

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:

Целью изучения дисциплины «Внутренний аудит» - изучение организации службы внутреннего аудита, понимание места внутреннего аудита в структуре управления организации, понимание его роли и контроля финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Целью освоения дисциплины: осуществление контроля за бизнес-процессами, методических аспектов проведения внутреннего аудита в хозяйствующих субъектах, основных задач и тенденций развития. Использование данных, полученных в результате проведения аудиторских проверок, рекомендации по формированию отчетной документации.

Задачами изучения дисциплины являются:

- изучение прав и обязанностей сотрудников службы внутреннего аудита;
- изучение методики работы аудитора с документами организации;
- получение знаний контроля за финансово-хозяйственной деятельностью организации;
- проверка рационального использования материальных и денежных ресурсов;
- обобщение и реализация результатов внутреннего аудита.

Задачи освоения дисциплины:

- получение представления о сущности внутреннего аудита, концептуальных подходах к его организации;
- понимание места внутреннего аудита в структуре управления организации;
- получение знаний и развитие навыков работы с нормативными документами, регулирующими бухгалтерский учет;
- освоение требований к руководителям и сотрудникам внутреннего аудита и контроля;

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП:

Дисциплина «Внутренний аудит» Б.1.006 входит в обязательную часть дисциплин учебного плана. По очной форме обучения дисциплина реализуется во втором семестре; по заочной – в четвертом.

Студент должен до начала её изучения освоить содержание учебных дисциплин: «Экономическая безопасность организации», «Эконометрика», «Правовые основы обеспечения экономической безопасности», «Налоговое планирование и администрирование», «Анализ отраслевых рынков и конкурентная политика», Ознакомительная практика, «Оптимизация налогообложения», и иметь представление о том, на каких участках своей будущей профессиональной деятельности он сможет использовать полученные знания в рамках компетенций, обусловленных спецификой его предстоящей работы.

Дисциплина «Внутренний аудит» реализуется в одном семестре с дисциплинами: «Технологическая безопасность», «Управление затратами», «Кадровая безопасность компании», «Кадровое обеспечение предприятия».

Дисциплина «Внутренний аудит» (по очной форме обучения) является предшествующей дисциплинам : «Финансовая безопасность организации», «Контроллинг и управленческий учет на предприятии».

По всем формам обучения дисциплина предшествует прохождению практик: по профилю профессиональной деятельности, Преддипломной практике, Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена, Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОСНОВНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Код и наименование реализуемой компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с индикаторами достижения компетенций
ОПК-2 -Способен применять продвинутые инструментальные методы экономического анализа в прикладных и фундаментальных исследованиях (или)	<p>знать: ИД-1опк2 - современные методы анализа отраслевых рынков и хозяйственной деятельности организации; ИД-1.1опк2 - методы разработки плана на основе аналитических исследований реальной экономической ситуации;</p> <p>уметь: ИД-2опк2 - работать с национальными и международными базами данных с целью поиска необходимой информации для проведения прикладных и (или) фундаментальных исследований; ИД-2.1опк2 - использовать современные методы анализа деятельности организации и отраслевых рынков для решения прикладных задач;</p> <p>владеть: ИД-3опк2 - знаниями и навыками обработки данных и представления информации в наглядной визуализации; ИД-3.1опк2 - навыками применением методов экономического анализа в прикладных и (или) фундаментальных исследованиях в реальной экономической ситуации</p>
ОПК-4 - Способен принимать экономически и финансово обоснованные организационно - управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность	<p>знать: ИД-1опк4 - принципы и инструменты экономического анализа; ИД-1.1опк4 - принципы принятия организационно-управленческих решений;</p> <p>уметь: ИД-2опк4 - определять финансово-экономические цели и задачи деятельности организации (предприятия); ИД-2.1опк4 - принимать самостоятельные организационно-управленческие решения и нести за них ответственность</p> <p>владеть: ИД-3опк4 - навыками и знаниями применения инструментов экономического и финансового анализа для принятия обоснованных управленческих решений; ИД-31.опк4 - навыками и знаниями прогнозирования последствий принятых организационно-управленческих решений.</p>
ПК-2 - Способен	знать:

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

<p>управлять внутренним контролем экономического субъекта в области обеспечения экономической безопасности организации</p>	<ul style="list-style-type: none"> - методологию и практику внутреннего контроля и опыт их применения; - требования планирования, документооборота, внутренних регламентов, регулирующих взаимодействие между субъектами; - требования профессиональной этики <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - производить оценку обоснованности плановой и сметной документации; - сравнивать по содержанию и выявлять несоответствие внутренних регламентов работы субъектов на всех уровнях управления, выработать предложения по их корректировке; - оценивать взаимодействия между субъектами; <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками разработки внутренних стандартов, требований профессиональной этики; - навыками оценки качества результатов внутреннего контроля; - навыками проведения системного контроля и оценки эффективности работы сотрудников
<p>ПК-3 - Способен формировать систему анализа хозяйственной деятельности, проводить внутренний контроль и управлять рисками организации</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Стратегические и оперативные цели и задачи системы внутреннего аудита; - Элементы системы управления внутреннего аудита; - Методы разработки, оценки и управления внутреннего аудита <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Вырабатывать рекомендации по принятию решений в области внутреннего аудита; - Прогнозировать, определять потребность в ресурсах, необходимых для эффективного функционирования экономического субъекта; - Определять ключевые показатели эффективности деятельности экономического субъекта; - Оценивать реальные и потенциальные возможности внутреннего аудита <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Навыками по определению целей и задач в соответствии со стратегическими целями организации; - Навыками оперативного и тактического управления в области внутреннего аудита; - Навыками построения модели управления рисками, связанные с повышением эффективности внутреннего аудита:
<p>ПК-5- Способен управлять процессом внутреннего аудита в целях обеспечения экономической безопасности организации</p>	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Трудовое, гражданское, административное законодательство Российской Федерации; - Принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вид деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации - Основы деятельности, организационного проектирования и развития; <p>уметь:</p>

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

	<ul style="list-style-type: none"> - Мыслить системно, анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать объективные выводы и расставлять приоритеты для дальнейших планов; - Планировать и распределять имеющиеся ресурсы (денежные, временные, трудовые) для достижения стратегических целей <p>владеть: -</p> <ul style="list-style-type: none"> - Навыками разработки функциональной стратегии внутреннего аудита - Навыками по обеспечению наличия необходимых и достаточных ресурсов, а также их эффективного использования для выполнения плана работы; - Навыками разработки функциональной стратегии экономического субъекта.
--	---

4.ОБЩАЯ ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Объем дисциплины в зачетных единицах (всего) 3 з.е.

4.2. Объем дисциплины по видам учебной работы (в часах) 108ч

Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения <u>очная/ заочная</u>)			
	Всего по плану	В т.ч. по семестрам		
		1	2	4
1	2	3	4	5
Контактная работа обучающихся с преподавателем в соответствии с УП	16*		16*	28
Аудиторные занятия:	16*		16*	
лекции	6*		6*	14
Семинары и практические занятия	10*		10*	14
лабораторные работы, практикумы				
Самостоятельная работа	88		88	80
Форма текущего контроля знаний и контроля самостоятельной работы: тестирование, контр. работа, коллоквиум, реферат и др.(не менее 2 видов)	Тестирование реферат		Тестирование реферат	Тестирование реферат
Курсовая работа				

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Виды промежуточной аттестации (экзамен, зачет)	4 час. (зачет)		(4) зачет	
Всего часов по дисциплине	108		108	108

* работы ППС с обучающимися для проведения занятий в дистанционном формате с применением электронного обучения

4.3. Содержание дисциплины (модуля.) Распределение часов по темам и видам учебной работы:

Форма обучения Форма обучения: очная/заочная Магистратура

Название разделов и тем	Всего	Виды учебных занятий					Форма текущего контроля знаний	
		Аудиторные занятия			Занятия в интерактивной форме	Самостоятельная работа		
		Лекции	Практические занятия, семинары	Лабораторные работы, практикумы				
1	2	3	4	5	6	7		
1. Внутренний финансовый контроль коммерческих организаций	13/11, 5	1/0,5	2/1				10/10	Тесты реферат
2. Внутренний аудит как подсистема системы внутреннего контроля	13/7	2/-	1/1				10/6	Тесты реферат
3. Организация службы внутреннего аудита	12/9,5	1/0,5	1/1				10/8	Тесты реферат
4. Методы и приёмы внутреннего аудита	14/10	2/1	2/1				10/8	Тесты реферат
5. Организация проверки, проводимой внутренним аудитом	14/12	2/1	2/1				10/10	Тесты реферат
6. Порядок проведения внутреннего аудита на отдельных участках учета: операций с	14/19	2/1	2/2				10/16	Тесты реферат

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

денежными средствами, расчетных операций, с персоналом по оплате труда.							
7. Порядок проведения внутреннего аудита основных средств и товарно-материальных ценностей.	14/16	2/1	2/1			10/14	Тесты реферат
8. Порядок проведения внутреннего аудита учета доходов, расходов и формирования финансовых результатов. Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита	14/19	2/1	2/2			10/16	Тесты реферат
Зачет	/4						
Итого	108	14/6	14/10			80/88	

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Тема 1. Внутренний финансовый контроль коммерческих организаций

Проверка организации внутреннего контроля, который организуется руководством предприятия и определяет законность совершения хозяйственных операций, их экономическую целесообразность.

Основные цели и задачи, возлагаемые на подразделения внутреннего контроля. Виды внутреннего финансового контроля. Важность правильной организации действенной системы финансового контроля. С помощью финансового контроля руководство предприятия может осуществлять эффективное финансово-хозяйственное управление, а собственники следить за управляющими их капиталов.

Общие и отличительные черты внешнего и внутреннего контроля. Нормативные документы, регламентирующие внутренний контроль. Возложение ответственности за организацию внутреннего контроля на предприятии. Основные функции внутреннего контроля. Факторы эффективности системы внутреннего контроля.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Тема 2. Внутренний аудит как подсистема системы внутреннего контроля

Цели внешнего и внутреннего аудита. Основная цель внутреннего аудита – уменьшение вероятности ошибок и нарушений в системе хозяйственной деятельности организации. Основная цель внешнего аудита это подтверждение бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия требованиям законодательства РФ. Взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета, с другими службами и подразделениями предприятия. Внутренний аудит как важная функция управления, которая охватывает учет, финансовый анализ и контроль, оценивает фактически достигнутый результат с поставленными целями и задачами предприятия. Планирование аудиторской проверки внутренними аудиторами. Составление плана внутреннего аудита, программы.

Тема 3. Организация службы внутреннего аудита

Основные требования к организации службы внутреннего аудита. Задачи службы внутреннего аудита. Взаимодействие Внутреннего аудита с менеджментом компании. Независимость и объективность внутреннего аудита. Функции и принципы деятельности внутренних аудиторов. Основные направления работы службы внутреннего аудита. Структура службы внутреннего аудита. Подчинение руководителя службы внутреннего аудита функционально-аудиторскому комитету, совета директоров и административно-генеральному директору компании.

Утверждение ежегодного плана деятельности аудиторским комитетом и бюджета службы внутреннего аудита. Формирование руководителем службы внутреннего аудита персонального состава службы. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита. Ответственность руководителя службы внутреннего аудита перед аудиторским комитетом и высшим руководством компании за организацию работы данной службы и выполнение поставленных задач. Необходимость и возможность создания отдела (сектора, службы) внутреннего аудита. Должностные инструкции работников отдела внутреннего аудита. Оценка экономической эффективности деятельности отдела внутреннего аудита.

Тема 4. Методы и приёмы внутреннего аудита

Особенности и методики внутреннего аудита. Три этапа контроля: предварительный, текущий, последующий. Методы, используемые для получения аудиторских доказательств: общенаучные, собственные, специфические (приемы экономического анализа, экономико-математические методы, математической статистики). Инвентаризация имущества и обязательств. Этапы проведения инвентаризации. Оформление итогов инвентаризации. Контрольные проверки правильности проведения инвентаризаций. Осмотр, обследование, контрольный обмер. Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям. Формальная проверка, нормативно-правовая проверка, арифметическая проверка, взаимная сверка, запросы и внешние подтверждения, хронологическая проверка. Аналитические процедуры. Аудиторская выборка. Другие методы внутреннего аудита.

Тема 5. Организация проверки, проводимой внутренним аудитом

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Этапы организации проверки. Подготовительный этап: планирование проверки, определение цели проверки, оценка рисков, определение объемов проверки, выбор аудиторских процедур. Формирование рабочей группы. Проведение проверки. Сбор, анализ, оценка и документирование информации в объеме, достаточном для достижения целей проверки. Аудиторские доказательства: копии подтверждающих документов, электронная переписка, договоры, протоколы встреч, сверки расчетов, выгрузки из информационных систем, протоколы рабочих встреч, письменные разъяснения, документация, сформированная в ходе выполнения аудиторских процедур (результаты инвентаризации, протоколы осмотров и т.п.). Заключение и рекомендации по итогам проверки. Контроль за выполнением проверки. Формирование рабочей документации по проверке.

Тема 6. Порядок проведения внутреннего аудита на отдельных участках учета: операций с денежными средствами, расчетных операций, с персоналом по оплате труда.

Цель внутреннего аудита кассовых операций и источники информации для проверки. Нормативное регулирование операций с денежными средствами. Источники информации по проверке денежных средств в кассе организации. Инвентаризация кассы, обследование условий хранения денежных средств. 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.

Цель внутреннего аудита операций на счетах предприятия в банках. Действующие нормативные документы по ведению расчетных операций с банком. Источники информации по проверке операций по расчетному и другим счетам в банках. Проверка соответствия произведенных операций нормативным документам, действующим в РФ. Проверка правильности оформления выписок банка со счетов и документов, приложенных к ним. Арифметическая проверка правильности выведения остатков на конец дня и подсчета оборотов по приходу и расходу денежных средств. Проверка соответствия записей в выписках банка и главной книге, а также главной книге и регистров учета.

Внутренний аудит расчетных и кредитных операций. Цели внутреннего аудита и источники информации расчетных и кредитных операций. Нормативное регулирование ведения и учета кредитных операций. Методы проверки расчетных взаимоотношений экономического субъекта и эффективности его работы с дебиторской и кредиторской задолженностью.

Внутренний аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками. Внутренний аудит расчетов с покупателями и заказчиками. Внутренний аудит расчетов по претензиям. Проверка состояния претензионной работы.

Внутренний аудит расчетов с подотчетными лицами.

Проверка правильности начисления и уплаты налогов и внебюджетных платежей по расчетам с физическими лицами.

Внутренний аудит долгосрочных и краткосрочных займов.

Методы проверки кредитных взаимоотношений экономического субъекта. Анализ потребности экономического субъекта в кредитах, условий получения, источников покрытия, эффективности использования.

Внутренний аудит расчетов с дочерними обществами, по совместной деятельности

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

и внутрифирменных расчетов.

Внутренний аудит расчетов с бюджетом по видам налогов и внебюджетных платежей, проверка правомерности использования льгот по налогам и внебюджетным платежам.

Проверка и подтверждение отчетных показателей о состоянии расчетных и кредитных отношений предприятия.

Типовые ошибки и искажения в учете расчетных и кредитных операций.

Обобщение результатов проверки.

Внутренний аудит расчетов по оплате труда. Трудовое законодательство и нормативная база расчетов по оплате труда и налогообложению физических лиц.

Проверка соблюдения законодательства о труде. Проверка документального оформления трудовых соглашений.

Проверка расчетов по оплате труда со штатным и внештатным персоналом предприятия.

Проверка расчетов по прочим операциям с персоналом, в том числе по расчетам по возмещению материального ущерба и по операциям займа.

Тема 7. Порядок проведения внутреннего аудита основных средств и товарно-материальных ценностей.

Целью внутреннего аудита основных средств и нематериальных активов является установление соответствия применяемой на предприятии методики учета операций с нормативными документами, учетной политикой организации, применения способа начисления амортизации, учета расходов на ремонт и соответствия принципам эффективности и рациональности.

Цель внутреннего аудита операций с товарно-материальными ценностями и их учета. Проверка сохранности и операций по движению производственных запасов, материальных ценностей и товаров, правильности их стоимостной оценки, документального оформления и отражения в учете. Проверка складского учета товарно-материальных ценностей. Проверка экспортных и импортных товарных операций. Проверка правильности налогообложения товарно-материальных ценностей. Проверка правильности отражения товарно-материальных ценностей в балансе. Обобщение результатов проверки.

Тема 8. Порядок проведения внутреннего аудита учета доходов, расходов и формирования финансовых результатов. Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита

Цели проверки и источники информации учета затрат на производство. Нормативная база учета затрат на производство и издержек обращения. Методы проверки правильности учета затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг).

Проверка правильности учета затрат на основное, вспомогательное и незавершенное производства. Проверка учета внутренних производственных процессов.

Проверка правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Проверка правильности учета и оценки незавершенного производства.

Проверка обоснованности используемых методов учета затрат на производство.

Проверка правильности отражения операций по налогообложению в учете издержек производства и себестоимости продукции.

Оценка эффективности затрат на производство. Типовые ошибки в учете затрат на производство и исчислении себестоимости продукции.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Обобщение результатов проверки издержек производства и себестоимости продукции

Цели проверки и источники информации внутреннего аудита финансовых результатов. Нормативная база организации и учета реализации продукции.

Проверка правильности отражения в учете реализации продукции в соответствии с принятой экономическим субъектом учетной политикой. Проверка документального подтверждения и учета отгрузки и реализации продукции.

Проверка учета управленческих и коммерческих расходов и их распределения.

Проверка налогообложения продукции.

Проверка достоверности и анализ показателей финансовых результатов от реализации продукции. Нормативная база формирования и использования прибыли.

Внутренний аудит формирования финансовых результатов. Аудит текущего использования прибыли и ее распределения. Аудит налогообложения прибыли.

Внутренний аудит прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, фондов и резервов.

Проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах.

Типовые ошибки в учете готовой продукции и ее реализации и финансовых результатах деятельности. Обобщение результатов проверки.

Порядок составления заключительного документа по внутренней аудиторской проверке. Принятие мер к устранению выявленных внутренним аудитом недостатков и нарушений. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита. Должностная инструкция внутреннего аудитора.

6. ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

(очное/заочное)

Тема 1. Внутренний финансовый контроль коммерческих организаций

(форма проведения: семинарское занятие – 2/1 час.)

Вопросы к теме 1.

- 1) Содержание внутреннего финансового контроля. Цели и задачи внутреннего финансового контроля.
- 2) Организация внутреннего финансового контроля.
- 3) Функции внутреннего контроля.
- 4) Общие и отличительные черты внешнего и внутреннего контроля.
- 5) Сущность ревизионной комиссии.
- 6) Нормативные документы, регламентирующие внутренний контроль.
- 7) Возложение ответственности за организацию внутреннего контроля на предприятии.
- 8) Факторы эффективности системы внутреннего контроля.

Тема 2. Внутренний аудит как подсистема системы внутреннего контроля

(форма проведения: семинарское занятие – 1/1 час.)

Вопросы к теме 2.

- 1) Цели внешнего и внутреннего аудита.
- 2) Взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета, с другими службами и подразделениями предприятия.
- 3) Внутренний аудит как важная функция управления предприятием.
- 4) Планирование аудиторской проверки внутренними аудиторами.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

Тема 3. Организация службы внутреннего аудита

(форма проведения: семинарское занятие – 1/1 час.)

Вопросы к теме 3.

- 1) Задачи службы внутреннего аудита. Основные требования к организации службы внутреннего аудита
- 2) Взаимодействие Внутреннего аудита с менеджментом компании.
- 3) Независимость и объективность внутреннего аудита.
- 4) Функции и принципы деятельности внутренних аудиторов.
- 5) Основные направления работы службы внутреннего аудита.
- 6) Структура службы внутреннего аудита.
- 7) Права и обязанности работников службы внутреннего аудита.
- 8) Ответственность руководителя службы внутреннего аудита перед аудиторским комитетом и высшим руководством компании за организацию работы данной службы и выполнение поставленных задач.
- 9) Необходимость и возможность создания отдела (сектора, службы) внутреннего аудита. Должностные инструкции работников отдела внутреннего аудита.
- 10) Оценка экономической эффективности деятельности отдела внутреннего аудита.

Тема 4. Методы и приёмы внутреннего аудита

(форма проведения: семинарское занятие – 2/1 часа.)

Вопросы к теме 4.

- 1) Особенности и методики внутреннего аудита. Этапы контроля: предварительный, текущий, последующий.
- 2) Методы, используемые для получения аудиторских доказательств
- 3) Инвентаризация имущества и обязательств. Этапы проведения инвентаризации. Оформление итогов инвентаризации. Контрольные проверки правильности проведения инвентаризаций.
- 4) Осмотр, обследование, контрольный обмер.
- 5) Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям.
- 6) Аналитические процедуры.
- 7) Аудиторская выборка.
- 8) Другие методы внутреннего аудита.

Тема 5. Организация проверки, проводимой внутренним аудитом

(форма проведения: семинарское занятие – 2/1 час.)

Обсуждение, дискуссия по проблемам подготовки и организации внутреннего аудита, подготовки видов итогового документа.)

Вопросы к теме 5.

- 1) Этапы организации проверки. Подготовительный этап. Проведение проверки. Формирование рабочей группы.
- 2) Выбор аудиторских процедур. Сбор, анализ, оценка и документирование информации в объеме, достаточном для достижения целей проверки.
- 3) Аудиторские доказательства.
- 4) Заключение и рекомендации по итогам проверки.
- 5) Контроль за выполнением проверки. Формирование рабочей документации по проверке.

Тема 6. Порядок проведения внутреннего аудита на отдельных участках

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

учета: операций с денежными средствами, расчетных операций, с персоналом по оплате труда.

(форма проведения: семинарское занятие – 2/2 час. и решение ситуационных задач)

Вопросы к теме 6.

- 1) Цели внутреннего аудита по счетам денежных средств. Внутренний аудит кассовой дисциплины; Источники информации для проверки.
- 2) Внутренний аудит движения наличных средств в кассе, Проверка кассовых ордеров, денежных чеков, регистров бухгалтерского учёта.
- 3) Внутренний аудит операций по счетам в банках, по валютным счетам.
- 4) Внутренний аудит операций синтетического учета по счетам 50, 51, 52, 55.
- 5) Внутренний аудит расчетных и кредитных операций.
- 6) Внутренний аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
- 7) Внутренний аудит расчетов с покупателями и заказчиками. Внутренний аудит расчетов по претензиям. Проверка состояния претензионной работы.
- 8) Внутренний аудит расчетов с подотчетными лицами.
- 9) Проверка правильности начисления и уплаты налогов и внебюджетных платежей по расчетам с физическими лицами.
- 10) Внутренний аудит долгосрочных и краткосрочных займов. Обобщение результатов проверки.

Тема 7. Порядок проведения внутреннего аудита основных средств и товарно-материальных ценностей.

(форма проведения: семинарское занятие -2/1 час. в том числе – решение ситуационных задач)

Вопросы к теме 7.

- 1) Цель и задачи внутреннего аудита основных средств и нематериальных активов. Источники информации для аудита.
- 2) Нормативная документация по учету основных средств и нематериальных активов.
- 3) Проверка способов начисления амортизации, проверка учета расходов на ремонт основных средств и соответствия принципам эффективности и рациональности.
- 4) Проверка правильности определения первоначальной стоимости основных средств. Проверка списания не пригодных для эксплуатации основных средств.
- 5) Аудит правильности остаточной оценки и переоценки основных средств.
- 6) Проверка правильности налогообложения основных средств.
- 7) Цель внутреннего аудита операций с товарно-материальными ценностями и их учета.
- 8) Проверка сохранности и операций по движению производственных запасов, материальных ценностей и товаров, правильности их стоимостной оценки, документального оформления и отражения в учете. Проверка складского учета товарно-материальных ценностей.
- 9) Проверка правильности отражения НДС при приобретении товарно-материальных ценностей и его списания.
- 10) Проверка правильности отражения товарно-материальных ценностей в балансе. Обобщение результатов проверки.

Тема 8. Порядок проведения внутреннего аудита учета доходов, расходов и формирования финансовых результатов. Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита

форма проведения: семинарское занятие – 2/2 часа

Вопросы к теме 8.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

- 1) Проверка правильности учета затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг).
- 2) Проверка правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.
- 3) Проверка правильности учета и оценки незавершенного производства.
- 4) Проверка обоснованности используемых методов учета затрат на производство.
- 5) Проверка учета коммерческих расходов и их распределения.
- 6) Внутренний аудит формирования финансовых результатов.
- 7) Порядок составления заключительного документа по внутренней аудиторской проверке.
- 8) Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и нарушений.
- 9) Проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах. Обобщение результатов проверки.
- 10) Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита.

7. ЛАБОРАТОРНЫЕ РАБОТЫ, ПРАКТИКУМЫ

не предусмотрены

8. ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ, КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ, РЕФЕРАТОВ

Реферат выполняется магистрантом по вариантам, который определяется по последней цифре зачетной книжки. Цель написания реферата – подтверждение теоретических знаний и практических навыков по методологии проведения внутреннего аудита, исходя из запросов внутренних пользователей. Объем реферата 4-5 страниц.

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ по дисциплине «Внутренний аудит» для магистрантов заочной формы обучения

1. Необходимость организации внутреннего аудита.
2. Международный опыт создания служб внутреннего аудита.
3. Организация службы внутреннего аудита в акционерных обществах.
4. Организация службы внутреннего аудита в холдинговых компаниях.
5. Внутренние стандарты для внутреннего аудитора.
6. Порядок сертификации внутреннего аудитора.
7. Планирование аудита с применением средств автоматизации.
8. Оценка рисков и существенности в ходе внутреннего аудита.
9. Годовой план внутреннего аудита филиалов.
10. Использование выборочных методов контроля во внутреннем аудите.
11. Порядок регулирования инвентаризационных разниц.
12. Применение методов фактического контроля в предприятиях общественного питания.
13. Применение методов фактического контроля в предприятиях торговли.
14. Роль внутренних аудиторов при проведении инвентаризации.
15. Управленческий аудит.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

16. Системы внутреннего контроля в предприятиях, имеющих дочерние и зависимые общества.

17. Отличительные методы, применяемые при проведении внутреннего и внешнего

18. Программы автоматизации внутреннего аудита.

19. Внутренний аудит финансовых 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.

9. ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЗАЧЕТУ

Индекс компетенции	Формулировка вопроса
ОПК-2	1. Задачи внутреннего финансового контроля.
ОПК-2	2. Организация внутреннего финансового контроля.
ОПК-2	3. Функции внутреннего контроля.
ОПК-2	4. Общие и отличительные черты внешнего и внутреннего контроля.
ОПК-2	5. Сущность ревизионной комиссии.
ОПК-2	6. Нормативные документы, регламентирующие внутренний контроль.
ОПК-2	7. Содержание внутреннего финансового контроля. Цели и возложение ответственности за организацию внутреннего контроля на предприятии
ОПК-2	8. Факторы эффективности системы внутреннего контроля.
ОПК-2	9. Цели внешнего и внутреннего аудита.
ОПК-2	10. Взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета, с другими службами и подразделениями предприятия.
ОПК-4	11. Внутренний аудит как важная функция управления предприятием
ОПК-4	12. . Планирование аудиторской проверки внутренними аудиторами.
ОПК-4	13. Задачи службы внутреннего аудита. Основные требования к организации службы внутреннего аудита
ОПК-4	14. Функции и принципы деятельности внутренних аудиторов.
ОПК-4	15. Основные направления работы службы внутреннего аудита.
ОПК-4	16. Структура службы внутреннего аудита.
ОПК-4	17. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита.
ОПК-4	18. Необходимость и возможность создания отдела (сектора, службы) внутреннего аудита. Должностные инструкции работников отдела внутреннего аудита.
ОПК-4	19. Оценка экономической эффективности деятельности отдела внутреннего аудита.
ОПК-4	20. Особенности и методики внутреннего аудита. Этапы контроля: предварительный, текущий, последующий.
ПК-2	21. Методы, используемые для получения аудиторских доказательств
ПК-2	22. Инвентаризация имущества и обязательств. Этапы проведения инвентаризации. Оформление итогов инвентаризации. Контрольные проверки правильности проведения инвентаризаций.
ПК-2	23. Осмотр, обследование, контрольный обмер.
ПК-2	24. Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

	однотипным и взаимосвязанным операциям.
ПК-2	25. Аналитические процедуры.
ПК-2	26. Аудиторская выборка
ПК-2	27. Другие методы внутреннего аудита
ПК-2	28. Этапы организации проверки, проводимой внутренним аудитом.
ПК -2	29. Проведение проверки.
ПК-2	30. Аудиторские доказательства.
ПК-3	31. Заключение и рекомендации по итогам проверки.
ПК-3	32. Контроль за выполнением проверки.
ПК-3	33. Формирование рабочей документации по проверке
ПК-3	34. Внутренний аудит операций с денежными средствами
ПК-3	35. Источники информации для проверки денежных средств.
ПК-3	36. Внутренний аудит расчетных операций.
ПК-3	37. Внутренний аудит расчетов с персоналом по оплате труда.
ПК-3	38. Внутренний аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками
ПК-3	39. Внутренний аудит операций с основными средствами и НМА.
ПК-3	40. Внутренний аудит учета и сохранности ТМЦ.
ПК-5	41. Проверка правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов
ПК-5	42. Проверка правильности учета и оценки незавершенного производства.
ПК-5	43. Проверка обоснованности используемых методов учета затрат на производство.
ПК-5	44. Проверка учета коммерческих расходов и их распределения.
ПК-5	45. Внутренний аудит формирования финансовых результатов
ПК-5	46. Порядок составления заключительного документа по внутренней аудиторской проверке.
ПК-5	47. Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и нарушений
ПК-5	48. Проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах.
ПК-5	49. Обобщение результатов проверки.
ПК-5	50. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита

10. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩИХСЯ

Форма обучения очная/заочная

Название разделов и тем	Вид самостоятельной работы (<i>проработка учебного материала, решение задач, реферат, доклад, контрольная работа, подготовка к сдаче зачета, экзамена и др.</i>)	Объем в часах Очное/ заочное	Форма контроля (<i>проверка решения задач, реферата и др.</i>)
		88	
1. Внутренний финансовый контроль	Реферат, проработка учебного материала	10/10	Тесты реферат

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

коммерческих организаций			
2. Внутренний аудит как подсистема системы внутреннего контроля	Реферат, проработка учебного материала	10/6	Тесты реферат
3. Организация службы внутреннего аудита	Реферат, проработка учебного материала	10/8	Тесты реферат
4. Методы и приёмы внутреннего аудита	Реферат, проработка учебного материала	10/8	Тесты реферат
5. Организация проверки, проводимой внутренним аудитом	Реферат, проработка учебного материала	10/10	Тесты реферат
6. Порядок проведения внутреннего аудита на отдельных участках учета: операций с денежными средствами, расчетных операций, с персоналом по оплате труда.	Реферат, проработка учебного материала	10/16	Тесты реферат
7. Порядок проведения внутреннего аудита основных средств и товарно-материальных ценностей.	Реферат, проработка учебного материала	10/14	Тесты реферат
8. Порядок проведения внутреннего аудита учета доходов, расходов и формирования финансовых результатов. Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита	Реферат, проработка учебного материала	10/16	Тесты реферат

11. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

А) Список рекомендуемой литературы

основная

1. Внутренний аудит : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», для магистерских программ «Внутренний контроль и аудит», «Экономическая безопасность» / Ж. А. Кеворкова, Т. П. Карпова, А. А. Савин, Г. А. Ахтамова ; под редакцией Ж. А. Кеворковой. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 319 с. — ISBN 978-5-238-02333-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81674.html>
2. Аудит : учебник для бакалавриата и специалитета / Н. А. Казакова [и др.] ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 409 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-10747-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/431436>
3. Аудит в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 238 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13651-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490244> (дата

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

обращения: 28.05.2022).

дополнительная литература

1. 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>
2. Внутренний аудит : учебное пособие / Т. Ю. Бездольная, И. Ю. Скляров, А. В. Нестеренко, Т. А. Нецадимова. — Ставрополь : СтГАУ, 2021. — 124 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/245768>
3. Аудит в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 238 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13651-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490244> (дата обращения: 28.05.2023).

учебно-методическая литература

1. Варнакова Г. Ф. Методические указания для самостоятельной работы студентов по дисциплине "Внутренний аудит" для студентов магистратуры по направлению "Экономика" всех форм обучения [Электронный ресурс] / Г. Ф. Варнакова; УлГУ, ИЭиБ. - Электрон. текстовые дан. (1 файл: 357 КБ). - Ульяновск : УлГУ, 2019. - Загл. с экрана. - <http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Download/MObject/2048/Varnakova2019-9.pdf>
2. Пустынникова Е. В. Методические указания для самостоятельной работы студентов Направление подготовки - магистратура 38.04.01 Экономика (магистратура) для всех форм обучения [Электронный ресурс] / Е. В. Пустынникова; УлГУ, ИЭиБ, Каф. экономики и предпринимательства. - Электрон. текстовые дан. (1 файл : 352 КБ). - Ульяновск : УлГУ, 2019. - Загл. с экрана. - Неопубликованный ресурс.- <http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Download/MObject/2454/Pustynnikova2019-27.pdf>

Глав.библиотекарь /
Должность сотрудника научной библиотеки

Голосова М.Н.
ФИО


подпись

/
дата


б) программное обеспечение

Компьютерные программы:

Windows

Microsoft Office

Мой Офис Стандартный

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

в) Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы

1. Электронно-библиотечные системы:

1.1. Цифровой образовательный ресурс IPRsmart : электронно-библиотечная система : сайт / ООО Компания «Ай Пи Ар Медиа». - Саратов, [2023]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.2. Образовательная платформа ЮРАЙТ : образовательный ресурс, электронная библиотека : сайт / ООО Электронное издательство «ЮРАЙТ». – Москва, [2023]. - URL: <https://urait.ru>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.3. База данных «Электронная библиотека технического ВУЗа (ЭБС «Консультант студента») : электронно-библиотечная система : сайт / ООО «Политехресурс». – Москва, [2023]. – URL: <https://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст : электронный.

1.4. ЭБС Лань : электронно-библиотечная система : сайт / ООО ЭБС «Лань». – Санкт-Петербург, [2023]. – URL: <https://e.lanbook.com>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст : электронный.

1.5. ЭБС Znanium.com : электронно-библиотечная система : сайт / ООО «Знаниум». - Москва, [2023]. - URL: <http://znanium.com> . – Режим доступа : для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

2. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: справочная правовая система. / ООО «Консультант Плюс» - Электрон. дан. - Москва : КонсультантПлюс, [2023].

3. Базы данных периодических изданий:

3.1. eLIBRARY.RU: научная электронная библиотека : сайт / ООО «Научная Электронная Библиотека». – Москва, [2023]. – URL: <http://elibrary.ru>. – Режим доступа : для авториз. пользователей. – Текст : электронный

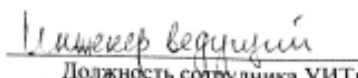

3.2. Электронная библиотека «Издательского дома «Гребенников» (Grebinnikon) : электронная библиотека / ООО ИД «Гребенников». – Москва, [2023]. – URL: <https://id2.action-media.ru/Personal/Products>. – Режим доступа : для авториз. пользователей. – Текст : электронный.

4. Федеральная государственная информационная система «Национальная электронная библиотека» : электронная библиотека : сайт / ФГБУ РГБ. – Москва, [2023]. – URL: <https://нэб.рф>. – Режим доступа : для пользователей научной библиотеки. – Текст : электронный.

5. Российское образование : федеральный портал / учредитель ФГАУ «ФИЦТО». – URL: <http://www.edu.ru>. – Текст : электронный.

6. Электронная библиотечная система УлГУ : модуль «Электронная библиотека» АБИС Mega-ПРО / ООО «Дата Экспресс». – URL: <http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Web>. – Режим доступа : для пользователей научной библиотеки. – Текст : электронный.

СОГЛАСОВАНО:

 
Должность сотрудника УИТиТ ФИО подпись дата

12. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Аудитории для проведения лекционных и семинарских занятий, оснащенные проектором, ноутбуком, аудиооборудованием для просмотра видео:

- ауд. 6 и 14 (корпус по ул. Федерации, 29);
- актовъ зал, 703, 709 и др. аудитории (корпус по ул. Пушкинская, 4а).

Аудитории для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации студентов с выходом в интернет:

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа дисциплины		

– комп.класс 1к, 10 рабочих мест (компьютеры Celeron 2,7 Ghz, 256 mb, 80 Gb, SyncVaster740N) (корпус по ул. Федерации, 29);

– комп.класс 806, 1 сервер и 16 рабочих мест (компьютеры IntelCeleron 3 Ghz, 1,5 Gb, 80 Gb, ViewSonicVA703b, MS Office) (корпус по ул. Пушкинская, 4а);

Помещения для самостоятельной работы оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде, электронно-библиотечной системе:

– читальный зал (803 ауд., корпус по ул. Пушкинская, 4а).

13. СПЕЦИАЛЬНЫЕ УСЛОВИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

– для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудио формат); в печатной форме на языке Брайля; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации;

– для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации;

– для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

Обучение по ОПОП ВО обучающихся с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся. Образование обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и отдельно. В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

– для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); в печатной форме на языке Брайля; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

– для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

– для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации».

Разработчик



подпись

доцент

должность

Варнакова Г.Ф.

ФИО