

АНО ВО «Межрегиональный открытый социальный институт»

УТВЕРЖДЕНО

на заседании Совета факультета экономики и информационной безопасности

Протокол заседания Совета факультета

№ 1 «28» августа 2018 г.

И.о. декана факультета экономики и информационной безопасности

\_\_\_\_\_  
О.В. Шишкина



ОДОБРЕНО

на заседании кафедры экономики и менеджмента

Протокол заседания кафедры

№ 1 «28» августа 2018 г.

Зав. кафедрой экономики и менеджмента

\_\_\_\_\_  
А.Н. Петрова

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

по учебной дисциплине

\_\_\_\_\_  
Внутренний контроль и внутренний аудит

(наименование)

образовательная программа

\_\_\_\_\_  
38.03.01 Экономика

\_\_\_\_\_  
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

форма обучения

\_\_\_\_\_  
заочная

ПРОГРАММА РАЗРАБОТАНА

доцент, Швецова Н.К.,  
канд. экон. наук, доцент  
(должность, Ф. И. О., ученая  
степень, звание автора(ов)  
программы)

Йошкар-Ола, 2018

## Содержание

1. Пояснительная записка .....	3
2. Структура и содержание дисциплины .....	6
3. Оценочные средства и методические рекомендации по проведению промежуточной аттестации .....	13
4. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины .....	20
5. Материально-техническое обеспечение дисциплины.....	21
6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	22

## 1. Пояснительная записка

**Цель изучения дисциплины:** обучение студентов системному подходу к внутреннему аудиту и внутреннему контролю, практическим навыкам использования методик внутреннего аудита и внутреннего контроля в организациях.

**Место дисциплины в учебном плане:**

Предлагаемый курс относится к обязательным дисциплинам вариативной части образовательной программы 38.03.01 Экономика. Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

**Дисциплина «Внутренний контроль и внутренний аудит» обеспечивает овладение следующими компетенциями:**

начинает формирование профессиональной компетенции:

способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5) – 1 этап.

продолжает формирование профессиональной компетенции:

способностью 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-11) – 1 этап.

### Этапы формирования компетенции (заочная форма обучения)

Код компетенции	Формулировка компетенции	Учебная дисциплина	Семестр	Этап
ПК-5	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Внутренний контроль и внутренний аудит	4	1
		Корпоративные финансы	5-6	2
		Бухгалтерский (финансовый) учет		
		Бухгалтерский учет в банках и страховых организациях	7	3
		Международные стандарты финансовой отчетности	8	4
		Контроль и ревизия		
		Судебно-бухгалтерская экспертиза		
		Анализ в бюджетных организациях		
		Анализ в банках и страховых организациях		
		Производственная практика: практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности	9	5
Международные стандарты аудита				

		Внутрифирменные стандарты аудита		
		Аудит	9-10	6
		Анализ финансовой отчетности		
		Производственная практика (научно-исследовательская работа)	10	7
		Преддипломная практика		
		Государственная итоговая аттестация		
ПК-11	способностью 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	Менеджмент	4	1
		Внутренний контроль и внутренний аудит		
		Нормативно-правовое обеспечение бухгалтерского учета	6	2
		Финансовое право		
		Бухгалтерский (управленческий) учет	7	3
		Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности	7-8	4
		Инвестиционный анализ	8	5
		Инвестиции		
		Аудит	9-10	6
		Преддипломная практика	10	7
Государственная итоговая аттестация				

**В результате освоения дисциплины обучающийся должен:**

ПК-5	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основные концепции и подходы к определению отдельных объектов внутренней аудиторской проверки;</li> <li>- цель, задачи и источники внутреннего аудита и контроля объектов бухгалтерского учета;</li> <li>- методические приемы проверки объектов внутреннего аудита и контроля с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений.</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- анализировать нормы действующего законодательства и правильно их толковать;</li> <li>- разрабатывать план и программу объектов аудиторской проверки организаций.</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методикой расчета аудиторских рисков и единого уровня существенности, а также уровня существенности для оценки какой-то определенной группы</li> </ul>
------	---

	<p>счетов бухгалтерского учета, статей баланса, показателей отчетности;  - методикой проведения аудиторской проверки объектов бухгалтерского учета на основе разработанных планов и программ аудита.</p>
ПК-11	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основы выбора предлагаемых вариантов управленческих решений с учетом определенных критериев;</li> <li>- систему мер, организованных и осуществляемых руководством предприятия с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих должностных обязанностей и обеспечения достижения целей организации;</li> <li>- особенности контрольной деятельности, осуществляемой внутри организации его подразделением - службой внутреннего аудита, в целях представления независимой оценки процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в организации.</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- организовывать делопроизводство в структурном подразделении, распределять объем учетных, контрольных и других работ между сотрудниками структурного подразделения;</li> <li>- оценить предлагаемые варианты управленческих решений, направленных на повышение эффективности деятельности предприятия;</li> <li>- обосновывать предложения по совершенствованию процедуры принятия управленческих решений по минимизации рисков предпринимательской деятельности.</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками организации и осуществления внутреннего контроля и аудита совершаемых фактов хозяйственной жизни;</li> <li>- методикой разработки и обоснования управленческих решений по повышению социально-экономической эффективности деятельности предприятия с учетом возникающих рисков и возможных потерь.</li> </ul>

**Формы текущего контроля успеваемости студентов:** устный опрос, практические задания.

**Форма промежуточной аттестации:** зачет.

## 2. Структура и содержание дисциплины

Трудоемкость 4 зачетные единицы, 144 часа, из них:

заочная форма обучения: 4 лекционных часа, 8 практических часов, 128 часов самостоятельной работы, контроль - 4 часа.

### 2.1. Тематический план учебной дисциплины (заочная форма обучения)

№ п/п раздела	Наименование разделов и тем	Количество часов по учебному плану				
		Всего	Виды учебной работы			
			Аудиторная работа			Самостоятельная работа
			Лекции	Практические (семинарские) занятия	Лабораторные занятия	
1	2	3	4	5	6	7
1	Сущность, концепция развития и организация внутреннего аудита	36	2	2	-	32
2	Технология внутреннего аудита	36	2	2	-	32
3	Внутренний аудит цикла (бизнес-процессов) приобретения и расходования средств	34	-	2	-	32
4	Внутренний аудит финансово-инвестиционного цикла	34	-	2	-	32
	Контроль	4	-	-	-	-
	<b>Итого по дисциплине</b>	<b>144</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	<b>-</b>	<b>128</b>

## 2.2. Тематический план лекций

№ п/п раздела	Наименование разделов и тем	Количество часов
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
1	Сущность, концепция развития и организация внутреннего аудита	2
2	Технология внутреннего аудита	2
3	Внутренний аудит цикла (бизнес-процессов) приобретения и расходования средств	-
4	Внутренний аудит финансово-инвестиционного цикла	-
	<b>Итого по дисциплине</b>	<b>4</b>

### Содержание лекционных занятий

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

##### План:

1. Внутренний аудит как эффективная форма контроля в системе корпоративного управления хозяйствующим субъектом.
2. Сущность внутреннего аудита и концепция его развития.
3. Цель, виды, задачи внутреннего аудита.
4. Риск-ориентированный внутренний аудит. Его взаимосвязь с другими формами финансового контроля.
5. Сущность и значение стандартов внутреннего аудита, как инструментов нормативного и методологического регулирования внутреннего аудита.

#### Тема 2. Технология внутреннего аудита

##### План:

1. Подготовка и планирование внутреннего аудита, их проблемные аспекты.
2. Оценка системы внутреннего контроля и учета.
3. Оценка риска контроля. Корректировка программы.
4. Дискуссионные вопросы оценки системы внутреннего контроля и учета.
5. Аудиторские процедуры проверки по существу: детальные тесты оценки правильности отражения операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета.

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

##### План:

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 финансово-инвестиционного цикла**

##### **План:**

1. Цель внутреннего аудита расходов, доходов и результатов деятельности, нормативная база, источники информации.
2. Оценка систем внутреннего контроля и учета расходов, доходов и результатов деятельности.
3. 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.
4. Проблемы внутреннего аудита расходов по обычным видам деятельности



### 2.3. Тематический план практических (семинарских) занятий

№ п/п раздела	Наименование разделов и тем	Количество часов
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
1	Сущность, концепция развития и организация внутреннего аудита	2
2	Технология внутреннего аудита	2
3	Внутренний аудит цикла (бизнес-процессов) приобретения и расходования средств	2
4	Внутренний аудит финансово-инвестиционного цикла	2
	<b>Итого по дисциплине</b>	<b>8</b>

#### Содержание практических занятий

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

###### План:

1. Методические приемы внутреннего аудита.
2. Выборочный метод аудита, его сущность и значение.
3. Организационный статус службы внутреннего аудита.
4. Регламентирующие документы: положение о службе (отделе) внутреннего аудита,
5. должностные инструкции, планы, методические указания по осуществлению внутреннего аудита и др.
6. Дискуссионные вопросы функционирования внутреннего аудита в РФ.

###### Практические задания

1. Определите проблемы повышения контроля качества, эффективности деятельности службы внутреннего аудита и предложите пути их решения.
2. Выделите профессиональные и этические принципы деятельности внутренних аудиторов.
3. Пропишите Кодекс профессиональной этики внутренних аудиторов.
4. Опишите координацию работы внутренних аудиторов с деятельностью сотрудников других подразделений и внешних аудиторов.

##### Тема 2. Технология внутреннего аудита

###### План:

1. Сбор и документирование аудиторских доказательств.
2. Особенности проведения внутреннего аудита в компьютерной среде.
3. Этапы, процедуры, методы аудиторских проверок в условиях компьютерной обработки данных (КОД).
4. Обобщение результатов проведения внутреннего аудита.
5. Итоговые документы внутреннего аудитора.
6. Проверка событий после отчетной даты.
7. Контроль исполнения принятых по рекомендациям внутреннего аудитора решений.

###### Практические задания

1. Опишите подготовку и планирование внутреннего аудита, их проблемные аспекты.
2. Как оценивается система внутреннего контроля и учета?
3. Как оценивается риск контроля?
4. Каким образом осуществляется корректировка программы?

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

#### **План:**

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

#### **Практические задания**

1. Назовите проблемы внутреннего аудита операций по движению нематериальных активов и эффективности их использования.
2. Обобщите и оцените результаты внутреннего аудита операций цикла приобретения и расходования средств, типичные ошибки, рабочую документацию (на примере конкретной организации).
3. Какие итоговые документы внутреннего аудитора в отношении операций цикла приобретения и расходования средств должны быть представлены (на примере конкретной организации).

### **Тема 4. Внутренний аудит финансово-инвестиционного цикла**

#### **План:**

1. Цель внутреннего аудита расходов, доходов и результатов деятельности, нормативная база, источники информации.
2. Оценка систем внутреннего контроля и учета расходов, доходов и результатов деятельности.
3. 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.
4. Проблемы внутреннего аудита расходов по обычным видам деятельности.

#### **Практические задания**

1. Выделите дискуссионные вопросы внутреннего аудита прочих расходов.
2. Назовите основные проблемы внутреннего аудита доходов по обычным видам деятельности.
3. Как построен внутренний аудит прочих доходов на примере конкретной организации.

## 2.4. Тематический план самостоятельной работы

№ п/п раздела	Наименование разделов и тем	Количество часов
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
1	Сущность, концепция развития и организация внутреннего аудита	32
2	Технология внутреннего аудита	32
3	Внутренний аудит цикла (бизнес-процессов) приобретения и расходования средств	32
4	Внутренний аудит финансово-инвестиционного цикла	32
	<b>Итого по дисциплине</b>	<b>128</b>

### Содержание самостоятельной работы

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

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.

#### Тема 2. Технология внутреннего аудита

1. Документирование внутреннего аудита.
2. Итоговые документы внутреннего аудитора.
3. Выборочные исследования во внутреннем аудите.
4. Особенности проведения внутреннего аудита в условиях компьютерной обработки данных (КОД).

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

1. Проблемы внутреннего аудита материально-производственных запасов и эффективности их использования.
2. Особенности внутреннего аудита операций по движению основных средств и эффективности их использования.
3. Внутренний аудит операций по движению нематериальных активов и эффективности их использования.

#### Тема 4. Внутренний аудит финансово-инвестиционного цикла

1. Зоны риска внутреннего аудита уставного капитала.
2. Проблемы внутреннего аудита добавочного и резервного капитала.
3. Цель, этапы, задачи, информационная база, зоны риска внутреннего аудита финансовых вложений.
4. Дискуссионные вопросы методики внутреннего аудита финансовых вложений.

**Распределение трудоемкости СРС при изучении дисциплины**

<b>Вид самостоятельной работы</b>	<b>Трудоемкость (час)</b>
Подготовка к зачету	38
Проработка конспекта лекций	30
Подготовка к практическим (семинарским) занятиям	30
Проработка учебной литературы	30

### 3. Оценочные средства и методические рекомендации по проведению промежуточной аттестации

При проведении зачета по дисциплине «Внутренний контроль и внутренний аудит» может использоваться устная или письменная форма проведения.

**Примерная структура зачета по дисциплине «Внутренний контроль и внутренний аудит»**

#### 1. Устный ответ на вопросы

Студенту на зачете дается время на подготовку вопросов теоретического характера

#### 2. Выполнение тестовых заданий

Тестовые задания выполняются в течение 30 минут и состоят из 25 вопросов разных типов. Преподаватель готовит несколько вариантов тестовых заданий.

#### 3. Выполнение практических заданий

Практические задания выполняются в течение 30 минут. Бланки с задачами готовит и выдает преподаватель.

**Устный ответ студента на зачете должен отвечать следующим требованиям:**

- научность, знание и умение пользоваться понятийным аппаратом;
- изложение вопросов в методологических аспектах, аргументация основных положений ответа примерами из современной практики, а также из личного опыта работы;
- осведомленность в важнейших современных проблемах внутреннего контроля и внутреннего анализа, знание классической и современной литературы.

**Выполнение практического задания должно отвечать следующим требованиям:**

- Владение профессиональной терминологией;
- Последовательное и аргументированное изложение решения.

#### Критерии оценивания ответов

Уровень освоения компетенции	Формулировка требований к степени сформированности компетенций	Шкала оценивания
Компетенции сформированы в полном объеме	Владеет методикой расчета аудиторских рисков и единого уровня существенности, а также уровня существенности для оценки какой-то определенной группы счетов бухгалтерского учета, статей баланса, показателей отчетности. Демонстрирует владение методикой проведения аудиторской проверки объектов бухгалтерского учета на основе разработанных планов и программ аудита. Обладает навыками организации и осуществления внутреннего контроля и аудита совершаемых фактов хозяйственной жизни. Владеет методикой разработки и обоснования управленческих решений по повышению социально-экономической эффективности деятельности предприятия с учетом возникающих рисков и возможных потерь.	Зачтено
	Анализирует нормы действующего законодательства и правильно их истолковывает. Разрабатывает план и	

	<p>программу объектов аудиторской проверки организаций. Организует делопроизводство в структурном подразделении, распределяет объем учетных, контрольных и других работ между сотрудниками структурного подразделения. Оценивает предлагаемые варианты управленческих решений, направленных на повышение эффективности деятельности предприятия. Обосновывает предложения по совершенствованию процедуры принятия управленческих решений по минимизации рисков предпринимательской деятельности.</p> <p>Имеет представление об основных концепциях и подходах к определению отдельных объектов внутренней аудиторской проверки. Знает цель, задачи и источники внутреннего аудита и контроля объектов бухгалтерского учета. Имеет представление о методических приемах проверки объектов внутреннего аудита и контроля с целью использования полученных сведений для принятия управленческих решений. Знает основы выбора предлагаемых вариантов управленческих решений с учетом определенных критериев. Демонстрирует знания о системе мер, организованных и осуществляемых руководством предприятия с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих должностных обязанностей и обеспечения достижения целей организации. Знает особенности контрольной деятельности, осуществляемой внутри организации его подразделением - службой внутреннего аудита, в целях представления независимой оценки процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в организации.</p>	
Компетенции не сформированы	Не соответствует критериям оценки удовлетворительно	Не зачтено

### **Рекомендации по проведению зачета**

1. Студенты должны быть заранее ознакомлены с Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся АНО ВО МОСИ.
2. По результатам зачета преподаватель обязан разъяснить студенту правила выставления отметки.
3. Преподаватель в ходе зачета проверяет уровень полученных в течение изучения дисциплины знаний, умений и навыков и сформированность компетенции.
4. Тестирование по дисциплине проводится либо в компьютерном классе, либо в аудитории на бланке с тестовыми заданиями.

### **Перечень вопросов 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.

## Тест по дисциплине «Внутренний контроль и внутренний аудит»

### 0 вариант

1. Общий план проведения аудита составляется для:
  - 1) согласования порядка проведения аудиторских процедур;
  - 2) определения уровня существенности и аудиторского риска;
  - 3) для достижения эффективности и результативности аудита;
  - 4) + все ответы правильные.
  
2. Аудиторский риск – это:
  - 1) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля;
  - 2) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
  - 3) + опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;
  - 4) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации
  
3. Укажите верное утверждение:
  - 1) риск внутреннего контроля может быть снижен в результате аудиторской проверки.
  - 2) собственный риск не изменяется в зависимости от вида деятельности компании.
  - 3) + если риск контроля низок, то аудитор может уменьшить объем выборки.
  - 4) нет правильного ответа.
  
4. Наиболее традиционной является следующая методика выполнения аудита:
  - 1) + бухгалтерская;
  - 2) юридическая;
  - 3) отраслевая;
  - 4) нет правильного ответа.
  
5. Основные положения методики проведения аудита не включают:
  - 1) нормативное обеспечение аудита;
  - 2) предметную область проверки;
  - 3) методику проверки основных разделов учета;
  - 4) + нет правильного ответа.
  
6. Рабочая документация – это:
  - 1) аудиторский отчет;
  - 2) аудиторское заключение;
  - 3) + записи по время проведения аудиторских процедур;
  - 4) документация по составлению договора на проведение аудита.
  
7. На количество и состав рабочих документов аудитора не влияет:
  - 1) квалификация аудитора;
  - 2) + квалификация руководства проверяемого предприятия;
  - 3) условия договора на проведение аудита;
  - 4) наличие эксперта.
  
8. Заключительному этапу проведения аудита не соответствуют такие документы:
  - 1) + план аудита;
  - 2) аудиторский отчет;
  - 3) аудиторское заключение;



4) все ответы не правильные.

9. Аудиторское заключение подписывает:

- 1) + только руководитель аудиторской фирмы;
- 2) руководитель аудиторской фирмы и аудитор, которые непосредственно проводил аудиторскую проверку;
- 3) руководитель аудиторской фирмы и руководитель проверяемого предприятия;
- 4) все аудиторы, принимающие участие в проверке, и текст заключения утверждается руководителем аудиторской фирмы.

10. К видам аудиторского заключения нельзя отнести:

- 1) условно-положительное заключение;
- 2) + условно-отрицательное заключение;
- 3) безусловно-положительное заключение;
- 4) отрицательное заключение.

11. При наличии фундаментального несогласия обычно составляется:

- 1) положительное заключение;
- 2) условно-положительное заключение;
- 3) + отрицательное заключение;
- 4) отказ от выдачи заключения.

12. Система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля – это:

- 1) внутренний учет;
- 2) + внутренний аудит;
- 3) внутрихозяйственный контроль;
- 4) нет правильного ответа.

13. Процесс изучения законности, целесообразности и достоверности хозяйственных операций – это:

- 1) изучение выявленных в операциях нарушений;
- 2) формулирование аудиторских версий;
- 3) изучение хозяйственных операций;
- 4) + сбор аудиторских доказательств.

14. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от проверяемого субъекта в письменном или устном виде, – это:

- 1) + внутренние аудиторские доказательства;
- 2) внешние аудиторские доказательства;
- 3) смешанные аудиторские доказательства;
- 4) нет правильного ответа.

15. Проверка арифметической точности первичных документов называется:

- 1) взаимным контролем;
- 2) хронологической проверкой;
- 3) подтверждением;
- 4) + подсчетом;
- 5) нет правильного ответа.

16. Сбор информации у работников предприятия или за его пределами называется:

- 1) наблюдением;

- 2) + опросом;
- 3) встречной проверкой;
- 4) аналитическими процедурами.

17. Какое из нижеследующих утверждений неверно?

- 1) выборка при осуществлении аудита проводится с целью сокращения объема работ;
- 2) результаты анализа выборочной совокупности экстраполируются на генеральную совокупность;
- 3) + формальный подход к выборочному исследованию более предпочтителен, чем неформальный;
- 4) нет правильного ответа.

18. Какое из нижеследующих утверждений верно?

- 1) + объем выборки зависит от уровня риска выявления;
- 2) объем выборки не зависит от уровня существенности;
- 3) объем выборки зависит от уровня собственного риска;
- 4) нет правильного ответа.

19. К этапам организации аудиторской выборки не относится:

- 1) проверка репрезентативности выборки;
- 2) определение методов отбора;
- 3) + определение размера совокупности факторов, влияющих на выборку;
- 4) определение цели выборочной проверки.

20. К функциям внутреннего аудита нельзя отнести:

1. Проверку внутреннего контроля.
2. Проверку всех звеньев управления.
3. Работу над специальными проектами.
4. + Нет правильного ответа.

### **Примерный перечень практических заданий**

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. Изобразите структуру отчета, подготовленного по результатам внутреннего аудита, опишите назначение и роль каждого раздела.

14. Осветите проблемы эффективного использования аналитических процедур во внутреннем аудите.

15. Подготовьте заключение о качестве отчета, подготовленного по результатам внутреннего аудита, изложите возможные проблемы его формирования, предложите направления повышения качества.

#### **4. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

##### **Основная литература**

1. Внутренний аудит : учебное пособие / Ж.А. Кеворкова, Т.П. Карпова, А.А. Савин, Г.А. Ахтамова ; ред. Ж.А. Кеворковой. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 319 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02333-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119525> (Электронная библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

##### **Дополнительная литература**

1. Азарская, М.А. Стандарты внутреннего аудита / М.А. Азарская, Е.В. Веркеева, Т.Л. Леухина. - Йошкар-Ола : ПГТУ, 2013. - 184 с. : ил., табл. - Библиогр.: с. 113-115. - ISBN 978-5-8158-1297-0 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=277014> (Электронная библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

2. Якупов, З.С. Организация налоговых проверок и внутренний аудит : учебное пособие / З.С. Якупов ; Институт экономики, управления и права (г. Казань). - Казань : Познание, 2013. - 392 с. : ил., табл. - Библиогр.: с. 351-360. - ISBN 978-5-8399-0461-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257761> (Электронная библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

3. Крышкин, О. Настольная книга по внутреннему аудиту: риски и бизнес-процессы / О. Крышкин ; ред. В. Ионова. - Москва : Альпина Паблишер, 2016. - 477 с. - ISBN 978-5-9614-4449-0 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=279758> (Электронная библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

##### **Современные профессиональные базы данных**

1. Профессиональная база данных по экономике [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [http://sophist.hse.ru/data\\_access.shtml](http://sophist.hse.ru/data_access.shtml)

2. Профессиональная база данных по экономике [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.gks.ru/>

##### **Информационно-справочные системы**

1. СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» (договор о сотрудничестве от 23.09.2013 г. с ЗАО «Компьютерные технологии» (ПС Гарант)), регистрационный лист зарегистрированного пользователя ЭПС «Система ГАРАНТ» от 16.02.2012 г. №12-40272-000944; договоры с ООО «КонсультантПлюс Марий Эл» №2017-СВ-4 от 28.12.2016 г.

##### **Интернет-ресурсы**

1. Министерство финансов РФ – [www.minfin.gov.ru](http://www.minfin.gov.ru)

2. Счетная палата РФ- <http://www.gov.ru>

3. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России - <http://www.ipbr.ru>

## 5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Материально-техническую базу для проведения лекционных и практических занятий по дисциплине составляют:

Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, 424007, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Прохорова, д.28, каб. № 211.	Основное учебное оборудование: специализированная мебель (учебные парты, стулья, стол преподавателя, учебная доска). Технические средства обучения: переносной ноутбук, мультимедийный проектор, экран.	СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» (договор о сотрудничестве от 23.09.2013 г. с ЗАО «Компьютерные технологии» (ПС Гарант)), регистрационный лист зарегистрированного пользователя ЭПС «Система ГАРАНТ» от 16.02.2012 г. №12-40272-000944; договоры с ООО «КонсультантПлюс Марий Эл» №2017-СВ-4 от 28.12.2016 г., Windows 10 Education, Windows 8, Windows 7 Professional (Microsoft Open License), Office Standart 2007, 2010 (Microsoft Open License), Office Professional Plus 2016 (Microsoft Open License), Kaspersky Endpoint Security (Лицензия №17E0-171117-092646-487-711, договор №Tr000171440 от 17.07.2017 г.).
Помещение для самостоятельной работы, 424007, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Прохорова, д.28, каб. № 302.	Основное учебное оборудование: специализированная мебель (учебные парты, стулья, стол преподавателя, учебная доска). Технические средства обучения: автоматизированные рабочие места, с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационную образовательную среду организации.	СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» (договор о сотрудничестве от 23.09.2013 г. с ЗАО «Компьютерные технологии» (ПС Гарант)), регистрационный лист зарегистрированного пользователя ЭПС «Система ГАРАНТ» от 16.02.2012 г. №12-40272-000944; договоры с ООО «КонсультантПлюс Марий Эл» №2017-СВ-4 от 28.12.2016 г. Windows 7 Professional (Microsoft Open License). Sys Ctr Endpoint Protection ALNG Subscriptions VL OLVS E 1Month AcademicEdition Enterprise Per User (Сублиц. договор № Tr000171440 17.07.2017). Office Prosessional 2010 (Microsoft Open License). Архиватор 7-zip (GNU LGPL). Adobe Acrobat Reader DC (Бесплатное ПО). Adobe Flash Player (Бесплатное ПО).

## **6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

### **Методические указания для подготовки к лекционным занятиям**

В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные для понимания темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на семинарское занятие и указания на самостоятельную работу.

В ходе лекционных занятий необходимо:

– вести конспектирование учебного материала, обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации, положительный опыт в ораторском искусстве. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

– задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций.

– дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы, рекомендованной преподавателем и предусмотренной учебной программой – в ходе подготовки к семинарам изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях журналах, газетах и т.д. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования учебной программы.

– подготовить тезисы для выступлений по всем учебным вопросам, выносимым на семинар. Готовясь к докладу или реферативному сообщению, обращаться за методической помощью к преподавателю, составить план-конспект своего выступления, продумать примеры с целью обеспечения тесной связи изучаемой теории с реальной жизнью.

– своевременное и качественное выполнение самостоятельной работы базируется на соблюдении настоящих рекомендаций и изучении рекомендованной литературы. Студент может дополнить список использованной литературы современными источниками, не представленными в списке рекомендованной литературы, и в дальнейшем использовать собственные подготовленные учебные материалы при написании контрольных (РГР), курсовых и выпускных квалификационных работ.

### **Методические указания для подготовки к практическим (семинарским) занятиям**

Начиная подготовку к семинарскому занятию, необходимо, прежде всего, обратить внимание на конспект лекций, разделы учебников и учебных пособий, которые способствуют общему представлению о месте и значении темы в изучаемом курсе. Затем следует поработать с дополнительной литературой, сделать записи по рекомендованным источникам. Подготовка к семинарскому занятию включает 2 этапа:

- 1й этап - организационный;
- 2й этап - закрепление и углубление теоретических знаний. На первом этапе студент планирует свою самостоятельную работу, которая включает:
  - уяснение задания, выданного на самостоятельную работу;
  - подбор рекомендованной литературы;
  - составление плана работы, в котором определяются основные пункты предстоящей подготовки.

Составление плана дисциплинирует и повышает организованность в работе. Второй этап включает непосредственную подготовку студента к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная её часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения

рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы студент должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале. Заканчивать подготовку следует составлением плана (конспекта) по изучаемому материалу (вопросу). Это позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам. В процессе подготовки к занятиям рекомендуется взаимное обсуждение материала, во время которого закрепляются знания, а также приобретается практика в изложении и разъяснении полученных знаний, развивается речь. При необходимости следует обращаться за консультацией к преподавателю. Готовясь к консультации, необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения.

В начале занятия студенты под руководством преподавателя более глубоко осмысливают теоретические положения по теме занятия, раскрывают и объясняют основные положения выступления.

Записи имеют первостепенное значение для самостоятельной работы обучающихся. Они помогают понять построение изучаемого материала, выделить основные положения и проследить их логику. Ведение записей способствует превращению чтения в активный процесс, мобилизует, наряду со зрительной, и моторную память. Следует помнить: у студента, систематически ведущего записи, создается свой индивидуальный фонд подсобных материалов для быстрого повторения прочитанного, для мобилизации накопленных знаний. Особенно важны и полезны записи тогда, когда в них находят отражение мысли, возникшие при самостоятельной работе. Важно развивать умение сопоставлять источники, продумывать изучаемый материал.

Большое значение имеет совершенствование навыков конспектирования. Преподаватель может рекомендовать студентам следующие основные формы записи план (простой и развернутый), выписки, тезисы. Результаты конспектирования могут быть представлены в различных формах.

План - это схема прочитанного материала, краткий (или подробный) перечень вопросов, отражающих структуру и последовательность материала. Подробно составленный план вполне заменяет конспект.

Конспект - это систематизированное, логичное изложение материала источника. Различаются четыре типа конспектов.

План-конспект - это развернутый детализированный план, в котором достаточно подробные записи приводятся по тем пунктам плана, которые нуждаются в пояснении.

Текстуальный конспект – это воспроизведение наиболее важных положений и фактов источника.

Свободный конспект - это четко и кратко сформулированные (изложенные) основные положения в результате глубокого осмысливания материала. В нем могут присутствовать выписки, цитаты, тезисы; часть материала может быть представлена планом.

Тематический конспект составляется на основе изучения ряда источников и дает более или менее исчерпывающий ответ по какой-то схеме (вопросу).

Ввиду трудоемкости подготовки к семинару следует продумать алгоритм действий, еще раз внимательно прочитать записи лекций и уже готовый конспект по теме семинара, тщательно продумать свое устное выступление.

На семинаре каждый его участник должен быть готовым к выступлению по всем поставленным в плане вопросам, проявлять максимальную активность при их рассмотрении. Выступление должно строиться свободно, убедительно и аргументировано. Необходимо следить, чтобы выступление не сводилось к репродуктивному уровню (простому воспроизведению текста), не допускать и простое чтение конспекта. Необходимо, чтобы выступающий проявлял собственное отношение к тому, о чем он говорит, высказывал свое личное мнение, понимание, обосновывал его и мог сделать правильные выводы из сказанного.

Выступления других обучающихся необходимо внимательно и критически слушать, подмечать особенное в суждениях обучающихся, улавливать недостатки и ошибки. При этом обратить внимание на то, что еще не было сказано, или поддержать и развить интересную мысль, высказанную выступающим студентом. Изучение студентами фактического материала по теме практического занятия должно осуществляться заблаговременно. Под фактическим материалом следует понимать специальную литературу по теме занятия, систему нормативных правовых актов, а также арбитражную практику по рассматриваемым проблемам. Особое внимание следует обратить на дискуссионные теоретические вопросы в системе изучаемого вопроса: изучить различные точки зрения ведущих ученых, обозначить противоречия современного законодательства. Для систематизации основных положений по теме занятия рекомендуется составление конспектов.

Обратить внимание на:

- составление списка нормативных правовых актов и учебной и научной литературы по изучаемой теме;
- изучение и анализ выбранных источников;
- изучение и анализ арбитражной практики по данной теме, представленной в информационно-справочных правовых электронных системах и др.;
- выполнение предусмотренных программой заданий в соответствии с тематическим планом;
- выделение наиболее сложных и проблемных вопросов по изучаемой теме, получение разъяснений и рекомендаций по данным вопросам с преподавателями кафедры на их еженедельных консультациях;
- проведение самоконтроля путем ответов на вопросы текущего контроля знаний, решения представленных в учебно-методических материалах кафедры задач, тестов, написания рефератов и эссе по отдельным вопросам изучаемой темы;

Семинарские занятия завершают изучение наиболее важных тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности обучающихся по изучаемой дисциплине.

#### **Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины для самостоятельной работы**

Методика организации самостоятельной работы студентов зависит от структуры, характера и особенностей изучаемой дисциплины, объема часов на ее изучение, вида заданий для самостоятельной работы студентов, индивидуальных особенностей студентов и условий учебной деятельности.

При этом преподаватель назначает студентам варианты выполнения самостоятельной работы, осуществляет систематический контроль выполнения студентами графика самостоятельной работы, проводит анализ и дает оценку выполненной работы.

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется в аудиторной и внеаудиторной формах. Самостоятельная работа обучающихся в аудиторное время может включать:

- конспектирование (составление тезисов) лекций, выполнение контрольных работ;
- решение задач;
- работу со справочной и методической литературой;
- работу с нормативными правовыми актами;
- выступления с докладами, сообщениями на семинарских занятиях;
- защиту выполненных работ;



- участие в оперативном (текущем) опросе по отдельным темам изучаемой дисциплины;

- участие в собеседованиях, деловых (ролевых) играх, дискуссиях, круглых столах, конференциях;

- участие в тестировании и др.

Самостоятельная работа обучающихся во внеаудиторное время может состоять из:

- повторение лекционного материала;

- подготовки к семинарам (практическим занятиям);

- изучения учебной и научной литературы;

- изучения нормативных правовых актов (в т.ч. в электронных базах данных);

- решения задач, выданных на практических занятиях;

- подготовки к контрольным работам, тестированию и т.д.;

- подготовки к семинарам устных докладов (сообщений);

- подготовки рефератов, эссе и иных индивидуальных письменных работ по заданию преподавателя;

- выполнения курсовых работ, предусмотренных учебным планом;

- выделение наиболее сложных и проблемных вопросов по изучаемой теме, получение разъяснений и рекомендаций по данным вопросам с преподавателями кафедры на их еженедельных консультациях;

- проведение самоконтроля путем ответов на вопросы текущего контроля знаний, решения представленных в учебно-методических материалах кафедры задач, тестов;

- написания рефератов и эссе по отдельным вопросам изучаемой темы.

- подготовки к семинарам устных докладов (сообщений);

- подготовки рефератов, эссе и иных индивидуальных письменных работ по заданию преподавателя;

- выполнения курсовых работ, предусмотренных учебным планом;

- выполнения выпускных квалификационных работ и др.

- выделение наиболее сложных и проблемных вопросов по изучаемой теме, получение разъяснений и рекомендаций по данным вопросам с преподавателями кафедры на их еженедельных консультациях;

- проведение самоконтроля путем ответов на вопросы текущего контроля знаний, решения представленных в учебно-методических материалах кафедры задач, тестов;

- написания рефератов и эссе по отдельным вопросам изучаемой темы.

Пронумеровано, прошнуровано и скреплено  
печатью 25 листов  
*(подпись)*  
(количество листов, пронумеровано)

Проректор по научной и образовательной  
деятельности АНО ВО «Международный  
открытый социальный институт»  
*(подпись)* М.Д.Билинова

