

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное учреждение  
высшего профессионального образования  
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"  
Центр магистратуры



**УТВЕРЖДАЮ**

Проректор  
по образовательной деятельности КФУ  
Проф. Таюрский Д.А.

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Программа дисциплины**  
Внутренний аудит Б1.В.ОД.5

Направление подготовки: 38.04.01 - Экономика

Профиль подготовки: Учет, анализ и аудит

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

**Автор(ы):**

Наумова Н.А. , Харисова Ф.И.

**Рецензент(ы):**

Нестеров В.Н. , Ушакова Т.В.

**СОГЛАСОВАНО:**

Заведующий(ая) кафедрой: Нестеров В. Н.

Протокол заседания кафедры No \_\_\_\_ от "\_\_\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр магистратуры):

Протокол заседания УМК No \_\_\_\_ от "\_\_\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_г

Регистрационный No

Казань  
2017

## Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) старший преподаватель, к.н. Наумова Н.А. кафедра экономического анализа и аудита Институт управления, экономики и финансов , NANAumova@kpfu.ru ; профессор, д.н. (профессор) Харисова Ф.И. кафедра экономического анализа и аудита Институт управления, экономики и финансов , FIHarisova@kpfu.ru

### 1. Цели освоения дисциплины

Курс посвящен изучению сущности и содержания внутреннего аудита. Направлен на освоение практических методик, связанных с осуществлением внутреннего аудита в организациях.

### 2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б1.В.ОД.5 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.04.01 Экономика и относится к обязательным дисциплинам. Осваивается на 1 курсе, 2 семестр.

Данная учебная дисциплина включена в раздел 'Б1.В.ОД.5 Дисциплины (модули)' основной профессиональной образовательной программы 38.04.01 'Экономика (Учет, анализ и аудит)' и относится к обязательным дисциплинам вариативной части. Осваивается на 1 курсе, в 2 семестре.

Изучению дисциплины 'Внутренний аудит' предшествует освоение следующих дисциплин: 'Анализ финансовой отчетности', 'Комплексный экономический анализ', 'Бухгалтерский финансовый учет', 'Бухгалтерская (финансовая) отчетность, 'Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства'.

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: 'Международные стандарты аудита', 'Контроллинг', 'Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудитором', 'Арбитражная практика разрешения хозяйственных споров', 'Бухгалтерский учет в системе экономической безопасности'.

### 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-1 (профессиональные компетенции)	способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-11 (профессиональные компетенции)	способность критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
ПК-6 (профессиональные компетенции)	способен на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты и использовать полученные сведения для проведения внутреннего аудита в экономическом субъекте
ПК-8 (профессиональные компетенции)	способен анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей для осуществления процедур внутреннего аудита

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-9 (профессиональные компетенции)	способен, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет касательно нормативно-правового регулирования внутреннего аудита, его организационной формы, содержания, цели и задач.

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- теоретические основы внутреннего аудита деятельности экономического субъекта: сущность, концепцию развития, цель, виды, задачи, дискуссионные вопросы внутреннего аудита;
- современные методы и приемы, применяемые во внутреннем аудите деятельности организаций: методику внутреннего аудита цикла (бизнес-процессов) приобретения и расходования средств; методику внутреннего аудита расходов, доходов и результатов деятельности; методику внутреннего аудита финансово-инвестиционного цикла;
- нормативно- правовое регулирование деятельности внутреннего аудита: международные профессиональные стандарты внутреннего аудита, профессиональные и этические принципы деятельности внутренних аудиторов, Кодекс этики внутренних аудиторов.

2. должен уметь:

- использовать источники информации для сбора аудиторских доказательств;
- эффективно выполнять аудиторские процедуры проверки систем внутреннего контроля и учета хозяйственных операций; процедуры по существу: детальные тесты контроля операций и остатков средств на счетах бухгалтерского учета, а также аналитические процедуры;
- составлять рабочую документацию для подтверждения своих выводов;
- доказательно обобщать результаты внутреннего аудита;
- принимать аргументированные решения по дискуссионным вопросам внутреннего аудита, осуществлять контроль реализации решений руководства проверяемого хозяйствующего субъекта, принятых на основе рекомендаций внутреннего аудитора.

3. должен владеть:

- современными методологическими и методическими положениями внутреннего аудита;
- навыками формирования и корректировки общего плана и программы внутреннего аудита;
- навыками оценки результатов аудиторской выборки;
- навыками оформления рабочей документации внутреннего аудитора;
- методами проведения внутреннего аудита в условиях компьютерной обработки данных;
- навыками формирования выводов по результатам внутреннего аудита операций по циклам (ключевым бизнес-процессам);

4. должен демонстрировать способность и готовность:

- результативного применения навыков практического осуществления аудиторских процедур при проведении внутреннего аудита деятельности организаций ;
- формировать информационное обеспечение для проведения внутреннего аудита экономического субъекта.
- оценивать и совершенствовать процессы внутреннего аудита.

#### 4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных(ые) единиц(ы) 180 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины экзамен во 2 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

#### 4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю

##### Тематический план дисциплины/модуля

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Сущность, концепция развития и организация внутреннего аудита	2	1	4	8	0	
2.	Тема 2. Технология внутреннего аудита	2	1	4	8	0	
3.	Тема 3. Внутренний аудит цикла (бизнес-процессов) приобретения и расходования средств	2	2	6	8	0	
4.	Тема 4. Внутренний аудит цикла (бизнес процессов) расходов, доходов и результатов деятельности	2	3	4	6	0	
5.	Тема 5. Внутренний аудит финансово-инвестиционного цикла	2	4	6	6	0	
	Тема . Итоговая форма контроля	2		0	0	0	Экзамен
	Итого			24	36	0	

#### 4.2 Содержание дисциплины

**Тема 1. Сущность, концепция развития и организация внутреннего аудита**

**лекционное занятие (4 часа(ов)):**

Внутренний аудит как эффективная форма контроля в системе корпоративного управления хозяйствующим субъектом. Сущность внутреннего аудита и концепция его развития. Цель, виды, задачи внутреннего аудита. Риск-ориентированный внутренний аудит. Его взаимосвязь с другими формами финансового контроля. Сущность и значение стандартов внутреннего аудита, как инструментов нормативного и методологического регулирования внутреннего аудита. Требования, предъявляемые к ним. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Методические приемы внутреннего аудита. Выборочный метод аудита, его сущность и значение. Организационный статус службы внутреннего аудита. Регламентирующие документы: положение о службе (отделе) внутреннего аудита, должностные инструкции, планы, методические указания по осуществлению внутреннего аудита и др. Дискуссионные вопросы функционирования внутреннего аудита в РФ. Проблемы повышения контроля качества, эффективности деятельности службы внутреннего аудита и пути их решения. Профессиональные и этические принципы деятельности внутренних аудиторов. Кодекс профессиональной этики внутренних аудиторов. Координация работы внутренних аудиторов с деятельностью сотрудников других подразделений и внешних аудиторов.

**практическое занятие (8 часа(ов)):**

- выполнение практических заданий с последующим представлением результатов и дискуссией; - решение и обсуждение ситуационных заданий; - деловые игры; - презентация и обсуждение докладов по заданной тематике; - проблемная дискуссия.

**Тема 2. Технология внутреннего аудита**

**лекционное занятие (4 часа(ов)):**

Подготовка и планирование внутреннего аудита, их проблемные аспекты. Оценка системы внутреннего контроля и учета. Оценка риска контроля. Корректировка программы. Дискуссионные вопросы оценки системы внутреннего контроля и учета. Аудиторские процедуры проверки по существу: детальные тесты оценки правильности отражения операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета. Сбор и документирование аудиторских доказательств. Особенности проведения внутреннего аудита в компьютерной среде. Этапы, процедуры, методы аудиторских проверок в условиях компьютерной обработки данных (КОД). Обобщение результатов проведения внутреннего аудита. Итоговые документы внутреннего аудитора. Проверка событий после отчетной даты. Контроль исполнения принятых по рекомендациям внутреннего аудитора решений.

**практическое занятие (8 часа(ов)):**

- выполнение практических заданий с последующим представлением результатов и дискуссией; - решение и обсуждение ситуационных заданий; - деловые игры; - презентация и обсуждение докладов по заданной тематике; - проблемная дискуссия.

**Тема 3. Внутренний аудит цикла (бизнес-процессов) приобретения и расходования средств**

**лекционное занятие (6 часа(ов)):**

Сущность циклического подхода во внутреннем аудите. Цель внутреннего аудита операций цикла приобретения и расходования средств, нормативная база. Проблемы внутреннего аудита материально-производственных запасов и эффективности их использования. Особенности внутреннего аудита операций по движению основных средств и эффективности их использования. Проблемы внутреннего аудита операций по движению нематериальных активов и эффективности их использования. Обобщение и оценка результатов внутреннего аудита операций цикла приобретения и расходования средств, типичные ошибки, рабочая документация. Итоговые документы внутреннего аудитора в отношении операций цикла приобретения и расходования средств. Контроль реализации решений руководства проверяемого хозяйствующего субъекта, принятых на основе рекомендаций аудитора.

**практическое занятие (8 часа(ов)):**

- выполнение практических заданий с последующим представлением результатов и дискуссией; - решение и обсуждение ситуационных заданий; - деловые игры; - презентация и обсуждение докладов по заданной тематике; - проблемная дискуссия.

**Тема 4. Внутренний аудит цикла (бизнес-процессов) расходов, доходов и результатов деятельности**

**лекционное занятие (4 часа(ов)):**

Цель внутреннего аудита расходов, доходов и результатов деятельности, нормативная база, источники информации. Оценка систем внутреннего контроля и учета расходов, доходов и результатов деятельности. Аудиторские процедуры проверки расходов, доходов и результатов деятельности по существу: детальные тесты оценки правильности отражения операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета; аналитические процедуры. Проблемы внутреннего аудита расходов по обычным видам деятельности. Дискуссионные вопросы внутреннего аудита прочих расходов. Проблемы внутреннего аудита доходов по обычным видам деятельности. Внутренний аудит прочих доходов. Дискуссионные вопросы внутреннего аудита дебиторской задолженности. Внутренний аудит финансовых результатов и использования прибыли. Обобщение и оценка результатов внутреннего аудита расходов, доходов и результатов деятельности, типичные ошибки, рабочая документация. Итоговые документы внутреннего аудитора в отношении расходов, доходов и результатов деятельности. Контроль реализации решений руководства проверяемого хозяйствующего субъекта, принятых на основе рекомендаций внутреннего аудитора.

**практическое занятие (6 часа(ов)):**

- выполнение практических заданий с последующим представлением результатов и дискуссией; - решение и обсуждение ситуационных заданий; - деловые игры; - презентация и обсуждение докладов по заданной тематике; - проблемная дискуссия.

**Тема 5. Внутренний аудит финансово-инвестиционного цикла**

**лекционное занятие (6 часа(ов)):**

Цель внутреннего аудита финансово-инвестиционного цикла, нормативная база, источники информации. Оценка систем внутреннего контроля и учета операций финансово-инвестиционного цикла. Аудиторские процедуры проверки финансово-инвестиционного цикла по существу: детальные тесты оценки правильности отражения операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета; аналитические процедуры. Внутренний аудит собственного капитала. Зоны риска внутреннего аудита уставного капитала. Проблемы внутреннего аудита добавочного и резервного капитала. Внутренний аудит кредитов и займов. Цель, этапы, задачи, информационная база внутреннего аудита финансовых вложений. Дискуссионные вопросы методики внутреннего аудита финансовых вложений, зоны риска. Обобщение и оценка результатов внутреннего аудита операций финансово-инвестиционного цикла, типичные ошибки, рабочая документация. Итоговые документы внутреннего аудитора в отношении операций финансово-инвестиционного цикла. Контроль реализации решений руководства проверяемого хозяйствующего субъекта, принятых на основе рекомендаций внутреннего аудитора.

**практическое занятие (6 часа(ов)):**

- выполнение практических заданий с последующим представлением результатов и дискуссией; - решение и обсуждение ситуационных заданий; - деловые игры; - презентация и обсуждение докладов по заданной тематике; - проблемная дискуссия.

**4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)**

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Сущность, концепция развития и организация внутреннего аудита	2	1	опрос	4	опрос
				письменное домашнее задание	6	домашнее задание
				подготовка к деловой игре	5	научные доклады
				подготовка презентации	5	презентация и научный доклад

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
2.	Тема 2. Технология внутреннего аудита	2	1	опрос	4	контрольные вопросы
				письменное домашнее задание	6	практические задания
				подготовка к деловой игре	5	научные доклады
				подготовка презентации	5	презентация и научный доклад
3.	Тема 3. Внутренний аудит цикла (бизнес-процессов) приобретения и расходования средств	2	2	домашнее задание	4	письменное домашнее задание
				опрос	2	контрольные вопросы
				подготовка к контрольной работе	10	контрольная работа
				презентация	4	научный доклад
4.	Тема 4. Внутренний аудит цикла (бизнес процессов) расходов, доходов и результатов деятельности	2	3	опрос	4	контрольные вопросы
				письменное задание	4	домашнее задание
				презентация	4	научный доклад
5.	Тема 5. Внутренний аудит финансово-инвестиционного цикла	2	4	опрос	4	контрольные вопросы
				письменное задание	4	домашнее задание
				презентация	4	научный доклад
Итого					84	

## 5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

На лекциях:

- информационная лекция;
- проблемная лекция.

На семинарах:

- выполнение практических заданий с последующим представлением результатов и дискуссией;
- решение и обсуждение ситуационных заданий;
- деловые игры;
- презентация и обсуждение докладов по заданной тематике;
- проблемная дискуссия.

## 6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

### Тема 1. Сущность, концепция развития и организация внутреннего аудита



домашнее задание , примерные вопросы:

1. Какова роль внутреннего аудита в практике корпоративного управления? 2. В чем преимущество компаний, пользующихся услугами внутреннего аудита? 3. Является ли одной из задач внутреннего аудита разработка и внедрение систем/процедур внутреннего контроля в компании? 4. Какова роль внутреннего аудита в вопросе управления рисками? 5. Какие два ключевых компонента предусмотрены в Кодексе этики внутренних аудиторов? 6. Каковы требования, предъявляемые к стандартам внутреннего аудита? 7. Каково содержание основных методических приемов, которые необходимо осуществлять для сбора аудиторских доказательств при внутреннем аудите? 8. Какими знаниями должен обладать внутренний аудитор? 9. Кому должен подчиняться руководитель службы внутреннего аудита? 10. Каковы особенности проведения внутреннего аудита в условиях КОД? 11. Какими документами регламентируется внутренний аудит? 12. Зависит ли необходимость в функции внутреннего аудита от размера компании? 13. Обязательно ли создавать отдельную службу внутреннего аудита для осуществления функции внутреннего аудита в компании?

научные доклады , примерные вопросы:

1. Сертификация внутренних аудиторов. 2. Взаимосвязь международных стандартов внешнего и внутреннего аудита. 3. Регламентация контроля и аудита в РФ. 4. Внутренний аудит в государственном секторе. 5. Риск ? ориентация во внутреннем аудите

опрос , примерные вопросы:

1. Сущность внутреннего аудита и концепция его развития 2. Международные стандарты внутреннего аудита 3. Кодекс этики внутренних аудиторов 4. Методические приемы внутреннего аудита 5. Организация службы внутреннего аудита 6. Регламентирующие документы: Положение о службе внутреннего аудита, должностные инструкции, планы. 7. Функции службы внутреннего аудита 8. Контроль качества и эффективности деятельности службы внутреннего аудита

презентация и научный доклад , примерные вопросы:

1. Возникновение и этапы развития внутреннего аудита за рубежом. 2. Ключевые постулаты внутреннего аудита. 3. Международные требования к организации внутреннего аудита в компании и опыт становления профессии внутренних аудиторов за рубежом. 4. Принципы работы внутренних аудиторов. 5. Корпоративное управление службой внутреннего аудита и ее место в органах контроля организации.

## **Тема 2. Технология внутреннего аудита**

контрольные вопросы , примерные вопросы:

1. Подготовка и планирование внутреннего аудита 2. Проверка системы внутреннего контроля и учета 3. Проверка системы управления рисками 4. Выборочная проверка хозяйственных операций и сальдо счетов учета. Документирование аудиторских доказательств 5. Обобщение результатов и подготовка итоговых документов внутреннего аудита. Контроль выполнения принятых по рекомендациям внутреннего аудитора решений

научные доклады , примерные вопросы:

1. Понимание требований о документировании аудиторских заданий. 2. Критерии информирования о результатах выполнения внутренними аудиторами задания. 3. Система мониторинга действий исполнительного руководства, предпринимаемых по результатам задания внутреннего аудитора.

практические задания , примерные вопросы:

тестовые вопросы

презентация и научный доклад , примерные вопросы:

1. Условия и проблемы признания управления подразделением внутреннего аудита эффективным 2. Ответственность руководителя внутреннего аудита за разработку риск ? ориентированного плана 3. Обязанности внутреннего аудитора, исходя из представления сущности внутреннего аудита, определенной Международным профессиональным стандартом внутреннего аудита (МПСВА). 4. Определите, в каком документе и как должны быть отражены при планировании аудиторского задания в свете МПСВА цели, объем задания, его сроки и распределение ресурсов. 5. Варианты программ аудиторского задания и заданий по консультированию в свете МПСВА.

### **Тема 3. Внутренний аудит цикла (бизнес-процессов) приобретения и расходования средств**

контрольная работа, примерные вопросы:

Вариант 1: 1) Сущность внутреннего аудита и концепция его развития 2) Какие основные элементы включают план и программа внутреннего аудита? Вариант 2: 1) Функции службы внутреннего аудита 2) По каким критериям оценивается состояние системы внутреннего контроля и учета?

контрольные вопросы, примерные вопросы:

С использованием каких аудиторских процедур формируются и осуществляются программы внутреннего аудита цикла приобретения и расходования средств финансовых институтов? 2. В какой последовательности осуществляется оценка системы внутреннего контроля операций цикла приобретения и расходования средств? 3. Как определяется уровень существенности и аудиторского риска для цикла приобретения и расходования средств? 4. Какие аудиторские процедуры применяются при внутреннем аудите организации складского и аналитического учета материалов, их сохранности? 5. Какие аудиторские процедуры включает проверка обоснованности оценки материально-производственных ресурсов? 6. Каков порядок внутреннего аудита достоверности информации и операции по поступлению и созданию нематериальных активов? 7. Как осуществляются аналитические процедуры проверки эффективности использования нематериальных активов в процессе внутреннего аудита

научный доклад, примерные вопросы:

1. Различия в документах, необходимых для планирования внутреннего и внешнего аудита цикла приобретения и расходования средств 2. Порядок контроля качества при проведении внутреннего аудита операций по движению материально-производственных ценностей и эффективности их использования 3. Сравнительная характеристика методик внутреннего и внешнего аудита операций по внеоборотным активам 4. Особенности методики внутреннего аудита расчетов с поставщиками. 5. Классификатор типовых ошибок по операциям приобретения материально-производственных ценностей и эффективности их использования. 6. Представьте фрагменты документов, отражающих ошибки и искажения по операциям цикла приобретения и расходования средств.

письменное домашнее задание, примерные вопросы:

1. Проверьте правильность расчета в процессе проведения внутреннего аудита общей потребности организации в оборотных средствах (общий норматив) на конец планового квартала, которая составляет по данным планового отдела 80000 тыс. руб. Данные для расчета: план расхода сырья на изготовление продукции на квартал составляет 180000 тыс. руб. Количество дней в квартале - 90. Норма запаса сырья - 25 дней. Выпуск продукции по себестоимости на квартал составляет 212060 тыс. руб. Норма незавершенного производства - 3 дня. Производственная себестоимость отгруженной продукции составляет - 247302 тыс. руб. Норма оборотных средств по готовой продукции - 2 дня. 2. Составьте общий план и программу внутреннего аудита операций и сальдо отдельных счетов, входящих в цикл приобретения и расходования средств. 3. Внутренний аудитор провел контрольную инвентаризацию оборудования на складе для бэк-офиса, в ходе которой выявились излишки на сумму 620 000 руб. По итогам инвентаризации было выявлено, что подрядчик предъявил заказчику затраты на монтажные работы по оборудованию на сумму 40 000 руб., которое хранится на складе. В каких документах должны быть отражены итоги инвентаризации оборудования на складе? Какие бухгалтерские записи должен порекомендовать внутренний аудитор по выявленным отклонениям? 4. Приведите примеры взаимосвязи аудиторских процедур подтверждения достоверности системы внутреннего контроля и отдельных средств контроля снабженческо-заготовительной деятельности и предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности.

### **Тема 4. Внутренний аудит цикла (бизнес-процессов) расходов, доходов и результатов деятельности**

домашнее задание, примерные вопросы:

1. Внутреннему аудитору необходимо определить объем продукции для получения заданной величины прибыли. 2. Организация планирует получить в следующем году прибыль в размере 10000 у. е. Переменные затраты составляют 50 у.е. на единицу, постоянные ? 20000 у.е. в год, продажная цена ? 90 у.е. за единицу продукции. 3. При проведении внутреннего аудита за период с 01.01.2013 г. по 31.12.2013 г. было выявлено занижение величины незавершенного производства на 01.01.2014 г. на 2 млн. руб. Какие выводы и рекомендации должен предложить внутренний аудитор? 4. Внутреннему аудитору поручено рассчитать критическую продажную цену. 5. Постоянные затраты составляют 100000 руб., переменные затраты на единицу продукции ? 175 руб., объем производства продукции ? 4000 единиц. 6. Составьте расчеты на распределение отдельных комплексных статей затрат по видам услуг и объясните, как совершение этих операций влияет на финансовые результаты. 7. Используйте аналитические процедуры для изучения структуры и динамики статей себестоимости и составьте рабочий документ снижения затрат. 8. Дайте в аналитической таблице классификацию расходов, подлежащих и не подлежащих включению в себестоимость, поясните, какое влияние они оказывают на формирование финансовых результатов.

контрольные вопросы , примерные вопросы:

1. Каков порядок проверки правильности формирования производственной себестоимости проданной продукции? 2. Каков порядок проверки расходов и авансовых расчетов, связанных с оказанием услуг? 3. Каковы источники информации и особенности внутреннего аудита отдельных видов доходов и расходов организации? 4. Какова пошаговая последовательность действий внутреннего аудитора при проверке резервов, созданных за счет прибыли организации? 5. Как внутренний аудитор должен проверить правильность определения цен на отгруженную продукцию? 6. Какие процедуры следует выполнить аудитору при проверке чистой прибыли, ее распределении и использовании?

научный доклад , примерные вопросы:

1. Сравнительная характеристика программы внутреннего и внешнего аудита расходов 2. Сравнительная характеристика плана и программы внутреннего и внешнего аудита доходов 3. Форму и содержание плана и программы внутреннего аудита финансовых результатов 4. Рабочие документы внутреннего аудитора, подтверждающие дебиторскую и кредиторскую задолженность 5. Порядок проведения внутреннего аудита себестоимости проданной продукции 6. Методика оценки внутренним аудитором рисков при формировании финансовых результатов и распределении прибыли

## **Тема 5. Внутренний аудит финансово-инвестиционного цикла**

домашнее задание , примерные вопросы:

В протоколе общего собрания ЗАО ?Весна? отражено решение акцио?неров об уменьшении уставного капитала на 100 тыс. руб. путем вы?купа акций. Уставный капитал (полностью оплаченный) составляет 200 тыс. руб. Было выкуплено акций номинальной стоимостью 100 тыс. руб. по цене 110 тыс. руб. Другие документы, кроме протокола общего собрания участников и платежных поручений, не представлены. В учетных ре?гистрах общества сделаны записи: дебет 81, кредит 51 ? 110 000 руб. - выкуплена доля участников; дебет 80, кредит 81 ? 110 000 руб - уменьшен уставный капитал. Оцените ситуацию с позиций внутреннего аудита.

Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации. 2. ЗАО ?Рост? в качестве вклада в уставный капитал другой организации без оформления документов на пра?во собственности был передан компьютер с отраже?нием его выбытия через счет 91 ?Прочие доходы и расходы?. Внутреннему аудитору необходимо определить правомерность такого действия, порядок и спо?собы начисления амортизации по указанному объекту. 3. При проверке финансовых вложений ООО выявлено, что организация инвестировала в 2012 г. средства в акции другой организации, ЗАО с целью получения дополнительного дохода. Фактические затраты составили 60 000 руб. По указанным финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется. Рыночная цена акций на 01.01.2013 г. составила 58 000 руб. При составлении годового баланса ООО стоимость акций пока?зана в сумме 60 000 руб. В апреле 2013 г. ООО прода?ло акции за 57 000 руб. и отразило эти операции: Д 76 К 91 57 000 руб. Д 91 К 58 60 000 руб. Внутреннему аудитору необходимо определить, какое нарушение допущено организацией ? ООО и последствия этого нарушения.

контрольные вопросы , примерные вопросы:

1. Какие аналитические процедуры проверки должен применять внутренний аудитор при оценке эффективности использования заемных средств? 2. Как внутренний аудитор должен оценивать состояние внутреннего контроля операций с кредитами и займами? 3. Какие условия определяют образование резерва под обесценение финансовых вложений? 4. Как должен проверить внутренний аудитор переоценку и уценку финансовых вложений? 5. В чем состоят ключевые требования, которыми должен руководствоваться внутренний аудитор при проверке сохранности финансовых вложений? 6. Каковы аналитические процедуры внутреннего аудита собственного капитала? 7. Как следует проверить при внутреннем аудите правильность отражения в учете операций с уставным капиталом и средствами целевого финансирования?

научный доклад , примерные вопросы:

1. Дайте перечень дополнительной информации о финансовых вложениях, подлежащей раскрытию в бухгалтерской отчетности 2. Составьте общий план и программу внутреннего аудита капитала. 3. Приведите примеры аналитических процедур внутреннего аудита собственного капитала 4. Представьте примерный формат рабочего документа ?Влияние выявленных внутренним аудитором нарушений порядка ведения учета добавочного капитала? 5. Составьте классификатор типичных ошибок, выявляемых в процессе внутреннего аудита капитала

### **Тема . Итоговая форма контроля**

Примерные вопросы к экзамену:

1. Концепция развития внутреннего аудита.

2. Сущность, цель, виды и задачи внутреннего аудита.

3. Риск-ориентированный внутренний аудит. Его взаимосвязь с другими видами финансового контроля.

4. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Требования, предъявляемые к стандартам внутреннего аудита.

5. Профессиональная этика внутренних аудиторов.

6. Методические приемы внутреннего аудита.

7. Документы, регламентирующие внутренний аудит.

8. Контроль качества деятельности службы внутреннего аудита.

9. Комитет по аудиту: цель, права и обязанности.

10. Права и обязанности внутренних аудиторов.

11. Взаимодействие службы внутреннего аудита с другими структурными подразделениями хозяйствующего субъекта.

12. Подготовка и планирование внутреннего аудита.

13. Оценка внутренним аудитором системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета.

14. Аудиторские процедуры внутреннего аудита по существу.

15. Документирование внутреннего аудита. Итоговые документы внутреннего аудитора.

16. Выборочные исследования во внутреннем аудите.

17. Особенности проведения внутреннего аудита в условиях компьютерной обработки данных (КОД).

18. Проблемы внутреннего аудита материально-производственных запасов и эффективности их использования.

19. Особенности внутреннего аудита операций по движению основных средств и эффективности их использования.

20. Внутренний аудит операций по движению нематериальных активов и эффективности их использования.

21. Проблемы внутреннего аудита расходов по обычным видам деятельности.

22. Дискуссионные вопросы внутреннего аудита прочих расходов.

23. Проблемы внутреннего аудита доходов от обычных видов деятельности.

24. Внутренний аудит прочих доходов.
25. Дискуссионные вопросы внутреннего аудита дебиторской задолженности.
26. Внутренний аудит финансовых результатов и использования прибыли.
27. Зоны риска внутреннего аудита уставного капитала.
28. Проблемы внутреннего аудита добавочного и резервного капитала.
29. Цель, этапы, задачи, информационная база, зоны риска внутреннего аудита финансовых вложений.
30. Дискуссионные вопросы методики внутреннего аудита финансовых вложений.

### **7.1. Основная литература:**

1. Крышкин О. Настольная книга по внутреннему аудиту : риски и бизнес-процессы. Издатель: Альпина Паблшер.Дата издания:2013, Москва,ISBN:978-5-9614-4449-0.[Электронный ресурс]- Режим доступа:  
<http://www.bibliorossica.com/catalog.html?lang=&directoryId=3873#%2F4371%2FperPage%2F10%2Fpage>
2. Орлов С.Н. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией: Практическое пособие. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015/доступно в ЭБС 'Znaniium.com'/URL:<http://znaniium.com/bookread.php?book=467975>

### **7.2. Дополнительная литература:**

- Внутренний контроль и аудит издержек, Попова, Т.Д.;Шмельцер, Л.А.;Черная, А.А., 2005г.  
Аудит, Подольский, В.И.;Савин, А.А.;Сотникова, Л.В.;Подольский, В.И., 2005г.  
Оценка состояния внутреннего аудита, Сотникова, Людмила Викторовна, 2005г.  
Внутренний контроль финансовых результатов в плодоовощной торговле, Ефремова, Елена Ильинична, 2013г.  
Внутренний контроль результатов хозяйственных операций в нефтегазовых холдингах, Помазунова, Ксения Борисовна, 2011г.  
Внутренний контроль дебиторской задолженности в организациях агропромышленного комплекса по производству сельскохозяйственной продукции, Овсийчук, Валентина Васильевна, 2011г.  
Анализ и внутренний контроль товарооборота в розничной сети, Резникова, Елена Николаевна, 2010г.

### **7.3. Интернет-ресурсы:**

- Институт внутренних аудиторов - <http://www.iiar-ru.ru>  
Минфин РФ - <http://minfin.ru/ru/>  
Национальная организация по стандартам финансового учета и отчетности - <http://www.nsfo.ru>  
Татстат - <http://tatstat.gks.ru>  
ФСГС - <http://www.gks.ru>

## **8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)**

Освоение дисциплины "Внутренний аудит" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Компьютерный класс, представляющий собой рабочее место преподавателя и не менее 15 рабочих мест студентов, включающих компьютерный стол, стул, персональный компьютер, лицензионное программное обеспечение. Каждый компьютер имеет широкополосный доступ в сеть Интернет. Все компьютеры подключены к корпоративной компьютерной сети КФУ и находятся в едином домене.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "БиблиоРоссика", доступ к которой предоставлен студентам. В ЭБС "БиблиоРоссика" представлены коллекции актуальной научной и учебной литературы по гуманитарным наукам, включающие в себя публикации ведущих российских издательств гуманитарной литературы, издания на английском языке ведущих американских и европейских издательств, а также редкие и малотиражные издания российских региональных вузов. ЭБС "БиблиоРоссика" обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе Издательства "Лань", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС Издательства "Лань" включает в себя электронные версии книг издательства "Лань" и других ведущих издательств учебной литературы, а также электронные версии периодических изданий по естественным, техническим и гуманитарным наукам. ЭБС Издательства "Лань" обеспечивает доступ к научной, учебной литературе и научным периодическим изданиям по максимальному количеству профильных направлений с соблюдением всех авторских и смежных прав.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "Консультант студента", доступ к которой предоставлен студентам. Электронная библиотечная система "Консультант студента" предоставляет полнотекстовый доступ к современной учебной литературе по основным дисциплинам, изучаемым в медицинских вузах (представлены издания как чисто медицинского профиля, так и по естественным, точным и общественным наукам). ЭБС предоставляет вузу наиболее полные комплекты необходимой литературы в соответствии с требованиями государственных образовательных стандартов с соблюдением авторских и смежных прав.

Освоение дисциплины "Внутренний аудит" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Принтер и ксерокс для создания раздаточных материалов.

Мультимедийная аудитория, вместимостью 150 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "БиблиоРоссика", доступ к которой предоставлен обучающимся. В ЭБС "БиблиоРоссика" представлены коллекции актуальной научной и учебной литературы по экономическим наукам, включающие в себя публикации ведущих российских издательств экономической литературы, издания на английском языке ведущих американских и европейских издательств, а также редкие и малотиражные издания российских региональных вузов. ЭБС "БиблиоРоссика" обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования (ФГОС ВО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен обучающимся. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС "ZNANIUM.COM" соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования (ФГОС ВО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе Издательства "Лань", доступ к которой предоставлен обучающимся. ЭБС Издательства "Лань" включает в себя электронные версии книг издательства "Лань" и других ведущих издательств учебной литературы, а также электронные версии периодических изданий по экономическим наукам. ЭБС Издательства "Лань" обеспечивает доступ к научной, учебной литературе и научным периодическим изданиям по максимальному количеству профильных направлений с соблюдением всех авторских и смежных прав.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.04.01 "Экономика" и магистерской программе Учет, анализ и аудит .



Автор(ы):

Харисова Ф.И. \_\_\_\_\_

Наумова Н.А. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Рецензент(ы):

Нестеров В.Н. \_\_\_\_\_

Ушакова Т.В. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.