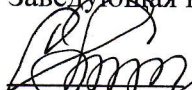


Государственное образовательное учреждение
«Приднестровский государственный университет им. Т.Г. Шевченко»

Экономический факультет

Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

Утверждаю
Заведующая кафедрой

 Т.П. Стасюк

«18» 09 2024 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

«Внутренний аудит»

Направление подготовки:

5.38.04.01 «Экономика»,

профиль подготовки:

«Аудит и финансовый консалтинг»

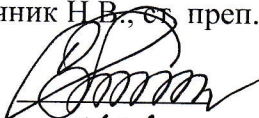
Квалификация:

Магистр

Разработали:

Стасюк Т.П., доцент

Пасичник Н.В., ст. преп.




г. Тирасполь – 2024 г.

Паспорт фонда оценочных средств по учебной дисциплине
«Внутренний аудит»

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО и ООП ВО по данному направлению подготовки:

Категория (группа) компетенций	Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
Универсальные компетенции и индикаторы их достижения		
Способное и критическое мышление	УК-1. Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	ИД УК-1.1 Знает методы и принципы критического анализа и оценки проблемных ситуаций ИД УК-1.2 Умеет анализировать и систематизировать разнородные данные, оценивать эффективность процедур анализа проблем и принятия решений в профессиональной деятельности ИД УК-1.3 Владеет технологией анализа проблемных ситуаций на основе системного подхода, а также технологией выхода из проблемных ситуаций
Общепрофессиональные компетенции и индикаторы их достижения		
Управленческие решения	ОПК-4. Способен принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность	ИД-1_{ОПК-4} Определяет финансово-экономические цели деятельности организации (предприятия) и формирует на их основе перечни задач, которые могут решаться инструментами экономического анализа ИД-2_{ОПК-4} Оценивает последствия альтернативных вариантов решения поставленных профессиональных задач; разрабатывает и обосновывает варианты их решения с учетом критериев экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-

		экономических последствий ИД-3_{ОПК-4} Прогнозирует ответное поведение других заинтересованных сторон/участников стратегического взаимодействия (конкурентов, партнеров, подчиненных и др.) на принимаемые организационно-управленческие решения ИД-4_{ОПК-4} Принимает финансово-обоснованные организационно-управленческие решения в своей профессиональной деятельности
Профессиональные компетенции и индикаторы их достижения		
	ПК-6. Способен проводить консультирование по вопросам управления рисками в организации	ИД-1_{ПК-5} Анализирует внутреннюю и внешнюю среду организации, выявляет ее ключевые элементы и оценивает их влияние на организацию. ИД-2_{ПК-6} Разрабатывает и применяет на практике показатели эффективности деятельности, позволяющие заинтересованным сторонам оценить деятельность организации по риск-менеджменту ИД-3_{ПК-6} Обеспечивает эффективную работу системы управления рисками
	ПК-7 Способен подготовить и провести внутреннюю аудиторскую проверку	ИД-1_{ПК-7} Разрабатывает нормативные документы и регламенты, регулирующие работу системы внутреннего аудита ИД-2_{ПК-7} Осуществляет подготовку к выполнению внутренней аудиторской проверки в соответствии с программой внутренней аудиторской проверки ИД-3_{ПК-7} Проводит процедуры внутреннего аудита и осуществляет сбор аудиторских доказательств самостоятельно или в составе группы ИД-4_{ПК-7} Представляет результаты выполнения процедур внутреннего аудита

		ИД-5_{ПК-7} Осуществляет мониторинг устранения обнаруженных недостатков, ошибок и нарушений в бизнес-процессах и информационных системах организации; ИД-6_{ПК-5} Консультирует по различным вопросам в рамках внутреннего аудита
--	--	---

1. В результате освоения дисциплины студент должен:

1.1. Знать:

- понятие, цели и задачи внутреннего аудита, его место в системе управления организацией;
- основные концепции организации службы внутреннего аудита;
- методы и приемы внутреннего аудита;
- основы взаимодействия внутренних и внешних контрольных служб;
- основы нормативного регулирования работы внутреннего аудита;
- методики проверок объектов контроля;
- подходы к обобщению информации, полученной в результате контрольных мероприятий;
- формы и способы предоставления информации о результатах проверок.

1.2. Уметь:

- осуществлять руководящую и исполнительскую деятельность в рамках функционирования службы внутреннего аудита;
- разрабатывать нормативные документы и регламенты, регулирующие работу службы внутреннего аудита;
- разрабатывать стандарты внутренних аудиторов;
- 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;

1.3. Владеть:

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

1. Программа оценивания контролируемой компетенции:

Текущая аттестация	Контролируемые модули, разделы (темы) и их наименование	Код контролируемой компетенции или ее части	Наименование оценочного средства
1.	Экономическая сущность и место внутреннего аудита в системе управления экономическим субъектом	УК-1, ОПК-4, ПК-6,7	Устный опрос
2.	Постановка системы внутреннего аудита на экономическом субъекте	УК-1, ОПК-4, ПК-6,7	Устный опрос
3.	Стандарты внутренних аудиторов. Информационно-аналитическое обеспечение внутреннего аудита	УК-1, ОПК-4, ПК-6,7	Контрольная работа № 1
4.	Планирование, организация и методы внутреннего аудита	УК-1, ОПК-4, ПК-6,7	Тест
5.	Документация и оформление результатов внутреннего аудита	УК-1, ОПК-4, ПК-6,7	Рефераты
Промежуточная аттестация		Код контролируемой компетенции или ее части	Наименование оценочного средства
1. Зачет		УК-1, ОПК-4, ПК-6,7	Набор КИМ № 1

1. Перечень оценочных средств

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1.	Устный опрос	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде опроса студентов	Вопросы по темам / разделам дисциплины
2.	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющих упростить процедуру измерения уровня знаний обучающегося.	Фонд тестовых заданий.
3.	Контрольная работа № 1	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу.	Комплект контрольных заданий по вариантам.
4.	Рефераты	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.	Перечень тем рефератов
5.	Зачет	Средство итогового контроля по дисциплине	Комплект билетов

4 А. Государственное образовательное учреждение
«Приднестровский государственный университет им. Т.Г. Шевченко»
Экономический факультет
Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

Устный опрос по теме № 1
по дисциплине «Внутренний аудит»

Название темы: Экономическая сущность и место внутреннего аудита в системе управления экономическим субъектом

Вопросы темы:

1. Экономическая сущность внутреннего аудита и его экономическая обусловленность
2. Цели, задачи и функции внутреннего аудита
3. Принципы осуществления внутреннего аудита
4. Общность и различия внешнего и внутреннего аудита.

Критерии оценки:

- знание основных процессов изучаемой предметной области, глубина и полнота раскрытия вопроса;
- владение терминологическим аппаратом и использование его при ответе;
- умение объяснить сущность явлений, событий, процессов, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы;
- умение делать анализ материала по предложенной схеме;
- владение монологической речью, логичность и последовательность ответа;
- умение отвечать на поставленные вопросы, выражать свое мнение по обсуждаемой проблеме.

Оценка «Отлично» выставляется студенту, если:

- студент имеет прочные знания основных процессов изучаемой предметной области;
- ответ студента отличается глубиной и полнотой раскрытия темы;
- студент владеет терминологическим аппаратом;
- студент умеет объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения;
- студент дает аргументированные ответы, приводит примеры;
- студент свободно владеет монологической речью;
- прослеживается логичность и последовательность ответа студента.

Оценка «Хорошо» выставляется студенту, если:

- студент имеет прочные знания основных процессов изучаемой предметной области;
- ответ студента отличается глубиной и полнотой раскрытия темы;
- студент владеет терминологическим аппаратом;
- студент умеет объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения;
- студент дает аргументированные ответы;
- студент владеет монологической речью;
- прослеживается логичность и последовательность ответа студента;
- допускается одна - две неточности в ответе, не всегда приводятся примеры, подтверждающие основные положения.

Оценка «Удовлетворительно» выставляется студенту, если:

- знание основных процессов изучаемой предметной области отличается недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы;
- слабо сформированы навыки анализа явлений, процессов, недостаточное умение давать аргументированные ответы и приводить примеры;
- студент недостаточно свободно владеет монологической речью;
- не прослеживается логичность и последовательность ответа;
- допускается несколько ошибок в содержании ответа.

Оценка «Неудовлетворительно» выставляется студенту, если: ответ отсутствует.

4 А. Государственное образовательное учреждение
«Приднестровский государственный университет им. Т.Г. Шевченко»
Экономический факультет
Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

Устный опрос по теме № 2
по дисциплине «Внутренний аудит»

Название темы: Постановка системы внутреннего аудита на экономическом субъекте

Вопросы темы:

1. Подходы к организации системы внутреннего аудита на экономическом субъекте
2. Особенности организации службы (отдела) внутреннего аудита на предприятии
3. Регламентация внутреннего аудита: состав и содержание внутренних нормативных актов
4. Права и обязанности сотрудников отдела (службы) внутреннего аудита предприятия
5. Должностные инструкции внутренних аудиторов. Порядок их разработки и утверждения
6. Порядок проведения внутреннего аудита
7. Независимость внутреннего аудитора
8. Взаимодействие службы внутреннего аудита с другими службами и другими подразделениями

Критерии оценки:

- знание основных процессов изучаемой предметной области, глубина и полнота раскрытия вопроса;
- владение терминологическим аппаратом и использование его при ответе;
- умение объяснить сущность явлений, событий, процессов, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы;
- умение делать анализ материала по предложенной схеме;
- владение монологической речью, логичность и последовательность ответа;
- умение отвечать на поставленные вопросы, выражать свое мнение по обсуждаемой проблеме.

Оценка «Отлично» выставляется студенту, если:

- студент имеет прочные знания основных процессов изучаемой предметной области;

- ответ студента отличается глубиной и полнотой раскрытия темы;
- студент владеет терминологическим аппаратом;
- студент умеет объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения;
- студент дает аргументированные ответы, приводит примеры;
- студент свободно владеет монологической речью;
- прослеживается логичность и последовательность ответа студента.

Оценка «Хорошо» выставляется студенту, если:

- студент имеет прочные знания основных процессов изучаемой предметной области;
- ответ студента отличается глубиной и полнотой раскрытия темы;
- студент владеет терминологическим аппаратом;
- студент умеет объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения;
- студент дает аргументированные ответы;
- студент владеет монологической речью;
- прослеживается логичность и последовательность ответа студента;
- допускается одна - две неточности в ответе, не всегда приводятся примеры, подтверждающие основные положения.

Оценка «Удовлетворительно» выставляется студенту, если:

- знание основных процессов изучаемой предметной области отличается недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы;
- слабо сформированы навыки анализа явлений, процессов, недостаточное умение давать аргументированные ответы и приводить примеры;
- студент недостаточно свободно владеет монологической речью;
- не прослеживается логичность и последовательность ответа;
- допускается несколько ошибок в содержании ответа.

Оценка «Неудовлетворительно» выставляется студенту, если: ответ отсутствует.

Государственное образовательное учреждение
«Приднестровский государственный университет им. Т.Г. Шевченко»

Экономический факультет

Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

Тест
по дисциплине «Внутренний аудит»

Тест состоит из двадцати пяти вопросов. При определении правильного ответа выбирают только один из предложенных вариантов. Тест рассчитан на 30 минут.

Характеристики теста.

1. Тип теста – закрытый тест.
2. По времени – предназначен для тематического контроля.
3. Принципы контроля – воспитывающий принцип, систематичность, всесторонность.
4. Функции - диагностическая и воспитательная функции.
5. По ориентации - критериально-ориентированная ориентация.
6. По процедуре создания – нестандартизированный (преподавательский) тест.
7. По средствам предъявления - бланковый тест.
8. По направленности – тест достижений.
9. По характеру действий - вербальный тест.
10. По ведущей ориентации - смешанный тест.
11. По степени однородности задач – гомогенный тест.
12. По широте использования - для использования преподавателем, для аттестации обучающихся.

Примеры заданий тестов:

1. Внутренний аудит — это система контроля за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля:

- a) созданная организацией, действующая в интересах государства и регламентированная внутренними документами;
- b) созданная организацией, действующая в интересах поставщиков и покупателей и регламентированная внутренними документами;
- c) созданная организацией, действующая в интересах его руководства и (или) собственника и регламентированная внутренними документами.
- d) созданная организацией, действующая в интересах его руководства и (или) собственника и регламентированная законодательными актами

2. Сколько выделяют подходов к организации внутреннего аудита:

- a) 2;
- b) 3;
- c) 4;
- d) 5.

3. В чем заключается сущность аутсорсинга:

- a) заключается в создании собственной службы внутреннего аудита;
- b) заключается в полной передаче функций внутреннего аудита специализированной компании или внешнему консультанту;
- c) заключается в создании службы внутреннего аудита в рамках компании, но в некоторых случаях возможно привлечение экспертов специализированной компании или внешнего консультанта;
- d) заключается в том, что на предприятии вообще не осуществляется внутренний аудит.

4. Сколько подходов о независимости внутреннего аудита существует в западных компаниях:

- a) 2;
- b) 3;
- c) 4;
- d) 5.

5. Основным документом, регламентирующим деятельность отдела (службы) внутреннего аудита является:

- a) стандарт внутреннего аудита
- b) положение об отделе внутреннего аудита
- c) должностная инструкция об отделе внутреннего аудита
- d) учетная политика предприятия

6. Структуру отдела внутреннего аудита, его роль и функции определяет:

- a) руководство и (или) собственник организации;
- b) Закон «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»;
- c) Закон «О внутреннем аудите»;
- d) главный бухгалтер.

7. В функции отдела внутреннего аудита не входит:

- a) проверка бухгалтерской и оперативной информации;
- b) проверка соблюдения законов и других нормативных актов;
- c) формирование учетной политики в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете;
- d) оценка используемого организацией программного обеспечения.

8. В чем заключается независимость внутреннего аудитора:

- a) в возможности свободно и объективно выполнять возложенные на него обязанности и беспристрастно выражать свое мнение;
- b) в способности подстраиваться под мнение вышестоящих руководителей;
- c) в праве разглашения коммерческой тайны, полученной в процессе предоставления профессиональных услуг;
- d) в постоянном поддержании профессиональных знаний и навыков на высоком уровне.

9. Внутренний аудитор выполняет следующие функции:

- a) проверку систем контроля в целях выработки политики компании в рамках законодательства; оценку экономичности и эффективности операций компании;
- b) проверку уровней достижений программных целей; оценку экономичности и эффективности операций компании;
- c) подтверждение точности информации, используемой руководством при принятии решений; проверку уровней достижений программных целей; оценку экономичности и эффективности операций компании;

- d) проверку систем контроля в целях выработки политики компании в рамках законодательства; оценку экономичности и эффективности операций компании; проверку уровней достижений программных целей; подтверждение точности информации, используемой руководством при принятии решений.

10. Регламентированная внутренними документами организации деятельность по контролю звеньев управления и различных аспектов функционирования организации, а также экономического анализа осуществляемая представителями специального контрольного органа в рамках помощи органам управления организации (Совету директоров, исполнительному органу) в установлении законности проводимых работниками хозяйственных операций и их экономической целесообразности для предприятия, а также в соблюдении установленного порядка ведения бухгалтерского учета и выявления внутрихозяйственных резервов представляет собой:

- a) Внутренний контроль
- b) Внутренний аудит
- c) Внешний аудит
- d) Ревизию

11. Для предприятий малого бизнеса целесообразно:

- a) создание собственной службы внутреннего аудита;
- b) аутсорсинг;
- c) ко-сорсинг;
- d) полное отсутствие внутреннего аудита.

12. Для обеспечения эффективности деятельности службы (отдела) внутреннего аудита она должна подчиняться:

- a) главному бухгалтеру предприятия;
- b) директору предприятия;
- c) собственникам, либо высшему органу управления предприятия;
- d) начальнику ревизионной службы.

13. Права и обязанности сотрудников службы (отдела) внутреннего аудита закреплены в:

- a) Стандартах внутреннего аудита;
- b) Положении об отделе внутреннего аудита ;
- c) Должностных инструкциях;
- d) Уставе предприятия.

14. Компетенция и порядок работы отдела внутреннего аудита определяются в:

- a) Положении об отделе внутреннего аудита и стандартах внутреннего аудита;
- b) Уставе предприятия;
- c) Учетной политике предприятия;
- d) Законе «Об аудите».

15. Для осуществления проверок внутреннему аудитору должно:

- a) предоставляться право доступа к ограниченной определенной информации необходимой для контроля;
- b) предоставляться право доступа к ограниченной определенной информации необходимой для контроля, перечень которой приводится в Положении об отделе внутреннего аудита;

- с) предоставляться право доступа к любой необходимой для контроля информации независимо от ее носителей, стадии ее формирования или прохождения;
- д) предоставляться право доступа к ограниченной определенной информации необходимой для контроля, перечень которой приводится в Уставе предприятия.

16. Документально оформленный план реализации определенных контрольных мероприятий, указывающий их цели и задачи, объекты контроля, источники информации, последовательность и сроки их осуществления, предусматривающий необходимые ресурсы, исполнителей, порядок их действий представляет собой:

- а) Программу внутреннего аудита;
- б) План-график проверок;
- с) Отчет внутреннего аудитора;
- д) Заключение внутреннего аудитора.

17. В спектр задач внутреннего аудита включаются:

- а) экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности компании;
- б) анализ возникающих негативных признаков и оценка их влияния на возможность дальнейшего функционирования компании; сбор информации о причинах, вызывающих данные признаки; готовят рекомендации по устранению негативных признаков и их последствий;
- с) доведение информации до руководства и собственников компании; контроль выполнения рекомендаций;
- д) все ответы верны.

18. Внутренний аудит осуществляется:

- а) в порядке предпринимательской деятельности аудиторскими фирмами или физическими лицами при наличии лицензии на основании заключенных договоров;
- б) работниками специальной службы, составляющей часть внутреннего контроля и не зависимой от других структурных подразделений;
- с) работниками специальной службы, составляющей часть внутреннего контроля и зависимой от других структурных подразделений;
- д) работниками специальной службы, составляющей часть бухгалтерии и зависимой от других структурных подразделений.

19. Нормативные документы, определяющие единые требования к проведению аудиторских проверок, оформлению результатов проверок и консультационных услуг, к порядку подготовки заключительных документов, к подготовке, переподготовке и повышению квалификации внутренних аудиторов называются:

- а) Внутренними стандартами аудиторской деятельности;
- б) Должностными инструкциями;
- с) СБУ;
- д) Программами проверок.

20. Документы, содержащие виды и сроки выполнения работ отдела внутреннего аудита в целом и его специалистов представляют собой:

- а) календарные и индивидуальные планы-графики проверок;
- б) программы проверок;
- с) методические рекомендации по процессу внутреннего аудита и получению аудиторских доказательств;
- д) аудиторские стандарты по различным проверкам внутреннего аудита.

21. Руководитель и сотрудники службы внутреннего аудита не должны:

- a) выполнять никакие функциональные обязанности в компании, не связанные с деятельностью внутреннего аудита; инициировать или утверждать транзакции, не относящиеся непосредственно к деятельности службы внутреннего аудита;
- b) руководить действиями сотрудников других подразделений/функций, за исключением случаев, когда эти сотрудники назначены участвовать в выполнении аудиторского задания; участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб беспристрастности их оценки или восприниматься как наносящая такой ущерб;
- c) использовать конфиденциальную информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим законодательству или могущим нанести ущерб компании; принимать в подарок ничего, что могло бы нанести ущерб их профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб;
- d) все ответы верны.

22.С цельюподдержания своего высокого профессионального уровня, внутренним аудиторам следует:

- a) посещать семинары и конференции, получить аттестат внутреннего аудитора;
- b) обмениваться опытом и знаниями со своими коллегами из других компаний, получить лицензию на право проведения внутреннего аудита;
- c) быть в курсе нововведений не только в финансовой области, но и в вопросах, касающихся деятельности компании в целом, посещать семинары и конференции, получить аттестат внутреннего аудитора;
- d) посещать семинары и конференции, обмениваться опытом и знаниями со своими коллегами из других компаний, быть в курсе нововведений не только в финансовой области, но и в вопросах, касающихся деятельности компании в целом.

23. Структура и численность службы внутреннего аудита определяется следующими факторами:

- a) задачи, которые ставит перед внутренним аудитом руководство компании, степень подверженности компании различного рода рискам;
- b) зрелость контрольной среды в компании, географическая разветвленность компании и разбросанность ее структурных подразделений; задачи, которые ставит перед внутренним аудитом руководство компании, степень подверженности компании различного рода рискам; отраслевая принадлежность компании;
- c) зрелость контрольной среды в компании, географическая разветвленность компании и разбросанность ее структурных подразделений; задачи, которые ставит перед внутренним аудитом руководство компании, степень подверженности компании различного рода рискам;
- d) задачи, которые ставит перед внутренним аудитом руководство компании, степень подверженности компании различного рода рискам; зрелость контрольной среды в компании, географическая разветвленность компании и разбросанность ее структурных подразделений; организационно-правовая форма компании.

13. Критерии оценки:

Оценка результатов тестирования проводится следующим способом:

по 5-балльной системе, когда ответы студентов оцениваются следующим образом:

- «отлично» – от 86% до 100% ответов правильные;
- «хорошо» – от 66% до 85% ответов правильные;

- «удовлетворительно» – от 55% до 65% ответов правильные.

- «неудовлетворительно»- до 54 % ответов правильные.

Студенты, которые правильно ответили менее чем на 54% вопросов, должны в последующем пересдать тест. При этом необходимо проконтролировать, чтобы вариант теста был другой.

4 Е. Государственное образовательное учреждение
«Приднестровский государственный университет им. Т.Г. Шевченко»
Экономический факультет
Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

Комплект заданий для контрольной работы № 1
по дисциплине «Внутренний аудит»

Вариант I.

ЗАДАНИЕ 1

Индивидуальный аудитор – специалист по торговой деятельности – получил предложение от торговой фирмы провести обязательную аудиторскую проверку её финансовой (бухгалтерской отчётности).

Дать ответ и обосновать его: примет ли аудитор данное предложение?

Изучая структуру закона «Об аудиторской деятельности» в тек. редакции, составить перечень и краткую характеристику статей закона.

ЗАДАНИЕ 2

Во время проведения инвентаризации на складе перед составлением годового отчёта был составлен акт, в котором зафиксирован факт недостачи материалов на сумму 7 570 400 рублей. Виновные не обнаружены, причина недостачи установлена. По акту, утверждённому руководителем, было принято решение списать недостачу материалов на убытки предприятия. Документов, подтверждающих факт отсутствия виновных лиц, не представлено.

Определить: В каком случае недостачу можно списать на убытки предприятия? Какие рекомендации аудитор даст в данной ситуации?

ЗАДАНИЕ 3

Составить аудиторское заключение по итогам аудиторской проверки раздела бухгалтерского учёта, выбранного студентом при составлении договора на проведение аудита при выполнении задания №2 практической работы.

Вариант II.

ЗАДАНИЕ 1

1. Организация получила основные средства от учредителя в качестве вклада в уставный капитал. По документам учредителя первоначальная стоимость объекта составила 250 000 рублей, начисленная амортизация - 50 000 рублей. В соответствии с учредительными документами согласованная денежная оценка учредителей составила 300 000 рублей.

Определить:

Какие рекомендации даст аудитор по отражению в учёте данной операции? В какой оценке будет принят к учёту объект основных средств?

2. В учредительных документах организации записано, что она создаётся сроком на 5 лет. Организация приобрела объект нематериальных активов, по которым срок полезного использования определить невозможно и установила срок полезного использования 20 лет.

Определить: Какой срок полезного использования признает правомерным аудитор?

ЗАДАНИЕ 2

Составить договор на проведение аудиторской проверки одного из разделов бухгалтерского учёта по выбору студента.

ЗАДАНИЕ 3

1. Работнику отделения Фонда социального страхования в июле выдана бесплатно путёвка для ребёнка в детский оздоровительный лагерь стоимостью 22 000 рублей.

Определить: какая сумма дополнительно к оплате труда за июль месяц будет включена в доход работника при исчислении налога?

2. Зарботная плата работника ООО «Исток» с января по октябрь 2017 года составила 35 490 рублей (без учёта налоговых вычетов). В октябре это же предприятие заключило договор с этим работником на приобретение у него гаража стоимостью 170 000 рублей.

Определить: какая сумма должна быть включена в доход работника, и по какой ставке должен быть удержан налог с физических лиц?

3. Во время проведения ремонтных работ, после окончания рабочего времени у менеджера финансового отдела Ждановой пропал компьютер (остаточная стоимость 12 500 рублей, средняя месячная зарплата Ждановой 8 060 рублей). Администрация предприятия взяла с менеджера объяснительную записку, а затем удержала из заработной платы в последние два месяца сумму ущерба.

Определить: правомерны ли действия администрации предприятия, если нет, то почему?

Вариант III.

. ЗАДАНИЕ 1

На предприятии проводилась аудиторская проверка расчётных и кредитных операций. При проверке учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками, работниками бухгалтерии аудируемого лица были предоставлены учётные документы по данному разделу учёта.

Определить основные источники информации (не менее пяти позиций), подлежащие проверке в ходе аудита учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками.

ЗАДАНИЕ 2

1. ООО «Гранит» обратилось в аудиторскую фирму с вопросом: «Мы собираемся внести готовую продукцию (бетонные плиты) в счёт вклада в уставный капитал СПК «Согласие». Какие записи в учёте следует сделать, если сумма взноса превышает фактическую себестоимость этой продукции?»

Определить: какие корреспонденции рекомендовала аудиторская фирма?

Крупное предприятие «Блок», по территориальному принципу было разделено на 2 самостоятельных предприятия ООО «Вояж» и ПК «Гранд» в мае 2015 года. При разделе был составлен разделительный баланс, и каждое предприятие получило по одному экземпляру идентичного разделительного баланса. На момент аудиторской проверки, ООО «Вояж» не представило аудитору свой экземпляр разделительного баланса.

Оцените ситуацию. Укажите срок хранения разделительного баланса.

Критерии оценки:

Оценивается владение материалом, его системное освоение, способность применять нужные знания, навыки и умения при анализе проблемных ситуаций и решении практических заданий.

Оценка «Отлично» выставляется студенту, если:

- он обнаружил всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные

программой, усвоивший основную литературу и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой дисциплины;

- освоил взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявил творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала;

- решил правильно все практические задания и сделал правильные логические выводы.

Оценка «Хорошо» выставляется студенту, если:

- он обнаружил достаточно полное знание учебно-программного материала, успешно выполняет предусмотренные в программе задания, освоил основную литературу рекомендованной программой дисциплины;

- показал систематический характер знаний по дисциплине и способность к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности;

- выполнил правильно все практические задания, но допустил незначительные погрешности при выполнении практических заданий.

Оценка «Удовлетворительно» выставляется студенту, если:

- обнаружил достаточное знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справившемуся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знаком с основной литературой, рекомендованной программой дисциплины;

- допустил погрешности при выполнении практических заданий, но обладает необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя;

- решил правильно одно практическое задание.

Оценка «Неудовлетворительно» выставляется студенту, если:

- он обнаружил значительные пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустил принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий и не способен их самостоятельно выполнить без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине;

- не выполнил правильно ни одного практического задания.

4 К. Государственное образовательное учреждение
«Приднестровский государственный университет им. Т.Г. Шевченко»
Экономический факультет
Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

Темы рефератов
по дисциплине «Внутренний аудит»

Темы рефератов:

1. Сходства и различия внутреннего аудита и контроля.
2. Применение международных стандартов внутреннего аудита в практике отечественных организаций.
3. Система внутреннего контроля.
4. Стандарты внутреннего аудита Института внутренних аудиторов и сертифицированных внутренних аудиторов (CICA). Кодекс профессиональной этики внутренних аудиторов.
5. Место внутреннего аудита в системе внутреннего контроля.
6. Причины и проявления неэффективности (ограничения) внутреннего аудита.
7. Цели внутреннего аудита бизнес-процесса затрат и его функции.
8. Оценка существующей в организации контрольной среды.
9. Оценка контрольных средств внутреннего контроля по разделам и участкам бухгалтерского учета.
10. Оценка внутреннего аудита системы бухгалтерского финансового и бухгалтерского управленческого учета.
11. Стиль и методы руководства хозяйствующим субъектом как элемент внутреннего аудита.
12. Внутренняя отчетность организации как элемент внутреннего аудита.
13. Организация документооборота как элемент внутреннего контроля.
14. Взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета с другими структурными подразделениями.
15. Подходы к оценке эффективности деятельности службы внутреннего аудита.
16. Задачи и значение службы внутреннего аудита.
17. Функции и принципы деятельности внутренних аудиторов.
18. Основные направления работы службы внутреннего аудита.
19. Структура службы внутреннего аудита.
20. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита.
21. Необходимость и возможность создания отдела (сектора, службы) внутреннего аудита.
22. Должностные инструкции работников отдела внутреннего аудита.
23. Оценка экономической эффективности деятельности службы внутреннего аудита.
24. Инициативный аудит как разновидность внутреннего аудита.
25. Действия внутреннего аудита при выявлении существенных ошибок.

26. Бизнес-цикл процесса заготовления, документирование его внутреннего аудита.
27. Выявление типичных недостатков внутреннего аудита в бизнес-процессах и сопутствующих им рисков.
28. Внутренний аудит бизнес-процесса получения доходов.
29. Процедуры реализации функции планирования и контроля.
30. Порядок проведения фактического и документального контроля.
31. Внутренний аудит бизнес-процесса производства.

Критерии оценки реферата:

- соответствие содержания реферата теме;
- наличие выводов;
- полнота использования источников и корректное оформление ссылок;
- соответствие оформления реферата требованиям;
- самостоятельность и творческий подход при подготовке;
- связность и логичность изложения информации;
- использование профессиональной терминологии.

Оценка «Отлично» выставляется студенту в случае:

- полного соответствия содержания реферата теме;
- глубины изложения материала;
- наличия и правильности выводов;
- полноты использования источников и корректного оформления ссылок;
- соответствия оформления реферата требованиям.
- самостоятельности и творческого подхода при подготовке;
- связности и логичности изложения информации;
- умения обобщить сообщаемую информацию.

Оценка «Хорошо» выставляется студенту в случае:

- соответствия содержания реферата теме;
- самостоятельности при подготовке реферата;
- связанности и логичности изложения информации,
- наличия выводов;
- некоторых неточностей в оформлении и структурировании.

Оценка «Удовлетворительно» выставляется студенту в случае:

- неполного раскрытия темы в содержании реферата;
- отсутствия самостоятельности при подготовке;
- использования ограниченного количества источников;
- отсутствия логических выводов.

Оценка «Неудовлетворительно» выставляется студенту в случае: полного несоответствия работы изложенным выше параметрам или неготовность реферата.

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «ПРИДНЕСТРОВСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ.Т.Г.ШЕВЧЕНКО»

Экономический факультет

Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

Комплект контрольно-измерительных материалов к зачету

по дисциплине «Внутренний аудит»

ФОС промежуточной аттестации состоит из вопросов и задач к зачету по дисциплине. Студент отвечает по билету, который состоит из двух теоретических вопросов и задачи.

Перечень задач, включаемых в билет.

Задание 1.

Разработать положения о службе (отделе) внутреннего аудита.

Положение — правовой акт, определяющий порядок формирования, задачи, обязанности, права, ответственность и организацию работы предприятия в целом или его структурных подразделений. Положения разрабатывают по указанию руководителей организации и инициативе руководителей структурных подразделений.

Исполнитель составляет проект положения. Положение подписывает руководитель структурного подразделения. Положение согласовывают с юридическим отделом и представляют на утверждение руководителю организации.

Датой вступления в действие положения считается дата его утверждения. Положение является сложным документом, структуру и содержание которого определяет организация-разработчик.

Задание 2.

На основании разработанной схемы организационной структуры отдела (службы) внутреннего аудита и определенных в Положении об отделе (службе) внутреннего аудита функций разработайте должностные инструкции работников службы внутреннего аудита.

Должностная инструкция — организационно-распорядительный документ длительного или постоянного срока действия, в котором определены научно-технические, технологические, финансовые и другие стороны деятельности организации, ее подразделений и должностных лиц.

Все инструкции можно разделить на две основные группы: инструкции, регламентирующие порядок выполнения какого-либо процесса, в осуществлении которого принимают участие исполнители (должностные лица, подразделения), и должностные инструкции, определяющие функции, права, обязанности и ответственность должностных лиц.

Должностная инструкция разрабатывается руководителями структурных подразделений, отделом кадров или специалистом по работе с персоналом. Текст

согласовывается с юристом, отделом труда и заработной платы и утверждается руководителем.

Текст инструкции имеет характер указаний. Формулировки должны быть четкими с использованием распорядительных слов: «должен» «имеет право», «не допускается», «запрещается» и др. Текст излагают от третьего лица или в безличной форме.

Датой введения инструкции в действие считается дата ее утверждения руководителем организации. Внесение изменений в должностную инструкцию производится приказом руководителя.

Должностная инструкция может служить основанием для составления трудового договора и быть использована при разрешении трудовых споров.

Вопросы к зачету:

1. Экономическая сущность внутреннего аудита и его экономическая обусловленность
2. Цели, задачи и функции внутреннего аудита
3. Принципы осуществления внутреннего аудита
4. Общность и различия внешнего и внутреннего аудита
5. Подходы к организации системы внутреннего аудита на экономическом субъекте
6. Особенности организации службы (отдела) внутреннего аудита на предприятии
7. Регламентация внутреннего аудита: состав и содержание внутренних нормативных актов
8. Права и обязанности сотрудников отдела (службы) внутреннего аудита предприятия
9. Должностные инструкции внутренних аудиторов. Порядок их разработки и утверждения
10. Порядок проведения внутреннего аудита
11. Независимость внутреннего аудитора
12. Взаимодействие службы внутреннего аудита с другими службами и другими подразделениями
13. Понятие стандартов внутренних аудиторов и их классификация
14. Внутренние стандарты аудиторских организаций
15. Первичный учет и его информационная база
16. Характеристика внутренней контрольной среды
17. Управленческая отчетность и ее роль в управлении организации
18. Виды дополнительной информации
19. Общий план и организационно - методические подходы к разработке программы внутреннего аудита
20. Виды рисков внутреннего аудита
21. Существенность во внутреннем аудите
22. Выборка как составляющая программы внутреннего аудита
23. Понятие процедуры внутреннего аудита
24. Классификация методов внутреннего аудита
25. Рабочие документы внутреннего аудитора, их сущность и назначение
26. Содержание и форматы отчетов внутренних аудиторов
27. Действия внутреннего аудитора при выявлении существенных ошибок
28. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита

Критерии оценки:

Оценка «Зачтено» выставляется, если студент:

- усвоил программный материал;
- грамотно и логически стройно излагает содержание ответов на поставленные вопросы;

- увязывает полученные знания с задачами и будущей деятельностью;
- не затрудняется с ответом при видоизменении вопросов;
- правильно обосновывает принятые решения.

Оценка «Не зачтено» выставляется, если студент:

- не знает значительной части программного материала;
- допускает существенные ошибки;
- с большими затруднениями отвечает на прямо поставленные вопросы по содержанию курса.

Составители _____ Т.П. Стасюк,

Н.В.Пасичник

« _____ » _____ 2022 г.