Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Соловьев Дмитрий Александрович
Должность: ректор ФГБОУ ВО Вавиловский университет
Дата подписания: 14.09.2024 08:27:08
Уникальный программный ключ:
528682d78e671e566ab07f01fe1ba2172f735a12

Приложение 1

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Саратовский государственный аграрный университет имени Н.И. Вавилова»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ / Шарикова И.В./
« 27 » августа 2019 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Дисциплина	**ВНУТРЕННИЙ АУДИТ**
Направление подготовки	**38.03.01 Экономика**
Направленность (профиль)	**Бухгалтерский учет, анализ и аудит**
Квалификация выпускника	**Бакалавр**
Нормативный срок обучения	**4 года**
Форма обучения	**Заочная**
Кафедра-разработчик	**Бухгалтерский учет, анализ и аудит**
Ведущий преподаватель	**доцент Санникова М.О.** **ст.преподаватель Шаронова Е.В.**

Разработчик(и): доцент Санникова М.О. _____
(подпись)
ст. преподаватель Шаронова Е.В. _____
(подпись)

Саратов 2019

Содержание

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП.....3
2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.....6
3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы 13
3.1. Устный опрос 13
3.2 Контрольные (самостоятельные) работы 13
3.3 Кейс-задания.....14
3.4. Промежуточная аттестация.....16
4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций 18

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП

В результате изучения дисциплины «Внутренний аудит» обучающиеся, в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 12.10.2015 № 1327, формируют следующие компетенции, указанные в таблице 1.

Таблица 1

Формирование компетенций в процессе изучения дисциплины «Внутренний аудит»

Компетенция		Структурные элементы компетенции (в результате освоения дисциплины обучающий должен знать, уметь, владеть)	Этапы формирования компетенции в процессе освоения ОПОП (курс)*	Виды занятий для формирования компетенции	Оценочные средства для оценки уровня сформированности компетенции
Код	Наименование				
1	2	*3*	4	5	6
ОПК -2	*способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач*	***знает:*** *понятие, цели и задачи внутреннего аудита, его место в системе управления организацией; основные концепции организации внутренней контрольной службы; методы и приемы внутреннего аудита*	5	практические занятия	устный опрос, контрольная работа, кейс-задания
		умеет: *применять на практике методы и приемы внутреннего аудита; делать выводы о состоянии объекта контроля и обобщать результаты проверки*			
		владеет: *приемами работы контролеров, методами проверки различных*			

		объектов контроля			
ОПК-3	*способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы*	***знает:*** *методики проверок объектов контроля; подходы к обобщению информации, полученной в результате контрольных мероприятий; формы и способы предоставления информации о результатах проверок*	5	практические занятия	устный опрос, контрольная работа, кейс-задания
		умеет: *формировать отчетные документы по итогам выполненных заданий; разрабатывать рекомендации по устранению выявленных нарушений; осуществлять мониторинг устранения обнаруженных недостатков, ошибок и нарушений в бизнес-процессах и информационных системах организации*			
		владеет: *навыками применения в практической деятельности регламентов внутреннего контроля; навыками составления отчетов по результатам проверок и их представления пользователям*			
ПК-23	*способностью участвовать в мероприятиях по*	***знает:*** *место внутреннего аудита в си-*	5	практические занятия	устный опрос, контрольная работа, кейс-задания

	организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных отклонений	*стеме финансового контроля; основы взаимодействия внутренних и внешних контрольных служб; основы нормативного регулирования работы внутреннего аудита*			
		умеет: *осуществлять руководящую и исполнительскую деятельность в рамках функционирования службы внутреннего аудита; разрабатывать нормативные документы и регламенты, регулирующие работу службы внутреннего аудита*			
		владеет: *навыками организации службы внутреннего контроля; основами разработки нормативных документов, регламентирующих деятельность внутренних аудиторов, в том числе стандартов планирования, осуществления контрольных процедур и составления отчетов*			

Примечание

Компетенция ОПК-2 – также формируется в ходе освоения дисциплин «Социология», «Статистика», «Финансы», «Бухгалтерский учет и анализ», «Экономика общественного сектора», «Маркетинг», «Корпоративные финансы», «Мировая экономика и международные экономические отношения», «Макроэкономи-

ка», «Экология», «Бухгалтерская финансовая отчетность и анализ ее показателей», «Комплексный анализ хозяйственной деятельности», «Учет и аудит налоговых платежей организации», «Контроль и ревизия», «Учетные процедуры при ликвидации предприятия», «Судебно-бухгалтерская экспертиза», а также в ходе прохождения практики по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности, производственной практики: научно-исследовательской работы, практики по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности, технологической практики, преддипломной практики, при защите выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты.

Компетенция ОПК-3 – также формируется в ходе освоения дисциплин «Математический анализ», «Линейная алгебра», «Эконометрика», «Статистика», «Экономика общественного сектора», «Экономическая информатика», «Комплексный анализ хозяйственной деятельности», «Контроль и ревизия», «Информационные системы электронного документооборота в бухгалтерском учете», «Информационные технологии в формировании статистической отчетности в бухгалтерском учете», «Учетные процедуры при ликвидации предприятия», «Судебно-бухгалтерская экспертиза», а также в ходе прохождения производственной практики: научно-исследовательской работы, практики по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности, технологической практики, преддипломной практики, при защите выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты.

Компетенция ПК-23 – также формируется в ходе освоения дисциплин «Финансы», «Контроль и ревизия», «Учетные процедуры при ликвидации предприятия», «Судебно-бухгалтерская экспертиза», а также в ходе прохождения преддипломной практики и при защите выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты.

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Таблица 2

Перечень оценочных материалов

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ОМ
1	Кейс-задание	Техника обучения, использующая описание реальных экономических, социальных и бизнес-ситуаций	Пример варианта заданий
2	Контрольная работа	Оценочное средство письменного контроля для проведения промежуточного этапа контроля за обучающимися с целью выявления уровня остаточных знаний по отдельным темам и разделам дисциплины	примеры вариантов контрольных работ по темам дисциплины

Таблица 3

Программа оценивания контролируемой дисциплине

№ п/п	Контролируемые разделы (темы дисциплины)	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1.	Сущность внутреннего аудита и концепция его развития, Внутренний аудит системы управления, организации бухгалтерского учета и учредительных документов	ОПК-2, ОПК-3, ПК-23	Самостоятельная работа, кейс-задание, устный опрос
2.	Внутренний аудит операций с нематериальными активами и основными средствами	ОПК-2, ОПК-3, ПК-23	Самостоятельная работа, кейс-задание, устный опрос
3.	Внутренний аудит материально-производственных запасов	ОПК-2, ОПК-3, ПК-23	Самостоятельная работа, кейс-задание, устный опрос
4.	Внутренний аудит денежных средств. Внутренний аудит кредитных операций, финансовых вложений и операций с ценными бумагами	ОПК-2, ОПК-3, ПК-23	Самостоятельная работа, кейс-задание, контрольная работа, устный опрос
5.	Внутренний аудит расчетных операций. Внутренний аудит расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами	ОПК-2, ОПК-3, ПК-23	Самостоятельная работа, кейс-задание, контрольная работа, устный опрос
6.	Внутренний аудит издержек производства и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг). Внутренний аудит формирования финансовых результатов, налогообложения прибыли и её использования	ОПК-2, ОПК-3, ПК-23	Самостоятельная работа, кейс-задание, устный опрос

Описание показателей и критериев оценивания компетенций по дисциплине «Внутренний аудит» на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Таблица 4

Код компетенции, этапы освоения компетенции	Планируемые результаты обучения	Показатели и критерии оценивания результатов обучения			
		ниже порогового уровня (неудовлетворительно)	пороговый уровень (удовлетворительно)	продвинутый уровень (хорошо)	высокий уровень (отлично)
1	2	3	4	5	6
ОПК-2, 5 курс	**знает:**	обучающийся не знает значительной части программного материала, плохо ориентируется в методике внутреннего аудита, его месте в системе управления организацией; не знает основных концепций организации внутренней контрольной служ-	обучающийся демонстрирует знания только основного материала, но не знает деталей, допускает неточности, допускает неточности в формулировках, нарушает логическую последователь-	обучающийся демонстрирует знание методики внутреннего аудита, его места в системе управления организацией, основных концепций организации внутренней контрольной службы, не	обучающийся демонстрирует знание понятия, целей и задач внутреннего аудита, его места в системе управления организацией; основных концепции организации внутренней контрольной

		бы, не знает практику применения материала, допускает существенные ошибки	ность в изложении программного материала	допускает существенных неточностей	службы; методов и приемы внутреннего аудита, исчерпывающе и последовательно, четко и логично излагает, хорошо ориентируется в материале, не затрудняется с ответом при видоизменении заданий
	умеет:	не умеет делать выводы о состоянии объекта контроля и обобщать результаты проверки и, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство заданий, предусмотренных программой дисциплины, не выполнено	в целом успешное, но не системное умение делать выводы о состоянии объекта контроля и обобщать результаты проверки	в целом успешное, но содержащие отдельные пробелы, умение делать выводы о состоянии объекта контроля и обобщать результаты проверки, используя современные методы проверки	сформированное умение делать выводы о состоянии объекта контроля и обобщать результаты проверки, используя современные методы проверки
	владеет навыками:	обучающийся не владеет навыками и приемами работы контролеров, методами проверки различных объектов контроля, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями	в целом успешное, но не системное владение навыками и приемами работы контролеров, методами проверки различных объектов контроля	в целом успешное, но содержащее отдельные пробелы или сопровождающееся отдельными ошибками владение навыками и приемами работы кон-	успешное и системное владение навыками и приемами работы контролеров, методами проверки различных объектов контроля

		выполняет самостоятельную работу, большинство предусмотренных программой дисциплины не выполнено		тролеров, методами проверки различных объектов контроля	
ОПК-3, 5 курс	**знает:**	обучающийся не знает значительной части программного материала, плохо ориентируется в методике проверок объектов контроля; подходах к обобщению информации, полученной в результате контрольных мероприятий; формах и способах предоставления информации о результатах проверок, не знает практику применения материала, допускает существенные ошибки	обучающийся демонстрирует знания только основного материала, но не знает деталей, допускает неточности в методике проверок объектов контроля; подходах к обобщению информации, полученной в результате контрольных мероприятий, нарушает логическую последовательность в изложении программного материала	обучающийся демонстрирует знание методики проверок объектов контроля; подходов к обобщению информации, полученной в результате контрольных мероприятий; форм и способов предоставления информации о результатах проверок, не допускает существенных неточностей	обучающийся демонстрирует знание методики проверок объектов контроля; подходов к обобщению информации, полученной в результате контрольных мероприятий; форм и способов предоставления информации о результатах проверок, исчерпывающе и последовательно, четко и логично излагает и хорошо ориентируется в материале, не затрудняется с ответом при видоизменении заданий
	умеет:	не умеет формировать отчетные документы по итогам выполненных заданий; разрабатывать рекомендации по устранению выявленных	в целом успешное, но не системное умение формировать отчетные документы по итогам выполненных заданий; раз-	в целом успешное, но содержащие отдельные пробелы, умение формировать отчетные документы по итогам вы-	сформированное умение формировать отчетные документы по итогам выполненных заданий; разрабатывать

		нарушений; осуществлять мониторинг устранения обнаруженных недостатков, ошибок и нарушений в бизнес-процессах и информационных системах организации, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство заданий, предусмотренных программой дисциплины, не выполнено	рабатывать рекомендации по устранению выявленных нарушений; осуществлять мониторинг устранения обнаруженных недостатков, ошибок и нарушений в бизнес-процессах и информационных системах организации, используя современные методы оценки	полненных заданий; разрабатывать рекомендации по устранению выявленных нарушений; осуществлять мониторинг устранения обнаруженных недостатков, ошибок и нарушений в бизнес-процессах и информационных системах организации, используя современные методы оценки	рекомендации по устранению выявленных нарушений; осуществлять мониторинг устранения обнаруженных недостатков, ошибок и нарушений в бизнес-процессах и информационных системах организации, используя современные методы оценки
	владеет навыками:	обучающийся не владеет навыками применения в практической деятельности регламентов внутреннего контроля; навыками составления отчетов по результатам проверок и их представления пользователям, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство предусмотренных программой	в целом успешное, но не системное владение навыками применения в практической деятельности регламентов внутреннего контроля; навыками составления отчетов по результатам проверок и их представления пользователям	в целом успешное, но содержащее отдельные пробелы или сопровождающееся отдельными ошибками владение навыками применения в практической деятельности регламентов внутреннего контроля; навыками составления отчетов по результатам проверок и их представления поль-	успешное и системное владение навыками применения в практической деятельности регламентов внутреннего контроля; навыками составления отчетов по результатам проверок и их представления пользователям

		дисциплины не выполнено		зователям	
ПК-23, 5 курс	**знает:**	обучающийся не знает место внутреннего аудита в системе финансового контроля; основы взаимодействия внутренних и внешних контрольных служб; основы нормативного регулирования работы внутреннего аудита, допускает существенные ошибки	обучающийся демонстрирует знания только основного материала, но не знает деталей, допускает неточности в основах взаимодействия внутренних и внешних контрольных служб; основах нормативного регулирования работы внутреннего аудита, нарушает логическую последовательность в изложении программного материала	обучающийся демонстрирует знание места внутреннего аудита в системе финансового контроля; основ взаимодействия внутренних и внешних контрольных служб; основ нормативного регулирования работы внутреннего аудита, не допускает существенных неточностей	обучающийся демонстрирует знание места внутреннего аудита в системе финансового контроля; основы взаимодействия внутренних и внешних контрольных служб; основ нормативного регулирования работы внутреннего аудита, исчерпывающе и последовательно, четко и логично излагает и хорошо ориентируется в материале, не затрудняется с ответом при видоизменении заданий
	умеет:	не умеет осуществлять руководящую и исполнительскую деятельность в рамках функционирования службы внутреннего аудита; разрабатывать нормативные документы и регламенты, регулирующие работу службы внутреннего аудита, допускает су-	в целом успешное, но не системное умение осуществлять руководящую и исполнительскую деятельность в рамках функционирования службы внутреннего аудита; разрабатывать нормативные	в целом успешное, но содержащие отдельные пробелы, умение осуществлять руководящую и исполнительскую деятельность в рамках функционирования службы внутреннего аудита; раз-	сформированное умение осуществлять руководящую и исполнительскую деятельность в рамках функционирования службы внутреннего аудита; разрабатывать нормативные документы и

		щественные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство заданий, предусмотренных программой дисциплины, не выполнено	документы и регламенты, регулирующие работу службы внутреннего аудита, используя современные методы оценки	рабатывать нормативные документы и регламенты, регулирующие работу службы внутреннего аудита, используя современные методы оценки	регламенты, регулирующие работу службы внутреннего аудита, используя современные методы оценки
	владеет навыками:	обучающийся не владеет навыками организации службы внутреннего контроля; основами разработки нормативных документов, регламентирующих деятельность внутренних аудиторов, в том числе стандартов планирования, осуществления контрольных процедур и составления отчетов, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство предусмотренных программой дисциплины не выполнено	в целом успешное, но не системное владение навыками организации службы внутреннего контроля; основами разработки нормативных документов, регламентирующих деятельность внутренних аудиторов, в том числе стандартов планирования, осуществления контрольных процедур и составления отчетов	в целом успешное, но содержащее отдельные пробелы или сопровождающееся отдельными ошибками владение навыками организации службы внутреннего контроля; основами разработки нормативных документов, регламентирующих деятельность внутренних аудиторов, в том числе стандартов планирования, осуществления контрольных процедур и составления отчетов	успешное и системное владение навыками организации службы внутреннего контроля; основами разработки нормативных документов, регламентирующих деятельность внутренних аудиторов, в том числе стандартов планирования, осуществления контрольных процедур и составления отчетов

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

3.1. Устный опрос

При оценке устных ответов обучающихся учитываются следующие критерии:

1. Знание основных процессов изучаемой предметной области, глубина и полнота раскрытия вопроса.
2. Владение терминологическим аппаратом и использование его при ответе.
3. Умение объяснить сущность явлений, событий, процессов, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы.
4. Умение делать анализ рекламного продукта по предложенной схеме.
5. Владение монологической речью, логичность и последовательность ответа, умение отвечать на поставленные вопросы, выражать свое мнение по обсуждаемой проблеме.

3.2 Контрольные (самостоятельные) работы

Цель контрольных (самостоятельных) работ: текущая проверка уровня знаний, умений и навыков обучающихся, степени усвоения ими изученного материала по темам дисциплины.

Тематика контрольных и самостоятельных работ устанавливается в соответствии с тематикой лекций и практических занятий по дисциплине.

Количество вариантов заданий по каждой теме – 3.

Примеры вариантов самостоятельных и контрольных работ

Тема: Внутренний аудит кредитных операций, финансовых вложений и операций с ценными бумагами

Контрольная работа (вариант 1)

В течение проверяемого периода ООО «Волна» получило кредит в банке под 14% годовых на приобретение оборудования на сумму 120 000 руб. В декабре проверяемого года объект введен в эксплуатацию. В бухгалтерии предприятия сделаны следующие записи:

Дт 51 Кт 66 – 12 000 руб. – получен кредит банка;

Дт 08 Кт 60 – 12 000 руб. – акцептован счет поставщика за приобретаемый объект основных средств;

Дт 60 Кт 51 – 12 000 руб. – оплачен счет поставщика;

Дт 01 Кт 08 – 12 000 руб. – объект введен в эксплуатацию;

Дт 20 – Кт 66 – 1 050 руб. – отражены проценты за кредит на покупку основного средства, начисленные до введения основного средства в эксплуатацию.

Сделайте анализ ситуации, опишите выявленные нарушения, сформулируйте рекомендации по устранению искажений показателей бухгалтерского учета и отчетности.

Тема: Внутренний аудит издержек производства и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

Контрольная работа (вариант 1)

В течение проверяемого периода ООО «Колос», применяющее систему налогообложения в виде ЕСХН, приобрело и ввело в эксплуатацию зерноочистительную машину ОВС–25 по цене 90 000 руб. (в т.ч. НДС – 18%). В бухгалтерии предприятия сделаны следующие записи:

Дт 08 Кт 60 – 76 272 руб. – акцептован счет поставщика за приобретаемый объект основных средств;

Дт 19 Кт 60 – 13 728 руб. – отражен НДС за приобретенную зерноочистительную машину;

Дт 60 Кт 51 – 90 000 руб. – оплачен счет поставщика

Дт 01 Кт 08 – 76 272 руб. – зерноочистительная машина ОВС-25 введена в эксплуатацию.

Сделайте анализ ситуации, опишите выявленные нарушения, сформулируйте рекомендации по устранению искажений показателей бухгалтерского учета и отчетности.

3.3 Кейс-задания

Цель кейс-заданий: текущая проверка уровня знаний, умений и навыков обучающихся, степени усвоения ими изученного материала по темам дисциплины.

Кейс-задания предлагаются обучающимся по темам, практическое воплощение которых не предполагает применение унифицированного подхода к решаемым задачам, требует умения творчески и вариативно применять на практике полученные знания с учетом конкретной ситуации.

Примеры кейс-заданий

Тема: Сущность внутреннего аудита и концепция его развития.

Разработать положение о службе внутреннего аудита. Разрабатываемое положение должно включать перечень функций внутреннего аудита, полномочия службы, ее место в структуре управления организацией, обязанности по обеспечению качества работы и сведения об оценке ее деятельности.

Тема: Внутренний аудит системы управления, организации бухгалтерского учета и учредительных документов

Разработать методические рекомендации по внутреннему аудиту системы управления и организации бухгалтерского учета. Рекомендуемая структура методических рекомендаций: общие положения, нормативной регулирования, место методических рекомендаций в системе нормативного регулирования внутреннего аудита, подготовка к проверке, программа проведения проверки, контрольные

процедуры по существу, аналитические процедуры, формирование мнения по результатам проверки, оформление результатов проверки.

Тема: Внутренний аудит операций с нематериальными активами и основными средствами

Разработать методические рекомендации по внутреннему аудиту операций с основными средствами. Рекомендуемая структура методических рекомендаций: общие положения, нормативной регулирования, место методических рекомендаций в системе нормативного регулирования внутреннего аудита, подготовка к проверке, программа проведения проверки, контрольные процедуры по существу, аналитические процедуры, формирование мнения по результатам проверки, оформление результатов проверки.

Тема: Внутренний аудит материально-производственных запасов

Разработать методические рекомендации по внутреннему аудиту операций с материально-производственными запасами. Рекомендуемая структура методических рекомендаций: общие положения, нормативной регулирования, место методических рекомендаций в системе нормативного регулирования внутреннего аудита, подготовка к проверке, программа проведения проверки, контрольные процедуры по существу, аналитические процедуры, формирование мнения по результатам проверки, оформление результатов проверки.

Тема: Внутренний аудит денежных средств

Разработать методические рекомендации по внутреннему аудиту денежных средств. Рекомендуемая структура методических рекомендаций: общие положения, нормативной регулирования, место методических рекомендаций в системе нормативного регулирования внутреннего аудита, подготовка к проверке, программа проведения проверки, контрольные процедуры по существу, аналитические процедуры, формирование мнения по результатам проверки, оформление результатов проверки.

Тема: Внутренний аудит расчетных операций

Разработать методические рекомендации по внутреннему аудиту расчетных операций. Рекомендуемая структура методических рекомендаций: общие положения, нормативной регулирования, место методических рекомендаций в системе нормативного регулирования внутреннего аудита, подготовка к проверке, программа проведения проверки, контрольные процедуры по существу, аналитические процедуры, формирование мнения по результатам проверки, оформление результатов проверки.

Тема: Внутренний аудит расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами

Разработать методические рекомендации по внутреннему аудиту расчетов по оплате труда. Рекомендуемая структура методических рекомендаций: общие положения, нормативной регулирования, место методических рекомендаций в си-

стеме нормативного регулирования внутреннего аудита, подготовка к проверке, программа проведения проверки, контрольные процедуры по существу, аналитические процедуры, формирование мнения по результатам проверки, оформление результатов проверки.

Тема: Внутренний аудит формирования финансовых результатов, налогообложения прибыли и её использования

Разработать методические рекомендации по внутреннему аудиту формирования финансовых результатов. Рекомендуемая структура методических рекомендаций: общие положения, нормативной регулирования, место методических рекомендаций в системе нормативного регулирования внутреннего аудита, подготовка к проверке, программа проведения проверки, контрольные процедуры по существу, аналитические процедуры, формирование мнения по результатам проверки, оформление результатов проверки.

3.4. Промежуточная аттестация

В соответствии с учебным планом по направлению подготовки 38.03.01 Экономика промежуточная аттестация проводится в виде зачета.

Целью промежуточной аттестации является оценка степени достижения запланированных результатов обучения по завершению изучения дисциплины в целом.

Промежуточная аттестация в конце изучения дисциплины проводится в виде письменно-устных ответов на вопросы.

Тематика вопросов, выносимых на зачет

1. Стандарты как инструмент нормативного и методологического регулирования внутреннего аудита.
2. Разработка положения о службе внутреннего аудита.
3. Цели проверки системы управления и источники информации.
4. Анализ системы управления организацией и ее соответствия организационной структуре, специализации и объемам производства.
5. Цели проверки основных средств и источники информации.
6. Проверка и подтверждение правильности отражения основных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
7. Типичные нарушения в учете операций с основными средствами.
8. Обобщение выявленных нарушений по результатам проверки основных средств.
9. Цель проверки материально-производственных запасов, источники информации.
10. Проверка операций по движению материально-производственных запасов.
11. Проверка обеспечения сохранности и использования материально-производственных запасов.
12. Цель проверки денежных средств и источники информации.

13. Проверка правильности документального отражения операций с денежными средствами.

14. Проверка условий хранения и учета денежных средств в кассе.

15. Типичные нарушения действующих правил ведения операций с денежными средствами и их последствия.

16. Обобщения выявленных замечаний по результатам проверки денежных средств.

17. Разработка положения о службе бухгалтерского учета.

18. Источники информации при проверке учредительных документов и оснований функционирования экономического субъекта.

19. Нормативное регулирование операции с нематериальными активами.

20. Проверка наличия и операций по движению нематериальных активов, их документального оформления и отражения в учете.

21. Оценка обеспеченности предприятия основными средствами, их состояния и эффективности использования.

22. Нормативное регулирование операций с материально-производственными запасами.

23. Нормативное регулирование денежных операций.

24. Методы проверки кредитных взаимоотношений экономического субъекта.

25. Типичные ошибки и искажения в учете кредитных операций.

26. Обобщение результатов проверки кредитных операций.

27. Цели проверки и источники информации расчетных операций.

28. Внутренний аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.

29. Внутренний аудит расчетов с покупателями и заказчиками.

30. Внутренний аудит расчетов с бюджетом по видам налогов и внебюджетных платежей.

31. Цель проверки расчетов с персоналом по оплате труда, источники информации.

32. Внутренний аудит расчетов с персоналом по оплате труда.

33. Проверка правильности начисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

34. Типичные ошибки и нарушения в учете расчетов с персоналом по оплате труда.

35. Цель, задачи внутреннего аудита издержек производства, источники информации.

36. Проверка правильности отнесения затрат на основное, вспомогательное и незавершенное производство.

37. Цель внутреннего аудита формирования финансовых результатов, источники информации.

38. Проверка правильности определения и отражения в учете прибыли (убытка) от продаж продукции, товаров, работ, услуг.

39. Внутренний аудит прочих доходов и расходов.

40. Анализ потребности экономического субъекта в кредитах, условий получения, источников покрытия, эффективности использования.

41. Внутренний аудит расчетов с дочерними обществами по совместной деятельности и внутрифирменных расчетов.

42. Нормативное регулирование ведения расчетных операций.

43. Внутренний аудит расчетов по претензиям.

44. Проверка соблюдения законодательства о труде.

45. Проверка правильности и полноты документального оформления командировочных расходов.

46. Проверка соответствия выбранного метода распределения общехозяйственных расходов отраслевым особенностям предприятия.

47. Типичные ошибки в учете формирования финансовых результатов.

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

4.1 Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Контроль результатов обучения обучающихся, этапов и уровня формирования компетенций по дисциплине «Внутренний аудит» осуществляется через проведение текущего, выходного контролей и контроля самостоятельной работы

Формы текущего и итогового контроля, фонды контрольных заданий для текущего контроля разрабатываются кафедрой исходя из специфики дисциплины, и утверждаются на заседании кафедры.

4.2 Критерии оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Описание шкалы оценивания достижения компетенций по дисциплине приведено в таблице 5.

Таблица 5

Уровень освоения компетенции	Отметка по пятибалльной системе (промежуточная аттестация)	Описание
высокий	«отлично»	Обучающийся обнаружил всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Как правило, обучающийся проявляет творческие способности в понимании, изложении и использовании материала
базовый	«хорошо»	Обучающийся обнаружил полное знание учебного материала, успешно выполняет предусмотренные в программе задания, усвоил основную литературу, рекомендованную в программе
пороговый	«удовлетворительно»	Обучающийся обнаружил знания основного учебного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справляется с выполнением практических заданий, предусмотренных программой, знаком с основной литературой, рекомендованной программой, допустил погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладает необходи-

Уровень освоения компетенции	Отметка по пятибалльной системе (промежуточная аттестация)	Описание
		мыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя
–	«неудовлетворительно»	Обучающийся обнаружил пробелы в знаниях основного учебного материала, допустил принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой практических заданий, не может продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании образовательной организации без дополнительных занятий

4.2.1. Критерии оценки устного ответа при промежуточной аттестации

При ответе на вопрос обучающийся демонстрирует:

знания: понятия, цели и задач внутреннего аудита, его места в системе управления организацией; основные концепции организации внутренней контрольной службы; методы и приемы внутреннего аудита, методики проверок объектов контроля; подходы к обобщению информации, полученной в результате контрольных мероприятий; формы и способы предоставления информации о результатах проверок, место внутреннего аудита в системе финансового контроля; основы взаимодействия внутренних и внешних контрольных служб; основы нормативного регулирования работы внутреннего аудита;

умения: применять на практике методы и приемы внутреннего аудита; делать выводы о состоянии объекта контроля и обобщать результаты проверки, формировать отчетные документы по итогам выполненных заданий; разрабатывать рекомендации по устранению выявленных нарушений; осуществлять мониторинг устранения обнаруженных недостатков, ошибок и нарушений в бизнес-процессах и информационных системах организации, осуществлять руководящую и исполнительскую деятельность в рамках функционирования службы внутреннего аудита; разрабатывать нормативные документы и регламенты, регулирующие работу службы внутреннего аудита;

владение навыками: приемами работы контролеров, методами проверки различных объектов контроля, навыками применения в практической деятельности регламентов внутреннего контроля; навыками составления отчетов по результатам проверок и их представления пользователям, навыками организации службы внутреннего контроля; основами разработки нормативных документов, регламентирующих деятельность внутренних аудиторов, в том числе стандартов планирования, осуществления контрольных процедур и составления отчетов.

Критерии оценки

отлично	обучающийся демонстрирует: – знание понятия, цели и задач внутреннего аудита, его места в системе управления организацией; основные концепции организации внутренней контрольной службы; методы и приемы внутреннего аудита, методики проверок объектов контроля; подходы к обобщению информации, полученной в результате контрольных мероприятий; формы и способы предоставления информации о результатах проверок, место внутреннего аудита в системе финансового контроля; основы взаимодействия внутренних и внешних контрольных служб; основы нормативного регулирования работы внутреннего аудита, исчерпывающе и последовательно, чет-

	ко и логично излагает материал, хорошо ориентируется в материале, не затрудняется с ответом при видоизменении заданий; - умение применять на практике методы и приемы внутреннего аудита; делать выводы о состоянии объекта контроля и обобщать результаты проверки, формировать отчетные документы по итогам выполненных заданий; разрабатывать рекомендации по устранению выявленных нарушений; осуществлять мониторинг устранения обнаруженных недостатков, ошибок и нарушений в бизнес-процессах и информационных системах организации, осуществлять руководящую и исполнительскую деятельность в рамках функционирования службы внутреннего аудита; разрабатывать нормативные документы и регламенты, регулирующие работу службы внутреннего аудита, используя современные методы и показатели такой оценки; - успешное и системное владение приемами работы контролеров, методами проверки различных объектов контроля, навыками применения в практической деятельности регламентов внутреннего контроля; навыками составления отчетов по результатам проверок и их представления пользователям, навыками организации службы внутреннего контроля; основами разработки нормативных документов, регламентирующих деятельность внутренних аудиторов, в том числе стандартов планирования, осуществления контрольных процедур и составления отчетов.
хорошо	обучающийся демонстрирует: - знание понятия, цели и задач внутреннего аудита, его места в системе управления организацией; основные концепции организации внутренней контрольной службы; методы и приемы внутреннего аудита, методики проверок объектов контроля; подходы к обобщению информации, полученной в результате контрольных мероприятий; формы и способы предоставления информации о результатах проверок, место внутреннего аудита в системе финансового контроля; основы взаимодействия внутренних и внешних контрольных служб; основы нормативного регулирования работы внутреннего аудита, не допускает существенных неточностей; - в целом успешное, но содержащие отдельные пробелы, умение применять на практике методы и приемы внутреннего аудита; делать выводы о состоянии объекта контроля и обобщать результаты проверки, формировать отчетные документы по итогам выполненных заданий; разрабатывать рекомендации по устранению выявленных нарушений; осуществлять мониторинг устранения обнаруженных недостатков, ошибок и нарушений в бизнес-процессах и информационных системах организации, осуществлять руководящую и исполнительскую деятельность в рамках функционирования службы внутреннего аудита; разрабатывать нормативные документы и регламенты, регулирующие работу службы внутреннего аудита, используя современные методы и показатели такой оценки; - в целом успешное, но содержащее отдельные пробелы или сопровождающееся отдельными ошибками владение приемами работы контролеров, методами проверки различных объектов контроля, навыками применения в практической деятельности регламентов внутреннего контроля; навыками составления отчетов по резуль-

	татам проверок и их представления пользователям, навыками организации службы внутреннего контроля; основами разработки нормативных документов, регламентирующих деятельность внутренних аудиторов, в том числе стандартов планирования, осуществления контрольных процедур и составления отчетов.
удовлетворительно	обучающийся демонстрирует: – знания только основного материала, но не знает деталей, допускает неточности в формулировках, нарушает логическую последовательность в изложении программного материала; – в целом успешное, но не системное умение применять на практике методы и приемы внутреннего аудита; делать выводы о состоянии объекта контроля и обобщать результаты проверки, формировать отчетные документы по итогам выполненных заданий; разрабатывать рекомендации по устранению выявленных нарушений; осуществлять мониторинг устранения обнаруженных недостатков, ошибок и нарушений в бизнес-процессах и информационных системах организации, осуществлять руководящую и исполнительскую деятельность в рамках функционирования службы внутреннего аудита; разрабатывать нормативные документы и регламенты, регулирующие работу службы внутреннего аудита, используя современные методы и показатели такой оценки; – в целом успешное, но не системное владение приемами работы контролеров, методами проверки различных объектов контроля, навыками применения в практической деятельности регламентов внутреннего контроля; навыками составления отчетов по результатам проверок и их представления пользователям, навыками организации службы внутреннего контроля; основами разработки нормативных документов, регламентирующих деятельность внутренних аудиторов, в том числе стандартов планирования, осуществления контрольных процедур и составления отчетов.
неудовлетворительно	обучающийся: – не знает значительной части программного материала, плохо ориентируется в понятиях, целях и задачах внутреннего аудита, его месте в системе управления организацией; основные концепции организации внутренней контрольной службы; методы и приемы внутреннего аудита, методики проверок объектов контроля; подходы к обобщению информации, полученной в результате контрольных мероприятий; формы и способы предоставления информации о результатах проверок, место внутреннего аудита в системе финансового контроля; основы взаимодействия внутренних и внешних контрольных служб; основы нормативного регулирования работы внутреннего аудита, исчерпывающе и последовательно, четко и логично излагает материал, хорошо ориентируется в материале, не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, не знает практику применения материала, допускает существенные ошибки; – не умеет применять на практике методы и приемы внутреннего аудита; делать выводы о состоянии объекта контроля и обобщать результаты проверки, формировать отчетные документы по итогам выполненных заданий; разрабатывать рекомендации по устранению выявленных нарушений; осуществлять мониторинг устранения обнаруженных недостатков, ошибок и нарушений в

	бизнес-процессах и информационных системах организации, осуществлять руководящую и исполнительскую деятельность в рамках функционирования службы внутреннего аудита; разрабатывать нормативные документы и регламенты, регулирующие работу службы внутреннего аудита, используя современные методы и показатели такой оценки, с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство заданий, предусмотренных программой дисциплины, не выполнено; – обучающийся не владеет навыками приемами работы контролеров, методами проверки различных объектов контроля, навыками применения в практической деятельности регламентов внутреннего контроля; навыками составления отчетов по результатам проверок и их представления пользователям, навыками организации службы внутреннего контроля; основами разработки нормативных документов, регламентирующих деятельность внутренних аудиторов, в том числе стандартов планирования, осуществления контрольных процедур и составления отчетов., допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство предусмотренных программой дисциплины не выполнено

4.2.2. Критерии оценки выполнения контрольных работ

При выполнении контрольных работ обучающийся демонстрирует:

знания: понятий, цель и задач внутреннего аудита кредитных операций, финансовых вложений и операций с ценными бумагами, внутреннего аудита издержек производства и калькулирования себестоимости продукции;

умения: применять на практике методы и приемы внутреннего аудита кредитных операций, финансовых вложений и операций с ценными бумагами, внутреннего аудита издержек производства и калькулирования себестоимости продукции, делать выводы о состоянии объекта контроля и обобщать результаты проверки;

владение навыками: приемами работы контролеров, методами проверки учета кредитных операций, финансовых вложений и операций с ценными бумагами, издержек производства и калькулирования себестоимости продукции.

Критерии оценки выполнения контрольных работ

отлично	обучающийся демонстрирует: – всестороннее и глубокое знание учебного материала, умение свободно выполнять предложенные задания, проявляет творческие способности в понимании учебного материала; – умение использовать на практике при выполнении задания контрольной работы методы и приемы внутреннего аудита кредитных операций, финансовых вложений и операций с ценными бумагами, внутреннего аудита издержек производства и калькулирования себестоимости продукции, делать выводы о состоянии объекта контроля и обобщать результаты проверки; – владение навыками и приемами работы контролеров, методами проверки учета кредитных операций, финансовых вложений и операций с ценными бумагами, издержек производства и калькулирования себестоимости продукции в соответствии с тематикой варианта

	контрольной работы, составления рабочей документации аудитора как в ходе, так и по результатам проведенной проверки.
хорошо	обучающийся демонстрирует: – полное знание учебного материала, успешно выполняет предложенные задания; – умение выполнять и применять на практике методы и приемы внутреннего аудита кредитных операций, финансовых вложений и операций с ценными бумагами, внутреннего аудита издержек производства и калькулирования себестоимости продукции, делать выводы о состоянии объекта контроля и обобщать результаты проверки, без существенных неточностей отвечает на вопросы контрольного задания; – в целом успешное владение навыками проведения аудиторских процедур по отдельным объектам исследования в соответствии с тематикой варианта контрольной работы, составления рабочей документации аудитора как в ходе, так и по результатам проведенной проверки.
удовлетворительно	обучающийся демонстрирует: – знание основного учебного материала в объеме, минимально необходимом, для обучения по дисциплине, допускает погрешности при выполнении контрольных заданий, но обладает необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя; – содержащее некоторые проблемы знание основного материала, необходимого для выполнения заданий контрольной работы; – неполное владение навыками применения различных методов и приемов проведения аудиторских проверок на практике при решении задания контрольной работы.
неудовлетворительно	обучающийся: – не знает учебного материала, допускает принципиальные ошибки в выполнении заданий контрольной работы; – не умеет организовать и проводить аудиторскую проверку отдельных объектов бухгалтерского учета и отчетности, исходя из задания контрольной работы; – не владеет современными методиками проведения аудиторских процедур по отдельным объектам исследования в соответствии с тематикой варианта контрольной работы.

4.2.3. Критерии оценки выполнения кейс-заданий

При выполнении кейс-заданий обучающийся демонстрирует:

знания: высокий уровень знаний нормативной базы аудита, классификаций его видов и профессиональных норм этики для составления методических рекомендаций по проведению внутреннего аудита;

умения: разрабатывать методические рекомендации по внутреннему аудиту отдельных объектов учета;

владение навыками: применения процедур по отдельным объектам учета в соответствии с тематикой кейс-задания, составления рабочей документации аудитора в качестве приложения к методическим рекомендациям.

Критерии оценки выполнения кейс-заданий

отлично	обучающийся демонстрирует: - всестороннее и глубокое знание учебного материала, умение свободно выполнять предложенные задания, проявляет творческие способности в понимании учебного материала; - умение использовать на практике при выполнении задания порядок составления плана и программы аудита исходя из конкретного задания, разрабатывать методические рекомендации по внутреннему аудиту отдельных объектов учета; - владение навыками применения процедур по отдельным объектам учета в соответствии с тематикой кейс-задания, составления рабочей документации аудитора в качестве приложения к методическим рекомендациям.
хорошо	обучающийся демонстрирует: - полное знание учебного материала, успешно выполняет предложенные задания; - умение выполнять планирование, организацию и проведение аудиторской проверки исходя из задания, ссылаясь на нормативную документацию, без существенных неточностей составляет методические рекомендации по внутреннему аудиту отдельного объекта учета; - в целом успешное владение навыками применения процедур по отдельным объектам учета в соответствии с тематикой кейс-задания, составления рабочей документации аудитора в качестве приложения к методическим рекомендациям.
удовлетворительно	обучающийся демонстрирует: - знание основного учебного материала в объеме, минимально необходимом, для обучения по дисциплине, допускает погрешности при выполнении кейс-заданий, но обладает необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя; - содержащее некоторые проблемы знание основного материала, необходимого для выполнения заданий; - неполное владение навыками применения процедур по отдельным объектам учета в соответствии с тематикой кейс-задания, составления рабочей документации аудитора в качестве приложения к методическим рекомендациям.
неудовлетворительно	обучающийся: - не знает нормативной базы аудита, классификаций его видов и профессиональных норм этики для составления методических рекомендаций по проведению внутреннего аудита, допускает принципиальные ошибки в выполнении кейс-заданий; - не умеет разрабатывать методические рекомендации по внутреннему аудиту отдельных объектов учета; - не владеет современными методиками проведения аудиторских процедур по отдельным объектам исследования в соответствии с тематикой варианта кейс-задания.

Разработчик(и): доцент Санникова М.О. _____
(подпись)

ст. преподаватель Шаронова Е.В. _____
(подпись)