

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Институт управления, экономики и финансов



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: заочное

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

Казань

2017

Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы высшего образования
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий
 - 4.1 Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине/ модулю
 - 4.2 Содержание дисциплины
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)
6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)
 - 6.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения
 - 6.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания
 - 6.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы
 - 6.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)
 - 7.1 Основная литература
 - 7.2 Дополнительная литература
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)
12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

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. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Выпускник, освоивший дисциплину, должен обладать следующими компетенциями:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-6	способностью оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности
ПК-9	способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов
ПК-1	способностью обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований
ПК-8	способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне

Выпускник, освоивший дисциплину:

4. должен продемонстрировать 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.

2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы высшего образования

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. Осваивается на 2 курсе, в 3 семестре.

3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

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

Контактная работа - 40 часа(ов), в том числе лекции - 14 часа(ов), практические занятия - 26 часа(ов), лабораторные работы - 0 часа(ов), контроль самостоятельной работы - 0 часа(ов).

Самостоятельная работа - 131 часа (ов).

Контроль (зачёт / экзамен) - 9 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины: экзамен в 3 семестре.

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1 Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине/ модулю

N	Раздел дисциплины/ модуля	Семестр	Виды и часы контактной работы, их трудоемкость (в часах)			Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Сущность, концепция развития и организация внутреннего аудита	3	4	6	0	28
2.	Тема 2. Технология внутреннего аудита	3	4	8	0	28
3.	Тема 3. Внутренний аудит цикла (бизнес-процессов) приобретения и расходования средств	3	2	4	0	28
4.	Тема 4. Внутренний аудит цикла (бизнес процессов) расходов, доходов и результатов деятельности	3	2	4	0	26
5.	Тема 5. Внутренний аудит финансово-инвестиционного цикла	3	2	4	0	21
	Итого		14	26	0	131

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Сущность, концепция развития и организация внутреннего аудита

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.

Тема 2. Технология внутреннего аудита

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

Технология внутреннего аудита. 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.

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

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

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.

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Порядок организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утвержден приказом Министерства образования и науки Российской Федерации N1367 от 19 декабря 2013 г.).

Письмо Министерства образования Российской Федерации N14-55-99бин/15 от 27.11.2002 "Об активизации самостоятельной работы студентов высших учебных заведений"

Положение N 0.1.1.67-06/265/15 от 24 декабря 2015 г. "Об организации текущего и промежуточного контроля знаний обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Положение N 0.1.1.67-06/241/15 от 14 декабря 2015 г. "О формировании фонда оценочных средств для проведения текущей, промежуточной и итоговой аттестации обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Положение N 0.1.1.56-06/54/11 от 26 октября 2011 г. "Об электронных образовательных ресурсах федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Регламент N 0.1.1.67-06/66/16 от 30 марта 2016 г. "Разработки, регистрации, подготовки к использованию в учебном процессе и удаления электронных образовательных ресурсов в системе электронного обучения федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Регламент N 0.1.1.67-06/11/16 от 25 января 2016 г. "О балльно-рейтинговой системе оценки знаний обучающихся в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Регламент N 0.1.1.67-06/91/13 от 21 июня 2013 г. "О порядке разработки и выпуска учебных изданий в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Самостоятельная работа обучающихся выполняется по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа подразделяется на самостоятельную работу на аудиторных занятиях и на внеаудиторную самостоятельную работу. Самостоятельная работа обучающихся включает как полностью самостоятельное освоение отдельных тем (разделов) дисциплины, так и проработку тем (разделов), осваиваемых во время аудиторной работы. Во время самостоятельной работы обучающиеся читают и конспектируют учебную, научную и справочную литературу, выполняют задания, направленные на закрепление знаний и отработку умений и навыков, готовятся к текущему и промежуточному контролю по дисциплине.

Организация самостоятельной работы обучающихся регламентируется нормативными документами, учебно-методической литературой и электронными образовательными ресурсами, включая:

6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)

6.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения

Этап	Форма контроля	Оцениваемые компетенции	Темы (разделы) дисциплины
Семестр 3			
Текущий контроль			
1	Устный опрос	ПК-1	1. Сущность, концепция развития и организация внутреннего аудита 2. Технология внутреннего аудита 3. Внутренний аудит цикла (бизнес-процессов) приобретения и расходования средств 4. Внутренний аудит цикла (бизнес процессов) расходов, доходов и результатов деятельности 5. Внутренний аудит финансово-инвестиционного цикла
2	Деловая игра	ПК-1, ПК-9	1. Сущность, концепция развития и организация внутреннего аудита 5. Внутренний аудит финансово-инвестиционного цикла
3	Тестирование	ПК-1	4. Внутренний аудит цикла (бизнес процессов) расходов, доходов и результатов деятельности
4	Научный доклад	ПК-6, ПК-8	1. Сущность, концепция развития и организация внутреннего аудита 2. Технология внутреннего аудита 3. Внутренний аудит цикла (бизнес-процессов) приобретения и расходования средств
5	Презентация	ПК-8, ПК-6	3. Внутренний аудит цикла (бизнес-процессов) приобретения и расходования средств 4. Внутренний аудит цикла (бизнес процессов) расходов, доходов и результатов деятельности
6	Контрольная работа	ПК-9	1. Сущность, концепция развития и организация внутреннего аудита 2. Технология внутреннего аудита
7	Письменное домашнее задание	ПК-8	2. Технология внутреннего аудита
Экзамен		ПК-1, ПК-6, ПК-8, ПК-9	

6.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Этап	Форма контроля	Критерии оценивания			
		Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.
Семестр 3					
Текущий контроль					
1	Устный опрос	В ответе качественно раскрыто содержание темы. Ответ хорошо структурирован. Прекрасно освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован высокий уровень понимания материала. Превосходное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Основные вопросы темы раскрыты. Структура ответа в целом адекватна теме. Хорошо освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован хороший уровень понимания материала. Хорошее умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема частично раскрыта. Ответ слабо структурирован. Понятийный аппарат освоен частично. Понимание отдельных положений из материала по теме. Удовлетворительное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема не раскрыта. Понятийный аппарат освоен неудовлетворительно. Понимание материала фрагментарное или отсутствует. Неумение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.

Этап	Форма контроля	Критерии оценивания			
		Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.
2	Деловая игра	Отличная способность применять имеющиеся знания и умения для нахождения решения проблемных ситуаций. Превосходное владение знаниями и навыками, необходимыми для решения практических задач. Высокий уровень коммуникативных навыков, способности к работе в команде.	Хорошая способность применять имеющиеся знания и умения для нахождения решения проблемных ситуаций. Достаточное владение знаниями и навыками, необходимыми для решения практических задач. Средний уровень коммуникативных навыков, способности к работе в команде.	Удовлетворительная способность применять имеющиеся знания и умения для нахождения решения проблемных ситуаций. Слабое владение знаниями и навыками, необходимыми для решения практических задач. Низкий уровень коммуникативных навыков, способности к работе в команде.	Неспособность применять имеющиеся знания и умения для нахождения решения проблемных ситуаций. Недостаточное владение знаниями и навыками, необходимыми для решения практических задач. Недостаточный уровень коммуникативных навыков, способности к работе в команде.
3	Тестирование	86% правильных ответов и более.	От 71% до 85 % правильных ответов.	От 56% до 70% правильных ответов.	55% правильных ответов и менее.
4	Научный доклад	Тема полностью раскрыта. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом по теме работы. Используются надлежащие источники в нужном количестве. Структура работы и применённые методы соответствуют поставленным задачам.	Тема в основном раскрыта. Продемонстрирован средний уровень владения материалом по теме работы. Используются надлежащие источники. Структура работы и применённые методы в основном соответствуют поставленным задачам.	Тема частично раскрыта. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом по теме работы. Используются источники, структура работы и применённые методы частично соответствуют поставленным задачам.	Тема не раскрыта. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом по теме работы. Используются источники, структура работы и применённые методы не соответствуют поставленным задачам.
5	Презентация	Превосходный уровень владения материалом. Высокий уровень доказательности, наглядности, качества преподнесения информации. Степень полноты раскрытия материала и использованные решения полностью соответствуют задачам презентации. Используются надлежащие источники и методы.	Хороший уровень владения материалом. Средний уровень доказательности, наглядности, качества преподнесения информации. Степень полноты раскрытия материала и использованные решения в основном соответствуют задачам презентации. Используются источники и методы в основном соответствуют поставленным задачам.	Удовлетворительный уровень владения материалом. Низкий уровень доказательности, наглядности, качества преподнесения информации. Степень полноты раскрытия материала и использованные решения слабо соответствуют задачам презентации. Используются источники и методы частично соответствуют поставленным задачам.	Неудовлетворительный уровень владения материалом. Неудовлетворительный уровень доказательности, наглядности, качества преподнесения информации. Степень полноты раскрытия материала и использованные решения не соответствуют задачам презентации. Используются источники и методы не соответствуют поставленным задачам.

Этап	Форма контроля	Критерии оценивания			
		Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.
6	Контрольная работа	Правильно выполнены все задания. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продемонстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.
7	Письменное домашнее задание	Правильно выполнены все задания. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продемонстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.
	Экзамен	Обучающийся обнаружил всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой дисциплины, усвоил взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявил творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала.	Обучающийся обнаружил полное знание учебно-программного материала, успешно выполнил предусмотренные программой задания, усвоил основную литературу, рекомендованную программой дисциплины, показал систематический характер знаний по дисциплине и способен к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.	Обучающийся обнаружил знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справился с выполнением заданий, предусмотренных программой, знаком с основной литературой, рекомендованной программой дисциплины, допустил погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладает необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.	Обучающийся обнаружил значительные пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустил принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий и не способен продолжить обучение или приступить по окончании университета к профессиональной деятельности без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

6.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Семестр 3

Текущий контроль

1. Устный опрос

Тема 1 , 2 , 3 , 4 , 5

1. Представьте основные постулаты внутреннего аудита 2. Охарактеризуйте понятие "контрольная среда"? 3. Раскройте особенности применения методики COSO при постановке системы внутреннего аудита . 4. Обоснуйте рациональную форму подчиненности службы внутреннего аудита (СВА) 5. Составьте таблицу сравнительной оценки службы внутреннего аудита и контрольно -ревизионной службы. устный опрос , примерные вопросы: 1. Регламентация контроля и аудита в РФ . 2. Внутренний аудит в государственном секторе . 3. Риск -ориентация во внутреннем аудите .Тема 3. Внутренний аудит цикла (бизнес-процессов) приобретения и расходования средств научный доклад , примерные вопросы: Подготовить доклады по темам: 1.Проблемы внутреннего аудита операций по движению нематериальных активов и эффективности их использования. 2.Обобщение и оценка результатов внутреннего аудита операций цикла приобретения и расходования средств, типичные ошибки, рабочая документация. презентация , примерные вопросы: Подготовить презентации к докладам по темам: 1.Проблемы внутреннего аудита операций по движению нематериальных активов и эффективности их использования. 2.Обобщение и оценка результатов внутреннего аудита операций цикла приобретения и расходования средств, типичные ошибки, рабочая документация. устный опрос , примерные вопросы: 1.Сущность циклического подхода во внутреннем аудите. 2.Цель внутреннего аудита операций цикла приобретения и расходования средств, нормативная база. 3.Проблемы внутреннего аудита материально-производственных запасов и эффективности их использования. 4. Особенности внутреннего аудита операций по движению основных средств и эффективности их использования. Тема 4. Внутренний аудит цикла (бизнес процессов) расходов, доходов и результатов деятельности дискуссия , примерные вопросы: 1. Дискуссионные вопросы внутреннего аудита дебиторской задолженности. 2. Дискуссионные вопросы внутреннего аудита прочих расходов. 3.Проблемы внутреннего аудита доходов по обычным видам деятельности. Внутренний аудит прочих доходов. 4.Дискуссионные вопросы внутреннего аудита дебиторской задолженности. контрольная работа , примерные вопросы: Подготовиться к контрольной работе по следующим вопросам: 1.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 ? обсуждение докладов , примерные вопросы: 1. Проблемы внутреннего аудита расходов по обычным видам деятельности. 2. Дискуссионные вопросы внутреннего аудита прочих расходов. 3. Проблемы внутреннего аудита доходов от обычных видов деятельности. 4. Внутренний аудит прочих доходов. устный опрос , примерные вопросы: Программа дисциплины "Внутренний аудит"; 080100.68 Экономика; профессор, д.н. (профессор) Харисова Ф.И. Регистрационный номер 957926814 Страница 10 из 15. 1.Дискуссионные вопросы внутреннего аудита прочих расходов. 2.Проблемы внутреннего аудита доходов по обычным видам деятельности. 3.Внутренний аудит прочих доходов. Дискуссионные вопросы внутреннего аудита дебиторской задолженности. Тема 5. Внутренний аудит финансово-инвестиционного цикла научный доклад , примерные вопросы: Подготовьте доклады по следующим вопросам: 1.Внутренний аудит собственного капитала. 2.Зоны риска внутреннего аудита уставного капитала. 3.Проблемы внутреннего аудита добавочного и резервного капитала. научный доклад , примерные вопросы: Подготовьте доклады по следующим вопросам: 1.Внутренний аудит собственного капитала. 2.Зоны риска внутреннего аудита уставного капитала. 3.Проблемы внутреннего аудита добавочного и резервного капитала. презентация докладов , примерные вопросы: Подготовьте презентации к докладам по следующим вопросам: 1.Внутренний аудит собственного капитала. 2.Зоны риска внутреннего аудита уставного капитала. 3.Проблемы внутреннего аудита добавочного и резервного капитала. устный опрос , примерные вопросы: 1.Цель внутреннего аудита финансово-инвестиционного цикла, нормативная база, источники информации. 2.Оценка систем внутреннего контроля и учета операций финансово-инвестиционного цикла. 3.Аудиторские процедуры проверки финансово-инвестиционного цикла по существу: детальные тесты оценки правильности отражения операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета; аналитические процедуры.

2. Деловая игра

Тема 1 , 5

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.

3. Тестирование

Тема 4

за решение тестовых заданий по каждой из тем начисляется по 1 баллу

4. Научный доклад

Тема 1 , 2 , 3

выработка у студентов профессиональных умений излагать мысли и аргументировать свои соображения проверяется в рамках научного доклада, который максимально можно оценить в 1 балл

5. Презентация

Тема 3 , 4

За создание презентации в рамках интерактивных практических занятий начисляется по 1 баллу

6. Контрольная работа

Тема 1 , 2

Контрольная работа ♦ 1 (по теме 1)

Вариант 1:

- 1) Сущность внутреннего аудита и концепция его развития
- 2) Какие основные элементы включают план и программа внутреннего аудита?

7. Письменное домашнее задание

Тема 2

Решение практических заданий в рамках письменной домашней работы позволяет студентам применить теоретические знания, полученные на лекциях. Максимальное количество баллов за решение домашнего задания в рамках темы? 1 балл

Экзамен

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.

6.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

В КФУ действует балльно-рейтинговая система оценки знаний обучающихся. Суммарно по дисциплине (модулю) можно получить максимум 100 баллов за семестр, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов.

Для зачёта:

- 56 баллов и более - "зачтено".
- 55 баллов и менее - "не зачтено".

Для экзамена:

- 86 баллов и более - "отлично".
- 71-85 баллов - "хорошо".
- 56-70 баллов - "удовлетворительно".

55 баллов и менее - "неудовлетворительно".

Этап	Форма контроля	Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	Количество баллов
Семестр 3			
Текущий контроль			
1	Устный опрос	Устный опрос проводится на практических занятиях. Обучающиеся выступают с докладами, сообщениями, дополнениями, участвуют в дискуссии, отвечают на вопросы преподавателя. Оценивается уровень домашней подготовки по теме, способность системно и логично излагать материал, анализировать, формулировать собственную позицию, отвечать на дополнительные вопросы.	10
2	Деловая игра	На занятии моделируется проблемная ситуация профессиональной деятельности, для которой обучающиеся должны найти решения с позиции участников ситуации. Оцениваются применение методов решения проблемных ситуаций, способность работать в группе, навыки, необходимые для профессиональной деятельности, анализировать условия и адекватно выстраивать последовательность собственных действий.	5
3	Тестирование	Тестирование проходит в письменной форме или с использованием компьютерных средств. Обучающийся получает определённое количество тестовых заданий. На выполнение выделяется фиксированное время в зависимости от количества заданий. Оценка выставляется в зависимости от процента правильно выполненных заданий.	5
4	Научный доклад	Обучающиеся самостоятельно пишут работу на заданную тему и сдают преподавателю в письменном виде. В работе производится обзор материала в определённой тематической области либо предлагается собственное решение определённой теоретической или практической проблемы. Оцениваются проработка источников, изложение материала, формулировка выводов, соблюдение требований к структуре и оформлению работы, своевременность выполнения. В случае публичной защиты оцениваются также ораторские способности.	5
5	Презентация	Обучающиеся выполняют презентацию с применением необходимых программных средств, решая в презентации поставленные преподавателем задачи. Обучающийся выступает с презентацией на занятии или сдаёт её в электронном виде преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме презентации, логичность, информативность, способы представления информации, решение поставленных задач.	5
6	Контрольная работа	Контрольная работа проводится в часы аудиторной работы. Обучающиеся получают задания для проверки усвоения пройденного материала. Работа выполняется в письменном виде и сдаётся преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.	15
7	Письменное домашнее задание	Обучающиеся получают задание по освещению определённых теоретических вопросов или решению задач. Работа выполняется письменно дома и сдаётся преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.	5
			Всего 50
	Экзамен	Экзамен нацелен на комплексную проверку освоения дисциплины. Экзамен проводится в устной или письменной форме по билетам, в которых содержатся вопросы (задания) по всем темам курса. Обучающемуся даётся время на подготовку. Оценивается владение материалом, его системное освоение, способность применять нужные знания, навыки и умения при анализе проблемных ситуаций и решении практических заданий.	50

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

7.1 Основная литература:

- Орлов С.Н. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией: Практическое пособие. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015/доступно в ЭБС 'Znanium.com' //URL: <http://znanium.com/bookread.php?book=467975>
- Крышкин, О. Настольная книга по внутреннему аудиту: Риски и бизнес-процессы. - М.: Альпина Паблишер, 2013 / доступно в ЭБС 'Znanium.com' //URL: - <http://znanium.com/bookread.php?book=520721>

7.2. Дополнительная литература:

1. Теория и методология сквозного внутреннего контроля: Монография/Серебрякова Т. Ю. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 328 с.: 60x90 1/16. - (Научная мысль) (Переплёт) ISBN 978-5-16-009760-2, 12 экз.
2. Инструменты внутреннего контроля: Монография/В.Я.Вилисов, И.Е.Суков - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 262 с.: 60x88 1/16. - (Научная мысль) (Обложка) ISBN 978-5-369-01472-1
3. Концепция внутреннего контроля эффективности организации: Монография/Н.А.Казакова, Е.И.Ефремова - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 234 с.: 60x90 1/16. - (Научная мысль) (Обложка) ISBN 978-5-16-010626-7

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)

ИВА России - <http://www.iva-ru.ru>

Официальный сайт Минфин РФ - <http://minfin.ru/ru/>

Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан - <http://tatstat.gks.ru>

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Работа на практических занятиях предполагает активное участие обучающихся при обсуждении вопросов по изучаемой теме и решение практических заданий, содержащихся в Методической разработке по дисциплине 'Внутренний аудит' для проведения семинарских, практических занятий и самостоятельной работы для магистрантов, обучающихся по направлению 080100.68 'Экономика' (магистерская программа 'Учет, анализ и аудит') (Приложение 1).

Для подготовки к практическим занятиям следует использовать лекционный материал, а также рекомендованную для изучения литературу по каждой теме. При подготовке к практическим занятиям может понадобиться материал, изучавшийся на курсах 'Анализ финансовой отчетности', 'Комплексный экономический анализ', 'Бухгалтерский финансовый учет', 'Бухгалтерская (финансовая) отчетность', 'Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства', поэтому следует обращаться к соответствующим источникам (учебникам, монографиям, статьям). При работе с терминами необходимо обращаться к словарям, в том числе доступным в Интернете.

Уровень усвоения студентами теоретического материала проверяется преподавателем посредством опроса по вопросам темы. При ответах на теоретические вопросы следует раскрывать методологические и методические аспекты определенного положения. Для проверки качества усвоения лекционного материала предназначены тестовые задания и контрольные вопросы (Приложение 1). Ответы на вопросы готовятся студентами самостоятельно и проверяются преподавателем на занятиях.

Решение практических заданий в рамках занятий позволяет студентам применить теоретические знания, полученные на лекциях. Практические задания выполняются по условным данным (Приложение 1). При решении практических заданий следует сформулировать цель и задачи внутреннего аудита, исходя из которых, устанавливается информационная база аудита и аудиторские процедуры. По результатам внутреннего аудита формулируется заключение аудитора.

Контрольные работы проводятся на практическом занятии после изучения группы тем дисциплины.

При подготовке к экзамену необходимо опираться на лекционный материал, а также на источники, которые разбирались на семинарах в течение семестра и литературу, рекомендованную к изучению. В каждом билете содержатся два вопроса.

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

Освоение дисциплины "Внутренний аудит" предполагает использование следующего программного обеспечения и информационно-справочных систем:

Операционная система Microsoft Windows Professional 7 Russian

Пакет офисного программного обеспечения Microsoft Office 2010 Professional Plus Russian

Браузер Mozilla Firefox

Браузер Google Chrome

Adobe Reader XI

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, учебно-методические комплексы, 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 "Консультант студента", доступ к которой предоставлен обучающимся. Многопрофильный образовательный ресурс "Консультант студента" является электронной библиотечной системой (ЭБС), предоставляющей доступ через сеть Интернет к учебной литературе и дополнительным материалам, приобретенным на основании прямых договоров с правообладателями. Полностью соответствует требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования к комплектованию библиотек, в том числе электронных, в части формирования фондов основной и дополнительной литературы.

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

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

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.

12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости в образовательном процессе применяются следующие методы и технологии, облегчающие восприятие информации обучающимися инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья:

- создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;
- создание контента, который можно представить в различных видах без потери данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества, предусмотреть доступность управления контентом с клавиатуры;
- создание возможностей для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников - например, так, чтобы лица с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения - аудиально;
- применение программных средств, обеспечивающих возможность освоения навыков и умений, формируемых дисциплиной, за счёт альтернативных способов, в том числе виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;
- применение дистанционных образовательных технологий для передачи информации, организации различных форм интерактивной контактной работы обучающегося с преподавателем, в том числе вебинаров, которые могут быть использованы для проведения виртуальных лекций с возможностью взаимодействия всех участников дистанционного обучения, проведения семинаров, выступления с докладами и защиты выполненных работ, проведения тренингов, организации коллективной работы;
- применение дистанционных образовательных технологий для организации форм текущего и промежуточного контроля;
- увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи:
- продолжительности сдачи зачёта или экзамена, проводимого в письменной форме, - не более чем на 90 минут;
- продолжительности подготовки обучающегося к ответу на зачёте или экзамене, проводимом в устной форме, - не более чем на 20 минут;
- продолжительности выступления обучающегося при защите курсовой работы - не более чем на 15 минут.

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