

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Декан экономического факультета



(подпись) Д.Ю. Брюханов

«12» мая 2021 г.

Рабочая программа дисциплины

«Внутренний контроль и аудит»

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Профиль
«Финансовый и управленческий учет, анализ, аудит»

Квалификация выпускника
Бакалавр

Форма обучения
очная, очно-заочная

Программа одобрена
на заседании кафедры
от «12» мая 2021 г., протокол №9

Программа одобрена НМК
экономического факультета
протокол №6 от «12» мая 2021 г.

Ярославль
2021

1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Внутренний контроль и аудит» является получение студентами знаний, по причинам возникновения современного внутреннего аудита, подходам к созданию его внутренних регламентов, проблемам обеспечения эффективности системы внутреннего контроля; овладением методиками внутреннего контроля и аудита организаций.

2. Место дисциплины в структуре ООП бакалавриата

Дисциплина «Внутренний контроль и аудит» является дисциплиной по выбору вариативной части учебного плана программы, продолжающей изучение экономических отношений. Дисциплина основывается на знаниях, полученных в курсах «Аудит», «Бухгалтерский финансовый учет», «Финансовый анализ». Знания и навыки, полученные студентами при изучении дисциплины «Внутренний контроль и аудит» используются в дальнейшем при изучении различных дисциплин, связанных с аудитом, экономическим анализом, финансовым менеджментом и др., а также написании выпускных квалификационных работ.

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения ОП бакалавриата

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих элементов компетенций в соответствии с ФГОС ВО, ОП ВО и приобретения следующих знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности:

Формируемая компетенция (код и формулировка)	Индикатор достижения компетенции (код и формулировка)	Перечень планируемых результатов обучения
Общепрофессиональные компетенции		
ПК(Ф)-3 Способен проводить внутренние аудиторские проверки	ПК(Ф)-3.1. Осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, используя различные источники информации	Знать: <ul style="list-style-type: none">- принципы организации и контроля налогового, бухгалтерского, управленческого учета в организации;- требования и ограничения к организации бухгалтерского, управленческого, налогового учета, устанавливаемые нормативными документами внутреннего контроля и аудита;- основные задачи налогового планирования;- принципы организации внутренних аудиторских проверок;- основные направления внутренних проверок при аудите организаций различных видов деятельности и операций; Уметь: <ul style="list-style-type: none">- определять критерии оценки правильности организации бухгалтерского, управленческого, налогового учета и эффективности налогового планирования при осуществлении внутреннего контроля и аудита;- определять задачи внутренней аудиторской проверки применительно к различным участкам учета и объектам управления;- определять основные аудиторские процедуры в рамках реализации задач внутреннего аудита;
	ПК(Ф)-3.2. Организует и планирует процесс внутреннего аудита ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	
	ПК(Ф)-3.3. Осуществляет проверку выполнения процедур внутреннего контроля и аудита, а также проводит	

	оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте	<p>- определять основные критерии оценки полученных результатов проверки и формировать выводы для написания отчета аудитора;</p> <p>Владеть навыками:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оценки состояния системы бухгалтерского, управленческого налогового учета и налогового планирования; - выбора адекватных задачам аудиторской проверки методов сбора аудиторских доказательств; - реализации основных процедур и оценки их результатов; - формулировки выводов по результатам проверки внутренним аудитором.
--	--	---

4. Объем, структура и содержание дисциплины

Очная форма

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы, 144 часа.

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам) Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа						
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания	самостоятельная работа	
1	Теоретические основы внутреннего контроля								
1.1	Место внутреннего контроля в системе управления организацией	8	2	2				10	Опрос, дискуссия, кейсовое задание
1.2	Регламентация внутреннего контроля	8	4	4		1		10	Опрос, дискуссия
1.3	Методы и приемы внутреннего контроля	8	4	4		1		12	Опрос, дискуссия, ситуационное задание
	в том числе с ЭО и ДОТ							2	Ситуационное задание по результатам освоения дисциплины ЭУК в LMS Moodle
2	Внутренний аудит: организация, методика проведения и реализация результатов								
2.1	Место внутреннего аудита в системе управления коммерческой организацией	8	2	2				10	Опрос, дискуссия, кейсовое задание
	в том числе с ЭО и ДОТ							2	Кейсовое задание по результатам освоения дисциплины ЭУК в LMS Moodle
2.2	Организация службы внутреннего аудита	8	4	2				10	Опрос, дискуссия, ситуационное задание, реферат

	в том числе с ЭО и ДОТ							2	Ситуационное задание по результатам освоения дисциплины ЭУК в LMS Moodle
2.3	Планирование внутреннего аудита	8	4	4				10	Опрос, дискуссия, ситуационное задание, реферат
	в том числе с ЭО и ДОТ							2	Ситуационное задание по результатам освоения дисциплины ЭУК в LMS Moodle
2.4	Проведение внутреннего аудита	8	4	4		1		10	Опрос, дискуссия, ситуационное задание, реферат
	в том числе с ЭО и ДОТ							2	Ситуационное задание по результатам освоения дисциплины ЭУК в LMS Moodle
2.5	Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита	8	4	4		1		10	Опрос, дискуссия, ситуационное задание, реферат
	в том числе с ЭО и ДОТ							2	Ситуационное задание по результатам освоения дисциплины ЭУК в LMS Moodle
							0,3	3,7	Зачет
	Всего	144 ч.	28	26		4	0,3	85,7	

Примечание: объем (в часах) самостоятельной работы в рамках установленного данной РПД количества часов, выполняемой студентом с применением ЭО и ДОТ (в ЭУК «Внутренний контроль и аудит» в LMS Moodle), определяется каждым студентом в зависимости от уровня его подготовки и способов выполнения данного вида работ.

Очно-заочная форма

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы, 144 часа.

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам) Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа						
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания	самостоятельная работа	
1	Теоретические основы внутреннего контроля								
1.1	Место внутреннего контроля в системе управления организацией	9	2	2				12	Опрос, дискуссия, кейсовое задание
1.2	Регламентация внутреннего контроля	9	2	2		1		12	Опрос, дискуссия
1.3	Методы и приемы внутреннего	9	2	2		1		12	Опрос, дискуссия,

	контроля								ситуационное задание
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							8	Ситуационное задание по результатам освоения дисциплины <i>ЭУК в LMS Moodle</i>
2	Внутренний аудит: организация, методика проведения и реализация результатов								
2.1	Место внутреннего аудита в системе управления коммерческой организацией	9	2	2				12	Опрос, дискуссия, кейсовое задание
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							6	Кейсовое задание по результатам освоения дисциплины <i>ЭУК в LMS Moodle</i>
2.2	Организация службы внутреннего аудита	9	4	4				12	Опрос, дискуссия, ситуационное задание, реферат
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							6	Ситуационное задание по результатам освоения дисциплины <i>ЭУК в LMS Moodle</i>
2.3	Планирование внутреннего аудита	9	4	4				12	Опрос, дискуссия, ситуационное задание, реферат
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							8	Ситуационное задание по результатам освоения дисциплины <i>ЭУК в LMS Moodle</i>
2.4	Проведение внутреннего аудита	9	2	2		1		12	Опрос, дискуссия, ситуационное задание, реферат
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							8	Ситуационное задание по результатам освоения дисциплины <i>ЭУК в LMS Moodle</i>
2.5	Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита	9	2	2		1		12	Опрос, дискуссия, ситуационное задание, реферат
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							6	Ситуационное задание по результатам освоения дисциплины <i>ЭУК в LMS Moodle</i>
							0,3	3,7	Зачет
	Всего 144 ч.		20	20		4	0,3	99,7	

Примечание: объем (в часах) самостоятельной работы в рамках установленного данной РПД количества часов, выполняемой студентом с применением ЭО и ДОТ (в ЭУК «Внутренний контроль и аудит» в LMS Moodle), определяется каждым студентом в зависимости от уровня его подготовки и способов выполнения данного вида работ.

Содержание разделов дисциплины:

1. Теоретические основы внутреннего контроля

1.1 Место внутреннего контроля в системе управления организацией

Финансовый контроль как функция системы управления организацией. Концептуальные основы внутреннего контроля. Исторические аспекты развития внутреннего контроля. Внутренний контроль в бухгалтерском, управленческом и налоговом учете.

1.2 Регламентация внутреннего контроля

Международные требования к организации внутреннего контроля. Регламентация внутреннего контроля в РФ. Процедуры, документирование и общие принципы построения внутреннего контроля в организации.

1.3 Методы и приемы внутреннего контроля

Особенности методики внутреннего контроля. Инвентаризация имущества и обязательств. Осмотр, обследование, контрольный обмер. Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям. Аналитические процедуры. Аудиторская выборка. Другие методы внутреннего контроля.

2. Внутренний аудит: организация, методика проведения и реализация результатов

2.1 Место внутреннего аудита в системе управления коммерческой организацией

Понятие и задачи внутреннего аудита. Этапы становления внутреннего аудита. Роль и значение внутреннего аудита в компании. Особенности внутреннего аудита. Функции и характеристики внутреннего аудита. Виды внутреннего аудита. Информационное обеспечение внутреннего аудита.

2.2 Организация службы внутреннего аудита

Требования к системам внутреннего контроля и аудита. Принципы внутреннего аудита. Формы организации службы внутреннего аудита. Этапы создания службы внутреннего аудита в организации. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Нормативное регулирование внутреннего аудита. Кадровое обеспечение службы внутреннего аудита. Положение о структурном подразделении внутреннего аудита. Должностные инструкции работников службы внутреннего аудита. Взаимосвязь внутреннего аудита с другими службами и подразделениями организации.

2.3 Планирование внутреннего аудита

Этапы проведения внутреннего аудита. Планирование работы службы внутреннего аудита. Последовательность подготовки к проверке и организация аудиторского процесса. Анализ и контроль рисков. Порядок внутреннего аудита в организации.

2.4 Проведение внутреннего аудита

Оценка состояния систем бухгалтерского, налогового 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.

2.5 Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита

Порядок составления заключительного документа по внутренней аудиторской проверке. Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и злоупотреблений, налоговое планирование. Организация последующего аудиторского контроля. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита. Оценка деятельности внутреннего аудита советом директоров.

5. Образовательные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе обучения используются следующие образовательные технологии:

Вводная лекция – дает первое целостное представление о дисциплине и ориентирует студента в системе изучения данной дисциплины. Студенты знакомятся с назначением и

задачами курса, его ролью и местом в системе учебных дисциплин и в системе подготовки в целом. Дается краткий обзор курса, история развития науки и практики, достижения в этой сфере, имена известных ученых, излагаются перспективные направления исследований. На этой лекции высказываются методические и организационные особенности работы в рамках данной дисциплины, а также дается анализ рекомендуемой учебно-методической литературы.

Академическая лекция с элементами лекции-беседы – последовательное изложение материала, осуществляемое преимущественно в виде монолога преподавателя. Элементы лекции-беседы обеспечивают контакт преподавателя с аудиторией, что позволяет привлекать внимание студентов к наиболее важным темам дисциплины, активно вовлекать их в учебный процесс, контролировать темп изложения учебного материала в зависимости от уровня его восприятия.

Практическое занятие – занятие, посвященное освоению конкретных умений и навыков по закреплению полученных на лекции знаний.

Консультации – вид учебных занятий, являющийся одной из форм контроля самостоятельной работы студентов. На консультациях по просьбе студентов рассматриваются наиболее сложные моменты при освоении материала дисциплины, преподаватель отвечает на вопросы студентов, которые возникают у них в процессе самостоятельной работы.

В процессе обучения используются следующие технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии:

Электронный учебный курс «Внутренний контроль и аудит» в LMS Электронный университет Moodle ЯрГУ, в котором:

- представлены задания для самостоятельной работы обучающихся по темам дисциплины;
- осуществляется проведение отдельных мероприятий текущего контроля успеваемости студентов;
- представлены тексты лекций по отдельным темам дисциплины;
- представлены правила прохождения промежуточной аттестации по дисциплине;
- представлен список учебной литературы, рекомендуемой для освоения дисциплины;
- представлена информация о форме и времени проведения консультаций по дисциплине в режиме онлайн;
- посредством форума осуществляется синхронное и (или) асинхронное взаимодействие между обучающимися и преподавателем в рамках изучения дисциплины.

6. Перечень лицензионного и (или) свободно распространяемого программного обеспечения, используемого при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются для формирования материалов для текущего контроля успеваемости и проведения промежуточной аттестации, для формирования методических материалов по дисциплине:

- программы Microsoft Office;
- издательская система LaTeX;
- Adobe Acrobat Reader.

7. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (при необходимости)

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются:

Автоматизированная библиотечно-информационная система «БУКИ-NEXT»
http://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (при необходимости), рекомендуемых для освоения дисциплины

а) основная литература:

1. Аудит: учебник для вузов / Н. А. Казакова [и др.]; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 409 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10747-0. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469125>
2. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы: учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.]; под редакцией Е. М. Ашариной; ответственный редактор В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 299 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450431>
3. Практический аудит (таблицы, схемы, комментарии): учебное пособие / Ж. А. Кеворкова, В. И. Бережной, Г. Н. Мамаева. — Москва: Проспект, 2017. — 432 с. - ISBN 978-5-392-23349-6; [Электронный ресурс]. - URL: <http://ebs.prospekt.org/book/27711>

б) дополнительная литература:

1. Контроль в финансово-бюджетной сфере (правовой формат): научно-практическое пособие / И. И. Кучеров, Н. А. Поветкина, Н. Е. Абрамова и др.; отв. ред. И. И. Кучеров, Н. А. Поветкина; Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации. — Москва: Проспект, 2020. — 320 с. - ISBN 978-5-392-32061-5; [Электронный ресурс]. - URL: <http://ebs.prospekt.org/book/43421>
2. Аудит: учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова [и др.]; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 409 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-09320-9. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489620>

в) ресурсы сети «Интернет»

1. Электронная библиотека учебных материалов ЯрГУ
http://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php
2. Электронно-библиотечная система «Юрайт» <https://www.biblio-online.ru/>
3. Электронно-библиотечная система «ПРОСПЕКТ» <http://ebs.prospekt.org>
4. Электронно-библиотечная система «Консультант Студента» <https://www.studentlibrary.ru/>
5. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU <http://elibrary.ru/>
6. НЭБ Национальная электронная библиотека <https://rusneb.ru/>

9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине включает в свой состав специальные помещения:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа;
- учебные аудитории для проведения практических занятий (семинаров);
- учебные аудитории для проведения групповых и индивидуальных консультаций;
- учебные аудитории для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации;
- помещения для самостоятельной работы;
- помещения для хранения и профилактического обслуживания технических средств обучения.

Специальные помещения укомплектованы средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде ЯрГУ.

Автор:
Старший преподаватель кафедры

бухгалтерского учета, анализа и аудита, к.э.н.



(подпись)

М.В. Мотолянец

**Приложение №1 к рабочей программе дисциплины
«Внутренний контроль и аудит»**

**Фонд оценочных средств
для проведения текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации студентов
по дисциплине**

**1. Типовые контрольные задания и иные материалы,
используемые в процессе текущего контроля успеваемости**

Контрольные задания и иные материалы, используемые в процессе текущей аттестации

Раздел 1. Теоретические основы внутреннего контроля

Тема 1. Место внутреннего контроля в системе управления организацией

Примерные задания для дискуссии на семинарском занятии

Задание 1. Каковы концептуальные принципы внутреннего контроля?

Задание 2. Составьте таблицу «Этапы развития системы внутреннего контроля в организации»

Задание 3. Идентичны ли понятия «внутренний контроль» и «внутренний финансовый контроль»? В чем состоят наиболее существенные различия?

Задание 4. Составьте таблицу «Стереотипы проверяемых, препятствующие эффективному функционированию подразделения внутреннего контроля»

Стереотипы проверяемых	Что необходимо разъяснить

Пример кейсового задания

Задание 1. Составьте рейтинг основных требований к подразделению внутреннего контроля в организации (например, по которой Вы пишете ВКР). Поясните свой выбор в определении места в рейтинге (таблица).

Рекомендации по определению рейтинга:

Выделите 10 приоритетных требований, расставьте места по степени их важности. Затем определите 10 не важных, по Вашему мнению, требований. Определите их места, начиная с 23-го. Распределите места между оставшимися элементами.

Сравните таблицу с другими студентами в группе. Имеются ли существенные отклонения? С чем они связаны?

Таблица – Рейтинг основных требований к организации подразделения внутреннего контроля

№ п.п.	Требование	Место в рейтинге	Комментарий
1	Подконтрольность каждого субъекта внутреннего контроля, работающего в организации		
2	Ущемление интересов		
3	Недопущение концентрации прав первичного контроля в руках одного лиц		
4	Заинтересованность администрации в функционировании системы внутреннего контроля		

5	Компетентность, добросовестность и честность субъектов внутреннего контроля		
6	Приемлемость (пригодность) методологии внутреннего контроля		
7	Приоритетность значимых областей контроля		
8	Оптимальная централизация		
9	Единичная ответственность субъектов внутреннего контроля		
10	Потенциальное функциональное замещение		
11	Надлежащая регламентация		
12	Взаимодействие и координация всех служб и подразделений организации		
13	Предотвращение несанкционированного доступа к активам и файлам организации		
14	Безопасность активов и файлов		
15	Внедрение новых информационных технологий в учетно-контрольную деятельность		
16	Документальное подтверждение результатов контроля		
17	Периодическое перераспределение обязанностей между внутренними контролерами		
18	Всесторонний контроль		
19	Понимание взаимосвязи объектов контроля		
20	Приоритет предварительного контроля		
21	Использование информации об отклонениях, выявленных в ходе предыдущих проверок		
22	Непрерывность развития и совершенствования		
23	Мониторинг деятельности службы внутреннего контроля со стороны руководства и собственников		

Тема 2. Регламентация внутреннего контроля

Примерные задания для дискуссии на семинарском занятии

Задание 1. Какие существенные различия в требованиях к внутреннему контролю появились в международных стандартах? Перечислите существенные нововведения в порядке убывания их значимости.

Задание 2. Какие организации в РФ обязаны создавать службы внутреннего контроля?

Задание 3. В чем заключается взаимосвязь международных стандартов внутреннего контроля с отечественными стандартами?

Задание 4. Какие основные законодательные акты регламентируют необходимость создания подразделения внутреннего контроля?

Тема 3. Методы и приемы внутреннего контроля

Примерные задания для дискуссии на семинарском занятии

Задание 1. Отличаются ли методы, применяемые при проведении внутреннего и внешнего финансового контроля?

Задание 2. Какова роль независимых внутренних аудиторов при проведении инвентаризации?

Задание 3. В каких случаях наиболее эффективно использовать аналитический метод исследования?

Пример ситуационного задания

Задание 1. Внутренним аудитором в результате проверки отчетов на оптовом складе установлены следующие данные о движении пиломатериалов в межинвентаризационном периоде:

- на 01.10 – 1000 куб. м;
- на 10.10 – 2500 куб. м;
- поступило от поставщиков – 11000 куб. м;
- отпущено в продажу – 9500 куб. м.

Хронологическая проверка накладных позволила внутреннему аудитору выявить следующее (таблица).

Таблица – Хронологические данные о движении пиломатериалов, куб. м.

Дата	Остаток на начало дня	Поступило	Списано в продажу	Остаток на конец дня
01.10	1000	-	500	500
02.10	500	-	2500	-2000
04.10	-2000	8000	1000	5000
07.10	5000	-	5000	-
09.10	-	-	500	-500
10.10	-500	3000	-	2500

Оцените результаты хронологического анализа. Установите противоречия. Опишите возможные причины формирования отрицательного сальдо на 02.10 и 09.10.

Пример ситуационного задания в ЭУК в LMS Moodle

Задание 2. Используя рисунок, разработайте внутрифирменный регламент (стандарт) применения аналитических процедур во внутреннем контроле на отдельном участке учета (по выбору студента).



Рисунок – Рекомендуемые параметры внутрифирменного регламента (стандарта) «Применение аналитических процедур в процессе аудита»

Раздел 2. Внутренний аудит: организация, методика проведения и реализация результатов

Тема 1. Место внутреннего аудита в системе управления коммерческой организацией

Примерные задания для дискуссии на семинарском занятии

Задание 1. Назовите основные особенности и отличия внутреннего аудита от внешнего.

Задание 2. Какие труды легли в основу современных стандартов и методик внутреннего аудита?

Задание 3. Идентичны ли понятия внутреннего аудита и внутреннего контроля?

Задание 4. Кто может выполнять функции внутреннего контроля и задачи внутреннего аудита?

Пример кейсового задания в ЭУК в LMS Moodle

Задание 1.

Составьте схему информационных потоков, включающую формирование и передачу данных по подразделениям: Совет директоров, планово-экономический отдел, бухгалтерия, отдел внутреннего аудита.

Тема 2. Организация службы внутреннего аудита

Примерные задания для дискуссии на семинарском занятии

Задание 1. Рассмотрев требования к подразделению внутреннего контроля:

а) выделите среди них приоритетные, необходимые в любой организации;

б) отметьте требования, не обязательные в организациях малого бизнеса.

Ответы поясните.

Задание 2. Что такое ротация кадров финансовой службы организации? Какие плюсы и минусы имеет данная процедура для руководства, для работников? Приведите примеры.

Задание 3. Какие потоки входящей и исходящей информации существуют при наличии службы внутреннего аудита? Кто должен координировать и регулировать эти потоки?

Пример ситуационного задания

В чем необходимость Положения о службе внутреннего аудита как регламентирующего документа? Приведите основные разделы Положения, их содержание. Рассмотрите Положение о Комитете по аудиту акционерного общества (пример найдите в интернете) и обсудите его.

Пример ситуационного задания в ЭУК в LMS Moodle

Начальнику кадровой службы крупной организации необходимо заполнить вакансию внутреннего аудитора. Для выполнения этой задачи ему необходимо разместить в Интернете требования к кандидатам на эту должность. Составьте перечень документов, которые должен представить кандидат для подтверждения своей квалификации и соответствия профессиональным требованиям. Составьте не менее 10 примерных вопросов для собеседования с кандидатом. При формировании вопросов придерживайтесь принципов однозначности толкования, возможности проконтролировать ответ документально или запросами. Укажите не менее трех приоритетных требований к кандидату, не относящихся к его квалификации и профессиональным данным.

Тема 3. Планирование внутреннего аудита

Примерные задания для дискуссии на семинарском занятии

Задание 1. Перечислите этапы внутреннего аудита. Сравните каждый этап внутреннего и внешнего аудита. Обобщите сходные черты и различия.

Задание 2. Как взаимосвязана стратегия внутреннего аудита с бизнес-рисками организации?

Задание 3. Перечислите элементы плана-графика внутреннего аудита: а) небольшой организации, не имеющей филиалов; б) филиала крупной организации.

Пример ситуационного задания в ЭУК в LMS Moodle

Задание 1. Оцените систему внутреннего аудита организации в соответствии с требованиями действующих на момент проверки нормативно-правовых документов:

- 1) АО «Импульс» - риэлтерское агентство, численность работающих – 343 человек, имеет 5 филиалов, расположенных в одном муниципальном образовании;
- 2) служба внутреннего аудита организована в виде отдельного подразделения, включает 10 человек, подчиняется непосредственно генеральному директору организации;
- 3) в функции службы включено обеспечение требований законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, а также контроль оприходования выручки по проданным полисам;
- 4) у всех работников службы высшее экономическое образование, руководитель подразделения – аттестованный аудитор, действительный член Института внутренних аудиторов;
- 5) внутренние стандарты работы службы внутреннего аудита находятся в стадии разработки, отсутствуют аудиторские пособия, рабочие программы, форматы рабочих документов, кодекс этики.

Результаты оценки оформите в рабочем документе аудитора.

Тема 4. Проведение внутреннего аудита

Примерные задания для дискуссии на семинарском занятии

Задание 1.

1. По каким критериям производится оценка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля организации?
2. Должен ли внутренний аудитор квалифицировать нарушения как ошибки или злоупотребления? С какой целью? Ответ обоснуйте.
3. Перечислите основные этапы подготовки рабочих документов внутреннего аудитора.
4. Перечислите особенности программы проверки отдельных филиалов.
5. Перечислите преимущества и недостатки разных вариантов организации внутреннего аудита филиалов.

Пример ситуационного задания

При инспектировании авансового отчета руководителя производственной организации за 14-23 января, датированного 30 января отчетного года, внутренний аудитор обнаружил следующие записи:

- перелет к месту командировки и обратно 12 200 руб. (авиабилеты прилагаются);
- расходы на проживание в сумме 18 200 руб. (приложен счет гостиницы, форма № 3-Г);
- расходы на питание в столовые гостиницы на сумму 1800 руб. (прилагаются чеки ККМ);
- суточные в сумме 6300 руб. (отметки на командировочном удостоверении соответствуют датам нахождения в командировке с 5 по 14 января).

В организации имеется приказ руководителя об утверждении суточных в размере 700 руб.

Сумма командировочных расходов полностью компенсирована работнику и учтена записью: Д-т 26 К-т 71 на сумму 38 500 руб.

Выявить нарушения в учете, если нарушение выявлено до подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Сформулируйте предложения по исправлениям в учете, если организация применяет общий режим налогообложения. Сделайте запись в отчет внутреннего аудитора.

Пример ситуационного задания в ЭУК в LMS Moodle

В производственной организации по вине работника пришел в негодность станок. Первоначальная стоимость станка составляет 162000 руб., сумма накопленной за время эксплуатации амортизации – 41 344 руб. Сумма НДС в размере 12 400 руб., уплаченная поставщику станка, принята к вычету в полном объеме.

Организация взыскивает с виновного работника сумму ущерба в размере его среднего месячного заработка. Взыскание производится путем удержания денежных средств с заработной платы. Средний месячный заработок работника составляет 9200 руб.

Определите сумму ущерба, нанесенного организации, ответственных лиц. Составить соответствующие бухгалтерские записи.

Тема 5. Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита

Примерные задания для дискуссии на семинарском занятии

Задание 1. Какова структура заключительного документа по результатам внутреннего аудита? Укажите возможных адресатов отчета внутреннего аудитора.

Задание 2. Какие мероприятия по устранению и предотвращению нарушений и злоупотреблений могут предложить внутренние аудиторы руководству? Кто принимает окончательное решение о реализации данных мероприятий?

Задание 3. Опишите факторы, влияющие на эффективность внутреннего аудита.

Пример ситуационного задания

При проверке кассовых операций в столовой внутренний аудитор установил следующее. Сальдо по счету 57 «Переводы в пути» на 1 апреля отчетного года составило 25000 руб., что подтверждается данными бухгалтерского учета и баланса. В препроводительной ведомости за 31 марта отчетного года значится сумма сданных в ПАО «Сбербанк» денег - 24500 руб. Отделением ПАО «Сбербанк» составлен акт на недовложение денег в инкассаторскую сумку на 500 руб. Бухгалтером столовой на указанную сумму недостачи денег в инкассаторской сумке была сделана следующая запись: Д-т 76-4 К-т 57 на сумму 500 руб. После кассир внес деньги в кассу. Какое замечание следует написать в отчете внутреннего аудитора? Сделайте бухгалтерские записи.

Пример ситуационного задания в ЭУК в LMS Moodle

По итогам камеральной проверки налоговыми органами организации «Путь» установлено, что за I и II кварталы отчетного года в Налоговую инспекцию ФНС не представлена квартальная отчетность и налоговые декларации по НДС, налогу на прибыль, в результате начислен штраф в сумме 5 000 руб. (из расчета 250 руб. за каждый документ). Кроме того, установлена просрочка уплаты НДС, начислена пеня в сумме 578 руб.

Служба внутреннего аудита провела служебное расследование. На основании того, что в должностных инструкциях главного бухгалтера указано, что он несет ответственность за составление и предоставление отчетности пользователям, по итогам проверки, руководитель распорядился удержать сумму санкций из зарплаты главного бухгалтера (средний заработок 122 000 руб.). Укажите, на каком законодательном документе основывается заключение службы внутреннего аудита о возложении материальной ответственности на главного бухгалтера? Правомерно ли взыскание всей суммы санкций? Ответ обоснуйте.

2. Примерные темы докладов

1. Сущность, основные задачи и направления комплаенс-контроля
2. Общие принципы и политика комплаенс
3. Организация контроля противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма
4. Контроль противодействия коррупции

5. Форензик в системе корпоративного расследования мошенничеств: понятие, цель и задачи Материальный и интеллектуальных подлог и их признаки
6. Ревизия в некоммерческих организациях и потребительской кооперации
7. Понятие, необходимость и нормативное регулирование ревизионной деятельности в обслуживающих организациях ЖКХ
8. Методика и этапы проверки в некоммерческих организациях
9. Оформление и реализация результатов ревизии

3. Итоговый тест для проведения зачета (тест проводится в ЭУК «Внутренний контроль и аудит» в LMS Moodle)

В тесте представлены задания на проверку знаний, навыков и умений организации внутреннего контроля и осуществления внутреннего аудита. Тест включает теоретические вопросы. В тесте содержится 30 вопросов. Максимальный балл за правильный ответ составляет 1 балл. Максимальное количество, которое можно получить по итогам теста, составляет 30. На каждый вопрос дается одна попытка ответа. На прохождение теста дается 45 минут.

Итоги прохождения теста оцениваются по следующим правилам:

- количество набранных баллов от 28 до 30 соответствует оценке «отлично»;
- количество набранных баллов от 25 до 27 соответствует оценке «хорошо»;
- количество набранных баллов от 20 до 24 соответствует оценке «удовлетворительно»;
- количество баллов меньше 20 соответствует оценке «неудовлетворительно».

Примерные вопросы теста:

1. Внутренний контроль осуществляется в интересах:

- а) собственника организации;**
- б) общества;
- в) государства.

2. Внутренний аудит представляет собой элемент:

- а) независимого контроля;
- б) государственного контроля;
- в) внутреннего контроля.**

3. Общие принципы финансово-экономического контроля:

- а) определяют основные исходные положения его организации и осуществления;**
- б) представляют собой методы его осуществления;
- в) устанавливают правила его организации.

4. Полномочия подразделению внутреннего аудита в компании предоставляются:

- а) руководством и советом директоров;**
- б) советом директоров и финансовым контролером;
- в) комитетом по аудиту и финансовым директором;
- г) высшим руководством и Стандартами.

5. Основной причиной создания функции внутреннего аудита является:

- а) освобождение чрезмерно загруженного работой руководства от ответственности за реализацию эффективных процедур контроля;
- б) оценка и повышение эффективности процедур контроля;**
- в) обеспечение достоверности и целостности финансовой и управленческой отчетности организации;
- г) обеспечение сохранности ресурсов, доверенных организации.

6. Какой из перечисленных пунктов отражает различия в политиках, действующих в крупной и в относительно небольшой службе внутреннего аудита?

Политики крупной службы аудита должны:

- а) определять области проведения аудита и статус подразделения внутреннего аудита;
- б) включать в себя перечень всех видов деятельности, осуществляемых подразделением внутреннего аудита;
- в) быть достаточно подробными;**
- г) определять полномочия по выполнению аудиторских заданий.

7. Обязанности внутреннего аудитора в области обеспечения соответствия законодательству не включают в себя:

- а) создание системы, которая обеспечивает соблюдение внутренних политик, стратегий, планов, процедур и действующего законодательства;**
- б) обсуждение с руководством и советом директоров случаев несоблюдения законодательства и внутренних политик и процедур;
- в) составление мнения о соответствии проверяемого направления деятельности установленным требованиям;
- г) составление мнения о результативности систем и их соответствии установленным требованиям.

4. Список вопросов и (или) заданий для проведения промежуточной аттестации

Вопросы к зачету

1. Финансовый контроль как функция системы управления организацией.
2. Концептуальные основы внутреннего контроля.
3. Исторические аспекты развития внутреннего контроля.
4. Внутренний контроль в бухгалтерском, управленческом и налоговом учете.
5. Международные требования к организации внутреннего контроля.
6. Регламентация внутреннего контроля в РФ.
7. Процедуры, документирование и общие принципы построения внутреннего контроля в организации.
8. Особенности методики внутреннего контроля.
9. Инвентаризация имущества и обязательств.
10. Осмотр, обследование, контрольный обмер.
11. Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям.
12. Аналитические процедуры.
13. Аудиторская выборка.
14. Другие методы внутреннего контроля.
15. Понятие и задачи внутреннего аудита.
16. Этапы становления внутреннего аудита.
17. Роль и значение внутреннего аудита в компании.
18. Особенности внутреннего аудита.
19. Функции и характеристики внутреннего аудита.
20. Виды внутреннего аудита. Информационное обеспечение внутреннего аудита.
21. Требования к системам внутреннего контроля и аудита.
22. Принципы внутреннего аудита.
23. Формы организации службы внутреннего аудита.
24. Этапы создания службы внутреннего аудита в организации.
25. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита.
26. Нормативное регулирование внутреннего аудита.
27. Кадровое обеспечение службы внутреннего аудита.
28. Положение о структурном подразделении внутреннего аудита.
29. Должностные инструкции работников службы внутреннего аудита.
30. Взаимосвязь внутреннего аудита с другими службами и подразделениями

организации.

31. Этапы проведения внутреннего аудита.
32. Планирование работы службы внутреннего аудита.
33. Последовательность подготовки к проверке и организация аудиторского процесса.
34. Анализ и контроль рисков.
35. Порядок внутреннего аудита в организации.
36. Оценка состояния систем бухгалтерского, налогового учета и внутреннего контроля в организации.
37. Подготовка рабочих документов.
38. Особенности внутреннего аудита в организациях малого бизнеса.
39. Внутренний аудит в условиях компьютерной обработки данных.
40. Проведение проверки отдельных филиалов.
41. Порядок составления заключительного документа по внутренней аудиторской проверке.
42. Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и злоупотреблений, налоговое планирование.
43. Организация последующего аудиторского контроля.
44. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита.
45. Оценка деятельности внутреннего аудита советом директоров.

Образец билета

<p>ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова» Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита Направление подготовки: 38.03.01 Экономика Направленность (Профиль): «Финансовый и управленческий учет, анализ и аудит» Дисциплина: «Внутренний контроль и аудит»</p> <p>БИЛЕТ № 1</p> <p>1. Тестовое задание (вариант 1) 2. Задача</p>		
Зав. кафедрой бух. учета, анализа и аудита		
д-р экон. наук, профессор		И.П. Курочкина

Пример заданий к зачету

Вопрос 1. Финансовый контроль как функция системы управления организацией.

Вопрос 2. Принципы внутреннего аудита.

Задача. В текущем году в результате проверки технической комиссией выявлено оборудование, не пригодное к эксплуатации, первоначальной стоимостью 212 000 руб. Внутренним аудитором установлено, что величина амортизационных отчислений, начисленных за время эксплуатации объекта, составила 212 000 руб. Бухгалтер отразил хозяйственные операции по выбытию объекта: Дебет 02 Кредит 01 на сумму 212 000 руб. Как показал внутренний аудит, доходы и расходы, связанные с выбытием объекта, в бухгалтерском учете и отчетности не отражены. Величина затрат, связанных с транспортировкой списанной техники на пункт приема металлолома транспортной организацией, составила 4720 руб., в т. ч. НДС 720 руб. Стоимость лома черных и цветных металлов – 5200 руб. Сумма получена в полном объеме доверенным лицом при сдаче техники на лом. Сделайте запись в отчет внутреннего аудитора: какие нарушения допущены в данной ситуации, каким законодательным и нормативным актам противоречат выявленные

нарушения? Составьте исправительные записи, рассчитайте возможные финансовые санкции, если организация находится на общем режиме налогообложения.

Правила выставления оценки на зачете

Билет на зачете включает два теоретических вопроса и задачу. На подготовку к ответу дается не менее 1 часа.

По итогам зачета выставляется одна из оценок: «зачтено» или «не зачтено».

Оценка **«зачтено»** выставляется студенту, у которого каждая компетенция (полностью или частично формируемая данной дисциплиной) сформирована не ниже, чем на среднем уровне. То есть оценки **«зачтено»** заслуживает студент, который дает недостаточно полные и последовательные ответы на вопросы экзаменационного билета и дополнительные вопросы, но при этом демонстрирует умение выделить существенные и несущественные признаки и установить причинно-следственные связи. Ответы излагаются с использованием базовых для данной дисциплины терминов, но при этом допускаются ошибки в определении и раскрытии некоторых основных понятий, формулировке положений, которые студент затрудняется исправить самостоятельно. При аргументации ответа студент не обосновывает свои суждения. На часть дополнительных вопросов студент затрудняется дать ответ или дает неверные ответы.

Оценка **«не зачтено»** выставляется студенту, который демонстрирует разрозненные, бессистемные знания; беспорядочно и неуверенно излагает материал; не умеет выделять главное и второстепенное, не умеет соединять теоретические положения с практикой, не устанавливает межпредметные связи; допускает грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, явлений, вследствие непонимания их существенных и несущественных признаков и связей; дает неполные ответы, логика и последовательность изложения которых имеют существенные и принципиальные нарушения, в ответах отсутствуют выводы. Дополнительные и уточняющие вопросы экзаменатора не приводят к коррекции ответов студента. На основную часть дополнительных вопросов студент затрудняется дать ответ или дает неверные ответы. Оценка «не зачтено» выставляется также студенту, который взял экзаменационный билет, но отвечать отказался.

Приложение № 2 к рабочей программе дисциплины «Внутренний контроль и аудит»

Методические указания для студентов по освоению дисциплины

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет. Поэтому необходимо постоянно осуществлять контроль над систематической работой студентов. В начале изучения дисциплины студентам необходимо ознакомиться с содержанием рабочей программы дисциплины, с целями и задачами курса, связями с другими дисциплинами, списком основной и дополнительной литературы, графиком консультаций преподавателя.

Чтение лекций не предполагает подробную их запись студентами, а лишь изложение структуры темы и наиболее сложных и дискуссионных моментов. Лекционный курс, в основном, строится на исследовании концептуальных положений **«Внутреннего контроля и аудита»**.

При изложении лекционного материала преподавателем используются презентации, предназначенные для повышения эффективности учебного процесса за счет:

- дополнительного акцентирования внимания слушателей на наиболее важных и сложных проблемах курса **«Внутренний контроль и аудит»**;
- освобождения от необходимости ведения рутинных записей по ходу лекции и, возможности более адекватной фиксации ключевых положений лекции;
- представления всего необходимого иллюстративного и справочно-информационного материала по теме лекции;
- более глубокой проработки материалов курса при выполнении самостоятельной работы, подготовке к зачету и экзамену.

До очередного семинарского занятия по рекомендованным источникам и презентациям, выложенным в систему LMS Moodle, студентам необходимо проработать теоретический материал, соответствующий теме занятия. При подготовке к практическим занятиям следует использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно-правовые акты и комментарии к ним (доступ возможен через справочно-информационную систему Гарант, Консультант Плюс, Главбух).

На семинарском занятии студенты должны принимать активное участие в обсуждении поставленных дискуссионных вопросов, с которыми необходимо ознакомиться заранее, а также в решении ситуационных и кейсовых задач, выступать с подготовленными презентациями по темам, заранее объявленным на предыдущих занятиях или индивидуально выбранным и согласованным с преподавателем.

Ситуационные задания для самостоятельного решения формулируются на лекциях и практических занятиях. В качестве заданий для самостоятельной работы дома студентам предлагаются задачи, аналогичные разобранным на лекциях и семинарских занятиях или немного более сложные, которые являются результатом объединения нескольких базовых задач. Полный список заданий для самостоятельной работы по темам (разделам) дисциплины приведен в ЭУК в LMS Moodle **«Внутренний контроль и аудит»**. Вопросы, возникающие в процессе или по итогам решения этих задач, можно задать на консультациях или в форуме (чате) в ЭУК в LMS Moodle.

Преподаватель оценивает индивидуально работу каждого студента на основании проведенных опросов, подготовленных докладов, рефератов или презентаций, решения ситуационных, кейсовых и тестовых заданий.

В конце изучения дисциплины студенты сдают зачет. Зачет выставляется по итогам работы в семестре и результатам итогового теста в ЭУК в LMS Moodle **«Внутренний контроль и аудит»**, либо зачета в устной форме по билету, который содержит 2 теоретических вопроса и задачу.