

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



подписано электронно-цифровой подписью

**Программа дисциплины**  
**Внутренний аудит М2.В.5**

Направление подготовки: 080100.68 - Экономика

Профиль подготовки: Учет, анализ и аудит

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

**Автор(ы):**

Харисова Ф.И.

**Рецензент(ы):**

Нестеров В.Н.

**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 957931914

Казань  
2014

## 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) профессор, д.н. (профессор) Харисова Ф.И. кафедра экономического анализа и аудита Отделение экономики предприятия, FIHarisova@kpfu.ru

### 1. Цели освоения дисциплины

Основной целью дисциплины является обучение студентов системному подходу к внутреннему аудиту, практическим навыкам использования методик внутреннего аудита в организациях.

Задачами дисциплины являются:

- исследование концептуальных основ внутреннего аудита;
- изучение и применение профессиональных стандартов внутреннего аудита;
- обучение методикам внутреннего аудита ключевых циклов (бизнес процессов) деятельности аудируемых лиц;
- обучение формированию и применению аудиторских процедур сбора и оценки аудиторских доказательств, навыкам их системного практического использования в области внутреннего аудита;
- формирование навыков мониторинга результатов внутреннего аудита.

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

Данная учебная дисциплина включена в раздел " М2.В.5 Профессиональный" основной образовательной программы 080100.68 Экономика и относится к вариативной части. Осваивается на 2 курсе, 3 семестр.

Данная учебная дисциплина включена в раздел М2.В.5 Профессионального цикла дисциплин и относится к вариативной части. Осваивается на втором курсе магистратуры (11 семестр). 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 аудиторов", "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-8 (профессиональные компетенции)	способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микроуровне
ПК-9 (профессиональные компетенции)	способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов

В результате освоения дисциплины студент:

4. должен демонстрировать способность и готовность:
  - аудировать процессы управления рисками;
  - совершенствовать процессы управления системой внутреннего контроля;
  - оценивать и совершенствовать процессы корпоративного управления.

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

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных(ые) единиц(ы) 108 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины зачет в 3 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	3		2	6	0	
2.	Тема 2. Технология внутреннего аудита	3		2	6	0	
3.	Тема 3. Внутренний аудит цикла (бизнес-процессов) приобретения и расходования средств	3		2	4	0	
4.	Тема 4. Внутренний аудит цикла (бизнес процессов) расходов, доходов и результатов деятельности	3		2	4	0	
5.	Тема 5. Внутренний аудит финансово-инвестиционного цикла	3		2	2	0	
	Тема . Итоговая форма контроля	3		0	0	0	зачет
	Итого			10	22	0	

#### 4.2 Содержание дисциплины

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

**лекционное занятие (2 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 (6 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.

**Тема 2. Технология внутреннего аудита**

**лекционное занятие (2 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 (6 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.

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

#### ***лекционное занятие (2 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 (4 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.

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

#### ***лекционное занятие (2 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 (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.

**Тема 5. Внутренний аудит финансово-инвестиционного цикла****лекционное занятие (2 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 (2 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.

**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	3		подготовка к устному опросу	20	устный опрос
2.	Тема 2. Технология внутреннего аудита	3		подготовка к дискуссии	20	дискуссия
3.	Тема 3. Внутренний аудит цикла (бизнес-процессов) приобретения и расходования средств	3		подготовка к контрольной работе	14	контрольная работа
4.	Тема 4. Внутренний аудит цикла (бизнес процессов) расходов, доходов и результатов деятельности	3		подготовка к презентации докладов	14	презентация докладов

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
5.	Тема 5. Внутренний аудит финансово-инвестиционного цикла	3		подготовка к устному опросу	8	устный опрос
	Итого				76	

## 5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины Внутренний аудит предполагает использование как традиционных (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: электронных образовательных ресурсов, учебных дискуссий, сопровождение презентаций, разборы конкретных ситуаций, групповые обсуждения.

## 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

устный опрос , примерные вопросы:

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.

### Тема 2. Технология внутреннего аудита

дискуссия , примерные вопросы:

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).

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

контрольная работа , примерные вопросы:

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.

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

презентация докладов , примерные вопросы:

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.

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

устный опрос , примерные вопросы:

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.

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

Примерные вопросы к зачету:

#### 6.1. Вопросы к зачету

Примерный перечень вопросов для магистрантов к зачету:

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.

#### 6.2. Примерная тематика курсовых работ

Курсовые работы не предусмотрены

### 6.3. Самостоятельная работа

Самостоятельная работа магистрантов включает:

- Изучение теоретического лекционного материала, основной и дополнительной литературы;
- Подготовка к семинарским и практическим занятиям, контрольной работе;
- Доработка заданий, выполняемых на практических занятиях.

Примерный перечень вопросов и заданий для самостоятельной работы:

1. Раскройте основные постулаты внутреннего аудита.
2. Охарактеризуйте понятие "контрольная среда".
3. Обоснуйте рациональную форму подчиненности службы внутреннего аудита (СВА), изложите возможные проблемы.
4. Составьте таблицу сравнительной оценки службы внутреннего аудита и контрольно-ревизионной службы.
5. Изложите преимущества и недостатки аутсорсинга и ко-сорсинга при проведении внутреннего аудита, оцените их дискуссионные аспекты.
6. Приведите примеры показателей продуктивности деятельности службы внутреннего аудита.
7. Охарактеризуйте особенности годового плана внутреннего аудита с учетом наличия в деятельности подконтрольного объекта существенных рисков.
8. Составьте календарный график выполнения внутреннего аудита и консультационных услуг.
9. Разъясните порядок и проблемы первоначальной оценки системы внутреннего контроля и учета и ее подтверждения при внутреннем аудите.
10. Раскройте содержание типового файла рабочей документации аудитора.
11. Представьте структуру заключительного документа, подготовленного по результатам внутреннего аудита.
12. Раскройте эффективные подходы к системе кодирования документации во внутреннем аудите.
13. Изложите особенности компьютерной технологии обработки информации в процессе внутреннего аудита.
14. Изобразите структуру отчета, подготовленного по результатам внутреннего аудита, опишите назначение и роль каждого раздела.
15. Осветите проблемы эффективного использования аналитических процедур во внутреннем аудите.
16. Подготовьте заключение о качестве отчета, подготовленного по результатам внутреннего аудита, изложите возможные проблемы его формирования, предложите направления повышения качества.
17. Составьте рабочие документы аудитора по отражению различных нарушений и ошибок, связанных с неправильной оценкой стоимости материально-производственных ценностей и нематериальных активов, исчислением налогов, неверным оприходованием и списанием материальных ценностей, нарушением принципов учетной политики, неправильным начислением амортизации основных средств, хищением материальных ресурсов и др.
18. Составьте классификатор типовых и потенциальных нарушений по сальдо счетов и операциям цикла приобретения и расходования средств, отметьте их существенность и влияние на достоверность бухгалтерской отчетности.
19. Представьте в табулированном виде следующие показатели внутреннего аудита по отдельным счетам цикла приобретения и расходования средств финансовых институтов: цель внутреннего аудита, направления внутреннего аудита, информационную базу, приемы внутреннего аудита, объект аудита, контрольные точки, возможные нарушения, оценку существенности.
20. Оформите аналитическую таблицу корректировочных бухгалтерских проводок по устранению нарушений, выявленных при внутреннем аудите операций приобретения и расходования средств.

21. Раскройте особенности методики внутреннего аудита приобретения материально-производственных ценностей подотчетными лицами.
22. Составьте блок-схему аудита синтетического и аналитического учета выпуска и реализации продукции при журнально-ордерной форме счетоводства.
23. Оформите программу внутреннего аудита продажи продукции и налога на добавленную стоимость, укажите ее возможные недостатки.
24. Раскройте порядок проверки аудитором правильности определения отклонений фактической производственной себестоимости отгруженной и проданной продукции от учетных цен.
25. Раскройте процедуры аудита достоверности оценки готовой продукции и дайте перечень возможных ошибок ее стоимостного измерения.
26. Составьте схему формирования финансового результата и аудиторских процедур проверки операций по счетам 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы", 99 "Прибыли и убытки".
27. Составьте рабочие документы внутреннего аудитора, подтверждающие дебиторскую и кредиторскую задолженность.
28. Составьте рабочие документы внутреннего аудитора на проверку резервов по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги, резервного капитала.
29. Разработайте в виде рабочего документа внутреннего аудитора методику проверки сальдо и операций по бухгалтерским счетам цикла расходов, доходов и результатов деятельности, предусмотрев предмет и направления, информационную базу, приемы внутреннего аудита, возможные нарушения и оценку существенности ошибок.
30. Выделите особенности и проблемы проверки аудитором правильности начисления налога на прибыль по доходам ценных бумаг.
31. Раскройте аудиторские процедуры проверки правильности отражения оценки, в которой финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе.
32. Отметьте особенности и дискуссионные аспекты аудита резервов под обесценение финансовых вложений.
33. Изложите порядок проверки аудитором целевого использования заемных средств.
34. Раскройте процедуры аудиторской проверки операций с финансовыми вложениями.
35. Охарактеризуйте дополнительную информацию о финансовых вложениях, подлежащую аудиторской проверке для подтверждения предпосылки о ее раскрытии в бухгалтерской отчетности.
36. Составьте общий план и программу внутреннего аудита капитала.
37. Охарактеризуйте аналитические процедуры внутреннего аудита собственного капитала.
38. Представьте примерный формат рабочего документа "Влияние выявленных аудитором нарушений порядка ведения учета добавочного капитала".
39. Составьте классификатор типичных ошибок, выявляемых в процессе внутреннего аудита капитала.
40. Приведите примеры аналитических процедур внутреннего аудита уставного капитала, укажите возможные проблемы при их применении.

### **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. Макаров М.Г. АВТОМАТИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО АУДИТА : учебно-методический комплекс. Издатель: Евразийский открытый институт.Дата издания:2009, Москва,ISBN:978-5-374-00271-3

[Электронный ресурс]- Режим доступа:

<http://www.bibliorossica.com/catalog.html?lang=&directoryId=3873#%2F4371%2FperPage%2F10%2Fpag>

## **7.2. Дополнительная литература:**

1.Макарова Л.Г., Штефан М.А., Ковина А. К. Основы аудита : самоучитель, Издатель: Издательский дом Высшей школы экономики. Дата издания:2013, Москва,ISBN:978-5-7598-0926-5

[Электронный ресурс]- Режим доступа:

<http://www.bibliorossica.com/catalog.html?lang=&directoryId=3873#%2F4371%2FperPage%2F10%2Fpag>

## **7.3. Интернет-ресурсы:**

gks - [www.gks.ru](http://www.gks.ru);

iia - [www.iia.ru](http://www.iia.ru)

minfin - [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru);

tatstat - [www.tatstat.ru](http://www.tatstat.ru);

Электронно-библиотечная система ?БиблиоРоссика? - [www.bibliorossica.com](http://www.bibliorossica.com);

## **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.

компьютерные классы с выходом в Интернет

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 080100.68 "Экономика" и магистерской программе Учет, анализ и аудит .

Автор(ы):

Харисова Ф.И. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

Рецензент(ы):

Нестеров В.Н. \_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.