

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Узунов Федор Владимирович

Должность: Ректор

Дата подписания: 26.10.2021 14:57:05

Уникальный программный ключ:

fd935d10451b860e912264c0378f8448452bfdbb03f94388008e29677a6bcbf5

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ»
«УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ»**

Факультет экономики и управления

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебно-методической работе

С.С. Скараник

«01» сентября 2020 г.

Рабочая программа дисциплины
Внутренний контроль и аудит

Направление подготовки
38.04.09 Государственный аудит

Квалификация выпускника
Магистр

Для всех
форм обучения

Симферополь 2020

Содержание

| | |
|--|----|
| 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы | 4 |
| 2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры | 5 |
| 3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся | 5 |
| 4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий | 6 |
| 5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине | 10 |
| 6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине | 10 |
| 7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины | 22 |
| 8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть "Интернет"), необходимых для освоения дисциплины | 23 |
| 9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины | 23 |
| 10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости) | 24 |
| 11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине | 24 |

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

В результате освоения ОПОП магистра обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине

| Коды компетенции | Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций | Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине |
|------------------|---|--|
| ОПК-6 | способностью к междисциплинарному взаимодействию и умению сотрудничать с представителями других областей знания в ходе решения научно-исследовательских и прикладных задач | <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • современные методы и методики исследования в сфере государственного и муниципального контроля и аудита • научную и прикладную деятельности • фундаментальные и прикладные дисциплины программы магистратуры в сфере государственного и муниципального контроля и аудита |
| ОПК-9 | способностью к критическому анализу собственной научной и прикладной деятельности | <ul style="list-style-type: none"> • современные методологические принципы и методические приемы правового и экономического исследования в сфере государственного и муниципального контроля и аудита |
| ПК-9 | способностью формулировать и решать задачи, связанные с реализацией организационно-управленческих функций, умение использовать для их осуществления финансово-контрольных мероприятий | <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> • применять современные методы и методики исследования в сфере государственного и муниципального контроля и аудита • анализировать собственную научную и прикладную деятельности • проводить научно-исследовательских работ в соответствии с направленностью (профилем) программы магистратуры, с использованием знания фундаментальных и прикладных дисциплин программы магистратуры в сфере государственного и муниципального контроля и аудита |
| ПК-10 | способностью организовывать работу исполнителей, принимать управленческие решения в процессе осуществления государственного и муниципального финансового контроля и аудита | <ul style="list-style-type: none"> • анализировать современные методологические принципы и методические приемы правового и экономического исследования в сфере государственного и муниципального контроля и аудита <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • владением знаниями о современных методологических принципах и методических приемах правового и экономического исследования в сфере государственного и муниципального контроля и аудита |
| ПК-11 | способностью к подготовке аналитической информации для принятия решений органами государственной власти и органами местного | <ul style="list-style-type: none"> • способностью к подготовке и проведению научно-исследовательских работ в соответствии |

| | |
|--|---|
| самоуправления в финансово-контрольной сфере | с направленностью (профилем) программы магистратуры, с использованием знания фундаментальных и прикладных дисциплин программы магистратуры в сфере государственного и муниципального контроля и аудита <ul style="list-style-type: none"> • способностью к критическому анализу собственной научной и прикладной деятельности • способностью применять современные методы и методики исследования в сфере государственного и муниципального контроля и аудита |
|--|---|

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Внутренний контроль и аудит» относится к дисциплинам по выбору вариативной части профессионального цикла Б.1.В.ДВ.03.01. программы подготовки магистров по направлению 38.04.09 «Государственный аудит».

3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 8 зачетных единиц (ЗЕ), 288 академических часов.

3.1. Объем дисциплины по видам учебных занятий (в часах) для очной формы обучения

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 6 зачётных единиц 216 часов

| Объём дисциплины | Всего часов |
|--|-------------|
| Общая трудоемкость дисциплины | 288 |
| Контактная работа | 132 |
| Аудиторная работа (всего): | 126 |
| Лекции | 54 |
| Семинары, практические занятия | 72 |
| Самостоятельная работа обучающихся (всего) | 156 |
| Экзамен | 6 |

для заочной формы обучения

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 6 зачётных единиц 216 часов

| Объём дисциплины | Всего часов |
|--|--------------------|
| Общая трудоёмкость дисциплины | 288 |
| Контактная работа | 16 |
| Аудиторная работа (всего): | 12 |
| Лекции | 6 |
| Семинары, практические занятия | 6 |
| Самостоятельная работа обучающихся (всего) | 272 |
| Диф. зачет | 4 |

4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1. Разделы дисциплины и трудоёмкость по видам учебных занятий (в академических часах)

| № Те- мы | Наименование темы | Всего | | Количество часов | | | | | |
|----------------|---|-------|-----|--------------------------------|-----|----------|-----|------------------|-----|
| | | ОФО | ЗФО | Контактная (аудиторная) работа | | | | Внеаудит. работа | |
| | | | | Лекции | | Семинары | | Самост. работа | |
| | | | | ОФО | ЗФО | ОФО | ЗФО | ОФО | ЗФО |
| 1 | Сущность, концепция развития и место внутреннего контроля в системе финансового контроля. | 26 | 30 | 4 | | 4 | | 18 | 30 |
| 2 | Регламентация внутреннего контроля и аудита | 32 | 32 | 6 | 2 | 8 | | 18 | 30 |
| 3 | Организация службы внутреннего контроля и аудита. | 24 | 32 | 6 | | 8 | 2 | 10 | 30 |
| 4 | Планирование внутреннего аудита. | 34 | 34 | 6 | 2 | 8 | 2 | 20 | 30 |
| 5 | Методы и приемы внутреннего аудита. | 26 | 30 | 6 | | 8 | | 12 | 30 |
| 6 | Технология проведения внутреннего аудита. | 34 | 32 | 6 | | 8 | 2 | 20 | 30 |
| 7 | Аудит денежных средств и расчетных операций | 32 | 30 | 6 | | 8 | | 18 | 30 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|------------|------------|-----------|----------|-----------|----------|------------|------------|
| 8 | Аудит оборотных и внеоборотных активов | 42 | 34 | 10 | 2 | 12 | | 20 | 32 |
| 9 | Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита | 32 | 30 | 4 | | 8 | | 20 | 30 |
| | Всего по дисциплине | 282 | 284 | 54 | 6 | 72 | 6 | 156 | 272 |
| | Экзамен/зачет | 6 | 4 | | | | | | |
| | Итого | 288 | 288 | 54 | 6 | 72 | 6 | 162 | 276 |

4.2. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

Тема 1. Сущность, концепция развития и место внутреннего контроля в системе финансового контроля

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

Тема 2. Регламентация внутреннего контроля и аудита

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

Тема 3. Организация службы внутреннего контроля и аудита

Требования к системам внутреннего контроля и аудита. Формы организации службы внутреннего контроля. Этапы создания службы внутреннего аудита в организации. Положение о структурном подразделении внутреннего аудита. Подконтрольность каждого субъекта внутреннего контроля, работающего в организации. Взаимосвязь службы внутреннего аудита с другими службами и подразделениями организации. Ущемление интересов. Заинтересованность администрации.

Ключевое условие успешного функционирования системы внутреннего аудита в компании — это соблюдение следующих принципов его эффективности

Тема 4. Планирование внутреннего аудита

Этапы проведения внутреннего аудита.

Планирование работы службы внутреннего аудита. Последовательность подготовки к проверке и организация аудиторского процесса. Порядок внутреннего аудита в организации.

Планирование внутреннего аудита. Подготовка к предстоящей проверке, составление плана и программы проведения проверки. Проведение внутреннего аудита. Организация работы на месте: проведение внезапных

инвентаризаций; обследование проверяемого объекта; документальная проверка хозяйственных операций; привлечение при необходимости экспертов; осуществление других контрольных процедур. Отчет внутреннего аудита. Организация последующего аудиторского контроля. Годовая программа внутреннего аудита

Тема 5. Методы и приемы внутреннего аудита

Особенности методики внутреннего аудита. Инвентаризация имущества и обязательств. Осмотр, обследование, контрольный обмер. Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям методы. Классификация методов: общенаучные методические приемы контроля (анализ, синтез, индукция, дедукция, редукция, аналогия, моделирование, абстрагирование, эксперимент и др.); собственные эмпирические методические приемы контроля (инвентаризация, контрольные замеры работ, контрольные запуски оборудования, формальная и арифметическая проверки, встречная проверка, способ обратного счета, метод сопоставления однородных фактов, служебное расследование, экспертизы различных видов, сканирование, логическая проверка, письменный и устный опросы и др.); специфические приемы смежных экономических наук (приемы экономического анализа, экономико-математические. Аналитические процедуры. Аудиторская выборка. Другие методы внутреннего аудита.

Тема 6. Технология проведения внутреннего аудита

Технология внутреннего аудита. Подготовка и планирование внутреннего аудита, их проблемные аспекты. Оценка системы внутреннего контроля и учета. Оценка состояния систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации. Подготовка рабочих документов. Особенности внутреннего аудита в организациях малого бизнеса.

Внутренний аудит в условиях компьютерной обработки данных. Проведение проверки отдельных филиалов. Оценка состояния систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации.

Факторы риска, относящиеся к состоянию области деятельности организации. Факторы риска, связанные с факторами риска, относящиеся к характеристикам хозяйственной деятельности и финансовой стабильности.

Тема 7. Аудит денежных средств и расчетных операций

Цель внутреннего аудита кассовых операций.

Источниками информации для проверки являются: приходные и расходные кассовые ордера; журнал регистрации кассовых ордеров; кассовая книга; авансовые отчеты; платежные ведомости; журнал регистрации платежных ведомостей; журнал регистрации выданных доверенностей; журнал учета депонентов; журнал-ордер № I; ведомость № I; главная книга, отчетность, инвентаризация кассы и обследование условий хранения денежных средств. Последовательность аудита кассовых операций. Проверка правильности документального оформления операций; проверка полноты и своевременности оприходования денежных средств; аудиторская проверка правильности списания денег в расход; проверка соблюдения кассовой и финансовой дисциплины; проверка правильности отражения операций на счетах

бухгалтерского учета; оформление результатов проверки. Аналитические процедуры. Аудиторская выборка. Другие методы внутреннего аудита. Внутренний аудит расчетных операций. Внутренний аудит расчетов с персоналом по оплате труда.

Тема 8. Аудит оборотных и внеоборотных активов

Аудиторская проверка основных средств и НМА. Алгоритм аудиторской проверки. Аудит материально-производственных запасов. Цель аудита, задачи. источники информации, нормативные документы аудита оборотных и внеоборотных активов, направления контроля. Последовательность проверки: изучение положений учетной политики по направлениям данного участка проверки; оценка степени надежности системы внутреннего контроля в отношении МПЗ, для этого: провести обследование складского хозяйства и состояния складских помещений; изучить организацию материальной ответственности и отчетности материально ответственных лиц; проанализировать состав МПЗ на отчетную дату; провести анализ движения МПЗ; проверить правильности оценки МПЗ; изучить состояние и организацию синтетического и аналитического учета МПЗ.

Тема 9. Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита

Порядок составления заключительного документа по внутренней аудиторской проверке. Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и нарушений. Организация последующего аудиторского контроля. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита. Документальные формы отчетности внутреннего аудита, аудиторские справки; аудиторское заключение; справка об экспертизе; докладная записка; отчет о проверке; акт ревизии и т. п. Книга учета аудиторских проверок и принятых по ним мер. Показатели эффективности деятельности внутреннего аудита. Существовать программа повышения качества службы внутреннего контроля.

4.3 Темы практических занятий

Тема 1. Внутренний контроль в системе финансового контроля

Тема 2. Нормативно-законодательное регулирование внутреннего контроля и аудита

Тема 3. Создание службы внутреннего контроля и аудита

Тема 4. Планирование внутреннего аудита

Тема 5. Методы и приемы внутреннего аудита.

Тема 6. Общие подходы к проведению внутреннего аудита.

Тема 7. Методика аудита денежных средств и расчетных операций

Тема 8. Методика аудита оборотных и внеоборотных активов.

Тема 9. Обобщение и реализация результатов внутреннего аудит

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

| Тема (разделы) | Содержание заданий, выносимых на СРС | Кол-во часов ОФО | Кол-во часов ЗФО | Учебно-методическое обеспечение |
|----------------|---|------------------|------------------|---------------------------------|
| 1. | Сущность, концепция развития и место внутреннего контроля в системе финансового контроля. | 18 | 30 | Учебно-методическое пособие |
| 2. | Регламентация внутреннего контроля и аудита | 18 | 30 | Учебно-методическое пособие |
| 3. | Организация службы внутреннего контроля и аудита. | 10 | 30 | Учебно-методическое пособие |
| 4. | Планирование внутреннего аудита. | 20 | 30 | Учебно-методическое пособие |
| 5. | Методы и приемы внутреннего аудита. | 12 | 30 | Учебно-методическое пособие |
| 6. | Технология проведения внутреннего аудита. | 20 | 30 | Учебно-методическое пособие |
| 7. | Аудит денежных средств и расчетных операций | 18 | 30 | Учебно-методическое пособие |
| 8. | Аудит оборотных и внеоборотных активов | 20 | 32 | Учебно-методическое пособие |
| 9. | Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита | 20 | 30 | Учебно-методическое пособие |

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся

6.1. Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине

Компетенция ОПК-6

способностью к междисциплинарному взаимодействию и умению сотрудничать с представителями других областей знания в ходе решения научно-исследовательских и прикладных задач

Этапы формирования компетенции

| Знает | Умеет | Владеет |
|---|--|---|
| данные по взаимодействию и умению сотрудничать с представителями других областей знания в ходе решения научно-исследовательских и прикладных задач 6.2.1.(2-4,14,19,21) 6.2.2.(5,21-24) 6.2.3(1,2,3) | сотрудничать с представителями других областей знания в ходе решения научно-исследовательских и прикладных задач 6.2.1.(7,12,3,18) 6.2.2.(4,13) 6.2.3.(4,6) | способностью к междисциплинарному взаимодействию и умению сотрудничать с представителями других областей знания в ходе решения научно-исследовательских и прикладных задач 6.2.1.(10,11,20) 6.2.2.(6,10,12) 6.2.3(14,34) |

| |
|---|
| Показатели и критерии оценивания компетенции на различных этапах ее формирования, шкала оценивания |
| Знает, если выполнил б.2.1.(2-4,14,19,21), б.2.2.(5,21-24); б.2.3(1,2,3) |
| Умеет, если выполнил б.2.1.(7,12,3,18), б.2.2.(4,13); б.2.3.(4,6) |
| Владеет, если выполнил б.2.1.(10,11,20), б.2.2.(6,10,12); б.2.3(14,34) |

Компетенция ОПК-9

| | | |
|--|---|---|
| способностью к критическому анализу собственной научной и прикладной деятельности | | |
| Этапы формирования компетенции | | |
| Знает | Умеет | Владеет |
| Знает методику критического анализа собственной научной и прикладной деятельности б.2.1.(1,5,6) б.2.2.(1,2) б.2.3. (9,25); б.2.4(1) | осуществлять критический анализ собственной научной и прикладной деятельности б.2.1.(27) б.2.2.(11,25) б.2.3. (26,29); б.2.4(3) | способностью к критическому анализу собственной научной и прикладной деятельности б.2.1.(26,38) б.2.2.(9,26) б.2.3. (32);); б.2.4(2) |
| Показатели и критерии оценивания компетенции на различных этапах ее формирования, шкала оценивания | | |
| Знает, если выполнил б.2.1.(1,5,6); б.2.2.(1,2); б.2.3. (9,25); б.2.4(1) | | |
| Умеет, если выполнил б.2.1.(27); б.2.2.(11,25); б.2.3. (26,29); б.2.4(3) | | |
| Владеет, если выполнил б.2.1.(26,38); б.2.2.(9,26); б.2.3. (32);); б.2.4(2) | | |

Компетенция ПК 9

| | | |
|---|---|---|
| способностью формулировать и решать задачи, связанные с реализацией организационно-управленческих функций, умение использовать для их осуществления финансово-контрольных мероприятий | | |
| Этапы формирования компетенции | | |
| Знает | Умеет | Владеет |
| данные по формулированию и решению задач, связанных с реализацией организационно-управленческих функций и умению использовать для их осуществления финансово-контрольных мероприятий б.2.1.(8,9,28,29) б.2.2.(3,8) б.2.3. (7,11,12) | формулировать и решать задачи, связанные с реализацией организационно-управленческих функций, использовать для их осуществления финансово-контрольных мероприятий б.2.1.(22,23); б.2.2.(10) б.2.3. (17,19,24); б.2.4(5) | способностью формулировать и решать задачи, связанные с реализацией организационно-управленческих функций, умение использовать для их осуществления финансово-контрольных мероприятий б.2.1.(24,25,30) б.2.2.(3) б.2.3. (36,39) |

| Показатели и критерии оценивания компетенции на различных этапах ее формирования, шкала оценивания |
|--|
| Знает, если выполнил 6.2.1.(8,9,28,29);6.2.2.(3,8) Умеет, если выполнил 6.2.1.(22,23);6.2.2.(10); 6.2.4(5) Владеет, если выполнил 6.2.1.(24,25,30);6.2.2.(3) |

Компетенция ПК- 10

| способностью организовывать работу исполнителей, принимать управленческие решения в процессе осуществления государственного и муниципального финансового контроля и аудита | | |
|--|--|---|
| Этапы формирования компетенции | | |
| Знает | Умеет | Владеет |
| данные по организации работы исполнителей, принятию управленческих решений в процессе осуществления государственного и муниципального финансового контроля и аудита 6.2.1.(17) 6.2.2.(7) 6.2.3. (8,18,20) | организовывать работу исполнителей, принимать управленческие решения в процессе осуществления государственного и муниципального финансового контроля и аудита 6.2.1.(15) 6.2.2.(15,16) 6.2.3. (23,30); ; | способностью организовывать работу исполнителей, принимать управленческие решения в процессе осуществления государственного и муниципального финансового контроля и аудита 6.2.1.(16,31-37,39,40); 6.2.2.(17-20) 6.2.3. (34,35,40) |
| Показатели и критерии оценивания компетенции на различных этапах ее формирования, шкала оценивания | | |
| Знает, если выполнил 6.2.1.(17);6.2.2.(7); 6.2.3. (8,18,20) Умеет, если выполнил 6.2.1.(15);6.2.2.(15,16); 6.2.3. (23,30); 6.2.4(4) Владеет, если выполнил 6.2.1.(16,31-37,39,40);6.2.2.(17-20); (34,35,40) | | |

Компетенция ПК-11

| способностью к подготовке аналитической информации для принятия решений органами государственной власти и органами местного самоуправления в финансово-контрольной сфере; | | |
|---|--|--|
| Этапы формирования компетенции | | |
| Знает | Умеет | Владеет |
| методику подготовки аналитической информации для принятия решений органами государственной власти и органами местного самоуправления в финансово-контрольной сфере; 6.2.1.(17) 6.2.2.(7) 6.2.3(5,10,13,15) | Подготавливать аналитическую информацию для принятия решений органами государственной власти и органами местного самоуправления в финансово-контрольной сфере; 6.2.1.(15) 6.2.2.(15,16) 6.2.3(16, 21,22, 27) | способностью к подготовке аналитической информации для принятия решений органами государственной власти и органами местного самоуправления в финансово-контрольной сфере; 6.2.1.(16,31-37,39,40) 6.2.2.(17-20) 6.2.3(28,31, 37,38); 6.2.4(6) |

| Показатели и критерии оценивания компетенции на различных этапах ее формирования, шкала оценивания |
|---|
| Знает, если выполнил 6.2.1.(17);6.2.2.(7); 6.2.3(5,10,13,15) |
| Умеет, если выполнил 6.2.1(15);6.2.2.(15,16); 6.2.3(16, 21,22, 27) |
| Владеет, если выполнил 6.2.1.(16,31-37,39,40);6.2.2.(17-20); 6.2.3(28,31, 37,38; 6.2.4(6) |

6.2. Типовые контрольные задания или иные материалы

6.2.1. Вопросы к экзамену

1. Место финансового контроля в системе управления организацией.
2. Понятие, цель и задачи внутреннего аудита.
3. Предмет и объекты, принципы внутреннего контроля.
4. Особенности внутреннего аудита.
5. Функции и характеристики внутреннего аудита.
6. Виды внутреннего аудита.
7. Международные требования к организации внутреннего контроля.
8. Регламентация внутреннего контроля и аудита в РФ.
9. Регламентация внутреннего аудита в организации.
10. Профессиональная этика внутренних аудиторов.
11. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита.
12. Требования к системам внутреннего контроля и аудита.
13. Формы организации службы внутреннего контроля.
14. Этапы создания службы внутреннего аудита.
15. Положение о структурном подразделении внутреннего аудита.
16. Взаимосвязь внутреннего аудита с другими службами и подразделениями организации.
17. Планирование работы службы внутреннего аудита.
18. Последовательность подготовки к проверке и организация аудиторского процесса.
19. Порядок внутреннего аудита в организации.
20. Особенности методики внутреннего аудита.
21. Инвентаризация имущества и обязательств.
22. Осмотр, обследование, контрольный обмер.
23. Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям.
24. Аналитические процедуры.
25. Аудиторская выборка.
26. Другие методы внутреннего аудита.
27. Оценка состояния систем бухгалтерского учета.
28. Оценка состояния внутреннего контроля в организации.
29. Подготовка рабочих документов.
28. Особенности внутреннего аудита в организациях малого бизнеса .
30. Внутренний аудит в условиях компьютерной обработки данных.
31. Проведение проверки отдельных филиалов..

32. Внутренний аудит операций с денежными средствами.
33. Внутренний аудит расчетных операций.
34. Внутренний аудит расчетов с персоналом по оплате труда.
35. Внутренний аудит операций с основными средствами.
36. Внутренний аудит операций с нематериальными активами.
36. Внутренний аудит учета материально-производственных запасов.
37. Внутренний аудит сохранности материально-производственных запасов.
38. Проверка правильности оценки МПЗ.
39. Оценка состояния и организации синтетического и аналитического учета МПЗ.
40. Последовательность аудита кассовых операций.
41. Проверка правильности документального оформления кассовых операций.
42. Проверка полноты и своевременности оприходования денежных средств.
43. Аудиторская проверка правильности списания денег в расход.
44. Проверка соблюдения кассовой и финансовой дисциплины.
45. Проверка правильности отражения операций с деньгами на счетах бухгалтерского учета.
46. Оформление результатов аудиторской проверки кассовых операций
47. Внутренний аудит учета финансовых результатов.
48. Порядок составления заключительного документа по внутренней аудиторской проверке.
49. Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и нарушений.
50. Организация последующего аудиторского контроля.
51. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита.
52. Документальные формы отчетности внутреннего аудита.
53. Книга учета аудиторских проверок и принятых по ним мер.
54. Показатели эффективности деятельности внутреннего аудита.
55. Формы организации службы внутреннего контроля.
56. Внутренний аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
57. Внутренний аудит расчетов с покупателями и заказчиками.
58. Внутренний аудит правильности начисления амортизации.
59. Внутренний аудит финансовых результатов.
60. Внутренний аудит правильности оприходования основных средств.

6.2.2. Темы рефератов

1. Необходимость организации внутреннего аудита.
2. Международный опыт создания служб внутреннего аудита.
3. Управленческий аудит.
4. Международная законодательно-нормативная база внутреннего контроля: закон Сарбейнса-Оксли; VIII Директива ЕЭС.
5. Стандартизация внутреннего аудита.
6. Взаимодействие внутренних и внешних аудиторов.

7. Внутрифирменный кодекс корпоративной этики.
8. Планирование аудита с применением средств автоматизации.
9. Оценка рисков и существенности в ходе внутреннего аудита.
10. Годовая программа внутреннего аудита финалов.
11. Использование выборочных методов контроля во внутри Фирменных проверках.
12. Порядок регулирования инвентаризационных разниц.
13. Применение методов фактического контроля в строительных организациях.
14. Системы внутреннего контроля в организациях, имеющих дочерние и зависимые общества.
15. Элементы внутреннего контроля популярных бухгалтерских программ (на примере одной программы).
16. Программы автоматизации внутреннего аудита.
17. Внутренний аудит филиалов банка.
18. Внутренний аудит финансовых вложений.
19. Внутренний аудит капитальных вложений.
20. Внутренний аудит расчетов с персоналом по предоставленным займам и прочим операциям.
21. Внутренний аудит расходов на продажу.
22. Внутренний аудит учета затрат на производство продукции, работ, услуг и выхода продукции.
24. Подготовка приказа по результатам внутреннего аудита.
25. Административная и уголовная ответственность за нарушения в бухгалтерском учете.
26. Способы устранения нарушений в бухгалтерском учете и налогообложении.

6.2.3. Тесты

1. Функции системы управления организацией включают:

- а) анализ;
- б) контроль;
- в) учет.

2. В систему финансового контроля в организации входят:

- а) управленческо-финансовый контроль, осуществляемый всеми структурными подразделениями предприятия;
- б) специализированные подразделения внутреннего аудита;
- в) аудиторские фирмы.

3. Важнейшим условием реализации внутреннего финансового контроля в организации являются:

- а) наличие специализированного подразделения внутреннего аудита;
- б) финансовая информация, содержащаяся в бухгалтерской, статистической и оперативной отчетности организации;
- в) обобщенные финансовые показатели, отражающие различные стороны хозяйственной деятельности организации.

4. Внутренний контроль это процесс, направленный на:

- а) достижение целей компании и являющийся результатом действий руководства по планированию;
- б) организацию мониторинга деятельности компании в целом и ее отдельных подразделений;
- в) определение задач компании, её отдельных подразделений и построение соответствующей структуры управления организации.

5. К основным целям внутреннего контроля относят:

- а) ведение бухгалтерского учета с целью сохранности активов;
- б) соответствие политике, планам, процедурам, законодательству;
- в) экономичное и эффективное использование ресурсов.

6. Концепция внутреннего контроля включает в себя следующие компоненты:

- а) внутреннюю среду компании;
- б) повседневное осуществление контроля: учет и отчетность, разделение полномочий, права доступа к активам, мониторинг;
- в) согласованность действий с внешними службами контроля.

7. Целью организации является - создание системы контроля:

- а) которая бы полностью гарантировала отсутствие отклонений, ошибок и неэффективности в работе;
- б) которая помогала бы своевременно выявлять и устранять ошибки, способствуя повышению эффективности работы;
- в) которая осуществляла контроль только за финансовой деятельностью организации.

8. В обязанности внутренних контролеров могут быть включены:

- а) проверка эффективности системы контроля;
- б) оценка эффективности предприятия;
- в) определение уровня достижения программных целей.

9. Внутренний аудит направлен на:

- а) оценку существующей системы контроля компании и эффективности ее различных подразделений;
- б) подтверждение достоверности финансовой отчетности компании и фокусируется на операциях и событиях, которые могут оказать материальное воздействие на отчетность компании;
- в) удовлетворение, в первую очередь, потребностей и интересов клиентов компании.

10. К основным характеристикам внутреннего аудита относятся:

- а) предоставление гарантий и консультаций;
- б) специальные расследования отдельных случаев, например подозрений в злоупотреблениях;
- в) разработку и представление предложений по устранению выявленных недостатков и рекомендаций по повышению эффективности управления.

11. Функциональный аудит систем управления проводится для:

- а) оценки производительности и эффективности в любом функциональном разрезе

б) проверки каких-либо операций, проводимых подразделением (должностным лицом) в разрезе своих функций;

в) объективного обследования и всестороннего анализа определенных видов деятельности, областей бизнеса или бизнес-проектов с целью выявления возможностей улучшения хозяйственной деятельности.

12. Аудит на соответствие предписаниям выражает процедуры аудиторского контроля на предмет соблюдения:

а) установленных внешними полномочными органами законов, подзаконных актов, стандартов;

б) качества исполнения различных функций (например, функций производства и реализации продукции) оценивается в их взаимосвязи и взаимодействии;

в) рациональности, разумности, обоснованности, полезности принятых решений деятельности должностными лицами.

13. К методам текущего контроля относятся:

а) проверки соблюдения правил выполнения операций;

б) проведение обследований, собеседований, опросов мнения персонала и тестирование персонала;

в) анализ проектов решений на предмет оценки рисков ухудшения функционирования организации.

14. Проведение внутреннего контроля — обязательное требование, предъявляемое государством к таким видам организаций, как:

а) кредитные организации, профессиональные участники рынка ценных бумаг;

б) страховые организации и лизинговые компании;

в) промышленные предприятия и предприятия малого бизнеса.

15. Внутренний контроль осуществляется организацией на основании:

а) разрабатываемых ею правил, содержащих порядок документирования информации;

б) порядок обеспечения конфиденциальности финансовой информации;

в) рекомендаций аудиторских фирм.

16. Правила внутреннего контроля разрабатываются организацией на основании:

а) рекомендаций, утверждаемых Правительством РФ;

б) Банком России;

в) рекомендаций органа внутреннего контроля организации .

17. Система внутреннего контроля означает:

а) совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых руководством аудируемого лица в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности;

б) обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации;

в) обеспечения своевременной подготовки достоверной финансовой

(бухгалтерской) отчетности.

18. Контрольная среда влияет на эффективность конкретных средств контроля и включает в себя следующие составляющие:

- а) стиль и основные принципы управления данным аудируемым лицом;
- б) организационная структура аудируемого лица;
- в) распределение ответственности и полномочий.

19. Требования рабочего документа «Порядок внутреннего аудита», необходимо учитывать при:

- а) изменении видов деятельности;
- б) подготовке годовой программы внутренних аудиторских проверок;
- в) подготовке планов-графиков внутренних аудиторских проверок.

20. Организация системы внутреннего контроля в общем случае находится под воздействием следующих факторов:

- а) внешние условия функционирования организации, ее размеры, оргструктура, масштабы и виды деятельности;
- б) степень механизации и компьютеризации деятельности;
- в) существует единая правильная («шаблонная») организация службы.

21. Последующий аудиторский контроль должен обеспечивать:

- а) устранение недостатков, неточностей, ошибок;
- б) контроль за устранением недостатков, неточностей, ошибок;
- в) предотвращение недостатков, неточностей, ошибок.

22. К рабочим документам внутреннего аудита в качестве доказательств могут быть приложены копии документов:

- а) протоколы заседаний совета директоров и других аналогичных органов управления предприятия (филиала);
- б) материалы служебных расследований, акты рекламаций, судебные и арбитражные документы;
- в) аудиторские заключения аудиторских фирм.

23. В компетенцию внутреннего аудитора не входит делать выводы:

- а) о виновности или невиновности тех или иных лиц;
- б) составлять аудиторский отчет по проверке;
- в) сообщать в налоговую службу о выявленных нарушениях.

24. Целью внутреннего аудита кассовых операций является :

- а) установление соответствия применяемой в организации методики учета операций по движению наличных денежных средств нормативным документам;
- б) формирование выводов об эффективности наличных денежных потоков;
- в) организация учета кассовых операций.

25. Внутреннему аудитору относительно кассовых операций необходимо проверить:

- а) соблюдение порядка применения контрольно-кассовой техники;
- б) проверка правильности отражения операций на счетах бухгалтерского учета;
- в) оформление результатов инвентаризации ТМЦ.

26. При осуществлении методического руководства проведением инвентаризации аудиторю с целью обеспечения надежности средств контроля следует:

- а) принять участие в проведении контрольных измерений;
- б) установить, имеются ли устаревшие, неиспользуемые или мало используемые товарно-материальные ценности;
- в) проверить, учитываются ли ценности, принадлежащие другим юридическим и физическим лицам, отдельно в складском учете и в бухгалтерии на забалансовых счетах.

27. Специалист внутреннего аудита при инвентаризации расчетов обязан установить:

- а) выявить дорогостоящие товарно-материальные ценности;
- б) причины и виновников образования задолженности, давность ее возникновения и реальность получения;
- в) осуществлялся ли контроль исполнения договорных обязательств.

28. Хронологическая проверка движения товарно-материальных ценностей и денежных средств состоит в том что их остатки определяют :

- а) на дату той или иной инвентаризации, сличая их с остатками документальными;
- б) при необходимости на каждую дату (на конец каждого дня) любого межинвентаризационного периода;
- в) только после каждой хозяйственной операции.

29. Аналитические процедуры, играющие основополагающую роль при получении аудиторских доказательств в ходе внутреннего аудита, состоят в :

- а) выявлении, анализе, оценке и проверке по существу соотношений между финансово-экономическими показателями деятельности предприятия;
- б) осуществлении фактического контроля;
- в) определении взаимной причинно-следственной связи финансово-экономических показателей деятельности предприятия.

30. Целью внутреннего аудита операций на счетах организации в банках является:

- а) проверка правильности организации учета операций по расчетным, валютным и прочим счетам в банках;
- б) проверка соответствия применяемой методики учета денежных средств на счетах в банке действующим в Российской Федерации нормативным документам.
- в) формирование выводов об эффективности наличных денежных потоков.

31. К процедурам внутреннего аудита операций по счетам в банке относятся:

- а) проверка соответствия записей в выписках банка и регистрах бухгалтерского учета, регистрах бухгалтерского учета и главной книге, а также сальдо по главной книге и статей баланса;

б) инвентаризация кассы и обследование условий хранения денежных средств;

в) арифметическая проверка правильности выведения остатков на конец дня и подсчета оборотов по приходу и расходу денежных средств в выписках банка и регистрах по учету денежных средств в банке.

32. Внутренний аудитор при проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками должен выяснить:

а) имеется ли задолженность с истекшим сроком исковой давности, принимаются ли меры к ее взысканию;

б) правильность списания затрат с кредита расчетов с дебиторами и кредиторами на себестоимость продукции (работ, услуг);

в) правильность ведения первичного учета при отгрузке продукции, выполнении работ, оказании услуг покупателям и заказчиков.

33. Внутренний аудит расчетов с подотчетными лицами проводится:

а) сплошным методом;

б) выборочным методом;

в) сплошным или выборочным методом.

34. Основные задачи внутреннего аудита расчетов с персоналом по оплате труда включают:

а) контроль за соблюдением трудового законодательства в организации;

б) рассмотрение заявлений рядовых работников и руководителей подразделений о пересчете сумм к выдаче;

в) правильность составления бухгалтерских записей по счету 62.

35. Внутренним аудиторам в процессе аудита бухгалтерского учета внеоборотных активов следует выяснить:

а) выполняются ли требования ПБУ 6/01 и учетной политики при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств;

б) правильность отражения первоначальной стоимости нематериальных активов;

в) правильности оценки и условий хранения МПЗ в организации.

36. Основной целью внутреннего аудита отчётных данных о финансовых результатах является:

а) установление их достоверности и соответствия принятой на предприятии учётной политики относительно формирования информации о прибылях и убытках действующему законодательству;

б) проверить полноту и точность отражения в отчётности прибылей (убытков);

в) осуществить контроль за соблюдением нормативных документов, регулирующих правила ведения учёта доходов, расходов, результатов деятельности

37. В ходе проверки финансовых результатов и использования прибыли должно быть подтверждено что:

а) продажа своевременно отражена на соответствующих счетах учета;

б) стоимостная оценка операций по продаже правильно определена;

в) на счетах бухгалтерского учета отражены все реально совершенные сделки по покупке активов.

38. Заключительный документ по внутренней аудиторской проверке может быть представлен в форме:

- а) аудиторской справки, аудиторского заключения;
- б) справки об экспертизе, докладной записки;
- в) плана и программы аудиторской проверки.

39. Аналитическая часть отчета внутренней аудиторской проверки содержит:

- а) систематизированное изложение документально подтвержденных фактов нарушений, выявленных в ходе проверки, или указание на отсутствие таковых;
- б) общий вывод отчетности;
- в) о состоянии бухгалтерского учета, внутреннего контроля и предложения по устранению выявленных нарушений.

40. В случае выявления серьезных нарушений законодательства РФ и (или) иных нормативно-правовых актов, требующих внесения изменений в бухгалтерскую отчетность предприятия и возмещения потерь внутренний аудитор должен:

- а) передать материалы проверок передаются в юридический отдел предприятия;
- б) сообщить правоохранительным органам о выявленных серьезных нарушениях;
- в) самостоятельно разобраться и наметить мероприятия по ликвидации нарушений

Ключ к тестам

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| абв | аб | бв | аб | бв | аб | аб | абв | а | а | аб | а | а | аб | аб |
| 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 |
| аб | абв | абв | б в | аб | аб | аб | а | аб | аб | аб в | бв | аб | ав | аб |
| 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 40 | | | | | |
| ав | аб | а | аб | аб | абв | аб | аб | а | а | | | | | |

6.2.4.Задачи

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

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

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

Общее положения. Задачи подразделения.

Структура подразделения. Функция подразделения. Компетенция подразделения.

Ответственность.

Основные взаимоотношения отдела аудита с другими подразделениями.

Задача 4. Разработать должностную инструкцию внутреннего аудитора

Задача 5. Работник ООО «Мебель» повредил арендованный деревообрабатывающий станок, стоимость станка 60000 руб., НДС от остаточной стоимости –10800 руб.

Станок не подлежит восстановлению.

Организация-арендатор по договоренности с арендодателем покупает новый, т.к. за убытки, причиненные арендодателю, отвечает арендатор.

Арендатор по условиям договора возмещает арендодателю упущенную выгоду в виде арендной платы до тех пор, пока не будет приобретен станок взамен старого. Работник не несет полной материальной ответственности и 2согласился добровольно возместить 30 000 руб. Остальную часть долга возмещает арендатор.

Стоимость нового станка без НДС 90000 руб., НДС –16200 руб.

Упущенная выгода –5000 руб. Зарплата работника 12500 руб.

Отразить операции в учете арендатора.

Задача 6. В июле приобретен токарный станок. Монтаж и пусконаладочные работы осуществлены силами подрядной организации: стоимость работ

41300 руб. (в т.ч. НДС –6300 руб.).

Акт ОС-1 подписан в августе, станок введен в эксплуатацию.

Для начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете срок полезного использования 85 мес. Способ – линейный. Норма –1,18 %.

В декабре установлено, что стоимость пусконаладочных работ включена в состав общепроизводственных расходов в бухгалтерском учете и прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в налоговом учете.

Внести исправления в бухгалтерский и налоговый учет.

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная учебная литература:

1. Турищева, Т. Б. Внутренний контроль и аудит. Теория и практика применения в финансово-хозяйственной деятельности организации : монография / Т. Б. Турищева. — Москва : ИД «Экономическая газета», ИТКОР, 2012. — 134 с. — ISBN 978-5-905735-24-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/8359.html> (дата обращения: 24.02.2020).

2. Горбатова, Е. Ф. Внутренний контроль и аудит : учебное пособие / Е. Ф. Горбатова, Н. С. Узунова. — Симферополь : Университет экономики и управления, 2017. — 84 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL:

<http://www.iprbookshop.ru/73264.html> (дата обращения: 24.02.2020).

Дополнительная литература:

1. Контроль и аудит в финансово-бюджетной сфере : сборник Межвузовской конференции научных работ студентов, магистров, аспирантов и профессорско-преподавательского состава по итогам научно-практической конференции «Проблемы контроля и аудита в финансово-бюджетной сфере» (29 сентября 2017, г. Москва), в рамках комплексной НИР «Контроль и аудит в финансово-бюджетной сфере г. Москвы» / М. В. Абрамова, А. С. Авдеев, В. Н. Алексеев [и др.]. — Москва : Научный консультант, 2017. — 240 с. — ISBN 978-5-9500999-1-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/75458.html> (дата обращения: 24.02.2020).

2. Ендовицкая, Е. В. Финансовый контроль и аудит : учебное пособие / Е. В. Ендовицкая, Е. Ю. Колесникова, Е. И. Тулинова. — Воронеж : Воронежский государственный университет инженерных технологий, 2013. — 132 с. — ISBN 978-5-89448-985-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/47466.html> (дата обращения: 24.02.2020).

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины

www.iaa-ru.ru — сайт Российского филиала Института внутренних аудиторов.

www.isaca.ru — сайт Международной профессиональной ассоциации внутренних аудиторов.

Сайт компании «Консультант Плюс» (нормативно-правовые акты): URL: <http://www.consultant.ru/online>

Сайт компании «Гарант» (нормативно-правовые акты) URL: <http://garant.park.ru>

Материалы «Все для бухгалтера и аудитора» URL: <http://www.audit.ru>

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

При проведении лекций, лабораторных занятий, самостоятельной работе студентов применяются интерактивные формы проведения занятий с целью погружения студентов в реальную атмосферу профессионального сотрудничества по разрешению проблем, оптимальной выработки навыков и качеств будущего специалиста. Интерактивные формы проведения занятий предполагают обучение в сотрудничестве. Все участники образовательного процесса (преподаватель и студенты) взаимодействуют друг с другом, обмениваются информацией, совместно решают проблемы, моделируют ситуацию.

В учебном процессе используются интерактивные формы занятий:

1. Творческое задание. Выполнение творческих заданий требуют от студента воспроизведение полученной ранее информации в форме, определяемой преподавателем, и требующей творческого подхода.

2. Групповое обсуждение. Групповое обсуждение кого-либо вопроса направлено на достижение лучшего взаимопонимания и способствует лучшему усвоению изучаемого материала.

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

В процессе лекционных и практических занятий используется следующее программное обеспечение:

- программы, обеспечивающие доступ в сеть Интернет (например, «Google chrome»);
- программы, демонстрации видео материалов (например, проигрыватель «Windows Media Player»);
- программы для демонстрации и создания презентаций (например, «Microsoft PowerPoint»).

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

Для преподавания дисциплины не требуется специальных материально-технических средств (лабораторного оборудования, компьютерных классов и т.п.). Однако во время лекционных занятий, которые проводятся в большой аудитории, использовать проектор для демонстрации слайдов, схем, таблиц и прочего материала.