей и работников организации по вопросам внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления -Подготовки к выполнению консультационного проекта в соответствии с программой консультационного проекта -Идентификации и оценка рисков объекта консультационного проекта -Оценки схемы построения (эффективности) контрольных процедур объекта консультационного проекта -Формирования аудиторской выборки с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него для проведения процедур внутреннего аудита с целью получения аудиторских доказательств -Проведения процедур внутреннего аудита и сбор аудиторских доказательств -Документирования результатов выполнения процедур внутреннего аудита использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него -Обсуждения результатов выполнения процедур внутреннего аудита с уполномоченными представителями объекта консультационного проекта -Анализа и оценки объекта внутреннего аудита в соответствии с целью консультационного проекта и целью вида профессиональной деятельности -Предложения способов снижения рисков объекта консультационного проекта (в случае наличия соответствующего запроса со стороны заказчика консультационного проекта) - Предоставления результатов выполнения процедур внутреннего аудита и предложений по способам снижения рисков объекта консультационного проекта для подготовки отчета по результатам проведенного консультирования -Мониторинга действий (корректирующих мер) руководителей организации, предпринимаемых по результатам консультационного проекта (в случае наличия соответствующего запроса со стороны заказчика консультационного проекта)
<p>финансовый</p>	

<p>ПК-6 Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование</p>	<p>ИД-1.ПК-6 Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации -Судебную практика по налогообложению -Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>ПК-6 Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование</p>	<p>ИД-2.ПК-6 Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды -Распределять между работниками объемы работ по ведению в экономическом субъекте налогового учета и отчетности -Идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды -Проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды -Обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды -Исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды -Обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок -Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте -Осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов -Обеспечивать в рабочее время сохранность налоговых расчетов и деклараций и последующую их передачу в архив -Разрабатывать формы налоговых регистров -Оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта -Формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы) -Осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах -Корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах -Анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами -Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>ПК-6 Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование</p>	<p>ИД-3.ПК-6 Иметь практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Организации ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте -Организации исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности -Обеспечения представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки -Координации процесса ведения в экономическом субъекте налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды -Контроля ведения в экономическом субъекте налогового учета и составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды -Обеспечения необходимыми документами при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовка соответствующих документов разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок -Организации налогового планирования в экономическом субъекте -Формирования налоговой политики экономического субъекта -Проверки качества налоговых расчетов и деклараций обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета) -Контроля соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности -Обеспечения сохранности документов и регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды и последующей их передачи в архив
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Тема	Часов						
	Наименование темы	Всего часов	Контактная работа (по уч.зан.)			Самост. работа	Контроль самостоятельной работы
			Лекции	Лабораторные	Практические занятия		
Семестр 9		171					
Тема 1.	Роль внутреннего контроля и аудита в деятельности	15,75	0,25		0,5	15	
Тема 2.	Тема 2. Регламентация внутреннего контроля и	15,75	0,25		0,5	15	
Тема 3.	Организация службы внутреннего контроля и аудита (ПК 2, ПК 4, ПК 5,	15,75	0,25		0,5	15	
Тема 4.	Планирование внутреннего аудита (ПК	25,75	0,25		0,5	25	
Тема 5.	Методы и приемы внутреннего аудита(ПК 4,	27	1		1	25	

Тема 6.	Внутренний контроль и аудит активов, пассивов и бизнес-процессов в организации (ПК 2, ПК 4, ПК 5, ПК 6)	46	5		9	32	
Тема 7.	Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита (ПК 4, ПК 6)	25	1		4	20	

6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ

Раздел/Тема	Вид оценочного средства	Описание оценочного средства	Критерии оценивания
Текущий контроль (Приложение 4)			
Тема 1-5	Тестирование	4 варианта тестов; 10 вопросов в каждом варианте; в каждом вопросе 1 правильный ответ	1 балл за каждый правильный ответ: 0-4 балла - неудовлетворительно; 5-6 баллов - удовлетворительно; 7-8 баллов - хорошо; 9-10 баллов - отлично
Тема 6-7	Решение практических ситуаций	Решение практической ситуации (4 варианта) включает: 1. Применение нормативно-законодательной базы 2. Правильно сформированное решение 3. Выводы по решению ситуации	По 10-балльной системе: 0-4 балла - неудовлетворительно; 5-6 баллов - удовлетворительно; 7-8 баллов - хорошо; 9-10 баллов - отлично.
Промежуточная аттестация (Приложение 5)			
9 семестр (Эк)	Билеты для экзамена	2 - теоретических вопроса 1 - практический вопрос	50 - 100%

ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Показатель оценки освоения ОПОП формируется на основе объединения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающегося.

Показатель рейтинга по каждой дисциплине выражается в процентах, который показывает уровень подготовки студента.

Текущий контроль. Используется 100-балльная система оценивания. Оценка работы студента в течение семестра осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки учебных достижений в процессе обучения по данной дисциплине.

В рабочих программах дисциплин и практик закреплены виды текущего контроля, планируемые результаты контрольных мероприятий и критерии оценки учебных достижений.

В течение семестра преподавателем проводится не менее 3-х контрольных мероприятий, по оценке деятельности студента. Если посещения занятий по дисциплине включены в рейтинг, то данный показатель составляет не более 20% от максимального количества баллов по дисциплине.

Промежуточная аттестация. Используется 5-балльная система оценивания. Оценка работы студента по окончании дисциплины (части дисциплины) осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки достижений студента в процессе обучения по данной дисциплине. Промежуточная аттестация также проводится по окончании формирования компетенций.

Порядок перевода рейтинга, предусмотренных системой оценивания, по дисциплине, в пятибалльную систему.

Высокий уровень – 100% - 70% - отлично, хорошо.

Средний уровень – 69% - 50% - удовлетворительно.

Показатель оценки	По 5-балльной системе	Характеристика показателя
100% - 85%	отлично	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на высоком уровне
84% - 70%	хорошо	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Могут быть допущены недочеты, исправленные студентом самостоятельно в процессе работы (ответаи т.д.)
69% - 50%	удовлетворительно	обладают общими теоретическими знаниями, умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на среднем уровне. Допускаются ошибки, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.
49 % и менее	неудовлетворительно	обладают не полным объемом общих теоретическими знаниями, не умеют самостоятельно применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Не сформированы умения и навыки для
100% - 50%	зачтено	характеристика показателя соответствует «отлично», «хорошо», «удовлетворительно»
49 % и менее	не зачтено	характеристика показателя соответствует «неудовлетворительно»

7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Содержание лекций

Тема 1. Роль внутреннего контроля и аудита в деятельности современной организации: цели, задачи(ПК 4, ПК 5).

Место контроля в системе управления организацией. Предмет и объекты внутреннего контроля, его принципы. Сущность внутреннего аудита и концепция его развития. Цель, виды, задачи внутреннего аудита. Особенности внутреннего аудита. Функции и характеристики внутреннего аудита. Виды внутреннего аудита.

Тема 2. Тема 2. Регламентация внутреннего контроля и аудита (ПК 2,ПК 5)
Международные требования к организации внутреннего контроля. Регламентация внутреннего контроля и аудита в РФ. Регламентация внутренних аудитов организации. Профессиональная этика внутренних аудиторов. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита. Контрольная среда, руководящие и управленческие функции, внутренняя культура организации.

Тема 3. Организация службы внутреннего контроля и аудита (ПК 2, ПК 4, ПК 5, ПК 6)
Требования к системам внутреннего контроля и аудита. Формы организации службы внутреннего контроля. Этапы создания службы внутреннего аудита в организации. Положение о структурном подразделении внутреннего аудита. Подконтрольность каждого субъекта внутреннего контроля, работающего в организации. Взаимосвязь службы внутреннего аудита с другими службами и подразделениями организации. Ущемление интересов. Заинтересованность администрации

Тема 4. Планирование внутреннего аудита (ПК 4, ПК 5)
Этапы проведения внутреннего аудита.
Планирование работы службы внутреннего аудита. Последовательность подготовки к проверке и организация аудиторского процесса. Порядок внутреннего аудита в организации. Планирование внутреннего аудита. Подготовка к предстоящей проверке, составление плана и программы проведения проверки. Проведение внутреннего аудита. Организация работы на месте: проведение внезапных инвентаризаций; обследование проверяемого объекта; документальная проверка хозяйственных операций; привлечение при необходимости экспертов; осуществление других контрольных процедур. Отчет внутреннего аудита. Организация последующего аудиторского контроля. Годовая программа внутреннего аудита

Тема 5. Методы и приемы внутреннего аудита (ПК 4, ПК 5)
Особенности методики внутреннего аудита.Классификация методов: общенаучные методические приемы контроля (анализ, синтез, индукция, дедукция, редукция, аналогия, моделирование, абстрагирование, эксперимент и др.); собственные эмпирические методические приемы контроля (инвентаризация, контрольные замеры работ, контрольные запуски оборудования, формальная и арифметическая проверки, встречная проверка, способ обратного счета, метод сопоставления однородных фактов, служебное расследование, экспертизы различных видов, сканирование, логическая проверка, письменный и устный опросы и др.); специфические приемы смежных экономических наук (приемы экономического анализа, экономико-математические. Аналитические процедуры. Аудиторская выборка

Тема 6. Внутренний контроль и аудит активов, пассивов и бизнес-процессов в организации (ПК 2,ПК 4, ПК 5, ПК 6)
Внутренний контроль сохранности имущества и хранения товарно-материальных ценностей на складах организации. Внутренний аудит внеоборотных и оборотных активов, денежных средств,расчетных операций. Аудит пассивов организации.
Обзор операций, составляющих процесс снабжения, производства, продажи. Содержаниевнутреннего аудита в отношении бизнес-процессов организации.

Тема 7. Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита (ПК 4, ПК 6)
Документальное оформление окончательных итогов внутреннего контроля и аудита и принятиерешений, в зависимости от их содержания. Организация последующего аудиторского контроля. Показатели эффективности деятельности внутреннего аудита.

7.2 Содержание практических занятий и лабораторных работ

Тема 2. Тема 2. Регламентация внутреннего контроля и аудита (ПК 2, ПК 5)
1. Международные требования к организации внутреннего контроля.
2. Регламент внутреннего аудита.
3. Профессиональная этика внутренних аудиторов.
4. Характеристика стандартов внутреннего аудита.

Тема 3. Организация службы внутреннего контроля и аудита (ПК 2, ПК 4, ПК 5, ПК 6)
1. Требования к система внутреннего контроля и аудита.
2. формы организации службы внутреннего контроля.
3. Этапы создания службы внутреннего аудита в организации.
4. Положение о структурном подразделении внутреннего аудита.

Тема 4. Планирование внутреннего аудита (ПК 4, ПК 5)
1. Этапы проведения внутреннего аудита.
2. Планирование работы службы внутреннего аудита.
3. Последовательность подготовки к проверке и организации аудиторского процесса.
4. Порядок внутреннего аудита в организации.

Тема 5. Методы и приемы внутреннего аудита (ПК 4, ПК 5)
1. Особенности методики внутреннего аудита.
2. Инвентаризация имущества и обязательств.
3. Другие методы внутреннего аудита.
4. Аудиторская проверка.

Тема 6. Внутренний контроль и аудит активов, пассивов и бизнес-процессов в организации (ПК 2, ПК 4, ПК 5, ПК 6)
1. Содержание внутреннего аудита в отношении процесса закупок.
2. Содержание внутреннего аудита в отношении процесса производства
3. Содержание внутреннего аудита в отношении процесса продаж
4. Типичные ошибки по порядку проведения и оформления результатов аудита.

Тема 7. Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита (ПК 4, ПК 6)
1. Оформление результатов внутренней аудиторской проверки.
2. Реализация результатов внутреннего аудита.
3. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита.
4. Организация последующего аудиторского контроля.

7.3. Содержание самостоятельной работы

<p>Тема 1. Роль внутреннего контроля и аудита в деятельности современной организации: цели, задачи(ПК 4, ПК 5).</p> <ol style="list-style-type: none">1. Функции и характеристики внутреннего аудита.2.Виды внутреннего аудита.
<p>Тема 2. Тема 2. Регламентация внутреннего контроля и аудита (ПК 2,ПК 5)</p> <ol style="list-style-type: none">1. Характеристика стандартов внутреннего аудита.2. Контрольная среда, руководящие и управленческие функции, внутренняя культура организации.3. Нормативные документы по проверкам хозяйствующего субъекта.
<p>Тема 3. Организация службы внутреннего контроля и аудита (ПК 2, ПК 4, ПК 5, ПК 6)</p> <ol style="list-style-type: none">1.Положение о структурном подразделении внутреннего аудита.2. Взаимосвязь службы внутреннего аудита с другими службами и подразделениями организации.
<p>Тема 4. Планирование внутреннего аудита (ПК 4, ПК 5)</p> <ol style="list-style-type: none">1. Порядок внутреннего аудита в организации.2.Информация Минфина России N ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
<p>Тема 5. Методы и приемы внутреннего аудита (ПК 4, ПК 5)</p> <ol style="list-style-type: none">1. Аудиторская выборка.2. Аналитические процедуры.
<p>Тема 6. Внутренний контроль и аудит активов, пассивов и бизнес-процессов в организации (ПК 2,ПК 4, ПК 5, ПК 6)</p> <ol style="list-style-type: none">1.Информационная база внутреннего аудита и нормативные акты внутреннего аудита бизнес-процессов.2. Нормативное регулирование организации и ведения учета имущества, капитала и обязательств организации.3.Внутренний аудит в условиях компьютерной обработки данных.
<p>Тема 7. Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита (ПК 4, ПК 6)</p> <ol style="list-style-type: none">1.Организация последующего аудиторского контроля2.Программа повышения качества службы внутреннего контроля.

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 1

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 2

7.3.3. Перечень курсовых работ
Не предусмотрено

7.4. Электронное портфолио обучающегося
В электронном портфолио обучающегося по дисциплине размещается
- контрольная работа

7.5. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы
Приложение 6

7.6 Методические рекомендации по выполнению курсовой работы
Не предусмотрено

8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

По заявлению студента

В целях доступности освоения программы для лиц с ограниченными возможностями здоровья при необходимости кафедра обеспечивает следующие условия:

- особый порядок освоения дисциплины, с учетом состояния их здоровья;
- электронные образовательные ресурсы по дисциплине в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- изучение дисциплины по индивидуальному учебному плану (вне зависимости от формы обучения);
- электронное обучение и дистанционные образовательные технологии, которые предусматривают возможности приема-передачи информации в доступных для них формах.
- доступ (удаленный доступ), к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам, состав которых определен РПД.

9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Сайт библиотеки УрГЭУ
<http://lib.usue.ru/>

Основная литература:

2. Андреев В.Д. Основы интегрированного риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов [Электронный ресурс]: Учебное пособие. - Москва: Издательство "Магистр", 2023. - 368 – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1082926>

3. Бардина И.В., Бодяко А.В., Дьяконова О.С., Пономарева С.В., Рогуленко Т.М., Гузь В.А., Рогуленко Т.М. Внутренний аудит и контроль для коммерческих организаций [Электронный ресурс]: Учебник. - Москва: КноРус, 2023. - 263 с. – Режим доступа: <https://book.ru/book/948575>

4. Орлов С.Н. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией [Электронный ресурс]: Практическое пособие. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024. - 284 – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/2051470>

5. Рогуленко Т.М., Дьяконова О.С., Гузь В.А., Пономарева С.В., Бодяко А.В., Рогуленко Т.М. Внутренний аудит [Электронный ресурс]: Учебник. - Москва: КноРус, 2023. - 181 – Режим доступа: <https://book.ru/book/948320>

6. Серебрякова Т.Ю., Бирюкова О. А. Внутренний контроль и контроллинг [Электронный ресурс]: Учебное пособие. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024. - 238 – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/2104841>

7. Осипов В.И. Контроль и аудит деятельности коммерческой организации: внешний и внутренний [Электронный ресурс]: Учебное пособие. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024. - 221 – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/2150555>

8. Каширская Л.В., Ситнов А.А. Внутренний контроль коммерческих организаций [Электронный ресурс]: Учебник. - Москва: КноРус, 2025. - 339 – Режим доступа: <https://book.ru/book/957773>

9. Рогуленко Т.М., Бардина И.В., Бодяко А.В., Дьяконова О.С., Пономарева С.В., Гузь В.А., Рогуленко Т.М. Внутренний аудит и контроль для коммерческих организаций [Электронный ресурс]: Учебник. - Москва: КноРус, 2026. - 263 – Режим доступа: <https://book.ru/book/958703>

Дополнительная литература:

2. Орлов С.Н. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией [Электронный ресурс]: Практическое пособие. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022. - 284 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1817950>

3. Кришталева Т.И., Алферова Е.Ю. Формирование контрольно-ориентированной системы бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: Монография. - Москва: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2023. - 172 – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1996285>

10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Перечень лицензионного программного обеспечения:

МойОфис стандартный. Соглашение № СК-281 от 7 июня 2017. Дата заключения - 07.06.2017. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Astra Linux Common Edition. Договор №0417-ПО/2019 от 08.05.2019, Акт №Sk000343 от 24.05.2019 и Контракт № 35-У/2018 от 13.06.2018, Акт № УТ213 от 17.12.2018. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Libre Office. Лицензия GNU LGPL. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Перечень информационных справочных систем, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

Справочно-правовая система Консультант +. Договор № 143/223-У/2025 от 02.12.2025 Срок действия лицензии до 31.12.2026

Справочно-правовая система Гарант. Договор № 58419 от 22 декабря 2015. Срок действия лицензии -без ограничения срока

11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Реализация учебной дисциплины осуществляется с использованием материально-технической базы УрГЭУ, обеспечивающей проведение всех видов учебных занятий и научно-исследовательской и самостоятельной работы обучающихся:

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения всех видов занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду УрГЭУ.

Все помещения укомплектованы специализированной мебелью и оснащены мультимедийным оборудованием спецоборудованием (информационно-телекоммуникационным, иным компьютерным), доступом к информационно-поисковым, справочно-правовым системам, электронным библиотечным системам, базам данных действующего законодательства, иным информационным ресурсам служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа презентации и другие учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации.

Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к экзамену

1. Концепция развития внутреннего контроля и аудита.
2. Профессиональная этика внутренних контролеров и аудиторов.
3. Контроль как функция управления. Виды контроля.
4. Предмет и метод контроля. Формы контроля.
5. Органы контроля.
6. Классификация контроля. Внешний и внутренний контроль.
7. Органы государственного финансового контроля в современной России.
8. Сущность внутреннего контроля. Формы внутреннего контроля.
9. Нормативное обеспечение внутреннего контроля.
10. Организация внутреннего контроля.
11. Функции внутренних контролеров и порядок их взаимодействия внутри организации.
12. Внутренняя регламентация службы внутреннего контроля.
13. Планирование контрольных мероприятий. Обобщение результатов проверок и их реализация.
14. Внутренний аудит в системе управления предприятием.
15. Функции и задачи внутреннего аудита, его отличия от других форм контроля.
16. Организация внутреннего аудита на предприятии.
17. Этапы создания службы внутреннего аудита. Разработка Положения о службе внутреннего аудита.
18. Состав и структура службы внутренних аудиторов.
19. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита.
20. Права и обязанности сотрудников подразделений по взаимодействию со службой внутреннего аудита.
21. Методические основы проведения внутреннего аудита.
22. Содержание внутреннего аудита: оценка рисков, анализ соблюдения учетной и налоговой политики, выполнения планов, смет, бюджетов, законов и других нормативных актов.
23. Сбор информации: постановка проблемы, определение целей внутреннего аудита, определение способов реализации целей, выбор процедур и форм контроля
24. Документирование внутреннего аудита. Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита
25. Внутренний контроль и аудит денежных средств расчетных операций.
26. Внутренний контроль и аудит запасов организации.
27. Внутренний контроль и аудит внеоборотных активов.
28. Внутренний контроль и аудит капитала и резервов.
29. Внутренний контроль заемных обязательств.
30. Внутренний контроль и аудит доходов и расходов организации.
31. Внутренний контроль и аудит финансовых результатов и использования прибыли.
32. Внутренний контроль и аудит в условиях компьютерной обработки данных.

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену

К экзамену

Компетенции

ПК-2: Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

ПК-4: Проведение внутренней аудиторской проверки в составе группы

ПК-5: Выполнение консультационного проекта в составе группы

ПК-6: Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование

Номер задания	Содержание задания	Компетенция
1.	Система наблюдения и проверки соответствия процесса функционирования объекта принятым управленческим решениям, а также позволяющая выявить отклонения в намеченных целях и принимать при необходимости корректирующие меры. _____.	ПК-2
2.	Должностное лицо в контрольно-ревизионном аппарате, которое в соответствии с заданием должно проводить ревизии, проверять выполнение мероприятий по обеспечению сохранности активов, контролировать исполнение решений, принятых по результатам ревизий, анализировать во всех звеньях состояние контрольно-ревизионной работы, разрабатывать совместно с организациями мероприятия и оказывать помощь по предупреждению недостатков и потерь. (написать словом в именительном падеже) _____.	ПК-2
3.	Документы, представленные Ревизору следователем (судом), и конкретным заданием, сформулированным правоохранительным органом. _____.	ПК-2
4.	При наличии признаков уголовно наказуемых деяний отдельных должностных лиц, контроль проводят только (написать словом в именительном падеже) _____.	ПК-2
5.	Проверка соблюдения работниками предприятия должностных обязанностей, а также нормативных актов, регулирующих хозяйственную деятельность в случаях установления недостатков, хищений, порчи материальных	ПК-2

	ценностей, называется (написать словами в именительном падеже) _____.	
6.	Внутренний контролер определил объекты бухгалтерского учета с учетом их существенности для включения в план проверок на текущий период. Какой подход должен быть применен для определения очередности проверки объектов? а) Исходя из профессионального мнения контролера б) На основе оценки рисков средств контроля в) По мере убывания существенности показателей для целей бухгалтерского учета г) Случайная выборка	ПК-2
7.	В Организации начата документальная ревизия. Контролера разместили в отдельном кабинете. Он потребовал предоставить ему для проверки бухгалтерские регистры и первичные учетные документы по учету денежных средств и их эквивалентов. Допустимо ли выдать ему документы для использования вне помещения бухгалтерской службы? а) Допустимо, если такой порядок предусмотрен внутренним регламентом Организации б) Недопустимо, так как это запрещено законом «О защите информации» в) Допустимо, так как нет никаких рисков	ПК-2
8.	При проведении проверки ревизор имеет право: а) проверять постановку бухгалтерского учета и достоверность отчетности, б) вносить предложения о наложении дисциплинарных взысканий, в) проверить выполнение решений по результатам предыдущей ревизии	ПК-2
9.	Ревизор установил, что в ревизуемом периоде Организация получила сырье от контрагента для переработки. Какая системная запись используется для отражения этой операции в бухгалтерском учете? 1) Двойная 2) Простая 3) Смешанная	ПК-2
10.	Может ли ревизор применять методы фактической проверки? А). Да. Б). Нет. В). Только в случае, если это указано в задании.	ПК-2
11.	Проверка нескольких взаимосвязанных документов при проведении ревизии относится к методу (назвать метод) _____.	ПК-4
12.	Контрольный запуск сырья в производство с целью	ПК-4

	определения реальных объемов выпуска продукции и исчисления налогов относится к методу (назвать метод) _____.	
13.	Ревизия проводится другими ревизорами в случаях некачественного проведения первичной ревизии, аргументированных возражений ревизуемых должностных лиц _____.	ПК-4
14.	Бухгалтерские документы, имеющие изменения в виде дописок и исправлений. с точки зрения ревизора могут являться _____	ПК-4
15.	Ревизор сверяет остаток ТМЦ на начало проверяемого периода вместе с документированным приходом, который должен быть равен документированному расходу вместе с остатком на конец проверяемого периода Процедура называется (словами в именительном падеже) _____	ПК-4
16.	В случае установления факта хищения автомобиля в организации обязательно проводится: а) внеплановая инвентаризация; б) независимая проверка организации компетентными органами; в) самостоятельное независимое расследование.	ПК-4
17.	В случае выявления при инвентаризации пересортицы в материалах: а) может быть зачтена в одинаковых количествах б) пересортица не может быть зачтена в) может быть зачтена по сумме	ПК-4
18.	Первичные и сводные бухгалтерские документы, материалы инвентаризации, документы учетного оформления, акты документальных ревизий, протоколы изъятия документов являются: а). предметом исследования ревизора б). субъектами исследования ревизора в). объектами исследования ревизора	ПК-4
19.	Какие требования предъявляются к первичным документам, принимаемым к учету и в целях налогообложения? а). Обязательное наличие подписи руководителя организации. б). Форма и содержание документа должна быть утверждена руководителем и главным бухгалтером. в). Наличие установленных законодательством обязательных реквизитов	ПК-4
20.	Может ли ревизор применять методы фактической проверки?	ПК-4

	<p>а). Да. б). Нет. в). Только в случае, если это указано в задании.</p>	
21.	<p>Какое из данных утверждений наиболее точно отражает различие между внешним и внутренним аудитом? а. внешний аудитор должен быть полностью независим от проверяемой организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и подчиняется руководству этой организации; б. внутренняя аудиторская служба создается по решению руководства организации, внешняя – по решению налоговых органов; в. внешний аудитор должен в обязательном порядке иметь лицензию, а внутренний – квалификационный аттестат.</p>	ПК -5
22.	<p>Внутренний аудит представляет собой? а. независимую деятельность в организации по проверке и оценке ее работы в интересах руководителей; б. обязательные ежегодные проверки правильности ведения бухгалтерского учета экономического субъекта вышестоящими инстанциями; в. часть работы, проводимой внешними аудиторскими организациями.</p>	ПК-5
23.	<p>Профилактика нарушений законов, инструкций, положений при совершении хозяйственных операций, в учете и при составлении отчетности является целью: а. текущего внутреннего контроля; б. последующего внутреннего контроля; в. предварительного внутреннего контроля;</p>	ПК-5
24.	<p>Принцип комплексности определяет, что все объекты внутреннего контроля в хозяйствующем субъекте должны быть охвачены: а) наблюдением и проверками с частотой, определяемой рисками объекта внутреннего контроля; б) ежегодными проверками всех объектов хозяйствующего субъекта; в) наблюдением по отчетной документации деятельности объектов с невысокой степенью риска.</p>	ПК-5
25.	<p>Назовите процедуру проверки по существу (написать слово в именительном падеже): _____</p>	ПК-5
26.	<p>Сколько этапов включает процесс внутреннего аудита бизнес-процессов в соответствии с профессиональной практикой (вписать цифру): _____</p>	ПК-5
27.	<p>При внутреннем аудите основным участком учета для проверки является: а) учет материалов б) учет затрат на производство и калькулирование</p>	ПК-5

	себестоимости продукции в) учет оплаты труда	
28.	По времени осуществления контроль подразделяется на: А). предварительный; Б). текущий; В). последующий; Г). фактический и документальный; Д). верны а,б,в.	ПК-5
29.	Основной причиной создания функции внутреннего аудита является: а) освобождение чрезмерно загруженного работой руководства от ответственности за реализацию эффективных процедур контроля; б) оценка и повышение эффективности процедур контроля; в) обеспечение достоверности и целостности финансовой и управленческой отчетности организации; г) обеспечение сохранности ресурсов, доверенных организации.	ПК-5
30.	Что подразумевается под термином «внутренний контроль»? А)Контроль, осуществляемый внешними аудиторами Б)Контроль, проводимый государственными органами В)Система контроля, управляемая самой организацией Г)Контроль, связанный с внешними клиентами	ПК-5
31.	Налоговый инспектор производит изъятие акта оказанных услуг с одним из контрагентов. Заверить копию изымаемого акта должен _____.	ПК-6
32.	Ревизор проводит проверку правильности исчисления налога на прибыль и установил, что предприятие применяет кассовый метод по налогу на прибыль. Вправе применять кассовый метод организации, у которых за четыре последних квартала выручка от реализации товаров (работ, услуг) _____.	ПК-6
33.	Контрольный запуск сырья в производство с целью определения реальных объемов выпуска продукции и исчисления налогов относится к методу (назвать метод) _____.	ПК-6
34.	В рамках контрольных мероприятий внутренний контролер проводит проверку правильности расчета прибыли до налогообложения и сравнивает с Декларацией по налогу на прибыль. Выручка от реализации продукции – 42904 тыс. руб., себестоимость реализованной продукции – 40904 тыс. руб., прочие доходы – 506 тыс. руб., коммерческие расходы – 670 тыс. руб., проценты к уплате – 851 тыс. руб., налог на прибыль – 536 тыс. руб. Ответ записать в тыс. рублей _____.	ПК-6

35.	Налоговым периодом по НДС, согласно НК РФ, является _____.	ПК -6
36.	<p>Дочерняя компания перечислила организации дивиденды за минусом суммы удержанного налога. Ревизор установил, что дочерняя компания как налоговый агент перечислила удержанный налог с опозданием.</p> <p>В какой момент обязанность по уплате налога с суммы дивидендов считается исполненной налогоплательщиком?</p> <p>а) со дня списания денежных средств со счета агента в банке б) со дня удержания сумм налога налоговым агентом в) со дня поступления денежных средств, перечисленных налоговым агентом, на счет Федерального казначейства</p>	ПК-6
37.	<p>Какие акты законодательства о налогах и сборах имеют обратную силу?</p> <p>а) отменяющие налог или сбор б) снижающие ставку налога или сбора в) устраняющие или снижающие ответственность за налоговые правонарушения</p>	ПК-6
38.	<p>Налоговые органы имеют право определять суммы налогов, подлежащих внесению налогоплательщиками в бюджет, расчетным путем, на основании имеющихся у них данных о налогоплательщике, а также об иных налогоплательщиках, в случаях:</p> <p>а) непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов б) непредставления налогоплательщиком сведений о контрагентах по запросу налогового органа в) непредставления пояснений к уточненной декларации, в которой отражено уменьшение сумма налога, заявленного в первичной декларации</p>	ПК-6
39.	<p>В целях исчисления налога на прибыль расходы организации подразделяются:</p> <p>а) прямые и косвенные б) операционные и внереализационные в) расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы</p>	ПК-6
40.	<p>Если расходы в целях налогообложения прибыли превысили полученные доходы, то налоговая база:</p> <p>а) равна нулю б) равна сумме убытка в) равна единице</p>	ПК-6

**Приложение 6
к рабочей программе**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

УТВЕРЖДЕНЫ
на заседании кафедры бухгалтерского
учета и аудита

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ
по дисциплине
Внутренний контроль и аудит**

Контрольная работа состоит из двух заданий:

1. Теоретический вопрос.
2. Практическая задача (ситуация).

Выбор теоретического вопроса и практической задачи производится по фамилии.

Задания	А-Ж	З-О	П-Ф	Х-Я
Теорет. вопрос	1	2	3	4
Практич.задача	1	2	3	4

1. Теоретический вопрос

1. Роль и место внутреннего контроля и аудита в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта.
2. Роль внутреннего аудита в обеспечении непрерывности бизнеса.
3. Роль внутреннего аудита в управлении рисками
4. Роль внутреннего контроля и аудита в борьбе с внутрикорпоративными хищениями.

2. Практическое задание (ситуация)

Задача 1.

При проверке первичных документов и сопоставлении даты совершения хозяйственных операций с датами их отражения в учете ревизором установлено, что 25 декабря отчетного года был продан объект основных средств (согласно договору и акту приема-передачи основных средств) стоимостью 60000 руб.

Первоначальная стоимость объекта 150000 руб. Сумма начисленной амортизации 80000 руб. Эта хозяйственная операция не отражена в учетных документах по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Оценить ситуацию, дать рекомендации по внесению исправлений.

Задача 2.

Внутренним аудитором произведена внезапная проверка наличия денег в центральной кассе и проверка кассовых операций.

По данным отчета кассира остаток на начало дня составил 2850 руб.

При пересчете денег в результате инвентаризации в кассе оказалось 4000 руб.

У кассира в наличии следующие кассовые документы за проверяемый день:

- приходный кассовый ордер № 126 на сумму 19000 руб. выручка от реализации;
- приходный кассовый ордер № 127 на сумму 580 руб. возврат неиспользованных подотчетных сумм;
- расходный кассовый ордер № 167 на сумму 4700 руб. выдача заработной платы сотруднику;
- расписка завсклада о взятии под отчет 5000 руб.
- расходный кассовый ордер № 168 на сумму 8530 руб. выдача ранее депонированной заработной платы бывшему сотруднику. Зарплату получил доверенное лицо, к расходному ордеру сопроводительные документы не приложены.

Задание:

- на основе приведенных данных составить отчет кассира за проверяемый день;
- определить все нарушения кассовой дисциплины;
- составить акт инвентаризации денежных средств в кассе.

Задача 3.

Работник организации пользовался в командировке услугами гостиницы.

В счете гостиницы указаны:

стоимость номера – 1500 руб.;

пользование мини-баром в холодильнике – 100 руб.;

завтрак – 300 руб.;

обслуживание в номере (ужин) – 900 руб.;

Организация возместила работнику все расходы по данному счету.

По итогам внутреннего аудита часть расходов признана неправомерно выплаченными и удержана из заработной платы.

Определить, какие затраты включаются в состав командировочных расходов. Перечислить, какими нормативными документами регулируется бухгалтерский учет командировочных расходов.

Какими бухгалтерскими записями вносятся изменения по данной ситуации?

Задача 4.

Во время процедур внутреннего контроля по сверке приходных ордеров при поступлении зеркал для производства мебели с документами поставщика ревизором обнаружены расхождения:

по товарно-транспортным накладным поступило 2000 м² по цене 1000 руб. за 1 м²,

по приходным ордерам числится, что поступило 1950 м².

Договором с поставщиком зеркал предусмотрена норма боя при транспортировке 1%.

Бухгалтерия отнесла стоимость боя на увеличение цены поставки.

По расчетам ревизора организация понесла убытки, которые должен возместить поставщик.

Поставщик признал обоснованность расчетов и допоставил 30 м² зеркал.

Рассчитать убыток от боя зеркал.

Сделать бухгалтерские записи по итогам ревизии. Определить, каким первичным документом оформляется бой зеркал, выявленный при их приеме.