

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор, проректор по
учебной работе
_____ А.Е. Рудин

«30» июня 2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.07

Основы проведения внутреннего аудита

(Индекс дисциплины)

(Наименование дисциплины)

Кафедра: **80** Бухгалтерского учета и аудита

Код

Наименование кафедры

Направление подготовки: **38.04.01 «Экономика»**

Профиль подготовки: **«Управленческий учет и внутренний аудит»**

Уровень образования: **магистратура**

План учебного процесса

Составляющие учебного процесса		Очное обучение	Очно-заочное обучение	Заочное обучение
Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий и самостоятельная работа обучающихся (часы)	Всего	180		180
	Аудиторные занятия	51		28
	Лекции	17		8
	Лабораторные занятия			
	Практические занятия	34		20
	Самостоятельная работа	84		143
	Промежуточная аттестация	45		9
Формы контроля по семестрам (номер семестра)	Экзамен	2		2
	Зачет			
	Контрольная работа			2
	Курсовой проект (работа)			
Общая трудоемкость дисциплины (зачетные единицы)		5		5

Форма обучения:	Распределение зачетных единиц трудоемкости по семестрам											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Очная		5										
Очно-заочная												
Заочная	1	4										

Санкт-Петербург

2020

Рабочая программа составлена в соответствии с федеральным государственным
Образовательным стандартом высшего образования
по соответствующему направлению подготовки 38.04.01 Экономика

и на основании учебных планов № 2/1/615, 2/3/616

1. ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Место преподаваемой дисциплины в структуре образовательной программы

Базовая ☐ Обязательная ☒ Дополнительно
Блок 1: является факультативом ☐
Вариативная ☒ По выбору ☐

1.2. Цель дисциплины

Сформировать компетенции обучающегося в области проведения внутреннего аудита.

1.3. Задачи дисциплины

- раскрыть принципы построения системы внутреннего аудита, рассмотреть основные правовые акты, права, обязанности и ответственность внутренних аудиторов
- рассмотреть принципы формирования отчета внутреннего аудитора
- предоставить обучающимся возможности для формирования умений и навыков работы с нормативно-правовой документацией и использования знаний в области внутреннего аудита для решения практических задач при проведении проверки.

1.4. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код компетенции	Формулировка компетенции	Этап формирования
ПК- 1	Способностью обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований	Первый
Планируемые результаты обучения Знать: 1) Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита, 2) Основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к областям аудита Уметь: 1) Анализировать и оценивать информацию, 2) выявлять причинно-следственные связи, делать выводы Владеть: 1) Навыками анализа и оценки объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки и целью вида профессиональной деятельности		
ПК-10	Способностью составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом	Второй
Планируемые результаты обучения Знать: 1) Международные концепции и стандарты по управлению рисками и внутреннему контролю Уметь: 1) 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 и прочие), либо их сочетания с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него Владеть: 1) Навыками проведения процедур внутреннего аудита и сбора достаточного количества надежных аудиторских доказательств		

1.5. Дисциплины (практики) образовательной программы, в которых было начато формирование компетенций, указанных в п.1.4:

- Микроэкономика (ПК-10);
- Макроэкономика (ПК-1, ПК-10);

2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование и содержание учебных модулей, тем и форм контроля	Объем (часы)		
	очное обучение	очно-заочное обучение	заочное обучение
Учебный модуль 1. Внутренний аудит как функция системы управления			
Тема 1. Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор» Содержание стандарта, основные трудовые функции, необходимые знания, умения и навыки внутреннего аудитора. Применение стандарта на практике.	14		18
Тема 2. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита Стандарты качественных характеристик: цели, полномочия и ответственность, Признание Определения внутреннего аудита, Кодекса этики и Стандартов в Положении о внутреннем аудите. Стандарты деятельности: управление внутренним аудитом, планирование, управление рисками, информирование о результатах.	16		18
Тема 3. Организация работы службы внутреннего аудита. Структура службы внутреннего аудита. Подходы к организации. Подчиненность. Должностные инструкции. Фундаментальные вопросы и формирование подхода к работе. Принципы контроля.	14		18
Текущий контроль 1 (Тестирование)	2		-
Учебный модуль 2. Стратегия внутреннего аудита и долгосрочное планирование (позиционирование)			
Тема 4 Формирование риск-ориентированного подхода к проведению проектов внутреннего аудита. Основные понятия: риск; фактор риска, владелец риска. Свойства рисков. Суть риск-ориентированного подхода: упрощенный метод, продвинутый метод.	14		18
Тема 5. Общая структура и основные этапы проекта внутреннего аудита. Аудит СВК. Консалтинговые проекты. Выявление и расследование фактов мошенничества и иного несанкционированного распоряжения имуществом компании. Аудит финансовой отчетности. Аудит соблюдения законодательства.	16		18
Тема 6. Планирование проекта. Определение цели и расчет параметра проекта. Запрос информации на этапе планирования проекта. Формирование матриц рисков и контрольных процедур. Формирование программы аудита.	14		18
Текущий контроль 2 (практическое задание)	2		-
Учебный модуль 3. Внутренний аудит ключевых бизнес-процессов			
Тема 7. Аналитические процедуры. Состав аналитических процедур. Ситуации, в которых целесообразно применение аналитических процедур. Использование результатов применения аналитических процедур.	14		18
Тема 8. Осуществление проекта. Встреча с представителями объекта аудита перед началом работ. Проведение интервью. Описание модели операционной деятельности как в целом, так и в рамках процесса. Описание процесса. Сквозное тестирование. Формирование выборки. Детальное тестирование. Приоритеты доказательств. Документирование работы внутреннего аудитора.	14		18
Тема 9. Программы внутреннего аудита ключевых бизнес-процессов. Процесс «продажи». Процесс «закупки». Процесс «инвестиции». Процесс «управление запасами и складское хозяйство». Процесс «Управление активами». Процесс «Персонал». Процесс «Бизнес-планирование и бюджетирование».	14		18
Текущий контроль 3 (практическое задание/контрольная работа)	2		9
Промежуточная аттестация по дисциплине (экзамен)	45		9
ВСЕГО:	180		180

3. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

3.1. Лекции

Номера	Очное обучение	Очно-заочное обучение	Заочное обучение
--------	----------------	-----------------------	------------------

изучаемых тем	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
1	2	1			1	0,5
2	2	2			1	1
3	2	2			1	1
4	2	2			1	0,5
5	2	2			2	1
6	2	2			2	1
7	2	2			2	1
8	2	2			2	1
9	2	2			2	1
ВСЕГО:		17				8

3.2. Практические и семинарские занятия

Номера изучаемых тем	Наименование и форма занятий	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
		Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
1	Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор». Семинар	2	2			1	2
2	Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита Семинар	2	2			1	2
3	Организация работы службы внутреннего аудита. Семинар	2	4			1	2
4	Формирование риск-ориентированного подхода к проведению проектов внутреннего аудита. Практическое занятие	2	4			1	2
5	Общая структура и основные этапы проекта внутреннего аудита. Практическое занятие	2	4			2	2
6	Планирование проекта. Практическое занятие	2	4			2	2
7	Аналитические процедуры. Практическое занятие	2	4			2	2
8	Осуществление проекта. Практическое занятие	2	4			2	3
9	Программы внутреннего аудита ключевых бизнес-процессов. Практическое занятие	2	2			2	3
ВСЕГО:			34				20

3.3. Лабораторные занятия

Не предусмотрено

4. КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Не предусмотрено

5. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

Номера учебных модулей, по которым проводится контроль	Форма контроля знаний	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
		Номер семестра	Кол-во	Номер семестра	Кол-во	Номер семестра	Кол-во
1	Тестирование	2	1				
2-3	Практическая работа	2	2				
1-3	Контрольная работа					2	1

6. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

Виды самостоятельной работы обучающегося	Очное обучение		Очно-заочное обучение		Заочное обучение	
	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)	Номер семестра	Объем (часы)
Усвоение теоретического материала	2	42			1 2	12 43
Подготовка к практическим (семинарским) и лабораторным занятиям	2	42			1 2	12 46
Выполнение домашних заданий					2	30
Подготовка к экзаменам	2	45			2	9
ВСЕГО:		129				152

7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

7.1. Характеристика видов и используемых инновационных форм учебных занятий

Наименование видов учебных занятий	Используемые инновационные формы	Объем занятий в инновационных формах (часы)		
		очное обучение	очно-заочное обучение	заочное обучение
Лекции	Разбор конкретных ситуаций, проблемная лекция	10		2
Практические и семинарские занятия	Поиск вариантов решения проблемных ситуаций, выбор альтернативы	10		6
ВСЕГО:		20		8

7.2. Балльно-рейтинговая система оценивания успеваемости и достижений обучающихся

№ п/п	Вид деятельности обучающегося	Весовой коэффициент значимости, %	Критерии (условия) начисления баллов
1	Посещение практических занятий	30	2 балла за посещение каждого занятия (всего 26 занятий в семестре), максимум 52 балла Выполнение практических работ – 3 балла за каждую работу (всего 16 занятий), максимум 48 баллов
2	Прохождение промежуточного теста	30	5 баллов за каждый правильный ответ на вопрос теста текущего контроля (всего 20 вопросов в тесте, один тест в

			семестр), максимум 100 баллов
3	Сдача экзамена	40	Ответ на теоретический вопрос (полнота, владение терминологией, затраченное время) – 40 баллов за правильный ответ на вопрос, всего 1 вопрос, максимум 40 баллов; Выполнение практического задания (1 задание), максимум 60 баллов.
Итого (%):		100	

8. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

8.1. Учебная литература

1. Внутренний аудит : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», для магистерских программ «Внутренний контроль и аудит», «Экономическая безопасность» / Ж. А. Кеворкова, Т. П. Карпова, А. А. Савин, Г. А. Ахтамова ; под редакцией Ж. А. Кеворковой. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 319 с. — ISBN 978-5-238-02333-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81674.html>

б) дополнительная учебная литература

2. Крышкин О. Настольная книга по внутреннему аудиту [Электронный ресурс] : риски и бизнес-процессы / О. Крышкин. — Электрон. текстовые данные. — М. : Альпина Паблшер, 2017. — 480 с. — 978-5-9614-4449-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/68030.html>

3. Горбатова Е.Ф. Внутренний контроль и аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е.Ф. Горбатова, Н.С. Узунова. — Электрон. текстовые данные. — Симферополь: Университет экономики и управления, 2017. — 84 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/73264.html>

8.2. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

1. Эффективная аудиторная и самостоятельная работа обучающихся [Электронный ресурс]: методические указания / сост. С. В. Спичкий. — СПб.: СПбГУПТД, 2015. — Режим доступа: http://publish.sutd.ru/tp_get_file.php?id=2015811, по паролю.

2. Организация самостоятельной работы обучающихся [Электронный ресурс]: методические указания / сост. И. Б. Караулова, Г. И. Мелешкова, Г. А. Новоселов. — СПб.: СПГУТД, 2014. — 26 с. — Режим доступ http://publish.sutd.ru/tp_get_file.php?id=2014550, по паролю.

8.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины

1. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» (Электронный ресурс). URL:<http://window.edu.ru/>.

2. Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент». <http://ecsocman.hse.ru/>

3. Электронно-библиотечная система IPRbooks. URL:<http://iprbookshop.ru/>

4. Электронная библиотека учебных изданий СПбГУПТД. URL:<http://publish.sutd.ru/>

8.4. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем.

1. Windows 10, 2. Office 2016, (Наименование продукта: Microsoft Office Standart 2016 Russian Open No Level Academic);

2. Windows 10 Pro (Наименование продукта: Microsoft Windows 10 Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows 10 Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic)

3. Windows 10 Pro (Наименование продукта: Microsoft Windows 10 Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows 10 Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic)

4. Windows 10 Pro (Наименование продукта: Microsoft Windows 10 Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows 10 Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic ;

5. OfficeStd 2016 RUS OLP NL Acdmc, сублицензионный

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

- 1 Компьютерный класс
- 2 Видеопроектор с экраном
- 3 Компьютер

8.6. Иные сведения и (или) материалы

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Виды учебных занятий и самостоятельная работа обучающихся	Организация деятельности обучающегося
Лекции	Лекции обеспечивают теоретическое изучение дисциплины. На лекции излагается основное содержание курса, иллюстрируемое конкретными примерами, включая примеры отечественной практики по соответствующей тематике.
Практические занятия	На практических занятиях (семинарах) разъясняются теоретические положения курса, обучающиеся работают с конкретными ситуациями, овладевают навыками сбора, анализа и обработки информации для принятия самостоятельного решения; овладевают навыками работы и формирования документов
Самостоятельная работа	Данный вид работы предполагает расширение и закрепления знаний, умений и навыков, усвоенных на аудиторных занятиях путем самостоятельной проработки нормативной документации как на бумажных, так и на электронных носителях; ознакомление с формированием экономических, бухгалтерских и финансовых документов, тестирование. Самостоятельная работа выполняется под руководством преподавателя и индивидуально.

10. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

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

10.1.1. Показатели оценивания компетенций на этапах их формирования

Код компетенции / этап освоения	Показатели оценивания компетенций	Наименование оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
ПК- 1 / первый этап	Называет основные стандарты МСА и их положения, применяемые во внутреннем аудите; Перечисляет нормативные документы, необходимые для проведения внутреннего аудита	Вопросы для устного опроса	Список вопросов для устного опроса (21 вопрос)
	Производит оценку полученной информации и на ее основе делает выводы, необходимые для совершенствования системы внутреннего контроля компании	Практическое задание	Сборник задач (10 задач)
	Самостоятельно решает вопросы анализа и оценки полученных данных и делает выводы по совершенствованию работы компании	Практическое задание	Сборник задач (10 задач)
ПК-10 / второй этап	Называет основные риски при проведении внутреннего аудита деятельности компании	Вопросы для устного опроса	Список вопросов для устного опроса (20 вопросов)
	Разрабатывает и применяет процедуры внутреннего аудита при организации и проведении внутренних аудиторских проверок. Называет основные процедуры, необходимые для проведения внутреннего аудита. Проводит анализ полученных данных и делает по ним	Практическое типовое задание	Сборник задач (10 задач)

Код компетенции / этап освоения	Показатели оценивания компетенций	Наименование оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
	выводы. Проводит процедуры внутреннего аудита, описывает результаты, полученные в результате выполненных процедур и делает выводы на их основе.	Практическое задание, разбор конкретных ситуаций	Сборник задач (10 задач)

10.1.2. Описание шкал и критериев оценивания сформированности компетенций

Критерии оценивания сформированности компетенций

Баллы	Оценка по традиционной шкале	Критерии оценивания сформированности компетенций
		Устное собеседование
86 - 100	5 (отлично)	Обучающийся показывает всестороннее, систематическое и глубокое знание основного и дополнительного учебного материала; использует основную и знаком с дополнительной рекомендованной литературой по проблеме, показывает применение научных методик в своей работе, обобщает собственный опыт, сделал выводы и дал практические рекомендации; работа выполнена безукоризненно в отношении оформления и сдана в срок.
75 – 85	4 (хорошо)	Обучающийся показывает достаточный уровень знаний в пределах основного учебного материала. Содержание работы в целом соответствует заданию; работа написана самостоятельно; основные положения работы раскрыты на достаточном теоретическом и методологическом уровне; теоретические положения сопряжены с практикой; представлены количественные показатели, характеризующие проблемную ситуацию; практические рекомендации обоснованы; приложения грамотно составлены и прослеживается связь с положениями курсовой работы.
61 – 74		
51 - 60	3 (удовлетворительно)	Обучающийся показывает достаточный уровень знаний в пределах основного учебного материала. Содержание работы в целом соответствует заданию; работа написана самостоятельно; основные положения работы раскрыты на достаточном теоретическом и методологическом уровне; теоретические положения сопряжены с практикой; представлены количественные показатели, характеризующие проблемную ситуацию; практические рекомендации обоснованы; приложения грамотно составлены и прослеживается связь с положениями курсовой работы.
40 – 50		
17 – 39	2 (неудовлетворительно)	Обучающийся обнаруживает пробелы в знаниях основного учебного материала. Содержание работы не соответствует теме; работа содержит существенные теоретико-методологические ошибки и поверхностную аргументацию основных положений; курсовая работа носит умозрительный и (или) компилятивный характер; предложения автора четко не сформулированы.
1 – 16		
0		

10.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

10.2.1. Перечень вопросов (тестовых заданий), разработанный в соответствии с установленными этапами формирования компетенций

№ п/п	Формулировка вопросов	№ темы
1	Содержание профессионального стандарта «Внутренний аудитор»	1
2	Характеристика МСА, регламентирующих внутренний аудит	2
3	МСА «Стандарты качественных характеристик». Основные понятия. Принципы применения.	2
4	МСА «Стандарты деятельности». Основные понятия. Принципы применения	2
5	Кодекс профессиональной этики внутреннего аудитора	2
6	Структура и подчиненность службы внутреннего аудита	3
7	Должностные обязанности внутренних аудиторов	3
8	Основные понятия при формировании риск-ориентированного подхода к проведению внутреннего аудита	4
9	Свойства рисков при формировании риск-ориентированного подхода к проведению внутреннего аудита	4
10	Суть риск-ориентированного подхода к проведению внутреннего аудита	4
11	Упрощенный метод	4

12	Продвинутый метод	4
13	Аудит СВК	5
14	Консалтинговые проекты	5
15	Выявление и расследование фактов мошенничества и иного несанкционированного распоряжения имуществом компании.	5
16	Аудит финансовой отчетности. Аудит соблюдения законодательства	5
17	Базовые принципы при планировании внутреннего аудита	6
18	Определение цели и расчет параметров проекта внутреннего аудита	6
19	Проведение интервью с руководителями ключевых бизнес-процессов	6
20	Запрос информации на этапе планирования проекта	6
21	Формирование матрицы рисков и контрольных процедур	6
22	Формирование программ аудита отдельных процессов	6
23	Состав аналитических процедур.	7
24	Ситуации, в которых целесообразно применение аналитических процедур.	7
25	Использование результатов применения аналитических процедур.	7
26	Встреча с представителями объекта аудита перед началом работ.	8
27	Проведение интервью при осуществлении проекта	8
28	Описание модели операционной деятельности как в целом, так и в рамках процесса при осуществлении проекта	8
29	. Описание процесса при осуществлении проекта	8
30	Сквозное тестирование при осуществлении проекта	8
31	Формирование выборки при осуществлении проекта	8
32	Детальное тестирование при осуществлении проекта	8
33	Приоритеты доказательств при осуществлении проекта	8
34	Документирование работы внутреннего аудитора при осуществлении проекта	8
35	Процесс «продажи».	9
36	Процесс «закупки».	9
37	Процесс «инвестиции».	9
38	Процесс «управление запасами и складское хозяйство».	9
39	Процесс «Управление активами».	9
40	Процесс «Персонал».	9
41	Процесс «Бизнес-планирование и бюджетирование».	9

Вариант тестовых заданий, разработанных в соответствии с установленными этапами формирования компетенций

10.2.2. Перечень тем докладов (рефератов, эссе, пр.), разработанных в соответствии с установленными этапами формирования компетенций

Не предусмотрено

Вариант типовых заданий (задач, кейсов), разработанных в соответствии с установленными этапами формирования компетенций

№ п/п	Условия типовых задач (задач, кейсов)	Ответ																																							
1	<p>Тема 5. Общая структура и основные этапы проекта внутреннего аудита. Разработать тесты оценки системы внутреннего контроля компании</p> <p>Оценка риска СВК организации</p> <table> <tr> <td>Факторы риска</td><td>Оценка риска</td><td>Ответ</td></tr> <tr> <td>1. Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому</td><td>Низкий</td><td>x</td></tr> <tr> <td>Непоследовательно</td><td>Высокий</td><td></td></tr> <tr> <td>2. Изменения в учетную политику вносятся в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету</td><td>Низкий</td><td>x</td></tr> <tr> <td>С несоблюдением требований нормативных актов по бухгалтерскому учету</td><td>Высокий</td><td></td></tr> <tr> <td>3. Учетная политика применяется всеми структурными подразделениями организации</td><td>Низкий</td><td></td></tr> <tr> <td>Не всеми структурными подразделениями организации</td><td>Средний</td><td>x</td></tr> <tr> <td>Не применяется структурными подразделениями организации</td><td>Высокий</td><td></td></tr> <tr> <td>4. В учетной политике направления хозяйственной деятельности и способы их учета раскрыты достаточно полно</td><td>Низкий</td><td></td></tr> <tr> <td>Частично раскрыты</td><td>Средний</td><td>x</td></tr> <tr> <td>Не раскрыты</td><td>Высокий</td><td></td></tr> <tr> <td>5. Наличие в учетной политике противоречивых положений</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>Да</td><td>Высокий</td><td></td></tr> </table>	Факторы риска	Оценка риска	Ответ	1. Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому	Низкий	x	Непоследовательно	Высокий		2. Изменения в учетную политику вносятся в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету	Низкий	x	С несоблюдением требований нормативных актов по бухгалтерскому учету	Высокий		3. Учетная политика применяется всеми структурными подразделениями организации	Низкий		Не всеми структурными подразделениями организации	Средний	x	Не применяется структурными подразделениями организации	Высокий		4. В учетной политике направления хозяйственной деятельности и способы их учета раскрыты достаточно полно	Низкий		Частично раскрыты	Средний	x	Не раскрыты	Высокий		5. Наличие в учетной политике противоречивых положений			Да	Высокий		
Факторы риска	Оценка риска	Ответ																																							
1. Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому	Низкий	x																																							
Непоследовательно	Высокий																																								
2. Изменения в учетную политику вносятся в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету	Низкий	x																																							
С несоблюдением требований нормативных актов по бухгалтерскому учету	Высокий																																								
3. Учетная политика применяется всеми структурными подразделениями организации	Низкий																																								
Не всеми структурными подразделениями организации	Средний	x																																							
Не применяется структурными подразделениями организации	Высокий																																								
4. В учетной политике направления хозяйственной деятельности и способы их учета раскрыты достаточно полно	Низкий																																								
Частично раскрыты	Средний	x																																							
Не раскрыты	Высокий																																								
5. Наличие в учетной политике противоречивых положений																																									
Да	Высокий																																								

3. Наличие в учетной политике методов учета отличных от установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету и налоговым законодательством	Нет	Низкий	x
	Да	Высокий	x
II Структура и характеристика финансово- бухгалтерской и налоговой служб	Нет	Низкий	
	Да	Высокий	
7.Наличие в структуре организации обособленной налоговой службы, являющейся за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности	Да	Низкий	x
	Нет	Высокий	
8. Степень взаимодействия между бухгалтерской и налоговой службой Взаимодействие отсутствует (налоговая служба самостоятельно формирует регистры налогового учета без применения данных регистров бухгалтерского учета)	Да	Высокий	x
	Нет	Низкий	
Первичные документы обрабатываются в бухгалтерии, а затем передаются в налоговую службу с необходимыми пояснениями и справками	Да	Низкий	
	Нет	Высокий	
9. Наличие и соблюдение графика документооборота	Да	Низкий	
	Нет	Высокий	x
10. Наличие должностных инструкций на работников финансово- бухгалтерской и налоговой службы	Да	Низкий	x
	Нет	Высокий	
11. Наличие отдела внутреннего контроля (аудита)	Да	Низкий	
	Нет	Высокий	x
II Формы и методы отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете	Да	Низкий	
	Нет	Высокий	
12 Применение единого рабочего плана счетов бухгалтерского учета (всеми филиалами и структурными подразделениями)	Да	Низкий	
	Нет	Высокий	
13. Система налогового учета организована на основании Только регистров бухгалтерского учета Самостоятельно разработанных регистров налогового учета Регистров бухгалтерского учета и самостоятельно разработанных регистров налогового учета по отдельным операциям	Частично	Средний	x
	Да	Высокий	
14. В организации разработаны регистры налогового учета доходов и расходов от реализации и прочих доходов и расходов	Да	Низкий	
	Нет	Высокий	
15. В организации разработаны регистры налогового учета наиболее сложных операций (на ремонт, НИОКР, по определению финансового результата при реализации основных средств, ценных бумаг, уступки прав требования и т.д.), по которым налоговым законодательством определен особый порядок учета	Частично	Средний	x
	Да	Низкий	
16. Финансово – хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском и налоговом учете Только на основании первичных документов Без подтверждающих первичных документов	Частично	Средний	
	Да	Низкий	x
17. Исправления в бухгалтерском и налоговом учете Всегда обоснованы Не обоснованы	Да	Высокий	
	Нет	Низкий	x
18. Ошибки при переносе из одного учетного регистра в другой Отсутствуют Происходят часто Происходят иногда	Да	Низкий	
	Нет	Высокий	
VI Компьютерная обработка данных(КОД)	Да	Средний	x
	Нет	Низкий	
19. Ведение бухгалтерского и налогового учета автоматизировано Полностью Частично Не автоматизировано	Да	Низкий	
	Нет	Средний	x
	Да	Низкий	
	Нет	Высокий	

	20. Система КОД	
	Охватывает отдельные участки учета, автоматизирует работу отдельных подразделений	Высокий
	Охватывает весь бухгалтерский и налоговый учет	Средний
	Охватывает всю деятельность организации (полностью интегрированная система)	Низкий
	21. Разработанные с помощью КОД формы документов и регистров соответствуют унифицированным и утвержденным форм	
	Да	Низкий
	Нет	Высокий
	22. Алгоритмы обработки данных соответствуют действующему законодательству	
	Да	Низкий
	Нет	Высокий
	V. Составление бухгалтерской и налоговой отчетности	
	23. Бухгалтерская и налоговая отчетность составляется	
	С соблюдением требований законодательства	Низкий
	С нарушением требований законодательства	Высокий
	24. В случае обнаружения ошибок изменения в бухгалтерскую и налоговую отчетность вносятся	
	С соблюдением установленного порядка	Низкий
	С нарушением установленного порядка	Высокий
	VI. Осуществление контроля	
	25. Служба внутреннего аудита	
	Действует	Низкий
	Отсутствует	Высокий
	26. Ревизионная комиссия	
	Действует	Низкий
	Отсутствует	Высокий
	27. Инвентаризационная комиссия	
	Утверждена руководителем и действует	Низкий
	Отсутствует	Высокий
	28. Комиссия по вводу в эксплуатацию и списанию основных средств	
	Утверждена руководителем и действует	Низкий
	Отсутствует	Высокий
	29. Наличие приказа о проведении плановых инвентаризаций имущества и финансовых обязательств	
	Да	Низкий
	Нет	Высокий
	VII Кадровая политика	
	30. Прием специалистов на работу производится на конкурсной основе, по результатам собеседования (тестирования)	
	Да	Низкий
	Нет	Высокий
	31. Проводятся мероприятия по обучению и повышению квалификации кадров	
	Да	Низкий
	Нет	Высокий
	Итого оценок:	
	«Высоких»	11
	«Средних»	9
	«Низких»	11
	Итоговая оценка надежности системы учета и внутреннего контроля	Средний
2	Тема 9. Программы внутреннего аудита ключевых бизнес-процессов Процесс «Продажи» Выявить риски при аудите договоров. Разработать ключевые процедуры, позволяющие избежать выделенных рисков.	1. Не определены сроки передачи счетов-фактур Риск. Поставщик может до бесконечности тянуть с передачей счетов-фактур. Кодекс обязывает контрагента только выставить документ, а не передать его. В итоге покупатель не сможет вовремя заявить вычет или вообще потеряет право на него, если получит счет-фактуру через три года. С поставщика также проблематично взыскать убытки за несвоевременную передачу счетов-фактур, если в договоре нет конкретного срока для обмена документами (постановление ФАС Московского округа от 03.07.15 №А40-130578/14). Как изменить. Надо прописать в договоре срок, в который продавец должен выставить и передать

		<p>покупателю счета-фактуры по сделке, включая корректировочные и исправленные счета-фактуры. Можно в договоре прописать неустойку за нарушение таких сроков. На практике судьи считают такие штрафы законными (постановление ФАС Московского округа от 04.02.14 №Ф05-2841/2013).</p> <p>Формулировка в договоре «Поставщик обязан выставить и передать Покупателю счет-фактуру (первичный, корректировочный или исправленный) не позднее пяти календарных дней с момента:</p> <ul style="list-style-type: none"> - получения предоплаты - отгрузка товара - изменение стоимости отгруженных товаров - предъявление требования покупателя об исправлении ошибок в счете-фактуре». <p>2. По договору подрядчик контролирует объект Риск. Инспекторы считают, что у подрядчика возникает обособленное подразделение, если сотрудники работают на объекте заказчика больше месяца. А в договоре сказано, что подрядчик обеспечивает сотрудников всем необходимым для работы: инструментами, жильем и т.п. Если компания не поставит подразделение на учет, инспекция оштрафует ее как минимум на 40 тыс.руб. по ст.116 НК РФ.</p> <p>Как изменить. С заказчиком можно договориться, что он будет оказывать подрядчику услуги «по организации и управлению производством работ», в том числе предоставлять технику, инструмент и спецодежду, создавать условия для работы и обеденных перерывов. А работников надо отправлять в командировку на объект. Если сам подрядчик не создает условия для деятельности, значит, у него нет обособленных рабочих мест и подразделений. Это подтверждают судьи (постановление ФАС Уральского округа от 27.05.15 №Ф09-3308/15).</p> <p>Формулировка в договоре «Заказчик контролирует выполнение работ, обеспечивает работников Подрядчика инструментом, спецодеждой, оборудует помещения необходимые для проживания, создает условия для работы и обеденных перерывов».</p> <p>3. В договоре поставки нет условия о скидках. Риск. Инспекторы могут снять у поставщика расходы на скидки, о которых он забыл написать в договорах. В этом случае контролеры считают затраты необоснованными. А судьи поддерживают инспекторов (определение Верховного суда РФ от 20.03.15 №305-КГ15-816).</p> <p>Как изменить. Надо прописать в договоре любые скидки как уменьшающие цену товара, так и не влияющие на нее. Предоставлять их нужно только за выполнение определенных условий контракта (пп.19.1 п.1 ст.265 НК РФ). Например, достижение объема закупки, досрочную оплату или заключение договоров на поставку в дальнейшем. Если компания забыла включить условие о скидке в договор, можно подписать дополнительное соглашение. Но безопаснее сделать это до поставки товара, а также привести расчет суммы скидки.</p> <p>При продаже продовольственных продуктов максимальная премия – 10% от стоимости товаров с НДС (ч.4 ст.9 Федерального закона от 28.12.09 №381-ФЗ). Безопаснее не превышать этот лимит. Минфин считает, что сверхнормативные скидки нельзя списать в</p>
--	--	--

		<p>расходы (письмо от 13.04.10 №03-03-06/1/263), а судебная практика не сложилась.</p> <p>Формулировка в договоре</p> <p>«Поставщик предоставляет скидку в размере 10% на все товары, отгруженные в текущем году, при условии, если Покупатель приобретает с начала года товары на сумму более 500 тыс.рублей».</p> <p><i>4. В контракте не сказано, что поставщик извещает о смене счета</i></p> <p>Риск. Поставщик может потерять деньги, если забудет сообщить о новом счете контрагенту. Ведь если покупатель оплатит счет по старым реквизитам в банк, у которого отозвали лицензию, деньги зависнут. А судьи считают, что покупатель второй раз платить не должен (постановление ФАС Московского округа от 20.02.14 №Ф05-17841/2013).</p> <p>Как изменить. В договор надо включить обязанность сторон извещать друг друга об изменении реквизитов расчетного счета. Это важно прежде всего для самого поставщика. Уведомить о новом счете можно отдельным письмом или подписать дополнительное соглашение к договору поставки с измененными реквизитами.</p> <p>Формулировка в договоре</p> <p>«При изменении расчетного счета и других реквизитов Стороны должны письменно сообщить друг другу об этом в течение трех календарных дней».</p> <p><i>5. Заказчик возмещает расходы на командировку</i></p> <p>Риск. По договору подряда заказчик иногда компенсирует расходы на командировки работников подрядчика (проезд, жилье и т.п.). По мнению Минфина, заказчик не вправе списать эти расходы (письмо от 24.09.15 №03-03-06/1/54684). Учесть затраты можно лишь на командировки своих сотрудников, но не чужих (пп.12 п.1 ст.264 НК РФ). Нет и оснований заявить вычет НДС, даже если подрядчик передаст подлинники билетов, бланков гостиниц и т.п.</p> <p>Как изменить. Надо прописать в договоре подряда, что возмещение расходов входит в цену работ. При этом итоговую стоимость работ подрядчик запишет в акте. Тогда заказчик спишет всю стоимость работ (с учетом возмещения) на основании акта. А подрядчик учтет в расходах стоимость командировок работников. Кроме того не будет споров и с НДС. Подрядчик заплатит налог со всей цены контракта, и с этой же суммы заказчик заявит вычет.</p> <p>Формулировка в договоре</p> <p>«Цена работ состоит из вознаграждения 500 тыс.руб. и суммы расходов, связанных с изменением задания. Копии документов, подтверждающие размер расходов, Подрядчик предоставляет заказчику вместе с актом выполненных работ».</p> <p><i>6. В договорах в у.е. не конкретизирован курс валюты</i></p> <p>Риск. В 2016 году многие поставщики зафиксировали в договорах цены в иностранной валюте, чтобы избежать убытков от скачков курса (ст.317 ГК РФ). Но названия валют в некоторых государствах совпадают. Например, доллар является денежной единицей США, Канады и т.п. А курсы у них разные. Если не уточнить, валюта какой страны имеется в виду, суд откажет поставщику во взыскании увеличенной цены (постановление ФАС Московского округа от 01.11.10 №А40-15236/09-63-1036).</p>
--	--	---

		<p>Как изменить. Условие о цене надо конкретизировать. Для этого в договоре нужно уточнить, в валюте какого государства выражена цена. Если в договоре с контрагентом Беларуси цены определены в белорусских рублях, следует учесть, что с 1.07.16 в стране объявлена деноминация. Поэтому, с этой даты в контракт надо вписать две цены – до деноминации и после.</p> <p>Формулировка в договоре «Цена товара составляет 1 000 у.е. Одна у.е. равна 1 доллару США по курсу ЦБ РФ на день оплаты».</p> <p>7. Компания нанимает персонал по договору аутсорсинга</p> <p>Риск. Трудовые инспекторы могут оштрафовать компанию на 50 тыс.руб. по статье 5.27 КоАП РФ, если она арендует персонал у обычной компании. С 2016 года это можно сделать только у аффилированной компании (например, внутри холдинга) или специального агентства (ст.56.1 гл.53.1 ТК РФ). При этом к агентствам есть жесткие требования: уставный капитал от 1 млн.рублей, специальное образование и опыт работы у руководства.</p> <p>Как изменить. При аренде персонала у аффилированной компании или специального агентства необходимо использовать формулировку «договор о предоставлении персонала». В остальных случаях безопаснее заключить с подрядчиком договор на конкретные услуги или работы. Например, по ведению бухгалтерского учета, а также юридические услуги, уборка и т.п.</p> <p>Формулировка в договоре «Заказчик поручает, а Исполнитель обязуется выполнять работы по уборке производственных помещений Заказчика».</p>
--	--	--

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

10.3.1. Условия допуска обучающегося к сдаче (экзамена, зачета и / или защите курсовой работы) и порядок ликвидации академической задолженности

Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся (принято на заседании Ученого совета)

10.3.2. Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

устная ☒ письменная ☐ компьютерное тестирование ☐ иная* ☐

*В случае указания формы «Иная» требуется дать подробное пояснение

10.3.3. Особенности проведения (экзамена)

Экзамен проводится в устной форме. На подготовку студенту отводится 1 час. Обучающийся должен ответить на 2 теоретических вопроса.