Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Брянский филиал РАНХиГС

Кафедра экономики и экономической безопасности

УТВЕРЖДЕНА

кафедрой экономики и
экономичекой безопасности
Протокол от 20 сентября 2018 № 1

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.04.01 Внутренний аудит

(индекс, наименование дисциплины, в соответствии с учебным планом)

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

«Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»
(направленность (профиль))

экономист
(квалификация)

очная
(форма обучения)

Год набора - 2019

Брянск, 2018 г.

Автор–составитель:

Кандидат экономических наук, доцент кафедры
бухгалтерского учёта, анализа и аудита Афонина С.А.

Заведующий кафедрой экономики и экономической безопасности
кандидат экономических наук, доцент Лапченко Е.Н.

Руководитель образовательной программы «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность канд.экон.наук, доцент кафедры Кирюхина О.И.

Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы 4
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы 5
3. Содержание и структура дисциплины 6
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине 10
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины 25
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине 37

   6.1. Основная литература 37

   6.2. Дополнительная литература 37

   6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы 37

   6.4. Нормативные правовые документы 37

   6.5 Интернет-ресурсы 38
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы 38

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

1.1 Дисциплина Б1.В.ДВ.04.01 «Внутренний аудит» обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапа:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-1	способность подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	ПК-1.2	Способность применять различные стандарты аудиторской деятельности, в том числе международные при сборе исходных данных для расчета экономических показателей
ПК ОС -52.1	Способность применять на практике методы выявления и документирования экономических и налоговых преступлений: информационные, расчетно-аналитические, документальные, фактического контроля	ПК ОС -52.1	Способность выявлять нарушения составления налоговой отчетности, при изучении соответствующей документации

1.1. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
	ПК-1.2	на уровне знаний: – основные требования к оценке конкретного вида собственности
		на уровне умений: – обосновывать и подтверждать выбор методов оценки при оценке собственности
		на уровне навыков: способностями выявлять возможности развития методологии оценки всех видов собственности
	ПК ОС -52.1	на уровне знаний: – типы ограничений проекта; – методы распределения ресурсов в проекте.
		на уровне умений:

		– самостоятельно использовать знания при определении и характеристики типа проекта; – аргументировать выбор собственного места в проекте.
		на уровне навыков: – обоснования собственной позиции участия в проекте; – решения отдельных задач исходя из целей проекта.

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины составляет 2 зачетные единицы, всего - 72 академических часа или 54 астрономических часа. Дисциплина может реализовываться с применением дистанционных образовательных технологий (ДОТ).

Количество академических и астрономических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся по очной форме обучения:

Вид работы	Количество академических часов	Количество астрономических часов
Контактная работа с преподавателем	36	27
Лекции	16	12
Практические занятия	20	15
Самостоятельная работа	36	27

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина Б1.В.ДВ.04.01 «Внутренний аудит» изучается в 8 семестре по очной форме обучения. Формой промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом является зачёт (при реализации дисциплины с применением дистанционных образовательных технологий организация промежуточной аттестации осуществляется посредством информационно-образовательной среды Филиала).

3. .Содержание и структура дисциплины

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, час.						Форма текущего контроля успеваемости, промежуточ-ной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 1	Понятие, сущность и	3	1			2		

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, час.						Форма текущего контроля успеваемости, промежуточ-ной
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
	содержание аудита. Организация службы внутреннего аудита в организации							
Тема 2	Виды и классификация аудита в РФ	7	1		2	2	2	О, Т
Тема 3	Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации	6	2			2	2	
Тема 4	Профессиональная этика аудитора	6			2	2	2	О
Тема 5	Стандарты аудиторской деятельности	6			2	4		О, КР
Тема 6	Организация и проведение внутреннего аудита в организации	6	2			2	2	
Тема 7	Программа проведения внутреннего аудита	6			2	2	2	О, Р
Тема 8	Методология проведения внутреннего аудита	6				4	2	
Тема 9	Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры	8			2	4	2	О
Тема 10	Оформление результатов внутреннего аудита	6				4	2	
Тема 11	Система организации внутреннего контроля (аудита) и методы ее оценки	6				4	2	
Тема 12	Аудит отдельных хозяйственных операций	6				4	2	
Промежуточная аттестация								**зачёт**
	Всего:	**72/54**	**6/ 4,5**		**10/ 7,5**	**36/27**	**20/15**	

Примечание: опрос (О), рефераты (Р), контрольная работа (КР), тестирование (Т).

Содержание дисциплины.

Тема 1. Понятие, сущность и содержание аудита. Организация службы внутреннего аудита в организации

Понятие об аудите и аудиторской деятельности. Общие и частные задачи аудиторской деятельности. История развития аудита. Этапы становления аудита и контроля в России. Необходимость организации службы (отдела) внутреннего аудита в организации. Порядок организации службы (отдела) внутреннего аудита в организации. Требования к

организации службы (отдела) внутреннего аудита в организации. Специфика и условия деятельности аудиторов на основе частной практики. Отличительные черты аудита от других форм экономического контроля.

Тема 2. Виды и классификация аудита в РФ

Роль аудита в условиях рыночной экономики. Виды производственно-хозяйственных и заключительных проверок деятельности организации. Внутренний аудит как элемент контроля в процессе менеджмента. Внешний аудит как объективная оценка достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности проверяемой организации. Инициативный аудит и другие виды аудиторских услуг. Обязательный аудит, экономические санкции за уклонение от обязательного аудита. Цели и задачи внутреннего аудита в организациях. Функции внутреннего аудита в организации. Роль внутреннего аудита в принятии обоснованных управленческих решений.

Тема 3. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации

Законодательные акты РФ, регулирующие аудиторскую деятельность. Понятие системы нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ. Характеристика органов РФ, уполномоченных регулировать аудиторскую деятельность. Роль и функции профессиональных аудиторских объединений в РФ. Права профессиональных аудиторских объединений в РФ. Функции Совета по аудиторской деятельности при Минфине РФ. Саморегулируемые организации аудиторов. Уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности, его основные функции.

Тема 4. Профессиональная этика аудитора

Профессиональный кодекс этики и поведения аудиторов и аудиторских организаций. Объективность, внимательность и профессиональная компетентность аудиторов. Отношения сотрудников с аудиторской организацией и между представителями аудиторской профессии. Взаимоотношения аудиторов с клиентами, государственными и правоохранительными органами. Публичная информация и реклама аудиторских услуг. Несовместимые с профессиональной этикой действия аудиторов. Плата за профессиональные услуги. Аудиторская тайна. Ответственность за нарушение аудиторской тайны. Риски нарушения профессиональной этики. Страхование ответственности аудиторов.

Тема 5. Стандарты аудиторской деятельности

Понятие и роль стандартов аудиторской деятельности. Тенденция разработки и использования стандартов в аудиторской деятельности и структура их построения. Характеристика международных стандартов аудита. Значение федеральных (национальных) стандартов аудиторской деятельности. Специфика разработки внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности. Нормативно-правовые акты, регламентирующие процесс разработки аудиторских стандартов. Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении контроля качества внешнего и внутреннего аудита.

Тема 6. Организация и проведение внутреннего аудита в организации

Сущность и порядок организации внутреннего аудита. Порядок и особенности проведения внутреннего аудита в организациях различных организационно-правовых форм. Характеристика объектов внутреннего аудита. Этапы проведения внутреннего аудита в организации. Субъекты внутреннего аудита в организациях. Основные принципы проведения внутреннего аудита в организации. Основные стадии внутреннего аудита в организации. Особенности оплаты субъектов внутреннего аудита.

Тема 7. Программа проведения внутреннего аудита

Сущность и значение программы внутреннего аудита. Значение предварительного планирования внутреннего аудита. Особенности и этапы разработки общего плана внутреннего аудита. Характеристика источников информации для проведения внутреннего аудита. Характеристика принципов планирования внутреннего аудита. Учёт влияния факторов риска при планировании внутреннего аудита. Планирование проверки правильности формирования и использования регистров бухгалтерского и налогового учета для формирования налоговой отчетности.

Тема 8. Методология проведения внутреннего аудита

Методологические основы аудиторской деятельности. Методы организации проведения аудиторских проверок. Методологические подходы к технике проведения аудита. Классификация методов аудита. Методологические подходы к технике проведения внутреннего аудита. Методические приёмы и способы осуществления внутреннего аудита. Общенаучные методы, используемые при осуществлении аудита. Проверка эффективности выбора инструментов для обработки налоговой информации.

Тема 9. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры

Значение и роль документирования аудита. Содержание рабочей документации. Сущность и виды аудиторских процедур. Виды аудиторских процедур по существу. Роль аналитических процедур в аудиторской проверке. Аудиторские доказательства и характеристика их видов. Источники аудиторских доказательств. Процедуры внутреннего аудита. Процедуры получения аудиторских доказательств. Особенности формирования выборочной совокупности. Процедуры выявления нарушения составления налоговой отчетности при проведении внутреннего аудита.

Тема 10. Оформление результатов внутреннего аудита

Понятие и основные элементы документации по результатам внутреннего аудита. Особенность аудиторских заключений специального назначения. Содержание письменного отчета аудитора. Требования к оформлению документации внутреннего аудита. Содержание аналитической части аудиторского отчёта. Виды аудиторских заключений. Акты и справки аудиторских проверок.

Тема 11. Система организации внутреннего контроля (аудита) и методы ее оценки

Сущность и элементы системы внутреннего контроля в организации. Место и роль внутреннего контроля в системе управления предприятием. Основные требования к внутреннему контролю в организации. Элементы внутреннего контроля в организации. Особенности организации внутреннего контроля в организациях. Документирование внутреннего контроля в организациях. Нормативно-правовое регулирование внутреннего контроля в организациях.

Тема 12. Аудит отдельных хозяйственных операций

Особенности аудита налоговых отчётов и налоговых деклараций. Внутренний аудит налогового учёта в организации. Аудит учредительных документов и учетной политики организации. Проведение аудита кассовых операций. Аудиторская проверка операций с основным и средствам и нематериальными активами. Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций. Проведение аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Аудит учета денежных средств и операций в валюте. Аудиторская проверка финансовых результатов.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации

4.1.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.ДВ.04.01 «Внутренний аудит» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

- при проведении занятий лекционного типа: фронтальный опрос;
- при проведении занятий практического типа: устный опрос, рефераты, тестирование, контрольная работа;
- при контроле результатов самостоятельной работы: проверка.

– при реализации дисциплины с применением дистанционных образовательных технологий организация текущего контроля осуществляется посредством информационно-образовательной среды Филиала.

4.1.2. Промежуточная аттестация предусмотрена учебным планом в форме зачёта. Зачет проводится в форме устного собеседования по вопросам к зачету. При реализации дисциплины с применением дистанционных образовательных технологий организация промежуточная аттестация осуществляется посредством информационно-образовательной среды Филиала.

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости.

Типовые оценочные материалы текущего контроля успеваемости обучающихся (полный набор оценочных материалов текущего контроля успеваемости обучающихся приведен в личном кабинете преподавателя).

Тема 2. Виды и классификация аудита в РФ
Вопросы для устного опроса:

- Роль аудита в условиях рыночной экономики.
- Виды производственно-хозяйственных и заключительных проверок деятельности организации.
- Внутренний аудит как элемент контроля в процессе менеджмента.
- Внешний аудит как объективная оценка достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности проверяемой организации.
- Инициативный аудит и другие виды аудиторских услуг.
- Обязательный аудит, экономические санкции за уклонение от обязательного аудита.
- Применение ЭВМ при внешнем аудите.
- Выборка и сфера ее применения при внешних аудиторских проверках.
- Аудит по заданию государственных органов.

2.2 Варианты примерных тестовых заданий, необходимых для проведения текущего контроля успеваемости студентов по дисциплине «Аудит»

Вариант 1.

Вопрос 1. В чем состоит назначение аудита:

1. в подтверждении достоверности отчетов или констатации их недостоверности
2. в проведении инвентаризации имущества организации и отражении ее результатов в отчетности организации
3. в проверке полноты, достоверности и точности отражения в учете и отчетности затрат, доходов и финансовых результатов деятельности предприятия за проверяемый период;
4. в мониторинге за соблюдением законодательства и нормативных документов, регулирующих правила ведения учета и составления отчетности, методологии оценки активов, обязательств и собственного капитала;
5. в выявлении резервов лучшего использования собственных основных и оборотных средств, финансовых резервов и заемных источников.

Вопрос 2. Инициативная аудиторская проверка может быть проведена:

1. по решению государственных органов
2. по инициативе экономического субъекта
3. по решению аудитора, аудиторской организации

Вопрос 3. Развитие видов аудита проходило в следующей последовательности:

1. подтверждающий, системно-ориентированный, базирующийся на риске;
2. системно-ориентированный, подтверждающий, базирующийся на риске;
3. системно-ориентированный, базирующийся на риске.

Вопрос 4. Государственное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации осуществляет:

1. Президент РФ;
2. Правительство РФ;
3. Министерство финансов РФ.

Вопрос 5. Сопутствующими аудиту услугами не являются:

1. разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес- планов;
2. правовое консультирование;
3. государственный контроль достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Вопрос 6. Аудиторским организациям запрещается заниматься:

1. иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита;

2. какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих ему услуг;

3. не запрещается заниматься иной деятельностью, если она оговорена в уставных документах аудиторской организации.

Вопрос 7. Аудитор обязан проходить обучение по программам повышения квалификации, утвержденным саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является в течении:

1. двух лет, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора

2. трех лет, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора

3. каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора.

Вопрос 8. Соблюдение принципа конфиденциальности обязательно:

1. только в течение действия договора;

2. в течение действия договора на оказание аудиторских услуг в 5 лет после его завершения;

3. без ограничения во времени и независимо от продолжения или прекращения непосредственных отношений с клиентом.

Вопрос 9. Внешний контроль качества аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов осуществляет:

1. уполномоченный федеральный орган;

2. саморегулируемые организации аудиторов;

в) оба названных органа

Вопрос 10. Аудиторский договор - это:

1. договор поручения;
2. договор возмездного оказания услуг;
3. договор подряда

Вариант 2.

Вопрос 1. Аудит представляет собой:

1. независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;

2. проверку начисления налогов и сборов, в соответствии с НК РФ;

3. проверку ведения финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Вопрос 2. Статус саморегулируемой организации аудиторов наступает:

1. после 30 дней от даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов;

2. на следующий день от даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов;

3. с даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов.

Вопрос 3. Аудитор – это:

1. любой сотрудник аудиторской организации, участвующий в проведении аудита;

2. физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора, и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов;

3. сотрудник, участвующий в проведении аудита, но не несущий ответственности за его результаты.

Вопрос 4. Внутренний контроль качества работы аудиторов заключается в:

1. контроле старших аудиторов за работой своих ассистентов;

2. проверке заказчиком качества представляемого аудиторского отчета;

3. проверке результатов аудита государственными органами финансового контроля.

Вопрос 5. Цель создания международных стандартов аудита:

1. замена национальных стандартов аудита;

2. унификация подхода к аудиту в международном масштабе;

3. апробация новых правил и принципов проведения аудита на странах, не имеющих национальных стандартов.

Вопрос 6. Планирование аудита представляет собой:

1. разработку общих стратегий и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур;

2. выбор аудиторской организацией потенциальных клиентов с целью заключения с ними договоров на проведение аудиторской проверки;

3. закрепление за аудиторами, осуществляющими проверку, конкретных областей бухгалтерского учета.

Вопрос 7. Принцип комплексности планирования аудита означает:

1. охват при разработке общего плана и программы аудита всех участков ФХД проверяемого экономического субъекта;

2. обеспечение взаимоувязанности и согласованности всех этапов планирования – от предварительного планирования до составления общего плана и программы аудита;

3. обеспечение вариантности планирования для возможности выбора оптимального варианта общего плана и программы аудита на основании критериев, определенных самой аудиторской организацией.

Вопрос 8. Аудиторская процедура представляет собой:

1. конкретное действие аудитора, выполняемое им в ходе проверки;

2. разновидность аудиторских методов;

3. этап аудиторской проверки.

Вопрос 9. К источникам аудиторских доказательств относятся:

1. первичные документы и учетные регистры аудируемых лиц;

2. бухгалтерская отчетность аудируемых лиц и письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемых лиц;

3. первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой формирования финансовой (бухгалтерской) отчетности, письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица, информация, полученная из разных источников (от третьих лиц) в письменном или устном виде.

Вопрос 10. К аналитическим процедурам не относятся:

1. сопоставление остатков по счетам за различные периоды;

2. сопоставление показателей бухгалтерской отчетности и сметных;

3. контрольный запуск сырья и материалов.

Тема 4. Профессиональная этика аудитора

Вопросы для устного опроса:

- Профессиональный кодекс этики и поведения аудиторов и аудиторских организаций
- Объективность, внимательность и профессиональная компетентность аудиторов
- Отношения сотрудников с аудиторской организацией и между представителями аудиторской профессии
- Взаимоотношения аудиторов с клиентами, государственными и правоохранительными органами
- Публичная информация и реклама аудиторских услуг
- Несовместимые с профессиональной этикой действия аудиторов
- Плата за профессиональные услуги
- Аудиторская тайна. Ответственность за нарушение аудиторской тайны
- Характеристика рисков нарушения требований профессиональной этики
- Страхование ответственности аудиторов

Тема 5. Стандарты аудиторской деятельности

Вопросы для устного опроса:

- Понятие и роль стандартов аудиторской деятельности
- Тенденция разработки и использования стандартов в аудиторской деятельности и структура их построения.
- Характеристика международных стандартов аудита
- Значение федеральных (национальных) стандартов аудиторской деятельности
- Специфика разработки внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности
- Нормативно-правовые акты, регламентирующие процесс разработки аудиторских стандартов
- Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении контроля качества аудита.

5.2 Примеры вариантов контрольных заданий, необходимых для проведения текущего контроля успеваемости студентов.

Вариант 1.

Задание №1. Выбрать правильный ответ из предложенных вариантов:

Вопрос 1. Полномочия Счетной Палаты включают:

а) контроль федеральной собственности и расходования федеральных денежных средств;

б) контроль процесса организации денежного обращения;

в) контроль деятельности коммерческих банков.

Вопрос 2. Аудиторы имеют право проводить судебно-бухгалтерскую экспертизу:

а) при наличии соответствующей лицензии;

б) при наличии опыта работы в качестве аудитора не менее 8 лет;

в) при наличии соответствующего постановления (приказа) судебно-следственных органов.

Вопрос 3. Экономические субъекты имеют право самостоятельно выбирать аудиторскую организацию:

а) только при проведении инициативного аудита;

б) при проведении инициативного и обязательного аудита в том случае, если данный экономический субъект имеет организационно-правовую форму отличную от открытого акционерного общества;

в) при проведении инициативного и обязательного аудита без каких-либо ограничений.

Вопрос 4. Аудиторский риск оценивается:

а) на основании суждения аудитора о приемлемой вероятности содержания в финансовой отчетности необнаруженных материальных ошибок после проведения аудита;

б) исходя из финансового положения экономического субъекта, подвергаемого аудиторской проверке;

в) по максимально допустимому размеру ошибочной суммы в финансовой отчетности, которая не вводит пользователей в заблуждение.

Вопрос 5. К рабочей документации аудитора относится:

а) договор на оказание аудиторских услуг;

б) письмо-обязательство;

в) аудиторская программа.

Задание №2.

При проверки кассовых операций аудитором установлено:

1. Отчеты кассиром сдаются главному бухгалтеру раз 8-10 дней.

2. Денежные средства, полученные в банке по чекам, оприходованы с опозданием от одного до четырех дней.

3. Приходные и расходные кассовые ордера работниками бухгалтерии не ведутся.

4. За отчетный год инвентаризация наличных средств в кассе у кассира главным бухгалтером была проведена 2 раза: на первое июля, на первое января. Акты составлены кассиром.

5. Специального помещения кассир не имеет, его рабочее место в бухгалтерии. Второй ключ от сейфа у кассира.

Требуется указать, какие пункты правил ведения кассовых операций нарушены в хозяйстве и характер этих нарушений.

Вариант 2.

Задание №1. Выбрать правильный ответ из предложенных вариантов:

Вопрос 1. Формой внутрихозяйственного контроля являются:

а) тематические проверки, назначаемые Счетной палатой;

б) ревизии, проводимые внутренними аудиторами;

в) ревизии, назначаемые Министерством финансов РФ.

Вопрос 2. Соблюдение принципа конфиденциальности обязательно:

а) вне зависимости от продолжения или прекращения отношений с клиентом и без ограничения во времени;

б) только во время продолжения отношений с клиентом;

в) во время продолжения отношений с клиентом и в течение 5 лет после прекращения данных отношений.

Вопрос 3. Принцип профессиональной компетентности – это принцип аудита, заключающийся:

а) в том, что аудитор должен владеть необходимым объемом знаний, навыков, позволяющих ему обеспечить квалифицированное, качественное, отвечающее современным требованиям оказание профессиональных услуг;

б) в обязательной приверженности аудитора профессиональному долгу, а также в следовании общим нормам морали;

в) в обязательности оказания аудитором профессиональных услуг с должной тщательностью, внимательностью, оперативностью и надлежащим использованием своих способностей.

Вопрос 4. Аудиторские организации могут привлечь эксперта к проведению проверки только в том случае если:

а) получено разрешение аудируемой организации на привлечение эксперта;

б) получено разрешение руководства аудиторской организации;

в) у аудитора недостаточно квалификации, чтобы получить достаточные и достоверные аудиторские доказательства по специфическим вопросам проверки.

Вопрос 5. Внешний контроль качества аудиторских проверок осуществляет:

а) уполномоченный федеральный орган;

б) аккредитованные профессиональные аудиторские объединения в отношении участников данных объединений;

в) оба названных органа.

Задание №2.

Торговая организация приобрела лицензии на 1 год: на автомобильные перевозки - 200 тыс. руб.; на оптовую торговлю табачными изделиями - 200 тыс. руб.

Указанные виды лицензий включены в состав нематериальных активов и учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» с ежемесячным списанием по 1/24 стоимости на счет 05 «Амортизация нематериальных активов».

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Вариант 3.

Задание №1. Выбрать правильный ответ из предложенных вариантов:

Вопрос 1. Аудиторская процедура представляет собой:

а) конкретное действие аудитора, выполняемое им в ходе проверки;

б) разновидность аудиторских методов;

в) этап аудиторской проверки.

Вопрос 2. При проведении проверки лицензирующим органом лицензиат обязан представлять документы, необходимые для проведения проверки, в т.ч.:

а) аудиторские заключения и рабочую документацию;

б) договора на оказание аудиторских услуг, аудиторские заключения;

в) аудиторские заключения, рабочую документацию, а также другие необходимые при проверке сведения, объяснения и документы.

Вопрос 3. Независимость аудитора не считается нарушенной, если аудитор:

а) оказывал управленческую услугу по обучению персонала проверяемой компании пользованием компьютерной системой;

б) оказывал аудируемой организации услуги по восстановлению бухгалтерского учета;

в) состоит в близком родстве с руководителем аудируемой организации.

Вопрос 4. Использование принципа существенности при составлении аудиторского заключения не означает, что:

а) обстоятельств, оказывающих или способных оказать влияние на бухгалтерскую отчетность экономического субъекта, не существует;

б) в нем изложены все существенные обстоятельства, обнаруженные при проведении аудита;

в) никакие иные существенные обстоятельства не были обнаружены аудиторской фирмой при проведении аудита.

Вопрос 5. К аналитическим процедурам не относятся:

а) сопоставление остатков по счетам за различные периоды;

б) оценка соотношений между различными статьями отчетности;

в) контрольный запуск сырья и материалов.

Задание №2.

При проверке формирования финансовых результатов по данным аналитического учета внереализационных доходов и расходов аудитор выявил, что в состав этих доходов по статье «Безвозмездно полученные ценности» бухгалтерией предприятия включено безвозмездно полученное от муниципалитета города здание детского сада, до приватизации принадлежавшее предприятию. В доход зачислена первоначальная стоимость здания.

Требуется: определить допущенные нарушения, его налоговые и другие экономические последствия.

Тема 7. Программа внутреннего аудита

Вопросы для устного опроса:

- Понятие и роль планирования проведения внутреннего аудита
- Сущность и значение предварительного планирования внутреннего аудита
- Особенности и этапы разработки общего плана внутреннего аудита
- Характеристика источников информации внутреннего аудита
- Порядок внесения изменений в общий план и программу аудита
- Характеристика принципов планирования внутреннего аудита
- Учёт влияния факторов риска при планировании аудиторской проверки

7.2 Темы для написания рефератов по дисциплине «Внутренний аудит»

1. Возникновение, становление и развитие аудита в России.
2. Правовые основы аудиторской деятельности.
3. Роль и значение аудиторских стандартов в обеспечении качества аудита.
4. Особенности организации внешнего и внутреннего аудита.
5. Права, обязанности и ответственность аудиторов при осуществлении аудиторской проверки.
6. Подготовка и аттестация аудиторов
7. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками
8. Аудит расчетов с подотчетными лицами
9. Аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами
10. Сущность и виды аудиторского риска
11. Планирование внутреннего аудита
12. Тенденции разработки и использование стандартов в аудиторской деятельности
13. Основные этапы становления и развития аудита в России
14. Права, обязанности и ответственность аудиторов при осуществлении внутреннего аудита

15. Международные аудиторские стандарты и нормативы регулирования аудиторской деятельности

Тема 9. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры

Вопросы для устного опроса:

- Значение и роль документирования внутреннего аудита
- Содержание рабочей документации внутреннего аудита
- Сущность и виды аудиторских процедур при проведении внутреннего аудита
- Виды аудиторских процедур по существу
- Роль аналитических процедур в аудиторской проверке
- Аудиторские доказательства внутреннего аудита и характеристика их видов
- Источники аудиторских доказательств при проведении внутреннего аудита
- Процедуры получения аудиторских доказательств
- Особенности формирования выборочной совокупности

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации

4.3.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-1	способность подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	ПК-1.2	Способность применять различные стандарты аудиторской деятельности, в том числе международные при сборе исходных данных для расчета экономических показателей
ПК ОС -52.1	Способность применять на практике методы выявления и документирования экономических и налоговых преступлений: информационные, расчетно-аналитические, документальные, фактического контроля	ПК ОС -52.1	Способность выявлять нарушения составления налоговой отчетности, при изучении соответствующей документации

Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

Этап освоения компетенции	Критерий оценивания	Показатель оценивания
ПК-1.2	Умение использовать особенности формирования данных для подготовки бухгалтерского учета. Использование бухгалтерских программных продуктов.	Подготавливает бухгалтерскую отчетность хозяйствующего субъекта с учетом особенностей ее формирования. Пользуется программными бухгалтерскими продуктами.
ПК ОС-52.1	Выбор инструмента для обработки налоговой информации	В соответствии от поставленного в практическом задании вопроса выбирает инструмент обработки финансовой и бухгалтерской информации и производит обоснование своего выбора

4.3.2 Типовые оценочные средства

Полный набор оценочных материалов (тестовых заданий, задач для промежуточной аттестации) утвержден кафедрой экономики и экономической безопасности (протокол заседания кафедры от «19» сентября 2018 г. № 9) и хранится в фонде кафедры, за которой закреплена дисциплина.

Вопросы к зачёту по дисциплине «Внутренний аудит»

1. Понятие, содержание и функции аудита в РФ
2. Цели, задачи и принципы аудита.
3. Организация аудиторской службы в Российской Федерации
4. Значение и роль аудита в условиях рыночной экономике
5. Особенности и роль внешнего аудита
6. Особенности и роль внутреннего аудита
7. Услуги, сопутствующие аудиту
8. Сущность и содержание нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в РФ
9. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в РФ
10. Профессиональные аудиторские объединения
11. Понятие и роль Кодекса профессиональной этики аудиторов
12. Этические нормы и принципы аудитора при осуществлении аудиторской деятельности
13. Понятие и роль стандартов аудиторской деятельности
14. Классификация стандартов аудиторской деятельности
15. Формирование внутрифирменных аудиторских стандартов
16. Порядок и процесс выбора аудиторской фирмы для проведения аудита
17. Письмо-согласие о проведение аудита
18. Договор на проведение внешнего аудита: структура, содержание и оформление
19. Стоимость аудиторских услуг

20. Сущность и принципы планирования аудита
21. Этапы планирования аудита
22. Понятие программы аудита
23. Методологические подходы к технике проведения аудита
24. Методические приемы и способы проведения аудита
25. Собственные методы аудита
26. Понятие уровня существенности и его применение в аудите
27. Понятие риска в аудите и его составляющие
28. Взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском
29. Аудиторское заключение: сущность, форма, содержание и элементы
30. Виды и характеристика аудиторских заключений
31. Порядок представления аудиторских заключений
32. Документирование аудиторской деятельности
33. Сущность и виды аудиторских процедур
34. Сущность, виды и источники аудиторских доказательств
35. Процедуры получения аудиторских доказательств
36. Контроль качества аудита: понятие и виды
37. Права, обязанности и ответственность аудиторских организаций
38. Права, обязанности и ответственность аудируемых организаций
39. Сущность и структура внутреннего контроля в организации
40. Специфика организации внутреннего контроля в различных организационных структурах
41. Документирование внутреннего контроля в организациях
42. Аудит учета денежных средств и операций в валюте
43. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
44. Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций
45. Аудит готовой продукции и ее продажи
46. Аудиторская проверка финансовых результатов
48. Условия и требования осуществления аудиторской деятельности в РФ
49. Порядок аттестации аудиторской деятельности
50. Процедура лицензирования аудиторской деятельности

Примерные тестовые задания по дисциплине «Внутренний аудит»

Задание №1. Выбрать правильный ответ из предложенных вариантов:

Вопрос 1. Соблюдение принципа конфиденциальности обязательно:

а) вне зависимости от продолжения или прекращения отношений с клиентом и без ограничения во времени;

б) только во время продолжения отношений с клиентом;

в) во время продолжения отношений с клиентом и в течение 5 лет после прекращения данных отношений.

Вопрос 2. Аудиторы имеют право проводить судебно-бухгалтерскую экспертизу:

а) при наличии соответствующей лицензии;

б) при наличии опыта работы в качестве аудитора не менее 8 лет;

в) при наличии соответствующего постановления (приказа) судебно-следственных органов.

Вопрос 3. Экономические субъекты имеют право самостоятельно выбирать аудиторскую организацию:

а) только при проведении инициативного аудита;

б) при проведении инициативного и обязательного аудита в том случае, если данный экономический субъект имеет организационно-правовую форму отличную от открытого акционерного общества;

в) при проведении инициативного и обязательного аудита без каких-либо ограничений.

Вопрос 4. Аудиторский риск оценивается:

а) на основании суждения аудитора о приемлемой вероятности содержания в финансовой отчетности необнаруженных материальных ошибок после проведения аудита;

б) исходя из финансового положения экономического субъекта, подвергаемого аудиторской проверке;

в) по максимально допустимому размеру ошибочной суммы в финансовой отчетности, которая не вводит пользователей в заблуждение.

Вопрос 5. Аудиторская процедура представляет собой:

а) конкретное действие аудитора, выполняемое им в ходе проверки;

б) разновидность аудиторских методов;

в) этап аудиторской проверки.

Полный набор оценочных материалов (тестовых заданий для промежуточной аттестации) утвержден кафедрой экономики и экономической безопасности (протокол заседания кафедры от «19» сентября 2018 г. № 9) и хранится в фонде кафедры, за которой закреплена дисциплина.

Шкала оценивания устного ответа

Требования к знаниям	Оценка
Студент глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, логично и аргументировано его излагает его на зачете, умеет актуализировать теоретические знания, для выполнения практического задания, не затрудняется с ответом при видоизменении заданий. Учебные достижения в семестровый период демонстрируют высокую степень овладения программным материалом.	40-100 баллов
Студент, не может выполнить практическое задание и ответить на теоретический вопрос. Учебные достижения в семестровый период демонстрировали низкий уровень овладения программным материалом по минимальной планке.	0-39 баллов

Шкала оценивания тестирования

кол-во правильных ответов	кол-во баллов
0-6	0-39 баллов
7-30	40-100 баллов

По окончании изучения дисциплины баллы, набранные обучающимся по итогам текущего контроля, суммируются с баллами, полученными на промежуточной аттестации (зачет) и формируют итоговую оценку по дисциплине. Весомость текущего контроля составляет 70%, промежуточной аттестации - 30%. Итоговая оценка по дисциплине (максимум - 100 баллов) = 0,3 * (баллы, полученные на промежуточной аттестации) + 0,7 * (баллы, полученные по итогам текущего контроля).

Регулярно занимающиеся обучающиеся, набравшие при текущем контроле 60 баллов и более, могут автоматически получить оценку «зачтено» без участия в промежуточной аттестации.

Баллы текущего контроля набираются студентов в течение учебного семестра за следующие виды работ:

Таблица Система текущего контроля по дисциплине

№ п/п	Форма работы студента	Кол-во баллов	График сдачи работы
1.	Ответ по вопросам пр.занятий	3 балла	в теч. семестра
2.	Подготовка и защита реферата	15 баллов (не более 3 рефератов за семестр)	в теч. семестра

Схема расчёта оценки по дисциплине (пример)

Вид аттестации	**Удельный вес оценки**	**Баллы, полученные обучающимся**	**Баллы с учетом удельного веса**	**Всего баллов**	**Семестровая оценка**
Текущий контроль	70%	80	80х70%=56	**56+21=76**	**76 баллов «зачтено»**
Промежуточная аттестация	30%	70	70х30%=21		

В зачетную ведомость и зачетную книжку выставляется оценка «зачтено» или «не зачтено».

Перевод баллов в шкалу оценивания, выставляемой в зачетную ведомость и зачетную книжку обучающегося отметки:

0-39 баллов	не зачтено
40-100 баллов	зачтено

4.4 Методические материалы

Промежуточная аттестация студентов является формой контроля качества знаний студентов, осуществляемого в периоды проведения сессий с целью комплексного определения соответствия уровня и качества знаний, умений и навыков студента требованиям, установленным рабочей учебной программой дисциплины.

Зачет предполагает проверку, как правило, усвоения учебного материала практических и семинарских занятий, выполнения лабораторных и расчетно-графических работ, курсовых проектов (работ).

Расписание зачетов и экзаменов составляется и доводится до сведения студентов и преподавателей не позднее, чем за две недели до начала зачетно-экзаменационной сессии.

Неявка на зачет фиксируется в аттестационной (зачетной) ведомости отметкой «не явился». В исключительных случаях, при наличии документально подтвержденных уважительных причин, студентам может быть предоставлена возможность сдачи зачета в дополнительную сессию или в индивидуальном порядке. Разрешение на сдачу зачета в индивидуальном порядке дается студенту заместителем директора филиала.

К промежуточной аттестации допускаются студенты выполнившие необходимые требования ОП ВО дисциплине по итогам текущего контроля успеваемости в течение семестра.

Высокий уровень успеваемости, выявленный по итогам текущего контроля в семестре, может являться основанием для освобождения студента от сдачи зачета (при его согласии).

Время подготовки ответа при сдаче зачета в устной форме должно составлять не менее 30 минут (по желанию студента ответ может быть досрочным).

Неудовлетворительные результаты промежуточной аттестации или непрохождение промежуточной аттестации при отсутствии уважительных причин признаются академической задолженностью. Студенты обязаны ликвидировать академическую задолженность. Студенты, имеющие академическую задолженность, вправе пройти промежуточную аттестацию по дисциплине не более двух раз в сроки, определяемые филиалом, в пределах одного года с момента образования академической задолженности. В указанный период не включаются время болезни студента, нахождение его в академическом отпуске или отпуске по беременности и родам.

(ПОЛОЖЕНИЕ о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации студентов в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» (с изм. и доп. от 7 июня 2013 г. , от 31 июля 2015 г.).

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучение по дисциплине «Внутренний аудит» предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (занятия лекционного и семинарского типов) и самостоятельной работы обучающихся.

При реализации дисциплины с применением дистанционных образовательных технологий образовательные материалы размещаются в информационно-образовательной среде Филиала.

Самостоятельная работа студентов является составной частью образовательных программ высшего образования. Целью самостоятельной работы студентов является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками самостоятельной деятельности в решении профессиональных задач, опытом творческой, исследовательской деятельности. Самостоятельная работа студентов способствует развитию самостоятельности, ответственности т организованности, творческого подхода к решению учебных и профессиональных задач.

С общим порядком выполнения и требованиями к формам текущего контроля, предусмотренным разделом 3 «Содержание и структура дисциплины» можно ознакомиться в «Методических рекомендациях по подготовке и оформлению студенческих работ».

Задачами самостоятельной работы студентов являются: освоение содержания основных положений учебного курса в процессе подготовки к семинарским, практическим и лабораторным занятиям, выполнения практических заданий; умение использовать материал, освоенный в ходе самостоятельной работы, при подготовке рефератов, курсовых работ, выпускной квалификационной работы, а также для подготовки к текущему контролю и промежуточной аттестации; формирование у студента самостоятельного мышления и стремления к саморазвитию. Основными формами организации самостоятельной работы являются: аудиторная и внеаудиторная самостоятельная работа, объемом часов в соответствии с учебным планом по данной дисциплине.

Текущая самостоятельная работа, направленная на углубление и закрепление знаний студента, развитие практических умений.

Оценка результатов самостоятельной работы организуется как самоконтроль и контроль со стороны преподавателя. Сопровождение самостоятельной работы студентов может быть организовано в следующих формах:

–согласование индивидуальных планов (виды и темы заданий, сроки предоставления результатов) самостоятельной работы студента в пределах часов, отведенных на самостоятельную работу);

–консультации (индивидуальные, групповые) по оказанию помощи при разработке плана или программы работы над индивидуальным проектом;

–оценка результатов выполненных заданий;

–изучение тем, вынесенных на самостоятельную проработку.

Методическое обеспечение самостоятельной работы преподавателем состоит из:

– определения учебных тем/аспектов/вопросов, которые студенты должны изучить самостоятельно;

– подбора необходимой учебной литературы, обязательной для проработки и изучения;

– поиска дополнительной научной литературы, к которой студенты могут обращаться по желанию, при наличии интереса к данной теме;

– определения контрольных вопросов и практических заданий, позволяющих студентам самостоятельно проверить качество полученных знаний;

– организации консультаций преподавателя со студентами для разъяснения вопросов, вызвавших у студентов затруднения при самостоятельном освоении учебного материала.

Самостоятельная работа может выполняться обучающимся в читальном зале библиотеки, в компьютерных классах, а также в домашних условиях. Организация самостоятельной работы студентов предусматривает контролируемый доступ к лабораторному оборудованию, приборам, базам данных, к ресурсу Интернет. Предусмотрено получение студентами профессиональных консультаций, контроля и помощи со стороны преподавателя.

Творческая проблемно-ориентированная самостоятельная работа, направленная на развитие интеллектуальных умений, повышение творческого потенциала студентов.

Включает следующие виды работ по основным проблемам курса:

- поиск, анализ, структурирование и презентация информации;
- анализ научных публикаций по заранее определенной преподавателем теме;
- составление глоссария;
- написание эссе.

Контроль самостоятельной работы.

Оценка результатов самостоятельной работы организуется как самоконтроль и контроль со стороны преподавателя. Сопровождение самостоятельной работы студентов может быть организовано в следующих формах:

- согласование индивидуальных планов (виды и темы заданий, сроки предоставления результатов) самостоятельной работы студента в пределах часов, отведенных на самостоятельную работу);
- консультации (индивидуальные, групповые) по оказанию помощи при разработке плана или программы работы над индивидуальным проектом;
- оценка результатов выполненных заданий.

Методические рекомендации по подготовке студентов к занятиям лекционного типа

Лекционное преподавание закладывает основы научных знаний, подводит теоретическую базу под изучаемую науку, знакомит слушателей с методологией исследования и указывает направления их работы по всем остальным формам и методам учебных занятий.

Лучшему усвоению материала способствует записывание лекции. Дословно следует записывать определения, признаки, выводы, диктуемые лектором. В целом же конспект лекции должен отражать основное содержание лекции, записанной своими словами, кратко и сжато.

Конспектируя лекцию, следует обязательно записывать источники, на которые ссылается автор, их можно будет изучить в ходе самостоятельной работы.

В конце конспекта каждой лекции следует оставить одну чистую страницу, чтобы, читая учебник, дополнительную литературу, можно было дополнить текст лекции.

Методические рекомендации по подготовке студентов к занятиям семинарского типа

На практических занятиях углубленно рассматриваются наиболее сложные вопросы учебного курса, обсуждаются материалы лекций и самостоятельной работы. Практические занятия призваны способствовать закреплению и углублению знаний обучающихся.

Практическое занятие начинается вступительным словом преподавателя. Затем заслушиваются доклады по вопросам плана практического занятия, подготовленные студентами. Докладчики назначаются преподавателем по ходу занятия (как правило, из числа желающих). Все студенты должны быть готовы к докладу по каждому вопросу плана (8-10 минут) и к участию в обсуждении и дополнении докладов (3-5 минут).

Выступление студента на практическом занятии должно отвечать следующим требованиям: в нём излагается суть, теория рассматриваемого вопроса, даётся анализ исторического и нормативного материала, закономерностей, принципов, законов, категорий на основе достижений современной науки. Выдвинутые положения подкрепляются фактами, аргументами, доказательствами, примерами и иллюстрациями. Ответы должны быть грамотными и в литературном отношении.

Докладчику задаются вопросы, после ответов, на которые все желающие вносят уточнения и дополнения. Преподаватель может вызвать студентов и для ответа на вопросы, не освещённые в ходе доклада.

Обсуждение, как правило, заканчивается заключением преподавателя, которое необходимо внимательно выслушать, усвоить и записать данные им рекомендации, советы.

Часть практических занятий проводится в форме дискуссии – обсуждения сложной проблемы, по которой нет единого мнения среди специалистов, ученых и практических работников.

Цели дискуссии:

1. Поиск новых знаний, расширение и углубление имеющихся знаний за счет обмена информацией между студентами и преподавателями.

2. Развитие навыков коллегиального принятия управленческих решений.

3. Развитие методического мышления, формирование умения публично выступать, отстаивать свою точку зрения.

В вводной части дискуссии преподаватель мотивирует тему, ее проблемность, значимость, необходимость обсуждения и принятия коллегиального решения, сообщает порядок проведения дискуссии, проверяет готовность студентов к занятию.

В основной части дискуссионного занятия выступают студенты либо от своего имени (совещательная дискуссия), либо от группы (панельная дискуссия). После каждого выступления преподаватель или студенты дополняют выступающего сообщением новых сведений.

В заключительной части дискуссии преподаватель дает краткую формулировку выводов (решений) по существу обсуждаемой проблемы с учетом выступлений студентов, мнений специалистов в этой области знаний и обосновывает предпочтительность той или иной точки зрения.

Преподаватель дает оценку заслушанным выступлениям, степени творческой активности и самостоятельности студентов, сообщает проставленные в журнал учебных занятий оценки успеваемости и отвечает на вопросы студентов.

Основу подготовки студентов к любому практическому занятию составляет систематическое, вдумчивое изучение учебной и научной литературы. Особое значение следует обращать на новые термины. Поэтому при подготовке к занятиям следует активно пользоваться справочной литературой, различного рода словарями.

Рекомендуется иметь специальную тетрадь для практических занятий. В неё следует заносить планы ответов на поставленные вопросы, заметки студента в ходе занятия, дополнительные пояснения преподавателя, а также возникающие и требующие дополнительной консультации вопросы.

Методические рекомендации по подготовке к опросу

Практические занятия являются одним из видов занятий при изучении курса дисциплины «Внутренний аудит» и включают самостоятельную подготовку студентов по заранее предложенному плану темы, написание эссе, подготовку докладов, решение практических задач и упражнений.

Целью практических занятий является закрепление, расширение, углубление теоретических знаний, полученных на лекциях и в ходе самостоятельной работы, развитие познавательных способностей.

В процессе подготовки к практическим занятиям студент учится:

1) самостоятельно работать с научной, учебной литературой, научными изданиями, справочниками;

2) находить, отбирать и обобщать, анализировать информацию;

3) выступать перед аудиторией;

4) рационально усваивать категориальный аппарат.

Для подготовки к устному опросу студент изучает лекции, основную и дополнительную литературу, публикации, информацию из Интернет-ресурсов.

Тема и вопросы к практическим занятиям, вопросы для самоконтроля содержатся в настоящей рабочей программе и доводятся до студентов заранее.

Эффективность подготовки студентов к устному опросу зависит от качества ознакомления с рекомендованной литературой.

Для подготовки к устному опросу студенту необходимо ознакомиться с материалом, посвященным теме практического занятия, в учебнике или другой рекомендованной литературе, записях с лекционных занятий, обратить внимание на усвоение основных понятий дисциплины «Внутренний аудит», выявить неясные вопросы и подобрать дополнительную литературу для их освещения, составить тезисы выступления по отдельным проблемным аспектам.

В среднем, подготовка к устному опросу по одному семинарскому занятию занимает от 2 до 4 часов в зависимости от сложности темы и особенностей организации студентом своей самостоятельной работы.

За участие в устном опросе студент может получить 1-2 балла в зависимости от полноты ответа.

Методические рекомендации по выполнению реферата

В рамках самостоятельной работы предлагается написать реферат, представляющий собой самостоятельное учебно-научное исследование по определенной проблематике.

Реферат – это письменная аналитическая работа по одному из актуальных аспектов политологии и политического знания.

Реферат представляет собой обобщенную запись идей (концепций, точек зрения) на основе самостоятельного изучения и анализа различных или рекомендованных источников и предложение авторских (оригинальных) выводов.

Чтобы изложить свое собственное мнение по определенной проблеме, требуется: во-первых, хорошо знать материал, а, во-вторых, быть готовым грамотно передать его содержание в письменной форме, сделать логичные выводы. Рефераты чаще пишут по предметной дисциплине, предполагая вести коллегиальное обсуждение (дискуссия,

круглый стол и т.п.) более широкой проблемы. Участники такой дискуссии, как правило, готовят несколько рефератов.

Реферат может быть подготовлен по заданной теме на основе нескольких источников: монографической литературы, научных статей, учебной и справочной литературы. В реферате должны присутствовать характерные поисковые признаки: раскрытие содержания основных концепций, цитирование мнений некоторых специалистов по данной проблеме, текстовые дополнения в сносках или оформление специального словаря в приложении и т.п. При написании текста реферата документированные фрагменты сопровождаются логическими авторскими связками.

Студенту предоставляется право самостоятельно выбрать тему реферата из списка, рекомендованного в рабочей программе. При определении темы учитывается ее актуальность, научная разработанность, наличие базы источников, а также опыт практической деятельности, начальные знания студента и его личный интерес к выбору проблемы. После выбора темы составляется список изданной по теме (проблеме) литературы, опубликованных статей, необходимых справочных источников. Обязательно следует уточнить перечень нормативных правовых актов органов государственной власти и управления (если они используются), других документов для анализа.

План реферата имеет внутреннее единство, строгую логику изложения, смысловую завершенность раскрываемой проблемы (темы). Реферат состоит из краткого введения, двух-трех пунктов основной части, заключения и списка использованных источников. Во введении (1-1,5 страницы) раскрывается актуальность темы (проблемы), сопоставляются основные точки зрения, показываются цель и задачи производимого в реферате анализа. В основной части формулируются ключевые понятия и положения, вытекающие из анализа теоретических источников (точек зрения, моделей, концепций), документальных источников и материалов практики, экспертных оценок по вопросам исследуемой проблемы, а также результатов эмпирических исследований. При написании реферата (как и остальных письменных работ) обязательно наличие ссылок (сносок) на использованные источники. Причем требуется выдерживать единообразие ссылок (сносок) при оформлении. Образцы оформления сносок представлены в приложениях методических рекомендаций.

Реферат носит исследовательский характер, содержит результаты творческого поиска автора. В заключение (1 – 2 страницы) подводятся главные итоги авторского исследования в соответствии с выдвинутой целью и задачами реферата, делаются обобщенные выводы или даются рекомендации практического и исследовательского характера по разрешению изученной проблемы.

Объем реферата, как правило, не должен превышать 15-20 страниц машинописного (компьютерного) текста при требуемом интервале. Реферат имеет титульный лист. После титульного листа печатается план реферата. Каждый раздел реферата начинается с названия. Оформляется справочно-библиографическое описание литературы и других источников.

Реферат представляется на кафедру в соответствии со сроками учебного плана дисциплины. Реферат считается принятым при его положительной оценке преподавателем.

Методические рекомендации по выполнению контрольной работы (в форме решения задач)

Решение задачи в рамках выполнения контрольной работы - это отчет о самостоятельных занятиях студента, а также это также показатель знаний учебного материала, специальных исследований, источников, т.е. глубины изучения рекомендованной литературы.

В первую очередь студенту рекомендуется ознакомиться с условиями задачи, изучить конспект лекции, соответствующую тему учебника, а также нормативный материал к указанной в задаче теме. После этого следует возвратиться к условиям задачи и, выяснив значение каждого положения, решить задачу по существу в соответствии с поставленными вопросами в задаче или исходя из логической сути.

Постоянное решение задач поможет студенту научиться правильно применять нормы гражданского права и теоретические положения к конкретным случаям, понять практическое значение базовых институтов гражданского права и поверить, насколько эти нормы и положения усвоены.

Методические рекомендации по выполнению тестовых заданий

Выполнение тестовых заданий по дисциплине является формой самостоятельной работы студентов. Работа с тестами позволяет студентам достаточно полно и хорошо освоить учебную программу по дисциплине и достичь высоких результатов на экзамене. Уровень выполнения тестовых заданий позволяет преподавателям судить о ходе самостоятельной работы студентов в межсессионный период и о степени их подготовки к зачёту.

Тесты используются на различных этапах учебного процесса: при проведении занятий разных типов и форм, в ходе индивидуальной, групповой и фронтальной работы, в сочетании с другими средствами и приемами обучения.

Применение тестов учебной деятельности выполняет диагностическую, обучающую, воспитывающую, мотивирующую, развивающую, контролирующую и закрепляющую функции.

Перед выполнением тестовых заданий необходимо изучить соответствующую литературу и при этом особое внимание обратить на нормативно-правовые акты.

Перечень вопросов для самостоятельной подготовки к занятиям лекционного и семинарского типов

Тема 1. Понятие, сущность и содержание аудита. Организация службы внутреннего аудита в организации

1. Понятие об аудите и аудиторской деятельности.
2. Общие и частные задачи аудиторской деятельности.
3. История развития аудита. Этапы становления контроля в России в условиях переходной экономики.
4. Создание аудиторских служб в организациях, формирование аудиторских структур с образованием юридических лиц.

5. Специфика и условия деятельности аудиторов на основе частной практики.

6. Отличительные черты аудита от других форм экономического контроля.

Литература:

1. Подольский, В.И. Аудит: учебник / В.И. Подольский.- М.: Академия, 2014.- 352 с.;

2. Савин, А.А. Аудит. Практикум: учебное пособие для бакалавров/А.А. Савин, И.А. Савин. – М.: Юрайт, 2013.-462с.

Тема 2. Виды и классификация аудита в РФ

1. Роль аудита в условиях рыночной экономики.

2. Виды производственно-хозяйственных и заключительных проверок деятельности организации. Внутренний аудит как элемент контроля в процессе менеджмента.

3. Внешний аудит как объективная оценка достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности проверяемой организации.

4. Инициативный аудит и другие виды аудиторских услуг.

5. Обязательный аудит, экономические санкции за уклонение от обязательного аудита.

Литература:

1. Подольский, В.И. Аудит: учебник / В.И. Подольский.- М.: Академия, 2014.- 352 с.;

2. Миргородская, Т.В. Аудит: Учебное пособие / Т.В. Миргородская.-4-е изд., перераб. и доп.-М.: Кнорус, 2014.-312с.- (Бакалавриат и магистратура).

Тема 3. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации

1. Законодательные акты РФ, регулирующие аудиторскую деятельность.

2. Понятие системы нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ.

3. Характеристика органов РФ, уполномоченных регулировать аудиторскую деятельность.

4. Роль и функции профессиональных аудиторских объединений в РФ. Права профессиональных аудиторских объединений в РФ.

5. Функции Совета по аудиторской деятельности при Минфине РФ.

6. Саморегулируемые организации аудиторов. Уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности, его основные функции.

Литература:

1. Савин, А.А. Аудит. Практикум: учебное пособие для бакалавров/А.А. Савин, И.А. Савин. – М.: Юрайт, 2013.-462с.

2. Миргородская, Т.В. Аудит: Учебное пособие / Т.В. Миргородская.-4-е изд., перераб. и доп.-М.: Кнорус, 2014.-312с.- (Бакалавриат и магистратура).

Тема 4. Профессиональная этика аудитора

1. Профессиональный кодекс этики и поведения аудиторов и аудиторских организаций.

2. Объективность, внимательность и профессиональная компетентность аудиторов.

3. Отношения сотрудников с аудиторской организацией и между представителями аудиторской профессии.

4. Взаимоотношения аудиторов с клиентами, государственными и правоохранительными органами.

5. Плата за профессиональные услуги.

6. Аудиторская тайна. Ответственность за нарушение аудиторской тайны.

Литература:

1. Подольский, В.И. Аудит: учебник / В.И. Подольский.- М.: Академия, 2014.- 352 с.;

2. Савин, А.А. Аудит. Практикум: учебное пособие для бакалавров/А.А. Савин, И.А. Савин. – М.: Юрайт, 2013.-462с.

3. Миргородская, Т.В. Аудит: Учебное пособие / Т.В. Миргородская.-4-е изд., перераб. и доп.-М.: Кнорус, 2014.-312с.- (Бакалавриат и магистратура).

Тема 5. Стандарты аудиторской деятельности

1. Понятие и роль стандартов аудиторской деятельности.

2. Тенденция разработки и использования стандартов в аудиторской деятельности и структура их построения.

3. Характеристика международных стандартов аудита.

4. Значение федеральных (национальных) стандартов аудиторской деятельности.

5. Особенности разработки внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности. Нормативно-правовые акты, регламентирующие процесс разработки аудиторских стандартов.

6. Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении контроля качества аудита.

Литература:

1. Подольский, В.И. Аудит: учебник / В.И. Подольский.- М.: Академия, 2014.- 352 с.;

2. Савин, А.А. Аудит. Практикум: учебное пособие для бакалавров/А.А. Савин, И.А. Савин. – М.: Юрайт, 2013.-462с.

Тема 6. Организация и проведение внутреннего аудита в организации

1. Сущность и порядок организации внутреннего аудита.

2. Порядок и особенности проведения внутреннего аудита в организациях различных организационно-правовых форм.

3. Характеристика объектов внутреннего аудита.

4. Этапы проведения внутреннего аудита в организации.

5. Основные принципы проведения внутреннего аудита в организации.

.

6. Объект аудиторской проверки. Порядок заключение договора на оказание аудиторских услуг.

7. Оценка стоимости аудиторских услуг.

Литература:

1. Подольский, В.И. Аудит: учебник / В.И. Подольский.- М.: Академия, 2014.- 352 с.;

2. Миргородская, Т.В. Аудит: Учебное пособие / Т.В. Миргородская.-4-е изд., перераб. и доп.-М.: Кнорус, 2014.-312с.- (Бакалавриат и магистратура).

Тема 7. Программа проведения внутреннего аудита

1. Понятие и роль планирования внутреннего аудита.
2. Сущность и значение предварительного планирования внутреннего аудита
3. Особенности и этапы разработки общего плана внутреннего аудита
4. Характеристика источников информации внутреннего аудита.
5. Характеристика принципов планирования внутреннего аудита

Литература:

1. Подольский, В.И. Аудит: учебник / В.И. Подольский.- М.: Академия, 2014.- 352 с.;

2. Савин, А.А. Аудит. Практикум: учебное пособие для бакалавров/А.А. Савин, И.А. Савин. – М.: Юрайт, 2013.-462с.

3. Миргородская, Т.В. Аудит: Учебное пособие / Т.В. Миргородская.-4-е изд., перераб. и доп.-М.: Кнорус, 2014.-312с.- (Бакалавриат и магистратура).

Тема 8. Методология проведения внутреннего аудита

1. Методологические основы внутреннего аудита
2. Методы организации проведения внутреннего аудита
3. Методологические подходы к технике проведения внутреннего аудита
4. Классификация методов внутреннего аудита
5. Методические приёмы и способы осуществления внутреннего аудита

Литература:

1. Подольский, В.И. Аудит: учебник / В.И. Подольский.- М.: Академия, 2014.- 352 с.;

2. Савин, А.А. Аудит. Практикум: учебное пособие для бакалавров/А.А. Савин, И.А. Савин. – М.: Юрайт, 2013.-462с.

3. Миргородская, Т.В. Аудит: Учебное пособие / Т.В. Миргородская.-4-е изд., перераб. и доп.-М.: Кнорус, 2014.-312с.- (Бакалавриат и магистратура).

Тема 9. Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности

1. Понятие существенности в аудите.
2. Искажение финансовой отчетности.
3. Ответственность сторон при выявлении искажений.
4. Сущность и характеристика предпринимательского риска.
5. Сущность и характеристика аудиторского риска.
6. Компоненты аудиторского риска.
7. Взаимосвязь уровня существенности и аудиторского риска

Литература:

1. Подольский, В.И. Аудит: учебник / В.И. Подольский.- М.: Академия, 2014.- 352 с.;

2. Савин, А.А. Аудит. Практикум: учебное пособие для бакалавров/А.А. Савин, И.А. Савин. – М.: Юрайт, 2013.-462с.

3. Миргородская, Т.В. Аудит: Учебное пособие / Т.В. Миргородская.-4-е изд., перераб. и доп.-М.: Кнорус, 2014.-312с.- (Бакалавриат и магистратура).

Тема 10. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры

1. Значение и роль документирования аудита.
2. Содержание рабочей документации.
3. Сущность и виды аудиторских процедур.
4. Виды аудиторских процедур по существу.
5. Роль аналитических процедур в аудиторской проверке.
6. Аудиторские доказательства и характеристика их видов.
7. Источники аудиторских доказательств.
8. Процедуры получения аудиторских доказательств.
9. Особенности формирования выборочной совокупности.

Литература:

1. Подольский, В.И. Аудит: учебник / В.И. Подольский.- М.: Академия, 2014.- 352 с.;

2. Савин, А.А. Аудит. Практикум: учебное пособие для бакалавров/А.А. Савин, И.А. Савин. – М.: Юрайт, 2013.-462с.

Тема 11. Оформление результатов внутреннего аудита

1. Понятие и основные элементы аудиторского заключения.
2. Виды документов внутреннего аудита
3. Сущность модифицированного аудиторского заключения.
4. Особенность аудиторских заключений специального назначения.
5. Письменный отчет аудитора (информация для руководства аудируемой организации).

Литература:

1. Савин, А.А. Аудит. Практикум: учебное пособие для бакалавров/А.А. Савин, И.А. Савин. – М.: Юрайт, 2013.-462с.

2. Миргородская, Т.В. Аудит: Учебное пособие / Т.В. Миргородская.-4-е изд., перераб. и доп.-М.: Кнорус, 2014.-312с.- (Бакалавриат и магистратура).

Тема 12. Аудит отдельных хозяйственных операций

1.Аудит учредительных документов и учетной политики организации.
2. Проведение аудита кассовых операций.
3. Аудиторская проверка операций с основным и средствам и нематериальными активами.
4. Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций.
5. Проведение аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
6. Аудит учета денежных средств и операций в валюте.
7. Аудиторская проверка финансовых результатов.

Литература:

1. Подольский, В.И. Аудит: учебник / В.И. Подольский.- М.: Академия, 2014.- 352 с.;

2. Савин, А.А. Аудит. Практикум: учебное пособие для бакалавров/А.А. Савин, И.А. Савин. – М.: Юрайт, 2013.-462с.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1 Основная литература

1. Подольский, В.И. Аудит: учебник / В.И. Подольский.- М.: Академия, 2014.- 352 с.;

2. Савин, А.А. Аудит. Практикум: учебное пособие для бакалавров/А.А. Савин, И.А. Савин. – М.: Юрайт, 2013.-462с.

3. Миргородская, Т.В. Аудит: Учебное пособие / Т.В. Миргородская.-4-е изд., перераб. и доп.-М.: Кнорус, 2014.-312с.- (Бакалавриат и магистратура).

6.2 Дополнительная литература

1. Савин, А.А. Аудит. Практикум: учебное пособие для бакалавров/А.А. Савин, И.А. Савин. – М.: Юрайт, 2013.-462с.

2. Миргородская, Т.В. Аудит: Учебное пособие / Т.В. Миргородская.-4-е изд., перераб. и доп.-М.: Кнорус, 2014.-312с.- (Бакалавриат и магистратура).

6.3 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

1. Положение об организации самостоятельной работы студентов федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» (в ред. приказа РАНХиГС от 11.05.2016 г. № 01-2211).http://www.ranepa.ru/images/docs/prikazyranhigs/Pologenie_o_samostoyatelnoi_rabote.pdf

6.4 Нормативные правовые документы

1. Федеральный закон от 30.12.2008 N 112-ФЗ (ред. от 23.04.2018) "Об аудиторской деятельности";

2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) "О бухгалтерском учете".

6.5 Интернет-ресурсы

1. Электронно-библиотечная система издательства «ЛАНЬ» (http://e.lanbook.com/).
2. Электронно-библиотечная система «Юрайт» (www.biblio-online.ru).

3. Электронно-библиотечная система «IPRbooks» (http://www.iprbookshop.ru/).
4. Электронныйресурс SAGE Publications Inc (http://journals.sagepub.com).
5. Информационная база данных EBSCO Publishing (http://search.ebscohost.com/).
6. Электронный ресурс EAST VIEW INFORMATION SERVICES, INC (коллекции электронных научных и практических журналов) (http://dlib.eastview.com/).
7. Электронная библиотека Издательского дома «Гребенников» (http://grebennikon.ru).
8. Базаданных PROQUEST - Ebrary(пакет - Academic Complete) (http://lib.ranepa.ru/base/ebrary.html).
9. Сайт международной компании – разработчика прикладного статистического пакета SPSS - SPSS Inc.(Nasdaq:SPSS) – http://www.spss.ru

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа и групповых и индивидуальных консультаций:

Рабочие места студентов: столы/парты, стулья;
рабочее место преподавателя: стол, стул, кафедра, автоматизированное рабочее место;
телевизионная плазменная панель/проектор и экран;
аудиторная меловая доска;
локальная сеть;
доступ в Интернет

Помещения для самостоятельной работы студентов:

Рабочие места студентов: столы/парты, стулья;
автоматизированные рабочие места (системный блок, монитор, клавиатура, мышь);
принтер;
локальная сеть;
доступ в Интернет

Перечень программного обеспечения и информационных ресурсов, баз данных:

Программное обеспечение:

лицензионное:

Операционная система в учебных аудиториях Microsoft Windows 7.

Microsoft Office Professional Plus 2016 RUS.

Справочная правовая система Консультант Плюс.

свободно распространяемое программное обеспечение:

NVDA — программа экранного доступа для операционных систем семейства Windows, позволяющая незрячим и слабовидящим пользователям работать на компьютере без дополнительных финансовых затрат на специализированное программное обеспечение.

Посредством речевого синтезатора информация считывается с экрана и озвучивается вслух, обеспечивая возможность речевого доступа к самому разнообразному контенту.

Apache OpenOffice;

Acrobat Reader DC и Flash Player;

программное обеспечение, предназначенное для работы в Глобальной сети Интернет и архивирования файлов;

и другое.

Для обучающихся филиала доступны следующие информационные базы и ресурсы:

Электронно-библиотечная система издательства «ЛАНЬ» (http://e.lanbook.com/).

Электронно-библиотечная система «Юрайт» (www.biblio-online.ru).

Электронно-библиотечная система «IPRbooks» (http://www.iprbookshop.ru/).

Электронный ресурс SAGE Publications Inc (http://journals.sagepub.com).

Информационная база данных EBSCO Publishing (http://search.ebscohost.com/).

Электронный ресурс EAST VIEW INFORMATION SERVICES, INC (коллекции электронных научных и практических журналов) (http://dlib.eastview.com/).

Электронная библиотека Издательского дома «Гребенников» (http://grebennikon.ru).

База данных PROQUEST - Ebrary(пакет - Academic Complete) (http://lib.ranepa.ru/base/ebrary.html).

Доступ к вышеперечисленным информационным ресурсам и базам данных осуществляется только по IP – адресам, зарегистрированным за Брянским филиалом РАНХиГС и только с автоматизированных рабочих мест, включенных в локальную сеть филиала.

Частично вышеперечисленные информационные ресурсы и базы данных доступны авторизированным пользователям, прошедшим первичную регистрацию в библиотеке филиала.

SCOPUS - одна из крупнейших мировых библиографических и реферативных баз данных, а также инструмент для отслеживания цитируемости статей, опубликованных в научных изданиях.

Доступ к данному информационному ресурсу осуществляется в индивидуальном порядке при обращении к администратору научно – организационного отдела филиала.

Информационная поддержка обучающихся осуществляется в электронной образовательной среде обучения для проработки отдельных вопросов, выполнения заданий, обмена информацией с преподавателем (http://moodle.rane-brf.ru/login/index.php).