

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Вишневский Дмитрий Александрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 30.04.2025 11:55:50
Уникальный программный ключ:
03474917c4d012283e5ad996a48a5e70bf8da057

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНОБРНАУКИ РОССИИ)

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНБАССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ДонГТУ»)

Факультет
Кафедра

Экономики и бизнеса
Государственный аудит



УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор
А.В. Кунченко

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Внутренний контроль и аудит в организациях
(наименование дисциплины)

38.04.09 Государственный аудит
(код, наименование направления)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит в организациях
(профиль подготовки)

Квалификация

магистр
(бакалавр/специалист/магистр)

Форма обучения

очная, заочная
(очная, очно-заочная, заочная)

Алчевск, 2023

1 Цели и задачи изучения дисциплины

Цель изучения дисциплины – формирование теоретических знаний о внутреннем контроле и аудите в организации, выявление, постановка и решение практических вопросов формирования функции внутреннего аудита, а также выработка рекомендаций по совершенствованию.

Задачи изучения дисциплины:

- освоение современных подходов к внутреннему контролю и аудиту на предприятиях;
- изучение основных методов и приемов внутреннего контроля и аудита;
- изучение международных основ профессиональной практики внутреннего аудита.

Дисциплина направлена на формирование профессиональной компетенции (ПК-3) выпускника.

2 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Логико-структурный анализ дисциплины – курс входит в БЛОК 1 «Дисциплины (модули)», часть, формируемую участниками образовательных отношений подготовки студентов по направлению 38.04.09 Государственный аудит (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в организациях»).

Дисциплина реализуется кафедрой государственный аудит.

Содержание дисциплины является логическим продолжением содержания дисциплин «Бухгалтерский учёт в управлении предприятием», «Стандарты государственного контроля и аудита».

Является основой для освоения дисциплины «Контроль и аудит государственных (муниципальных) закупок».

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 4 зачетные единицы, 144 ак.ч. Программой дисциплины предусмотрены лекционные (28 ак.ч.), практические (28 ак.ч.) занятия и самостоятельная работа студента (88 ак.ч.).

Дисциплина изучается на 1 курсе во 2 семестре. Форма промежуточной аттестации – зачет.

3 Перечень результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

Процесс изучения дисциплины «Внутренний контроль и аудит в организациях» направлен на формирование компетенции, представленной в таблице 1.

Таблица 1 – Компетенции, обязательные к освоению

Содержание компетенции	Код компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
Способность к руководству выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью в сфере государственного аудита	ПК-3	ПК 3.1. Оценивает риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и иных значимых рисков, связанных с выполнением аудиторского задания, управляет этими рисками ПК 3.2. Разрабатывает общий подход к выполнению аудиторского задания и оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью в сфере государственного аудита ПК 3.3. Формирует выводы и итоговые документы по результатам выполнения аудиторского задания или оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью в сфере государственного аудита

4 Объём и виды занятий по дисциплине

Общая трудоёмкость учебной дисциплины составляет 4 зачётные единицы, 144 ак.ч.

Самостоятельная работа студента (СРС) включает проработку материалов лекций, подготовку к практическим занятиям, текущему контролю, выполнение индивидуального задания, самостоятельное изучение материала и подготовку к зачету.

При организации внеаудиторной самостоятельной работы по данной дисциплине используются формы и распределение бюджета времени на СРС для очной формы обучения в соответствии с таблицей 2.

Таблица 2 – Распределение бюджета времени на СРС

Вид учебной работы	Всего ак.ч.	Ак.ч. по семестрам
		2
Аудиторная работа, в том числе:	56	56
Лекции (Л)	28	28
Практические занятия (ПЗ)	28	28
Лабораторные работы (ЛР)	-	-
Курсовая работа/курсовой проект	-	-
Самостоятельная работа студентов (СРС), в том числе:	88	88
Подготовка к лекциям	14	14
Подготовка к лабораторным работам	-	-
Подготовка к практическим занятиям / семинарам	28	28
Выполнение курсовой работы / проекта	-	-
Расчетно-графическая работа (РГР)	-	-
Реферат (индивидуальное задание)	12	12
Домашнее задание	12	12
Подготовка к контрольной работе	8	8
Подготовка к коллоквиуму	-	-
Аналитический информационный поиск	5	5
Работа в библиотеке	5	5
Подготовка к зачету	4	4
Промежуточная аттестация – зачет (З)	2	2
ак.ч.	144	144
з.е.	4	4

5 Содержание дисциплины

С целью освоения компетенции, приведенной в п.3 дисциплина разбита на тем:

- тема 1 (Теоретические основы внутреннего аудита и контроля);
- тема 2 (Внутренний контроль в системе управления организацией);
- тема 3 (Внутренний аудит как подсистема системы внутреннего контроля организации);
- тема 4 (Организация службы внутреннего аудита);
- тема 5 (Внутренний аудит – основа современных технологий управления бизнес-процессами).

Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов для очной и заочной формы приведены в таблице 3 и 4 соответственно.

Таблица 3 – Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов (очная форма обучения)

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Тема лабораторных занятий	Трудоемкость в ак.ч.
1	Теоретические основы внутреннего аудита и контроля	История зарождения внутреннего аудита и контроля. Взаимосвязь внутреннего аудита и контроля. Проблемы и пути развития внутреннего аудита.	4	Взаимосвязь внутреннего аудита и контроля.	4	—	—
2	. Внутренний контроль в системе управления организацией	Понятие системы внутреннего контроля. Современные модели внутреннего контроля. Функции внутреннего контроля.	4	Современные модели внутреннего контроля.	4	—	—
3	Внутренний аудит как подсистема системы внутреннего контроля организации	Внутренний аудит в системе внутреннего контроля. Регламентация системы внутреннего (аудита) контроля. Основы методики внутреннего аудита. Процедуры внутреннего аудита.	6	Основы методики внутреннего аудита. Процедуры внутреннего аудита.	6	—	—
4	Организация службы внутреннего аудита	Служба внутреннего аудита. Правовое регулирование деятельности службы внутреннего аудита. Понятие стандартов внутренних аудиторов и их классификация. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита.	6	Стандарты внутренних аудиторов и их классификация. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита.	6	—	—

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Тема лабораторных занятий	Трудоемкость в ак.ч.
5	Внутренний аудит – основа современных технологий управления бизнес- процессами	Понятие и виды бизнес- процессов. Методы и процедуры внутреннего аудита и контроля бизнес-процессов. Организация внутреннего аудита расчетных операций. Организация внутреннего аудита денежных операций. Организация внутреннего аудита операций сохранности товарно- материальных ценностей. Автоматизация внутреннего аудита.	8	Методы и процедуры внутреннего аудита и контроля бизнес-процессов.	8	—	—
Всего аудиторных часов			28	28		—	

Таблицы 4 – Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов (заочная форма обучения)

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Тема лабораторных занятий	Трудоемкость в ак.ч.
1	. Внутренний контроль в системе управления организацией	Понятие системы внутреннего контроля. Современные модели внутреннего контроля. Функции внутреннего контроля.	2			—	—
2	Внутренний аудит как подсистема системы внутреннего контроля организации	Внутренний аудит в системе внутреннего контроля. Регламентация системы внутреннего (аудита) контроля. Основы методики внутреннего аудита. Процедуры внутреннего аудита.	2	Основы методики внутреннего аудита. Процедуры внутреннего аудита.	2	—	—
3	Организация службы внутреннего аудита	Служба внутреннего аудита. Правовое регулирование деятельности службы внутреннего аудита. Понятие стандартов внутренних аудиторов и их классификация. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита.	2	Стандарты внутренних аудиторов и их классификация. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита.	2	—	—
4	Внутренний аудит – основа современных технологий	Понятие и виды бизнес-процессов. Методы и процедуры внутреннего аудита и контроля бизнес-процессов. Организация	2	Методы и процедуры внутреннего аудита и контроля	2	—	—

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Тема лабораторных занятий	Трудоемкость в ак.ч.
	управления бизнес-процессами	внутреннего аудита расчетных операций. Организация внутреннего аудита денежных операций. Организация внутреннего аудита операций сохранности товарно-материальных ценностей. Автоматизация внутреннего аудита.		бизнес-процессов.			
Всего аудиторных часов			8	6		—	

6 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

6.1 Критерии оценивания

В соответствии с Положением о кредитно-модульной системе организации образовательного процесса ФГБОУ ВО «ДонГТУ» (<https://www.dstu.education/sveden/eduQuality>) при оценивании сформированности компетенций по дисциплине используется 100-балльная шкала.

Перечень компетенций по дисциплине и способы оценивания знаний приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Перечень компетенций по дисциплине и способы оценивания знаний

Код и наименование компетенции	Способ оценивания	Оценочное средство
ПК-3	Зачет	Комплект контролирующих материалов для зачета

Всего по текущей работе в семестре студент может набрать 100 баллов, в том числе:

- домашнее задание (практические задания) – всего 40 баллов;
- доклады и рефераты (индивидуальное задание) – всего 20 баллов;
- тестовый контроль и устный опрос на коллоквиумах – всего 40 баллов.

Зачет проставляется автоматически, если студент набрал в течение семестра не менее 60 баллов и отчитался за каждую контрольную точку. Минимальное количество баллов по каждому из видов текущей работы составляет 60% от максимального.

Зачет по дисциплине «Внутренний контроль и аудит в организациях» проводится по результатам работы в семестре. В случае, если полученная в семестре сумма баллов не устраивает студента, во время зачетной недели студент имеет право повысить итоговую оценку либо в форме устного собеседования по приведенным ниже вопросам (п.п. 6.5), либо в результате тестирования.

Шкала оценивания знаний при проведении промежуточной аттестации приведена в таблице 6.

Таблица 6 – Шкала оценивания знаний

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	Оценка по национальной шкале зачёт/экзамен
0-59	Не зачтено/неудовлетворительно
60-73	Зачтено/удовлетворительно
74-89	Зачтено/хорошо
90-100	Зачтено/отлично

6.2 Домашнее задание

В качестве домашнего задания студенты выполняют:

- работу над составлением конспекта изученного материала;
- практические задания.

Практические задания

Типовое задание 1. В ОАО «Сокол» 7 августа 20xx г. ревизором и кассиром была проведена инвентаризация наличных денежных средств в кассе. В ходе инвентаризации было выявлено фактическое наличие денежных средств в кассе в сумме 6374 руб. Согласно последнему кассовому отчету остаток денежных средств в кассе составляет 7444 руб. Кассир предъявил ревизору частную расписку агронома Иващенко А.К. на выдачу из кассы 1070 руб., приходные кассовые ордера № 35 и № 36 соответственно на сумму 720 и 350 руб., расходный кассовый ордер № 105 на сумму 1300 руб. На основании данных задачи составьте акт инвентаризации кассы. Сделайте бухгалтерские записи по итогам контроля.

Типовое задание 2. Составить программу внутреннего аудита финансово-хозяйственной деятельности предприятия по нижеследующей форме. Период – с 1 января прошлого года до 1 января текущего года. Срок проведения ревизии – с 21 октября до 21 ноября текущего года. Для проведения ревизии назначена комиссия (состав комиссии сформировать самостоятельно). Программа приведена в таблице.

Таблица – Программа внутреннего аудита хозяйственно-финансовой деятельности

№ пп	Раздел	Методические приёмы контроля	Время проведения		Срок ревизии, дней	Исполнители
			начало	окончание		
1	2	3	4	5	6	7

Разделы контрольной работы:

1. Денежные средства, кассовые и банковские операции.
2. Расчетно-кредитные операции.
3. Сохранение и использование основных средств.
4. Использование трудовых ресурсов.
5. Сохранение и использование материальных ценностей.
6. Выполнение плана производства продукции.
7. Затраты на производство и реализацию продукции.
8. Финансовые результаты и их использование.
9. Финансовое состояние.
10. Состояние бухгалтерского учета и отчетности, внутрихозяйственного контроля.

Типовое задание 3. Необходимо:

- определить, достаточно ли документов предоставлено проверяющему для выполнения поставленной задачи;
- указать, какими будут действия аудитора, ревизора и эксперта-бухгалтера в следующей ситуации.

Данные для выполнения:

перед проверяющим, поставлена задача – установить правильность рассчитанной суммы транспортно-заготовительных расходов (ТЗР), отнесенной на затраты производства ОАО «КрАЗ» за первый квартал текущего года. Для проверки предоставлены документы, содержащие данные о: остатке ТЗР на начало отчетного периода, среднем проценте ТЗР и сумме ТЗР, оставшейся за отчетный период.

Типовое задание 4. ООО «Кварц» выплачивает заработную плату своим сотрудникам с использованием пластиковых карт. Перечисляя денежные средства на карточные счета, банк взимает комиссию - 1% от общей суммы заработной платы всех сотрудников. Комиссия банка удерживается из заработной платы сотрудников. Фонд оплаты труда за январь в организации составил 38500 руб. Налог на доходы физических лиц (13%) – 4277 руб. В учете ООО «Кварц» сделаны следующие записи:

Дебет 66 Кредит 23 – 38500 руб. – начислена заработная плата сотрудникам организации за январь 2010 года

Дебет 66 Кредит 64 – 4277 руб. – удержан налог на доходы физических лиц

Дебет 91 Кредит 76 – 385 руб. – начислена комиссия банка за перечисление денежных средств на карточки

Дебет 66 Кредит 31 – 33838 руб. - перечислена заработная плата с расчетного счета организации на карточки сотрудников

Дебет 64 Кредит 31 – 4277 руб. – перечислена в бюджет сумма НДФЛ

Дебет 65 Кредит 31 – 385 руб. – перечислена комиссия банку за перевод заработной платы на пластиковые карты работников.

Необходимо проверить правильность составления корреспонденции счетов.

Типовое задание 5. На складе ОАО "Восход" по состоянию на 1 сентября 20xx проводилась инвентаризация (в ходе ревизии), в результате которой была выявлена недостача готовой продукции. Инвентаризационная комиссия определила размер причиненного ущерба равным 29000 руб. Сумма ущерба соответствует расходам, связанным с изготовлением готовой продукции, которые возникли бы в случае ее изготовления на дату обнаружения недостачи – 1 сентября 20xx. Фактические затраты, связанные с изготовлением этой продукции, составляют 25600 руб. Готовая продукция отражается обществом на счете 43 по фактической себестоимости. Виновным в возникновении недостачи готовой продукции признан работник общества, являющийся материально ответственным лицом. Сумма недостачи погашена работником путем внесения в кассу общества денежных средств. Отрадите результаты инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

6.3 Темы для докладов и рефератов (презентаций) – индивидуальное задание

- 1) История зарождения внутреннего аудита и контроля.
- 2) Взаимосвязь внутреннего аудита и контроля.
- 3) Проблемы и пути развития внутреннего аудита.
- 4) Понятие системы внутреннего контроля.
- 5) Современные модели внутреннего контроля.
- 6) Функции внутреннего контроля.
- 7) Внутренний аудит в системе внутреннего контроля.
- 8) Регламентация системы внутреннего (аудита) контроля.
- 9) Основы методики внутреннего аудита.
- 10) Процедуры внутреннего аудита.
- 11) Служба внутреннего аудита.
- 12) Правовое регулирование деятельности службы внутреннего аудита.
- 13) Понятие стандартов внутренних аудиторов и их классификация.
- 14) Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита.
- 15) Понятие и виды бизнес-процессов.
- 16) Методы и процедуры внутреннего аудита и контроля бизнес-процессов.
- 17) Организация внутреннего аудита расчетных операций.
- 18) Организация внутреннего аудита денежных операций.
- 19) Организация внутреннего аудита операций сохранности товарно-материальных ценностей.
- 20) Автоматизация внутреннего аудита.

6.4 Оценочные средства для самостоятельной работы и текущего контроля успеваемости

1. Дайте характеристику этапам становления внутреннего аудита и контроля.
2. Какие предпосылки послужили для становления внутреннего аудита и контроля.
3. Опишите современные проблемы развития внутреннего аудита и контроля.
4. Назовите виды контроля и дайте им краткую характеристику.
5. Какие российские ученые занимались вопросами внутреннего аудита и контроля.
6. Что такое консультационный внутренний аудит.
7. Охарактеризуйте организационно-технический внутренний аудит.
8. Дайте оценку функциональному внутреннему аудиту.
9. Понятие внутреннего контроля.
10. Система внутреннего контроля.
11. Внутренний аудит в системе внутреннего контроля.
12. Причины и проявления неэффективности (ограничения) внутреннего контроля.
13. Внутренний контроль, его цели и задачи, предмет, методы и объекта исследования
14. Какие модели внутреннего контроля существуют в зарубежной практики.
15. Назовите общепринятые характеристики системы внутреннего контроля.
16. Процедуры контроля и их виды.
17. Организация и проведение процедур контроля по циклам хозяйственного процесса.
18. Документальный и фактический способы контроля.
19. Документальное оформление процедур внутреннего аудита.
20. Взаимодействие с внешними аудиторами.
21. Подготовка отчетов на запросы внешних аудиторов.
22. Какие нормативные документы регулируют деятельность внутреннего аудитора.
23. Назовите основные внутренние стандарты аудитора, дайте им характеристику.
24. Какие внутренние документы разрабатываются на предприятии для организации деятельности службы внутреннего аудита.
25. Что относится к сопутствующим услугам аудитора.
26. Какова структура стандартов внутреннего аудитора.
27. В каком документе закреплены этические нормы внутреннего аудитора.

28. Понятие бизнес-процессов.
29. Реализация функции планирования и контроля деятельности организации посредством выделения бизнес-процессов.
30. Виды бизнес-процессов и их классификация.
31. Основные направления и процедуры внутреннего аудита.
32. Внутренний аудит расчетных операций.
33. Внутренний аудит сохранности ТМЦ.
34. Внутренний аудит операций с денежными средствами.

Тесты

1. Полномочия подразделению внутреннего аудита в компании предоставляются:

- а) руководством и советом директоров;
- б) советом директоров и финансовым контролером;
- в) комитетом по аудиту и финансовым директором;
- г) высшим руководством и Стандартами.

2. Основной причиной создания функции внутреннего аудита является:

- а) освобождение чрезмерно загруженного работой руководства от ответственности за реализацию эффективных процедур контроля;
- б) оценка и повышение эффективности процедур контроля;
- в) обеспечение достоверности и целостности финансовой и управленческой отчетности организации;
- г) обеспечение сохранности ресурсов, доверенных организации.

3. Анализируя различия между двумя компаниями, директор по аудиту компании «А» обращает внимание на то, что в компании «А» существует официальный корпоративный кодекс этики, а в компании «Б» – нет. Кодекс этики определяет корпоративные правила поведения сотрудников при заключении договоров с поставщиками и подрядчиками, а также является руководством к действию для сотрудников компании во многих других ситуациях.

Какое из перечисленных ниже утверждений в отношении наличия кодекса этик и в компании «А» может считаться логически обоснованным?

I. В компании «А» существуют более высокие этические нормы поведения, чем в компании «Б».

II. Компания «А» определила объективные критерии, которые могут использоваться для оценки действий отдельных сотрудников.

III. Отсутствие в компании «Б» официального кодекса корпоративной этики не позволит провести в данной компании успешную проверку соблюдения этических норм поведения.

- а) II и III.
- б) I и II.
- в) Только III.
- г) Только II.

4. Руководитель внутреннего аудита представляет высшему

руководству и совету директоров ежегодный сводный отчет о выполненных заданиях, основной целью составления которого является:

- а) обсудить административные вопросы деятельности службы внутреннего аудита;
- б) информировать руководство о планируемом объеме аудиторских проверок на будущий год;
- в) привлечь внимание к количеству недостатков, выявленных внутренними аудиторами;__
- г) пояснить, в какой степени службе внутреннего аудита удалось выполнить график работ по заданиям.

5. Обмен отчетами по заданию и заключениями для руководства между внутренними и внешними аудиторами:

- а) является нарушением кодекса этики;
- б) соответствует обязанностям руководителя внутреннего аудита по координации деятельности внешних и внутренних аудиторов;
- в) не соответствует принципу независимости, предусмотренному Стандартами аудита;
- г) не предусмотрен Стандартами аудита.

6. Какой из перечисленных пунктов отражает различия в политиках, действующих в крупной и в относительно небольшой службе внутреннего аудита?

Политики крупной службы аудита должны:

- а) определять области проведения аудита и статус подразделения внутреннего аудита;
- б) включать в себя перечень всех видов деятельности, осуществляемых подразделением внутреннего аудита;
- в) быть достаточно подробными;
- г) определять полномочия по выполнению аудиторских заданий.

7. Обязанности внутреннего аудитора в области обеспечения соответствия законодательству не включают в себя:

- а) создание системы, которая обеспечивает соблюдение внутренних политик, стратегий, планов, процедур и действующего законодательства;
- б) обсуждение с руководством и советом директоров случаев несоблюдения законодательства и внутренних политик и процедур;
- в) составление мнения о соответствии проверяемого направления деятельности установленным требованиям;
- г) составление мнения о результативности систем и их соответствии установленным требованиям.

8. Бюджеты – это необходимый компонент процесса принятия финансовых решений, так как они помогают обеспечить:

- а) способы использования всех ресурсов компании;
- б) рациональное распределение ресурсов;
- в) способы проверки управленческих решений;
- г) автоматический механизм исправления ошибок.

9. Что из указанного относится к стилю лидерства, при котором лидер и его последователи приходят к решению на основе консенсуса?

- а) Благожелательно-авторитарное лидерство.
- б) Консультативное лидерство.
- в) Лидерство с участием персонала.
- г) Авторитарный стиль лидерства.

10. Какое из нижеуказанных действий считается элементом мошенничества, в отношении которого внутренний аудитор должен быть всегда настороже?

- а) Регулярные независимые проверки и ревизии.
- б) Дублирование платежей.
- в) Проверка процесса утверждения.
- г) Средства резервного копирования.

11. Какая из нижеперечисленных формулировок представляет собой цель аудиторского задания?

а) Определение достаточности запасов товарно-материальных ценностей для выполнения планируемого объема продаж.

б) Включение в аудиторский отчет информации о случаях отсутствия запасов на складе.

в) Наблюдение за проведением инвентаризации.

г) Поиск наличия устаревших материальных запасов посредством расчета оборота товарно-материальных запасов по продуктовым линиям.

12. В качестве способа контроля проектов и во избежание превышения времени, запланированного на выполнение задания, решения по пересмотру бюджета времени по аудиторским заданиям обычно принимаются:

а) при выявлении существенного нарушения;

б) когда неопытные сотрудники отдела аудита назначаются на выполнение задания;

в) сразу после завершения предварительного обследования;

г) сразу после проведения дополнительного детального тестирования, необходимого для подтверждения выявленных недостатков.

13. Цель внутреннего аудита:

а) Совершенствование организации и управления производством, выявление и мобилизация резервов его роста.

б) Установление наличия и состава приказа об учетной политике предприятия.

в) Восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской отчетности.

г) Составление договоров о предоставлении аудиторских услуг.

14. Целью оперативного аудита является:

а) Выводы аудитора по существенным аспектам аудиторской проверки.

б) Помощь руководителям в исполнении их обязанностей.

в) Разработка и подтверждение выполнения плана проверки.

г) Определить мотивы мошенничества у клиента.

15. Кем проводится внутренний аудит:
- а) Проводится штатными аудиторами – работником предприятия.
 - б) Главным бухгалтером и кассиром.
 - в) Уборщицей.
 - г) Все варианты верны.
16. Аудит финансовой отчетности подразделяется на:
- а) Плановый и внеплановый.
 - б) Летний и зимний.
 - в) Внутренний и оперативный.
 - г) Операционный и финансовый.
17. За внутренний аудит отвечает:
- а) Сама фирма, или один из его отделов.
 - б) Налоговая инспекция.
 - в) Аудиторский отдел фирмы.
 - г) Главный бухгалтер.
18. Перечислите объекты организации контрольного процесса:
- а) контрольные номенклатуры;
 - б) формы отображения контрольных номенклатур и их носителей;
 - в) Технология контрольного процесса;
 - г) Все варианты верны.
19. Каким международным стандартом аудита предусмотрено что аудитор должен достаточно понимать систему бухгалтерского учета:
- а) 340
 - б) 400
 - в) 150
 - г) 720
20. Сколько этапов включает процесс внутреннего аудита в соответствии с профессиональной практикой:
- а) 2;
 - б) 3;
 - в) 4;
 - г) 6.
21. Выделяют аддитивный и процедурный подходы в определении...
- а) Принципов бухгалтерского учета и аудита;
 - б) Методов бухгалтерского учета и аудита;
 - в) Приемов бухгалтерского учета и аудита;
 - г) Способы проведения аудита и бухгалтерского учета.
22. Плановый и внеплановый аудит является составной частью:
- а) Аудита на соответствие требованиям;
 - б) Аудита финансовой отчетности;
 - в) Операционного аудита;
 - г) Внутреннего аудита.

6.5 Вопросы для подготовки к зачету (тестовому коллоквиуму)

1. Концепция развития внутреннего аудита и контроля.
2. Сущность, цель, виды и задачи внутреннего аудита и контроля.
3. Риск-ориентированный внутренний аудит и контроль. Его взаимосвязи с другими видами финансового контроля.
4. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита и контроля. Требования, предъявляемые к стандартам внутреннего аудита.
5. Профессиональная этика внутренних аудиторов.
6. Методические приемы внутреннего аудита и контроля.
7. Документы, регламентирующие внутренний аудит и контроль.
8. Контроль качества деятельности службы внутреннего аудита и контроля.
9. Комитет по аудиту: цель, права и обязанности.
10. Права и обязанности внутренних аудиторов.
11. Взаимодействие службы внутреннего аудита и контроля с другими структурными подразделениями хозяйствующего субъекта.
12. Подготовка и планирование внутреннего аудита и контроля.
13. Оценка внутренним аудитором системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета.
14. Аудиторские процедуры внутреннего аудита по существу.
15. Документирование внутреннего аудита контроля. Итоговые документы внутреннего аудитора.
16. Выборочные исследования во внутреннем аудите.
17. Особенности проведения внутреннего аудита в условиях компьютерной обработки данных (КОД).
18. Проблемы аудита и контроля бизнес-процессов.
19. Дискуссионные вопросы методики создания службы внутреннего аудита и контроля.
20. Методика оценки эффективности системы внутреннего аудита и контроля.
21. Методы и процедуры контроля являются важной составляющей системы контроля.
22. Организация разделения обязанностей.
23. Организация системы подтверждения полномочий.
24. Документальный и фактический способы контроля.
25. Документальное оформление процедур внутреннего аудита.
26. Взаимодействие с внешними аудиторами.
27. Подготовка отчетов на запросы внешних аудиторов.
28. Цели и задачи внутреннего аудита.
29. Применение международных стандартов внутреннего аудита в практике отечественных предприятий и организаций.
30. Стандарты внутреннего аудита

31. Института внутренних аудиторов и сертифицированных внутренних аудиторов (CIA).
32. Кодекс профессиональной этики внутренних аудиторов.
33. Регламентация внутреннего аудита в Российской Федерации.
34. Независимый внутренний аудит в организациях со сложной корпоративной структурой.
35. Взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета.
36. Подходы к оценке эффективности деятельности службы внутреннего аудита.
37. Задачи службы внутреннего аудита.
38. Функции и принципы деятельности внутренних аудиторов.
39. Основные направления работы службы внутреннего аудита.
40. Структура службы внутреннего аудита.
41. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита.
42. Необходимость и возможность создания отдела (сектора, службы) внутреннего аудита.
43. Должностные инструкции работников отдела внутреннего аудита.
44. Выездной и постоянно действующий внутренний аудит.
45. Основы методики проведения внутреннего аудита.
46. Планирование аудиторской проверки внутренними аудиторами.
47. Особенности проведения различных видов внутреннего аудита.
48. Оценка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля.
49. Документальное оформление процедур внутреннего аудита.
50. Взаимодействие с внешними аудиторами.

6.6 Примерная тематика курсовых работ

Курсовые работы не предусмотрены.

7 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7.1 Рекомендуемая литература

Основная литература

1. Посохина, А. В. Внутренний аудит [Электронное издание]: учебное пособие / А. В. Посохина; Пермский государственный национальный исследовательский университет. – Электронные данные. – Пермь, 2022. – Ч. 1. – 2,41 Мб ; 116 с. – Режим доступа: <http://www.psu.ru/files/docs/science/books/uchebnie-posobiya/posohina-vnutrennij-audit.pdf>
2. Ракутько, С.Ю. Внутренний аудит и контроль бизнес-процессов : учебное пособие / С.Ю. Ракутько, Е.Ю. Селезнева, О.Г. Житлухина, Е.В. Белик, Е.И. Бережнова, Е.В. Ломоносова, Н.В. Белик. – Владивосток : Издательство Дальневосточного федерального университета, 2021. – 1 CD-ROM ; [157 с.]. – Загл. с титул. экр. – ISBN 978-5-7444-5065-6. — Режим доступа: <https://www.dvfu.ru/upload/medialibrary/913/620raaq3usveyd24m038kk7374oekep4/Внутренний%20аудит%20и%20контроль%20бизнес-процессов.pdf>
3. Резниченко, С. М. Современные системы внутреннего контроля : учеб. пособие / С. М. Резниченко, М. Ф. Сафонова, О. И. Швырёва. – Краснодар: КубГАУ, 2016. – 439 с. — Режим доступа: <https://kubsau.ru/upload/iblock/f5f/f5f8e3468b2e1d61b83dbbf41bceb5d9.pdf>
4. Развитие методологического инструментария внутреннего контроля в различных отраслях национальной экономики России: Монография / подред. д.э.н., доц. Коба Е. Евс. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. — 270 с. — Режим доступа: <https://ies.unitech-mo.ru/files/upload/publications/15567/238e9242f4339dbc343cbc2686731f64.pdf>

Дополнительная литература

1. Мирошниченко, Т.А. Аудит : учебное пособие. Ч. 1. Основы аудита / Т.А. Мирошниченко ; Донской ГАУ. – Новочеркасск : Колорит, 2018. – 163 с. – Режим доступа: https://www.dongau.ru/obuchenie/nauchnaya-biblioteka/Ucheb_posobiya/Мирошниченко_ТА_Аудит_2018_163%20с..pdf
2. Кубарь, М.А. Контроль и ревизия : учебное пособие / Донской ГАУ ; сост. М. А. Кубарь. – Персиановский : Донской ГАУ, 2020. – 145 с. – Режим доступа: https://www.dongau.ru/obuchenie/nauchnaya-biblioteka/Ucheb_posobiya/2021/Контроль_и_ревизия_Кубарь_МА_2020_145_с..pdf
3. Сергеева, И.А. Контроль и ревизия : учеб. пособие / И. А. Сергеева, С. В. Тактарова, В. П. Бычков, Д. В. Белоусова. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2021. – 138 с. – Режим доступа: <https://elib.pnzgu.ru/files/eb/wgqEeKAIGdIp.pdf>
4. Готовцева, Е.А. Контроль и ревизия: учебно-методическое пособие к

практическим занятиям и самостоятельной работе студентов / сост. Е.А. Готовцева, О.Н. Монгуш, А.О. Оюн. – Кызыл: Издво ТувГУ, 2018. – 64 с. – Режим

доступа:

<https://tuvgurep.elpub.ru/xmlui/bitstream/handle/123456789/113/КОНТРОЛЬ%20И%20РЕВИЗИЯ.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

5. Ефименко, Л.В. Контроль и ревизия: учебное пособие / Л.В. Ефименко. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2018. – 105 с. – Режим доступа: <https://hsem.susu.ru/es/wp-content/uploads/sites/14/2020/02/KiR-Konspekt-lekcij.pdf>

6. Учебное пособие «Контроль и ревизия» для направления подготовки 38.03.01 Экономика. - Махачкала: ДГУНХ, 2016.- 141стр. – Режим доступа: https://dgunh.ru/content/glavnay/ucheb_deyatel/uposob/up-fgos-14-15-bu1-18.pdf

Нормативные ссылки

Учебно-методическое обеспечение

7.2 Базы данных, электронно-библиотечные системы, информационно-справочные и поисковые системы

1. Научная библиотека ДонГТУ: официальный сайт. — Алчевск. — URL: library.dstu.education. — Текст : электронный.

2. Консультант студента: электронно-библиотечная система. — Москва. — URL: <http://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x>. — Текст : электронный.

3. Университетская библиотека онлайн: электронно-библиотечная система. — URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=main_ub_red. — Текст : электронный.

4. Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования – <http://fgosvo.ru>

5. Федеральный портал «Российское образование» – <http://www.edu.ru/>

6. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» – <http://window.edu.ru/>

7. Электронно-библиотечная система «StudMed.ru» – <https://www.studmed.ru>

8. Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов – <http://fcior.edu.ru/>

9. Справочно-правовая система «Консультант плюс» - <http://base.consultant.ru>

10. Справочно-правовая система «Кодекс» - <http://www.kodeks.ru/>

11. Бухгалтеру /Клерк.Ру - <http://www.klerk.ru/buh/>

12. Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность государственного сектора
//http://www.minfin.ru/ru/performance/budget/bu_gs/budgetaccounting/index.php

13. Единый портал бюджетной системы РФ: <http://budget.gov.ru/>

Таблица 7 – Материально-техническое обеспечение

Наименование оборудованных учебных кабинетов	Адрес (местоположение) учебных кабинетов
Специальные помещения: <i>Мультимедийная аудитория. (60 посадочных мест), оборудованная специализированной (учебной) мебелью (скамья учебная – 60 шт., стол компьютерный – 1 шт., доска аудиторная – 2 шт.), АРМ учебное ПК (монитор + системный блок), мультимедийная стойка с оборудованием – 1 шт., широкоформатный экран.</i> <i>Аудитории для проведения практических занятий, для самостоятельной работы:</i> <i>Компьютерный класс (25 посадочных мест), оборудованный учебной мебелью, компьютерами с неограниченным доступом к сети Интернет, включая доступ к ЭБС:</i> <i>Компьютер AMI Mini M PC 440 на базе Intel Pentium E 1,6/1024/160/LG 17” LCD 10 шт., Компьютер AMI Mini PC 420 на базе Intel Celeron 1,6/512/80/LG 17” LCD 4 шт., Принтер HP Laser Jet, Switch D-Link DES-1024D 24*10/100, Switch 8 Port, Принтер лазерный Canon LBP, Доска маркерная магнитная</i>	ауд. <u>201</u> корп. <u>главный</u> ауд. <u>205</u> корп. <u>главный</u>

Лист согласования РПД

Разработал
доц. кафедры
государственного аудита

(должность)


(подпись)

С.Н. Рогозян
(Ф.И.О.)

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Заведующий кафедрой


(подпись)

Н.В. Гришко
(Ф.И.О.)

Протокол № 1 заседания кафедры
государственного аудита

от 01.09. 20 23 г.

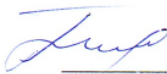
Декан факультета


(подпись)

Э.Р. Самкова
(Ф.И.О.)

Согласовано

Председатель методической
комиссии по направлению подготовки
38.04.09 Государственный аудит


(подпись)

Н.В. Гришко
(Ф.И.О.)

Начальник учебно-методического центра


(подпись)

О.А. Коваленко
(Ф.И.О.)

Лист изменений и дополнений

Номер изменения, дата внесения изменения, номер страницы для внесения изменений	
БЫЛО:	СТАЛО:
Основание:	
Подпись лица, ответственного за внесение изменений	