

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

(Финансовый университет)

Краснодарский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика и финансы»

СОГЛАСОВАНО
ООО АК «Кубаньфинэксперт»
Генеральный директор



В.Н. Тлехурай

«15» февраля 2024 г.

УТВЕРЖДАЮ
Директор Краснодарского филиала
Финуниверситета, к.э.н.

Э.В. Соболев
«21» февраля 2024 г.



Добрунова Мария Алексеевна

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся
по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»,
наименование программы «Бизнес-анализ, налоги и аудит»,
профиль «Учет, анализ и аудит»
очная форма обучения

*Рекомендовано Ученым советом Краснодарского филиала Финуниверситета
(протокол № 12 от 20 февраля 2024 г.)*

*Одобрено кафедрой «Экономика и финансы»
(протокол № 7 от «23» января 2024 г.)*

Краснодар 2024

УДК 657.6
ББК 65.052
Д 56

Рецензенты: кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и финансы» Купина В.В., кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и финансы» Маничкина М.В.

Добрунова М.А.

Внутренний аудит. Программа дисциплины для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Учет, анализ и аудит», очная форма обучения. — Краснодар: Краснодарский филиал Финуниверситета, кафедра «Экономика и финансы», 2024 г. — 54 с.

Рабочая программа учебной дисциплины содержит требования к результатам освоения дисциплины, программу, тематику практических занятий, формы самостоятельной работы, контрольные вопросы и систему оценивания, методические рекомендации, учебно-методическое обеспечение дисциплины.

Добрунова Мария Алексеевна

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

Рабочая программа дисциплины

Формат 60×90/16. Гарнитура Times New Roman

Усл. п.л. 2,0. Изд. № _____ от _____. Тираж 100 экз.
Заказ № _____

Отпечатано в Краснодарском филиале Финуниверситета

© Добрунова М.А., 2024
© Краснодарский филиал Финуниверситета, 2024

СОДЕРЖАНИЕ

1	Наименование дисциплины.....	4
2	Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине.....	4
3	Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	6
4	Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся.....	7
5	Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	8
5.1	Содержание дисциплины.....	8
5.2	Учебно-тематический план.....	12
5.3	Содержание семинаров, практических занятий.....	13
6	Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	22
6.1	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы...	22
6.2	Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю.....	27
7	Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	31
8	Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	41
9	Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	43
10	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	44
11	Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.....	53
11.1	Комплект лицензионного программного обеспечения.....	53
11.2	Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	53
11.3	Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации.....	53
12	Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	54

1 Наименование дисциплины

Дисциплина Б1.В.03.ДВ.03.03 «Внутренний аудит» для очной формы обучения.

2 Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Дисциплина «Внутренний аудит» обеспечивает формирования следующих компетенций направления 38.03.01 «Экономика»:

Таблица 1 – Компетенции, формируемые в результате изучения дисциплины «Внутренний аудит» направления подготовки 38.03.01 «Экономика»

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
<i>Профессиональные компетенции профиля «Учет, анализ и аудит» (ПКП)</i>			
ПКП-4	способность к подготовке и проведению аудиторских проверок, осуществлению контрольных процедур и организации системы внутреннего контроля в организациях разного профиля и организационно-правовых форм	1. Осуществляет подготовку аудиторских проверок, контрольных процедур.	знать содержание основных стандартов и принципов осуществления внутреннего аудита, а также содержание кодекса этики деятельности внутренних аудиторов; уметь выделять направления контроля в различных бизнес-циклах;
		2. Использует навыки проведения аудиторских проверок и контрольных процедур в экономических субъектах.	знать методики проведения аудиторских проверок, а также контрольные процедуры, применяемые при проведении аудита уметь сформулировать вопросник для обследования состояния внутреннего контроля и определять основные бизнес-риски, которым подвержена организация

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
<i>Профессиональные компетенции профиля «Учет, анализ и аудит» (ПКП)</i>			
		3. Использует знания элементов системы внутреннего контроля для ее формирования в организациях разного профиля и организационно-правовых форм.	<p>знать современные методы сбора, обработки и анализа российских и международных нормативных документов для разработки стандартов деятельности сотрудников службы внутреннего аудита.</p> <p>Уметь применять принципы и требования внутреннего аудита в экспертно-аналитической деятельности и выполнения исследований с использованием современных подходов и методов, информационных технологий и программных продуктов.</p>

3 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Внутренний аудит» является дисциплиной модуля «Технологии анализа и аудита в бизнесе», углубляющих освоение профиля подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика».

Изучение дисциплины «Внутренний аудит» базируется на сумме знаний, полученных студентами в процессе изучения базовых дисциплин профессионального цикла: «Бухгалтерский учет и отчетность»; «Статистика», «Основы финансового контроля», «Аудит и контроль»; «Управленческий учет».

Знания и навыки, полученные в процессе изучения дисциплины «Внутренний аудит» будут использованы студентами при написании выпускной квалификационной (бакалаврской) работы, в процессе решения круга задач профессиональной деятельности в дальнейшем.

4 Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Для направления подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Учет, анализ и аудит» по очной форме обучения общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 зач. ед., 108 часов (таблица 2).

Таблица 2 – Трудоемкость дисциплины «Внутренний аудит»

Вид учебной работы	Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»	
	очная форма обучения	
	всего (в з.е и часах)	Сем .6
Общая трудоёмкость дисциплины	3/108	3/108
Контактная работа - Аудиторные занятия	34	34
Лекции	16	16
Семинары, практические занятия	18	18
Самостоятельная работа	74	74
Вид промежуточной аттестации	зачет	зачет

5 Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1 Содержание дисциплины

Тема 1. Внутренний контроль и аудит в системе управления организацией

Цели и задачи курса «Внутренний аудит». Понятие «внутренний контроль». Принципы внутреннего контроля. Сущность системы внутреннего контроля. Внутренний аудит в системе внутреннего контроля. Причины и проявления неэффективности (ограничения) внутреннего контроля.

Тема 2. Оценка системы внутреннего контроля

Оценка существующей в организации контрольной среды. Оценка отдельных средств контроля по разделам и участкам бухгалтерского учета. Оценка организации системы бухгалтерского финансового и бухгалтерского управленческого учета. Стил и методы руководства управлением хозяйствующим субъектом. Внутренняя отчетность организации. Организация документооборота.

Тема 3. Внутренний аудит как подсистема системы внутреннего контроля организации

Цели и задачи внутреннего аудита. Взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета. Подходы к оценке эффективности деятельности службы внутреннего аудита.

Тема 4. Служба внутреннего аудита

Задачи службы внутреннего аудита. Функции и принципы деятельности внутренних аудиторов. Основные направления работы службы внутреннего

аудита. Структура службы внутреннего аудита. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита.

Необходимость и возможность создания отдела (сектора, службы) внутреннего аудита. Положение о службе внутреннего аудита как структурном подразделении организации. Должностные инструкции работников отдела внутреннего аудита. Оценка экономической эффективности деятельности отдела внутреннего аудита.

Тема 5. Регламентация внутреннего аудита

Применение международных стандартов внутреннего аудита в практике отечественных предприятий и организаций. Стандарты внутреннего аудита Института внутренних аудиторов и сертифицированных внутренних аудиторов (СИА). Кодекс профессиональной этики внутренних аудиторов. Регламентация внутреннего аудита в Российской Федерации. Независимый внутренний аудит в организациях со сложной корпоративной структурой.

Тема 6. Предварительная подготовка при организации службы внутреннего аудита

Выездной и постоянно действующий внутренний аудит. Основы методики проведения внутреннего аудита. Планирование аудиторской проверки внутренними аудиторами. Особенности проведения различных видов внутреннего аудита. Оценка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля.

Тема 7. Основы методики внутреннего аудита

Основные этапы проведения выездного и постоянно действующего внутреннего аудита. Методики анализа и оценки деятельности подразделений и филиалов. Документирование результатов выездного и постоянно действующего внутреннего аудита.

Тема 8. Процедуры внутреннего аудита

Организация разделения обязанностей. Организация системы подтверждения полномочий. Документальный и фактический способы контроля. Документальное оформление процедур внутреннего аудита. Взаимодействие с внешними аудиторами. Подготовка отчетов на запросы внешних аудиторов.

Тема 9. Внутренний аудит — основа современных технологий управления бизнес-рисками

Понятие «бизнес-риск». Определение величины риска. Подходы к управлению рисками. Определение основных рисков, которым может быть подвержена организация, и потенциального воздействия рисков на организацию. Основные методы управления рисками. Методы анализа рисков. Классификация рисков. Связь управления рисками, возложенного на службу внутреннего аудита, со стратегическими задачами бизнеса.

Тема 10. Бизнес-циклы деятельности организаций

Понятие «бизнес-цикл». Реализация функции планирования и контроля деятельности организации посредством выделения бизнес-циклов. Финансовый цикл. Цикл доходов. Цикл производства. Цикл затрат. Цикл финансовой отчетности. Процедуры реализации функции планирования и контроля и выделение подциклов в бизнес-циклах. Выявление типичных недостатков внутреннего контроля в бизнес-циклах и сопутствующих им рисков.

Тема 11. Организация внутреннего аудита операций финансового цикла

Цели внутреннего аудита финансового цикла. Функции финансового цикла. Основные направления и процедуры внутреннего аудита. Организация и оценка эффективности документооборота. Порядок проведения фактического и документального контроля. Документирование структуры

внутреннего контроля финансового цикла. Вопросник по внутреннему контролю финансового цикла. Типичные недостатки внутреннего контроля финансового цикла и сопутствующие им риски.

Тема 12. Организация внутреннего аудита цикла затрат

Цели внутреннего аудита цикла затрат. Функции цикла затрат. Основные направления и процедуры внутреннего аудита. Организация и оценка эффективности документооборота. Документирование структуры внутреннего контроля цикла затрат. Вопросник по внутреннему контролю цикла затрат. Типичные недостатки внутреннего контроля цикла затрат и сопутствующие им риски.

Тема 13. Организация внутреннего аудита операций цикла доходов

Цели внутреннего аудита цикла доходов. Функции цикла доходов. Основные направления и процедуры внутреннего аудита. Организация и оценка эффективности документооборота. Порядок проведения фактического и документального контроля цикла доходов. Документирование структуры внутреннего контроля цикла доходов. Вопросник по внутреннему контролю цикла доходов. Типичные недостатки внутреннего контроля цикла доходов и сопутствующие им риски.

Тема 14. Организация внутреннего аудита операций цикла финансовой отчетности

Цели внутреннего аудита цикла финансовой отчетности. Функции цикла финансовой отчетности. Основные направления и процедуры внутреннего аудита. Организация и оценка эффективности документооборота. Вопросник по внутреннему контролю цикла финансовой отчетности. Порядок проведения фактического и документального контроля цикла финансовой отчетности.

5.2 Учебно-тематический план

Темы дисциплины и виды занятий для направления подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Учет, анализ и аудит» представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Распределение бюджета времени при изучении дисциплины «Внутренний аудит» для направления подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Учет, анализ и аудит» (в часах) (очная форма обучения)

Наименование темы дисциплины	Всего	Трудоемкость в часах				
		Аудиторная работа				Самостоятельная работа
		Общая	Лекции	Семинары или практические занятия	Занятия в интерактивных формах	
1. Внутренний контроль и аудит в системе управления организацией	5	2	1	1	-	6
2. Оценка системы внутреннего контроля	4	2	1	1	-	6
3. Внутренний аудит как подсистема системы внутреннего контроля организации	5	2	1	1	-	5
4. Служба внутреннего аудита	4	2	1	1	1	5
5. Регламентация внутреннего аудита	4	2	1	1	1	5
6. Предварительная подготовка к организации службы внутреннего аудита	3	1	-	1	1	5
7. Основы методики внутреннего аудита	6	4	2	2	1	5
8. Процедуры внутреннего аудита	4	2	-	2	1	5
9. Внутренний аудит — основа современных технологий управления бизнес-	4	1	1	-	-	6

Наименование темы дисциплины	Всего	Трудоемкость в часах				
		Аудиторная работа				Самостоятельная работа
		Общая	Лекции	Семинары или практические занятия	Занятия в интерактивных формах	
рисками						
10.Бизнес-циклы деятельности организаций	5	2	2	-	-	5
11.Организация внутреннего аудита операций финансового цикла	7	4	2	2	1	5
12.Организация внутреннего аудита цикла затрат	6	3	1	2	1	5
13.Организация внутреннего аудита операций цикла доходов	7	3	1	2	1	5
14.Организация внутреннего аудита операций цикла финансовой отчетности	8	4	2	2	1	6
В целом по дисциплине	108	34	16	18	9	74
Итого в %					26,5%	

5.3 Содержание практических и семинарских занятий

Целью практических занятий является закрепление у студентов теоретических знаний, полученных в процессе лекционных занятий и самостоятельного изучения специальной литературы. Основная форма проведения практических занятий — решение задач по организации и проведению внутреннего аудита экономического субъекта.

Практические занятия призваны, путем диалога со студентами более глубоко и полно раскрыть особенности проведения внутреннего аудита.

Содержание практических занятий по дисциплине «Внутренний аудит» для направления подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Учет, анализ и аудит» представлено в таблице 4.

Таблица 4 – Содержание семинаров, практических занятий по дисциплине «Внутренний аудит» для направления подготовки 38.03.01 «Экономика»

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9	Формы проведения занятий
Тема 1. Внутренний контроль и аудит в системе управления организацией	Сущность системы внутреннего контроля Внутренний аудит в системе внутреннего контроля Причины и проявления неэффективности (ограничения) внутреннего контроля. Рекомендуемые источники: раздел 8 (№ 9,10, 11), раздел 9 (№ 1,2,3,4)	Опрос. Дискуссия по актуальным вопросам темы. Решение ситуационных и практических задач. Выполнение тестов.
Тема 2. Оценка системы внутреннего контроля	Оценка организации системы бухгалтерского финансового и бухгалтерского управленческого учета. Стили и методы руководства управлением хозяйствующим субъектом. Рекомендуемые источники: раздел 8 (№ 9,10, 11), раздел 9 (№ 1,2,3,4)	Опрос. Дискуссия по актуальным вопросам темы. Решение ситуационных и практических задач. Выполнение тестов.
Тема 3. Внутренний аудит как подсистема системы внутреннего контроля организации	Взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета. Подходы к оценке эффективности деятельности службы внутреннего аудита. Рекомендуемые источники: раздел 8 (№ 9,10, 11), раздел 9 (№ 1,2,3,4)	Опрос. Дискуссия по актуальным вопросам темы. Решение ситуационных и практических задач. Выполнение тестов.
Тема 4. Служба внутреннего аудита	Структура службы внутреннего аудита. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита. Необходимость и возможность создания отдела (сектора, службы) внутреннего аудита. Рекомендуемые источники: раздел 8 (№ 9,10, 11), раздел 9 (№ 1,2,3,4)	Опрос. Дискуссия по актуальным вопросам темы. Решение ситуационных и практических задач. Выполнение тестов.
Тема 5. Регламентация внутреннего аудита	Независимый внутренний аудит в организациях со сложной корпоративной структурой. Рекомендуемые источники: раздел 8 (№ 9,10, 11), раздел 9 (№ 1,2,3,4)	Опрос. Дискуссия по актуальным вопросам темы. Решение ситуационных и практических задач. Выполнение тестов.
Тема 6. Предварительная подготовка к организации службы внутреннего аудита	Планирование аудиторской проверки внутренними аудиторами. Особенности проведения различных видов внутреннего аудита. Рекомендуемые источники: раздел 8 (№ 9,10, 11), раздел 9 (№ 1,2,3,4)	Опрос. Дискуссия по актуальным вопросам темы. Решение ситуационных и практических задач. Выполнение тестов.

Тема 7. Основы методики внутреннего аудита. Специфика ведения бухгалтерского учета в компьютерной среде	Основные этапы проведения выездного и постоянно действующего внутреннего аудита. Методики анализа и оценки деятельности подразделений и филиалов. Рекомендуемые источники: раздел 8 (№ 9,10, 11), раздел 9 (№ 1,2,3,4)	Опрос. Дискуссия по актуальным вопросам темы. Решение ситуационных и практических задач. Выполнение тестов.
Тема 8. Процедуры внутреннего аудита	Документальный и фактический способы контроля. Документальное оформление процедур внутреннего аудита. Взаимодействие с внешними аудиторами. Подготовка отчетов на запросы внешних аудиторов. Рекомендуемые источники: раздел 8 (№ 9,10, 11), раздел 9 (№ 1,2,3,4)	Опрос. Дискуссия по актуальным вопросам темы. Решение ситуационных и практических задач. Выполнение тестов.
Тема 11. Организация внутреннего аудита операций финансового цикла	Порядок проведения фактического и документального контроля. Документирование структуры внутреннего контроля финансового цикла. Вопросник по внутреннему контролю финансового цикла. Типичные недостатки внутреннего контроля финансового цикла и сопутствующие им риски. Рекомендуемые источники: раздел 8 (№ 9,10, 11), раздел 9 (№ 1,2,3,4)	Опрос. Дискуссия по актуальным вопросам темы. Решение ситуационных и практических задач. Выполнение тестов.
Тема 12. Организация внутреннего аудита цикла затрат	Функции цикла затрат. Основные направления и процедуры внутреннего аудита. Организация и оценка эффективности документооборота. Рекомендуемые источники: раздел 8 (№ 9,10, 11), раздел 9 (№ 1,2,3,4)	Опрос. Дискуссия по актуальным вопросам темы. Решение ситуационных и практических задач. Выполнение тестов.
Тема 13. Организация внутреннего аудита операций цикла доходов	Цели внутреннего аудита цикла доходов. Функции цикла доходов. Основные направления и процедуры внутреннего аудита. Организация и оценка эффективности документооборота. Порядок проведения фактического и документального контроля цикла доходов. Рекомендуемые источники: раздел 8 (№ 9,10, 11), раздел 9 (№ 1,2,3,4)	Опрос. Дискуссия по актуальным вопросам темы. Решение ситуационных и практических задач. Выполнение тестов.
Тема 14. Организация внутреннего аудита операций цикла финансовой отчетности	Цели внутреннего аудита цикла финансовой отчетности. Функции цикла финансовой отчетности. Основные направления и процедуры внутреннего аудита. Организация и оценка эффективности документооборота. Вопросник по внутреннему контролю цикла финансовой отчетности Рекомендуемые источники: раздел 8 (№ 9,10, 11), раздел 9 (№ 1,2,3,4)	Опрос. Дискуссия по актуальным вопросам темы. Решение ситуационных и практических задач. Выполнение тестов.

Тема 1. Внутренний контроль и аудит в системе управления организацией

Целью проведения семинарского занятия по данной теме является закрепление и проверка знаний по теме лекции, обсуждение дискуссионных вопросов, связанных с организацией внутреннего контроля и проведения аудиторской проверки в организации.

Вопросы для контроля знаний и обсуждения:

1. Какова роль внутреннего аудита в практике корпоративного управления?
2. Каковы требования, предъявляемые к стандартам внутреннего аудита?
5. Какими документами регламентируется внутренний аудит?

Тема 2. Оценка системы внутреннего контроля

Целью проведения семинарского занятия по данной теме является закрепление и проверка знаний по теме лекции, обсуждение дискуссионных вопросов, а также решение задач, связанных с оценкой системы внутреннего контроля конкретных экономических субъектов.

Вопросы для контроля знаний и обсуждения:

1. По каким критериям оценивается состояние системы внутреннего контроля и учета?
2. На какие основные направления деятельности необходимо обратить внимание аудитору при оценке системы внутреннего контроля?

Тема 3. Внутренний аудит как подсистема системы внутреннего контроля организации

Целью проведения семинарского занятия по данной теме является закрепление и проверка знаний по теме лекции, обсуждение дискуссионных вопросов, связанных с системой внутреннего контроля организации, а также решение задач.

Вопросы для контроля знаний и обсуждения:

1. Какие основные элементы включают общий план и программа внутреннего аудита?
2. В каких ситуациях при проведении внутреннего аудита целесообразно применение выборки?
3. Чем отличается построение выборки при внутреннем и внешнем аудите?
4. Каковы требования к порядку хранения рабочей документации внутреннего аудитора?
5. Каковы принципы составления и порядок обсуждения итоговых документов внутреннего аудита?

Тема 4. Служба внутреннего аудита

Целью проведения семинарского занятия по данной теме является закрепление и проверка знаний по теме лекции, обсуждение дискуссионных вопросов, связанных организацией работы службы внутреннего аудита в организации.

Вопросы для контроля знаний и обсуждения:

1. Каковы задачи службы внутреннего аудита?
2. Какова структура службы внутреннего аудита?
3. Для чего необходимы должностные инструкции работников отдела внутреннего аудита.
4. Назовите основные направления работы службы внутреннего аудита.
5. Перечислите особенности проведения различных видов внутреннего аудита.

Тема 5. Регламентация внутреннего аудита

Целью проведения семинарского занятия по данной теме является закрепление и проверка знаний по теме лекции, обсуждение дискуссионных

вопросов связанных регламентацией внутреннего аудита.

Вопросы для контроля знаний и обсуждения:

1. Какими документами регламентируется внутренний аудит?
2. Какова практика применение международных стандартов внутреннего аудита в российских организациях.

Тема 6. Предварительная подготовка к организации службы внутреннего аудита

Занятие предполагает решение и обсуждение задач связанных с предварительной подготовкой к организации службы внутреннего аудита.

Тема 7. Основы методики внутреннего аудита. Специфика ведения бухгалтерского учета в компьютерной среде

Целью проведения семинарского занятия по данной теме является закрепление и проверка знаний по теме лекции, обсуждение дискуссионных вопросов, связанных с методикой проведения внутреннего аудита, а также ведения бухгалтерского учета в компьютерной среде и решение, обсуждение задач.

Вопросы для контроля знаний и обсуждения:

1. Каково содержание основных методических приемов, которые необходимо осуществлять для сбора аудиторских доказательств при внутреннем аудите?
2. Каковы особенности проведения внутреннего аудита в условиях КОД?

Тема 8. Процедуры внутреннего аудита

Целью проведения семинарского занятия по данной теме является закрепление и проверка знаний по теме лекции, обсуждение дискуссионных вопросов, связанных с процедурами внутреннего аудита, а также решение задач.

Вопросы для контроля знаний и обсуждения:

1. Перечислите процедуры внутреннего аудита.
2. Перечислите методы внутреннего аудита.
3. Назовите основные контрольные процедуры и их роль в обеспечении достоверности отчетности.

Тема 11. Организация внутреннего аудита операций финансового цикла

Целью проведения семинарского занятия по данной теме является закрепление и проверка знаний по теме лекции, обсуждение дискуссионных вопросов, связанных с организацией внутреннего аудита операций финансового цикла, а также решение задач.

Вопросы для контроля знаний и обсуждения:

1. Какие аналитические процедуры проверки должен применять внутренний аудитор при оценке эффективности использования заемных средств?
2. Как внутренний аудитор должен оценивать состояние внутреннего контроля операций с кредитами и займами?
3. Какие условия определяют образование резерва под обесценение финансовых вложений?
4. Как должен проверить внутренний аудитор переоценку и уценку финансовых вложений?
5. В чем состоят ключевые требования, которыми должен руководствоваться внутренний аудитор при проверке сохранности финансовых вложений?
6. Каковы аналитические процедуры внутреннего аудита собственного капитала?

Тема 12. Организация внутреннего аудита цикла затрат

Целью проведения семинарского занятия по данной теме является закрепление и проверка знаний по теме лекции, обсуждение дискуссионных вопросов, связанных с организацией внутреннего аудита цикла затрат, а также решение задач.

Вопросы для контроля знаний и обсуждения:

1. Какие аудиторские процедуры применяются при внутреннем аудите организации складского и аналитического учета материалов, их сохранности?
2. Какие аудиторские процедуры включает проверка обоснованности оценки материально-производственных ресурсов?
3. Каков порядок внутреннего аудита достоверности информации и операции по поступлению и созданию нематериальных активов?
4. Как осуществляются аналитические процедуры проверки эффективности использования нематериальных активов в процессе внутреннего аудита?
5. Каков порядок проверки правильности формирования производственной себестоимости проданной продукции?
6. Каков порядок проверки расходов и авансовых расчетов, связанных с оказанием услуг?

Тема 13. Организация внутреннего аудита операций цикла доходов

Целью проведения семинарского занятия по данной теме является закрепление и проверка знаний по теме лекции, обсуждение дискуссионных вопросов, связанных с организацией внутреннего аудита операций цикла доходов, а также решение задач.

Вопросы для контроля знаний и обсуждения:

1. Назовите основные направления внутреннего аудита операций цикла доходов.

2. Перечислите этапы проведения фактического контроля цикла доходов.
3. Перечислите этапы проведения документального контроля цикла доходов.
4. Какие типичные недостатки свойственны системе контроля цикла доходов?

Тема 14. Организация внутреннего аудита операций цикла финансовой отчетности

Целью проведения семинарского занятия по данной теме является закрепление и проверка знаний по теме лекции, обсуждение дискуссионных вопросов, связанных с организацией внутреннего аудита операций цикла финансовой отчетности, а также решение задач.

Вопросы для контроля знаний и обсуждения:

1. Какова пошаговая последовательность действий внутреннего аудитора при проверке резервов, созданных за счет прибыли организации?
2. Как внутренний аудитор должен проверить правильность определения цен на отгруженную продукцию?

6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1 Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Основная цель самостоятельной работы студента при изучении дисциплины «Внутренний аудит» — закрепить теоретические знания, полученные в ходе лекционных занятий, глубоко изучить, используя рекомендованную литературу, а также лекции по курсу, основные теоретические аспекты дисциплины, связанные с организацией и проведением внутреннего аудита в экономическом субъекте.

Самостоятельная работа студента в процессе изучения дисциплины включает:

- освоение рекомендованной преподавателем по данной дисциплине основной и дополнительной учебной литературы;
- изучение корпоративных образовательных ресурсов (электронные учебники, электронные библиотеки, электронные видеокурсы и др.);
- выполнение домашних заданий в виде решения отдельных задач;
- самостоятельный поиск информации в Интернете;
- выполнение контрольной работы;
- консультации по наиболее сложным вопросам;
- участие в работе видео-клуба по кафедре и ежегодных студенческих научных конференциях;
- подготовку к зачету.

На самостоятельную работу студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Учет, анализ и аудит» отводится 74 часа (очная форма) (таблица 5).

Таблица 5 – Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение обучающимися дисциплины «Внутренний аудит» направления подготовки 38.03.01 «Экономика»

Наименование разделов, тем, входящих в дисциплину	Указание разделов и тем, отводимых на самостоятельное освоение обучающимися	Форма внеаудиторной самостоятельной работы
1. Внутренний контроль и аудит в системе управления организацией	Сущность системы внутреннего контроля. Внутренний аудит в системе внутреннего контроля. Причины и проявления неэффективности (ограничения) внутреннего контроля.	- работа с конспектом лекции; - работа с электронной библиотечной системой; - работа с ресурсами электронной информационно-образовательной среды Финуниверситета; - составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; - подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; - подготовка к участию в дискуссии.
2. Оценка системы внутреннего контроля	Стиль и методы руководства управлением хозяйствующим субъектом. Внутренняя отчетность организации. Организация документооборота.	- работа с конспектом лекции; - работа с электронной библиотечной системой; - работа с ресурсами электронной информационно-образовательной среды Финуниверситета; - составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; - подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; - подготовка к участию в дискуссии.
3. Внутренний аудит как подсистема системы внутреннего контроля организации	Цели и задачи внутреннего аудита. Взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета. Подходы к оценке эффективности деятельности службы внутреннего аудита.	- работа с конспектом лекции; - работа с электронной библиотечной системой; - работа с ресурсами электронной информационно-образовательной среды Финуниверситета; - составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; - подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; - подготовка к участию в дискуссии.
4. Служба внутреннего аудита	Положение о службе внутреннего аудита как структурном подразделении организации. Должностные инструкции работников отдела внутреннего аудита. Оценка экономической эффективности деятельности отдела	- работа с конспектом лекции; - работа с электронной библиотечной системой; - работа с ресурсами электронной информационно-образовательной среды Финуниверситета; - составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; - подготовка рефератов и мультимедийных презентаций;

	внутреннего аудита.	- подготовка к участию в дискуссии.
5.Регламентация внутреннего аудита	Применение международных стандартов внутреннего аудита в практике отечественных предприятий и организаций. Стандарты внутреннего аудита Института внутренних аудиторов и сертифицированных внутренних аудиторов (CIA). Кодекс профессиональной этики внутренних аудиторов. Регламентация внутреннего аудита в Российской Федерации. Независимый внутренний аудит в организациях со сложной корпоративной структурой.	- работа с конспектом лекции; - работа с электронной библиотечной системой; - работа с ресурсами электронной информационно-образовательной среды Финуниверситета; - составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; - подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; - подготовка к участию в дискуссии.
6.Предварительная подготовка к организации службы внутреннего аудита	Выездной и постоянно действующий внутренний аудит. Основы методики проведения внутреннего аудита. Планирование аудиторской проверки внутренними аудиторами. Особенности проведения различных видов внутреннего аудита. Оценка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля.	- работа с конспектом лекции; - работа с электронной библиотечной системой; - работа с ресурсами электронной информационно-образовательной среды Финуниверситета; - составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; - подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; - подготовка к участию в дискуссии.
7.Основы методики внутреннего аудита	Методики анализа и оценки деятельности подразделений и филиалов. Документирование результатов выездного и постоянно действующего внутреннего аудита.	- работа с конспектом лекции; - работа с электронной библиотечной системой; - работа с ресурсами электронной информационно-образовательной среды Финуниверситета; - составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; - подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; - подготовка к участию в дискуссии.
8. Процедуры внутреннего аудита	Организация разделения обязанностей. Организация системы подтверждения полномочий.	

	Документальный и фактический способы контроля. Документальное оформление процедур внутреннего аудита. Взаимодействие с внешними аудиторами. Подготовка отчетов на запросы внешних аудиторов.	
9. Внутренний аудит — основа современных технологий управления бизнес-рисками	Понятие «бизнес-риск». Определение величины риска. Подходы к управлению рисками. Определение основных рисков, которым может быть подвержена организация, и потенциального воздействия рисков на организацию. Основные методы управления рисками. Методы анализа рисков. Классификация рисков. Связь управления рисками, возложенного на службу внутреннего аудита, со стратегическими задачами бизнеса.	<ul style="list-style-type: none"> - работа с конспектом лекции; - работа с электронной библиотечной системой; - работа с ресурсами электронной информационно-образовательной среды Финуниверситета; - составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; - подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; - подготовка к участию в дискуссии.
10. Бизнес-циклы деятельности организаций	Понятие «бизнес-цикл». Реализация функции планирования и контроля деятельности организации посредством выделения бизнес-циклов. Финансовый цикл. Цикл доходов. Цикл производства. Цикл затрат. Цикл финансовой отчетности. Процедуры реализации функции планирования и контроля и выделение подциклов в бизнес-циклах. Выявление типичных недостатков внутреннего контроля в бизнес-циклах и сопутствующих им рисков.	<ul style="list-style-type: none"> - работа с конспектом лекции; - работа с электронной библиотечной системой; - работа с ресурсами электронной информационно-образовательной среды Финуниверситета; - составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; - подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; - подготовка к участию в дискуссии.
11. Организация внутреннего аудита операций	Цели внутреннего аудита финансового цикла. Функции финансового	<ul style="list-style-type: none"> - работа с конспектом лекции; - работа с электронной библиотечной системой;

финансового цикла	цикла. Основные направления и процедуры внутреннего аудита. Организация и оценка эффективности документооборота. Порядок проведения фактического и документального контроля. Документирование структуры внутреннего контроля финансового цикла. Вопросник по внутреннему контролю финансового цикла. Типичные недостатки внутреннего контроля финансового цикла и сопутствующие им риски.	- работа с ресурсами электронной информационно-образовательной среды Финуниверситета; - составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; - подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; - подготовка к участию в дискуссии.
12.Организация внутреннего аудита цикла затрат	Цели внутреннего аудита цикла затрат. Функции цикла затрат. Основные направления и процедуры внутреннего аудита. Организация и оценка эффективности документооборота. Документирование структуры внутреннего контроля цикла затрат. Вопросник по внутреннему контролю цикла затрат. Типичные недостатки внутреннего контроля цикла затрат и сопутствующие им риски.	- работа с конспектом лекции; - работа с электронной библиотечной системой; - работа с ресурсами электронной информационно-образовательной среды Финуниверситета; - составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; - подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; - подготовка к участию в дискуссии.
13.Организация внутреннего аудита операций цикла доходов	Цели внутреннего аудита цикла доходов. Функции цикла доходов. Основные направления и процедуры внутреннего аудита. Организация и оценка эффективности документооборота. Порядок проведения фактического и документального контроля цикла доходов. Документирование структуры внутреннего контроля цикла доходов. Вопросник по внутреннему	- работа с конспектом лекции; - работа с электронной библиотечной системой; - работа с ресурсами электронной информационно-образовательной среды Финуниверситета; - составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; - подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; - подготовка к участию в дискуссии.

	контролю цикла доходов. Типичные недостатки внутреннего контроля цикла доходов и сопутствующие им риски.	
14. Организация внутреннего аудита операций цикла финансовой отчетности	Цели внутреннего аудита цикла финансовой отчетности. Функции цикла финансовой отчетности. Основные направления и процедуры внутреннего аудита. Организация и оценка эффективности документооборота. Вопросник по внутреннему контролю цикла финансовой отчетности. Порядок проведения фактического и документального контроля цикла финансовой отчетности.	<ul style="list-style-type: none"> - работа с конспектом лекции; - работа с электронной библиотечной системой; - работа с ресурсами электронной информационно-образовательной среды Финуниверситета; - составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; - подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; - подготовка к участию в дискуссии.

6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Проведение аудиторной самостоятельной работы предполагает командную работу при подготовке сообщений по анализу литературных источников (книг, статей, материалов конференций) на заданную тему, подготовку ответов на контрольные вопросы по темам дисциплины, подготовку контрольных работ.

Перечень контрольных вопросов по дисциплине

1. Документальное оформление процедур внутреннего аудита.
2. Место внутреннего аудита в системе внутреннего контроля.
3. Должностные инструкции работников отдела внутреннего аудита.
4. Внутренний аудит сегментов деятельности.

5. Причины и проявление неэффективности (ограничения) внутреннего аудита.
6. Внутренний аудит бизнес – процесса производства. Документирование его результатов.
7. Цели и задачи внутреннего аудита.
8. Подготовка отчетов внутренними аудиторами на запросы внешних аудиторов.
9. Организация разделения обязанностей как элемент внутреннего контроля.
10. Рабочие документы внутреннего аудита, их сущность и назначение.
11. Планирование аудиторской проверки внутренними аудиторами.
12. Внутренняя отчетность организации как элемент внутреннего аудита.
13. Регламентация внутреннего аудита в Российской Федерации.
14. Оценка существующей в организации контрольной среды.
15. Выездной и постоянно действующий внутренний аудит. Документирование результатов внутреннего аудита.
16. Оценка системы бухгалтерского финансового и бухгалтерского управленческого учета.
17. Понятие внутреннего контроля.
18. Выявление типичных недостатков внутреннего аудита в бизнес-процессах.
19. Бизнес процесс заготовления материально-производственных запасов, документирование его внутреннего аудита.
20. Применение международных стандартов внутреннего аудита в практике российских организаций.
21. Организация системы подтверждения полномочий как элемент внутреннего контроля.
22. Основные направления работы службы внутреннего аудита.

23. Документальный и фактический методы внутреннего аудита.
24. Служба внутреннего аудита, ее задачи и структура.
25. Порядок проведения фактического и документального контроля.
26. Внутренний аудит бизнес – процесса затрат. Документирование его результатов.
27. Методики внутреннего аудита деятельности подразделений и филиалов.
28. Оценка эффективности деятельности службы внутреннего аудита.
29. Подготовка отчетов внутренними аудиторами на запросы внешних аудиторов.
30. Необходимость и возможность создания отдела (сектора, службы) внутреннего аудита.
31. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита.
32. Взаимодействие внутренних аудиторов с внешними аудиторами.
33. Инициативный аудит как разновидность внутреннего аудита.
34. Классификация методов внутреннего аудита.
35. Внутренний аудит бизнес-процесса финансовой отчетности. Документирование его результатов.
36. Принципы внутреннего аудита.
37. Действия внутреннего аудитора при выявлении существенных ошибок и фактов мошенничества.
38. Процедуры внутреннего аудита.
39. Система внутреннего контроля.
40. Процедуры реализации функции планирования и контроля.
41. Внутренний аудит бизнес-процесса получения доходов. Документирование его результатов.
42. Стандарты внутреннего аудита Института внутренних аудиторов и сертификационных внутренних аудиторов (CLA). Кодекс профессиональной этики внутренних аудиторов.

43. Внутренний аудит бизнес-процесса управления.
Документирование его результатов.

44. Организация документооборота как элемент внутреннего контроля

45. Особенности проведения различных видов внутреннего аудита.

46. Оценка контрольных средств внутреннего контроля по разделам и участкам бухгалтерского учета.

47. Этапы проведения выездного и постоянно действующего внутреннего аудита.

48. Взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета с другими структурными подразделениями.

49. Методика проведения внутреннего аудита.

50. Стил ь и методы руководства хозяйствующим субъектом как элемент внутреннего контроля.

Промежуточный контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения самостоятельных работ. Основными формами промежуточного контроля знаний являются:

- обсуждение вынесенных в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов;

- решение задач, тестов и их обсуждение в точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать адекватные управленческие решения;

- выполнение контрольной работы;

- обсуждение законодательных, правовых и нормативных актов.

О данном подходе к оценке знаний студентов преподаватель информирует студентов на первом семинарском (практическом) занятии. На последнем семинарском (практическом) занятии студентам сообщается оценка, которую они получают по итогам работы в семестре. Студенты могут улучшить свою оценку по итогам работы в семестре за счет отработки пропущенных занятий. Отработка пропусков, имевших место по причине

работы студентов во время занятий, не допускается.

Промежуточный контроль по учебной дисциплине «Внутренний аудит» направления подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Учет, анализ и аудит» проводится в форме зачета в устной или письменной форме в виде ответов на вопросы.

Критерии балльно-рейтинговой оценки текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры «Экономика и финансы».

7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень компетенций и их структура в виде знаний, умений содержатся в разделе 2 рабочей программы «Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Вопросы для подготовки к зачету

1. Бизнес процесс заготовления материально-производственных запасов, документирование его внутреннего аудита.
2. Взаимодействие внутренних аудиторов с внешними аудиторами.
3. Взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета с другими структурными подразделениями.
4. Внутренний аудит бизнес – процесса затрат. Документирование

его результатов.

5. Внутренний аудит бизнес – процесса производства.
Документирование его результатов.

6. Внутренний аудит бизнес-процесса получения доходов.
Документирование его результатов.

7. Внутренний аудит бизнес-процесса управления.
Документирование его результатов.

8. Внутренний аудит бизнес-процесса финансовой отчетности.
Документирование его результатов.

9. Внутренний аудит сегментов деятельности.

10. Внутренняя отчетность организации как элемент внутреннего аудита.

11. Выездной и постоянно действующий внутренний аудит.
Документирование результатов внутреннего аудита.

12. Выявление типичных недостатков внутреннего аудита в бизнес-процессах.

13. Действия внутреннего аудитора при выявлении существенных ошибок и фактов мошенничества.

14. Документальное оформление процедур внутреннего аудита.

15. Документальный и фактический методы внутреннего аудита.

16. Должностные инструкции работников отдела внутреннего аудита.

17. Инициативный аудит как разновидность внутреннего аудита.

18. Классификация методов внутреннего аудита.

19. Место внутреннего аудита в системе внутреннего контроля.

20. Методика проведения внутреннего аудита.

21. Методики внутреннего аудита деятельности подразделений и филиалов.

22. Необходимость и возможность создания отдела (сектора, службы) внутреннего аудита.

23. Организация документооборота как элемент внутреннего контроля
24. Организация разделения обязанностей как элемент внутреннего контроля.
25. Организация системы подтверждения полномочий как элемент внутреннего контроля.
26. Основные направления работы службы внутреннего аудита.
27. Особенности проведения различных видов внутреннего аудита.
28. Оценка системы бухгалтерского финансового и бухгалтерского управленческого учета.
29. Оценка контрольных средств внутреннего контроля по разделам и участкам бухгалтерского учета.
30. Оценка существующей в организации контрольной среды.
31. Оценка эффективности деятельности службы внутреннего аудита.
32. Планирование аудиторской проверки внутренними аудиторами.
33. Подготовка отчетов внутренними аудиторами на запросы внешних аудиторов.
34. Подготовка отчетов внутренними аудиторами на запросы внешних аудиторов.
35. Понятие внутреннего контроля.
36. Порядок проведения фактического и документального контроля.
37. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита.
38. Применение международных стандартов внутреннего аудита в практике российских организаций.
39. Принципы внутреннего аудита.
40. Причины и проявление неэффективности (ограничения) внутреннего аудита.
41. Процедуры внутреннего аудита.
42. Процедуры реализации функции планирования и контроля.

43. Рабочие документы внутреннего аудита, их сущность и назначение.

44. Регламентация внутреннего аудита в Российской Федерации.

45. Система внутреннего контроля.

46. Служба внутреннего аудита, ее задачи и структура.

47. Стандарты внутреннего аудита Института внутренних аудиторов и сертификационных внутренних аудиторов (CLA). Кодекс профессиональной этики внутренних аудиторов.

48. Стил ь и методы руководства хозяйствующим субъектом как элемент внутреннего контроля.

49. Цели и задачи внутреннего аудита.

50. Этапы проведения выездного и постоянно действующего внутреннего аудита.

Примеры тестовых заданий

1. Чьей собственностью являются рабочие документы аудитора:

А) аудитора;

Б) аудируемого лица;

В) акционеров (собственников) аудируемого лица.

2. Имеют ли право аудиторские фирмы заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской:

А) да;

Б) нет;

В) имеют, если это оговорено в уставе аудиторской организации.

3. Аудиторская деятельность – это

А) деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета;

Б) деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности;

В) деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих

аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

4. Наличие соглашений о неразглашении информации, определяющих ответственность за их нарушение, является для СВА:

- а) обязательным;
- б) желательным;
- в) не нужным.

5. Кодекс этики внутренних аудиторов имеет международный характер, поскольку он:

- а) утвержден Советом Европы;
- б) одобрен международным конгрессом внутренних аудиторов;
- в) принят общественными профессиональными объединениями стран с развитой рыночной экономикой.

6. Профессиональная компетентность внутреннего аудитора определяется:

- а) достижением должного уровня профессиональной компетентности;
- б) поддержанием профессиональной компетентности на должном уровне.
- в) пункты а) и б) вместе.

7. Целью аудита является:

- А) проверка правильности составления финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- Б) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- В) выявление ошибок персонала аудируемого лица.

8. Аудиторская фирма, проводившая восстановление бухгалтерского учета экономического субъекта, не может:

- А) давать консультации по вопросам бухгалтерского учета;
- Б) проводить аудиторскую проверку;
- В) вести бухгалтерский учет экономического субъекта.

9. Аудиторскую тайну составляют:

А) любые сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками;

Б) сведения о величине оплаты аудиторских услуг;

В) бухгалтерская (финансовая) отчетность аудируемого лица.

10. По виду деятельности обязательной ежегодной проверке подлежат:

А) организации торговли и общественного питания;

Б) банки и другие кредитные учреждения;

В) организации, занятые в сфере естественных монополий.

11. Взаимодействие ревизионной комиссии и службы внутреннего аудита (СВА) в рамках служб внутреннего контроля (СВК):

а) нецелесообразно из-за различных выполняемых функций;

б) целесообразно, поскольку соединяется профессионализм внутренних аудиторов с высоким уровнем полномочий ревизионной комиссии;

в) эффекта синэргии не наблюдается.

12. При проведении внутренних проверок в хозяйствующем субъекте при необходимости целесообразно применение следующих форм внутреннего аудита и контроля:

а) аутсорсинг;

б) ко-сорсинг;

в) экспертиза.

13. Сплошная проверка применяется:

а) при оценке уровня работы СВК объекта проверки;

б) если генеральная совокупность содержит незначительное количество элементов;

в) пункты а) и б) вместе.

14. Выборка специфических элементов:

а) не является статистической выборкой;

б) является статистической выборкой в любых случаях;

в) является статистической выборкой при использовании метода «стратификации».

15. Какой вид аудиторского риска напрямую зависит от аудитора:

- А) неотъемлемый риск;
- Б) риск средств контроля;
- В) риск необнаружения.

16. Вправе аудитор обсуждать аудиторские процедуры и разделы общего плана аудиторской проверки с работниками аудируемого лица:

- А) да;
- Б) в этом нет необходимости;
- В) нет.

17. Если в окончательном варианте отчета выявлена существенная ошибка, то руководитель СВА обязан письменно сообщить о факте ошибки:

- а) заказчику проверки;
- б) руководителю хозяйствующего субъекта;
- в) всем специалистам, получившим окончательный вариант отчета по результатам проверки.

18. Показатели эффективности работы СВА могут быть:

- а) количественными;
- б) качественными;
- в) пункты а) и б) вместе.

19. Показатели эффективности работы СВА:

- а) одинаковы для всех уровней управления хозяйствующим субъектом;
- б) различаются по уровням управления хозяйствующим субъектом;
- в) разрабатываются отдельно для представителей собственника хозяйствующего субъекта и топ-менеджмента.

20. В случае пропажи или гибели рабочей документации после завершения проверки руководитель СВА должен:

- а) организовать восстановление утраченного материала, не предавая факт утери огласке;

б) назначить служебное расследование факта пропажи или гибели рабочей документации;

в) сообщить письменно о факте пропажи заказчику проверки.

21. Выборка отдельных элементов из генеральной совокупности осуществляется с помощью следующих приемов:

а) случайный отбор;

б) систематический отбор с учетом признаков отдельных элементов;

в) пункты а) и б) вместе.

22. Основное требование к завершающему отчету по результатам внутреннего аудита:

а) выводы и рекомендации должны быть обоснованными, ясными для понимания и не допускать двойного толкования формулировок;

б) информационный шум должен быть сведен к минимуму;

в) нельзя злоупотреблять специфической терминологией.

Ключ к тестам

№ вопроса	Ответы	№ вопроса	Ответы
1.	А	2.	Б
3.	В	4.	А
5.	В	6.	В
7.	Б	8.	Б
9.	А	10.	Б
11.	А	12.	В
13.	Б	14.	А
15.	В	16.	А
17.	Б	18.	В
19.	В	20.	Б
21.	В	22.	А

Примеры практико-ориентированных заданий

Для нахождения общего уровня существенности внутренний аудитор использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице.

Показатель бухгалтерской отчетности аудируемого лица	Значение показателя, тыс. руб.	Учитываемая доля показателя	Учитываемое значение показателя
Выручка от продаж	275 000	3	
Себестоимость продаж	210 000	3	
Прибыль (убыток) от продаж	38 000	6	
Чистая прибыль	15 000	6	
Итог баланса	238 000	3	
Уставный капитал	1000	12	
Основные средства	47 000	12	

Задание: определите общий уровень существенности, учитывая, что согласно порядку его нахождения, возможно исключение из расчета нерепрезентативных показателей при отклонении их учитываемых значений от среднего значения более чем на 70%.

Округление найденного общего уровня существенности допустимо по правилам округления до числа, заканчивающегося на «00», но не более, чем на 5%.

Задача

1. Составьте рабочие документы аудитора по отражению различных нарушений и ошибок, связанных с неправильной оценкой стоимости материально-производственных ценностей и нематериальных активов, исчислением налогов, неверным оприходованием и списанием материальных ценностей, нарушением принципов учетной политики, неправильным начислением амортизации основных средств, хищением материальных ресурсов и др.

**Примеры оценочных средств для проверки каждой компетенции,
формируемой дисциплиной**

Таблица 6 - Типовые оценочные средства для проверки каждой компетенции,
формируемой дисциплиной «Внутренний аудит» направления 38.03.01
«Экономика»

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовые задания
ПКП-4	способность к подготовке и проведению аудиторских проверок, осуществлению контрольных процедур организации системы внутреннего контроля в организациях разного профиля и организационно-правовых форм	1. Осуществляет подготовку аудиторских проверок, контрольных процедур.	Задание 1 Перечислите основные принципы осуществления внутреннего аудита. Задание 2 Назовите бизнес-циклы, выделяемые для реализации организации функции планирования и контроля. Задание 3 Разработайте опросный лист для ознакомления с организацией учетного процесса расчетов с поставщиками и подрядчиками.
		2. Использует навыки проведения аудиторских проверок и контрольных процедур в экономических субъектах.	Задание 1 Сформулируйте основные этапы проведения внутреннего аудита в организации Задание 2 Обоснуйте необходимость проведения внутреннего аудита и определите его место в системе внутреннего контроля. Задание 3 Разработайте опросный лист для ознакомления с организацией учетного процесса расчетов с подотчетными лицами в организации. .
		3. Использует знания элементов системы внутреннего контроля для ее формирования в организациях разного профиля и организационно-правовых форм.	Задание 1 Перечислите задачи, стоящие перед системой внутреннего контроля Задание 2 Функции службы внутреннего контроля включают один или несколько элементов. Назовите их. Задание 3 Разработайте вопросник для оценки системы внутреннего контроля экономического субъекта

Процедуры оценивания знаний и умений регулируются соответствующими приказами, распоряжениями ректората Финуниверситета о контроле уровня освоения дисциплин и сформированности компетенций студентов.

8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Нормативные акты

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 1) от 30.11.1994г. № 51-ФЗ - URL: <http://www.consultant.ru>.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 2) от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ - URL: <http://www.consultant.ru>.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) от 31.07.1998 № 146-ФЗ - URL: <http://www.consultant.ru>.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) от 05.08.2000 № 117-ФЗ . - URL: <http://www.consultant.ru>.
5. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». – URL: <http://www.consultant.ru>.
6. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8.02.1998 г. №14-ФЗ. - URL: <http://www.consultant.ru>.
7. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». - URL: <http://www.consultant.ru>.
8. Федеральный закон «О коммерческой тайне» от 29.07.2004 № 98-ФЗ. — URL: <http://www.consultant.ru>.

Основная литература

9. Внутренний аудит : учебник / О. С. Дьяконова, В. А. Гузь, С. В. Пономарёва [и др.] ; под ред. Т. М. Рогуленко. — Москва : КноРус, 2023. — 181 с. — ISBN 978-5-406-11134-5. — URL: <https://book.ru/book/948320> (дата обращения: 13.06.2023). — Текст : электронный.

Дополнительная литература

10. Внутренний аудит и контроль для коммерческих организаций : учебник / И. В. Бардина, А. В. Бодяко, О. С. Дьяконова [и др.] ; под ред. Т.

М. Рогуленко. — Москва : КноРус, 2023. — 263 с. — ISBN 978-5-406-11137-6. — URL: <https://book.ru/book/948575> (дата обращения: 13.06.2023). — Текст : электронный.

11. Орлов, С. Н. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией. Практич. пособие. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 284 с. — (Наука и практика). - ISBN 978-5-16-010044-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2051470> (дата обращения: 13.06.2023).

Периодические издания

12. Аудитор

13. Аудит и финансовый анализ.

14. Бухгалтерский учет, анализ и аудит

15. Аудиторские ведомости.

16. Финансовый контроль.

17. Вестник Счетной Палаты РФ.

18. Финансовый учет и аудит.

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Сайт Российского филиала Института внутренних аудиторов.
URL: www.iaa-ru.ru
2. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.
URL: <http://www.ipbr.org>, <http://www.ipbr.ru>
3. Сайт компании «Консультант Плюс» (нормативно-правовые акты): URL: <http://www.consultant.ru/online>
4. Сайт компании «Гарант» (нормативно-правовые акты) URL: <http://garant.park.ru>

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Общие положения по выполнению контрольной работы

Контрольная работа по курсу «Внутренний аудит» предназначена для проверки степени усвоения студентами пройденного материала по данной дисциплине.

Цель контрольной работы – закрепить изученный теоретический материал по дисциплине, развить навыки практического использования его в профессиональной деятельности бухгалтера и аудитора.

При выполнении контрольной работы студент должен продемонстрировать теоретические знания по дисциплине «Внутренний аудит», практические навыки организации и проведения внутреннего аудита.

Учебным планом по курсу «Внутренний аудит» предусмотрено выполнение одной контрольной работы.

Контрольная работа носит теоретико-практический характер и дает дополнительный опыт самостоятельной работы над выбранной темой, заключающийся в подборе необходимой литературы, письменном изложении материала на основе систематизации, обобщении, критическом анализе изученного материала и умении решения практических задач.

Контрольная работа должна включать два теоретических вопроса и практическую часть.

Список информационных источников должен содержать не менее 7 наименований.

В методических указаниях по дисциплине «Внутренний аудит» представлены 10 вариантов теоретической части контрольной работы. В каждый вариант включены два теоретических вопроса и практическая часть, состоящая из четырех заданий.

Выполненная и оформленная в соответствии с требованиями кафедры «Экономика и финансы» контрольная работа прикрепляется в информационно-образовательном портале для проверки преподавателем.

Требования к оформлению контрольной работы

Текст работы выполняется с использованием компьютера и распечатывается на одной стороне листа белой бумаги формата А4. Цвет шрифта должен быть черным, шрифт – Times New Roman, размер 14, межстрочный интервал - 1,5. Возможно использование полужирного шрифта для выделения названий структурных элементов работы. Не разрешается использовать компьютерные возможности акцентирования внимания на отдельных терминах, положениях, формулах путем использования шрифтов разной гарнитуры.

Размещение текста работы предполагает наличие полей: сверху и снизу – 2 см, справа – 1 см, слева – 3 см. Абзацный отступ – 1,25 см. Страницы работы нумеруются арабскими цифрами. Номер страницы ставится в центре нижней части листа, без точки. Применяется сквозная нумерация страниц по всей работе, титульный лист включается в общую нумерацию страниц, при этом номер страницы на титульном листе не ставят.

Нумерация ссылок ведется арабскими цифрами. Ссылки на использованные источники указываются порядковым номером библиографического описания источника в списке использованных источников и заключаются в квадратные скобки.

Заголовки во введении, заключении, списке использованных источников, приложениях располагают с выравниванием по центру, печатают прописными (большими) буквами (Содержание, список использованных источников, приложения), точку в конце заголовков структурных элементов работы не ставят. Между заголовком и текстом пропускают одну строку.

Заголовки и разделы выделяют полужирным шрифтом. Подразделы полужирным шрифтом не выделяются.

Номера заданий записывают с абзацного отступа без точки в конце. Названия заданий следует печатать строчными (маленькими) буквами, кроме первой – прописной (большой). Номера заданий располагают по ширине строки с абзацным отступом.

Между номером задания и его содержанием пропускают одну строку. Расстояние от предыдущего текста до номера следующего задания – две строки полуторного интервала.

В тексте работы могут быть приведены перечисления. Перед каждой позицией перечисления следует ставить дефис.

Каждый пункт, подпункт и перечисление записывают с абзацного отступа (отступ 5 знаков).

Таблицы располагаются в работе непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые, или на следующей странице, нумеруются арабскими цифрами сквозной нумерацией по всей работе. Всем таблицам должны предшествовать упоминания о них в тексте работы. При упоминании таблицы в тексте следует писать слово «таблица» с указанием ее номера.

Заголовок таблицы располагается по ширине страницы. Слово «Таблица», ее порядковый номер и название через тире помещают над таблицей слева без абзацного отступа. Точка в конце заголовка не ставится. После таблицы до текста работы пропускают одну строку полуторного интервала.

Разрывать таблицу и переносить часть ее на другую страницу можно только в том случае, если она не уместается на одной странице. При переносе части таблицы на другой лист заголовок помещают только над первой частью, над последующими частями слева пишут: «Продолжение таблицы» и указывают номер таблицы. При делении таблицы на части в ее «шапку» над

первой частью добавляют номера граф. При этом нумеруют соответственно арабскими цифрами графы второй (перенесенной) части таблицы.

В таблице допускается использовать размер шрифта меньше, чем в тексте работы (10, 11, 12 размер). При этом для единообразия выбранный размер шрифта должен использоваться во всех таблицах, имеющихся в работе.

Как правило, таблицы размером страницы размещают в приложении. Допускается помещать таблицу вдоль длинной стороны листа. Таблицу размещают таким образом, чтобы её можно было читать без поворота или с поворотом листа по часовой стрелке.

Ниже приведен вариант оформления таблицы.

Таблица 7 – Динамика основных экономических показателей ООО «Титан» за 2014-2016 гг.

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Абсолютное изменение, (+, -)		Относительное изменение, %	
				в 2015 г. к 2014 г.	в 2016 г. к 2015 г.	в 2015 г. к 2014 г.	в 2016 г. к 2015 г.

Рисунки (графики, схемы, диаграммы) следует располагать в работе непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые, или на следующей странице. Они могут быть представлены в цветном и черно-белом виде (оформление должно быть единообразным или только черно-белое, или только цветное). Все рисунки должны быть пронумерованы арабскими цифрами (используется сквозная нумерация по всей работе). Всем рисункам должны предшествовать упоминания о них в тексте работы с указанием номера.

Формулы выделяют из текста в отдельную строку. Выше и ниже каждой формулы должна быть оставлена одна свободная строка.

Пояснение значений символов и числовых коэффициентов следует приводить непосредственно под формулой в той же последовательности, в которой они даны в формуле.

Формулы нумеруются арабскими цифрами сквозной нумерацией по всей работе, при этом номер формулы указывается в круглых скобках в крайнем правом положении на строке.

Пример оформления формул:

$$PR = pq - c - vq, \quad (1)$$

где PR – прибыль от реализации продукции, денежных единиц;

p – цена реализации единицы продукции, денежных единиц;

q – количество проданных единиц продукции, натуральных единиц;

c – совокупные постоянные затраты, денежных единиц;

v – переменные затраты на единицу продукции, денежных единиц.

Ссылки в тексте на порядковые номера формул дают в скобках «... в формуле (1) ...».

В работе допускается использование общепринятых текстовых сокращений, например, тыс. руб., млн руб., млрд руб.

При необходимости дополнительных пояснений в тексте работы используются сноски. Знак сноски ставят после того слова, числа, предложения, к которому дается пояснение. Знак сноски ставят надстрочно, арабскими цифрами. Нумерацию сносок следует начинать заново на каждой странице. Сноску располагают в конце страницы с абзацного отступа, отделяя от текста короткой горизонтальной линией слева. Текст сноски печатают шрифтом Times New Roman, размер 12 с одинарным межстрочным интервалом.

Работа должна быть подписана студентом. Подпись с указанием даты ставится после списка использованных источников.

Объем контрольной работы не должен превышать 12 страниц формата А4 (шрифт 14, полуторный интервал). Образец оформления титульного листа приведен далее.

Варианты теоретической части контрольной работы по дисциплине «Внутренний аудит»

Вариант 1

1. Необходимость организации внутреннего аудита
2. Регламентация внутреннего аудита в организации

Вариант 2

1. Этапы внутреннего аудита
2. Элементы внутреннего контроля

Вариант 3

1. Принципы создания внутреннего аудита
2. Виды внутреннего аудита

Вариант 4

1. Обобщение результатов внутреннего аудита
2. Внутренний аудит операций с денежными средствами

Вариант 5

1. Внутренний аудит расчетов с персоналом по оплате труда
2. Нормативная база регулирования организации внутреннего аудита

Вариант 6

1. Внутренний аудит учета и сохранности материально-производственных запасов
2. Сравнительная характеристика внутреннего и внешнего аудита, их взаимодействие

Вариант 7

1. Внутренний аудит операций с основными средствами и нематериальными активами
2. Взаимосвязь службы внутреннего аудита с другими службами и подразделениями организации

Вариант 8

1. Внутренний аудит расчетных операций
2. Понятие внутреннего аудита, цели и задачи

Вариант 9

1. Организации, для которых обязательно создание службы внутреннего аудита
2. Внутренний аудит финансовых результатов

Вариант 10

1. Особенности методики внутреннего аудита
2. Внутренний аудит филиалов: особенности проведения. Особенности организации внутреннего аудита в малом предприятии.

Практическая часть контрольной работы по дисциплине

«Внутренний аудит»

Практическая часть контрольной работы включает в себя четыре задания.

Задание 1. Дать определение следующим ключевым понятиям: внутренний аудит и внутренний контроль, функции внутреннего аудита, компетентность внутреннего аудита, ответственность внутреннего аудита, отчетность внутреннего аудита.

Задание 2. Назвать нормативные документы, регулирующие внутренний аудит в России. Перечислить внутрифирменные документы, регламентирующие деятельность внутренних аудиторов.

Задание 3. Составить положение о службе внутреннего аудита акционерного общества, состоящее из следующих разделов:

1. Общие положения. Фиксируется структурная принадлежность подразделения, его подчиненность вышестоящему руководству, какими нормативными документами руководствуются работники службы аудита, кто несет непосредственную ответственность за организацию внутреннего аудита.

2. Задачи подразделения. Перечисляются главные и второстепенные задачи, стоящие перед службой аудита по комплексному контролю и оказанию консультационных (сопутствующих) услуг.

3. Структура подразделения. Называются все структурные подразделения (секторы, бюро, группы), указываются взаимосвязи между ними, распределение обязанностей между работниками, квалификационные требования к начальнику отдела, штат работников и формы оплаты их труда.

4. Функции подразделения. Отмечаются назначение и роль подразделения, работа, производимая им.

5. Компетенция подразделения. Указывается совокупность прав и обязанностей работников.

6. Ответственность. Перечисляются льготы работников по законодательству и меры ответственности за нарушение обязанностей.

7. Основные взаимоотношения отдела аудита с другими подразделениями. Отмечается, какую информацию и от кого получает отдел, как и кому ее передает.

Задание 4. Разработать должностную инструкцию внутреннего аудитора.

Пример оформления титульного листа контрольной работы

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Финансовый университет)

Краснодарский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика и финансы»

Направление «Экономика»

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА
по дисциплине «Внутренний аудит»

Вариант ____

Студент

(И.О.Ф.)

курс

Преподаватель

(уч. степень.,
должность И.О.Ф.)

Краснодар 20__

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

11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения

1. Astro Linux
2. Libre Office

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

- 1 Справочная правовая система «Консультант Плюс». URL:
<http://www.consultant.ru>
- 2 Информационно-правовая система «Гарант-аэро». URL:
<http://www.garant.ru>

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации: не предусмотрены

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

Материально-техническая база Краснодарского филиала Финансового университета соответствует действующим противопожарным правилам и нормам, обеспечивает проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, практической и научно-исследовательской работ обучающихся, предусмотренных учебным планом.

Образовательный процесс обеспечивается специальными помещениями, которые представляют собой аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, выполнения курсовых работ, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы студентов и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, обеспечивающими представление учебной информации большой аудитории, демонстрационным оборудованием.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, обеспечивающей доступ к сети Интернет и электронной информационно-образовательной среде Финансового университета.