

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
УЧЕТНО-ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА**

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по научно-методической
и учебной работе

Е. И. Скафа

«22» апреля 2020 г.

МП



**Рабочая программа учебной дисциплины
«ВНУТРЕННИЙ АУДИТ»**

Направление подготовки:	38.04.01 Экономика
Магистерская программа:	Учет и аудит
Образовательная программа:	академическая магистратура
Квалификация:	магистр
Форма обучения:	очная, заочная

Донецк 2020

УТВЕРЖДАЮ:

И.о. декана учетно-финансового факультета

Н.В. Алексеенко

«14» апреля 2020 г.

М.П.

Рабочая программа учебной дисциплины «Внутренний аудит» составлена на основании Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) направления подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от «30» марта 2015 г. № 321 (с изменениями и дополнениями от «13» июля 2017г.); Порядка организации учебного процесса в образовательных организациях высшего профессионального образования Донецкой Народной Республики, утвержденного приказом Министерства образования и науки ДНР № 1171 от «10» ноября 2017 г.; учебного плана и основной образовательной программы «Учет и аудит» направления подготовки 38.04.01 Экономика (магистерская программа: Учет и аудит), разработанных в ГОУ ВПО «Донецкий национальный университет».

Разработчик:

доцент кафедры «Учет, анализ и аудит»,
канд. экон. наук, доцент



Л.Д.Смирнова

Программа учебной дисциплины утверждена на заседании кафедры учета, анализа и аудита

Протокол № 9 от «16» апреля 2020 г.

Заведующий кафедрой
учета, анализа и аудита

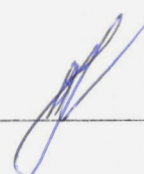


В.Н. Сердюк

Программа учебной дисциплины одобрена учебно-методической комиссией учетно-финансового факультета

Протокол № 8 от «16» апреля 2020 г.

Председатель учебно-методической
комиссии факультета



А.А. Блажевич

1. ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ И МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В УЧЕБНОМ ПРОЦЕССЕ

Дисциплина «**Внутренний аудит**» относится к дисциплинам по выбору вариативной части блока 1 «Дисциплины (модули)» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика. Для студентов направления подготовки 38.04.01 Экономика (магистерская программа: Учет и аудит) дисциплина реализуется кафедрой учета, анализа и аудита.

Для изучения дисциплины необходимы знания, умения и компетенции, полученные в ходе изучения дисциплин «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Аудит», «Анализ финансовой отчетности», «Налоговый учет и отчетность», «Контроль и ревизия».

Является основой для изучения следующих дисциплин: «Организация учета», «Аудит (продвинутый уровень)», «Бухгалтерский управленческий учет (продвинутый уровень)», «Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень)», «Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень)», «Комплексный экономический анализ».

2. СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

<i>Характеристика учебной дисциплины</i>		
Направление подготовки	38.04.01 Учет и аудит	
Магистерская программа	Учет и аудит	
Программа подготовки	академическая магистратура	
Квалификация	магистр	
Количество содержательных модулей	1	
Дисциплина базовой / вариативной части образовательной программы	Дисциплина по выбору вариативной части блока 1 «Дисциплины (модули)»	
Формы контроля (МК, экзамен, зачет)	1 модульный контроль, 1 экзамен в 1 семестре	
Показатели	очная форма обучения	заочная форма обучения
Количество зачетных единиц (кредитов)	3	3
Год подготовки	1	1
Семестр	1	
Количество часов	108	108
- лекционных	18	4
- практических, семинарских	36	6
- лабораторных	-	-
- самостоятельной работы	54	98
в т.ч. индивидуальное задание	-	-
Недельное количество часов,	6	-
в т. ч. аудиторных	3	-

3. ОПИСАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Цели и задачи

Цель - обучение студентов системному подходу к внутреннему аудиту, практическим навыкам использования методик внутреннего аудита в организациях.

Задачи:

- изучение места и роли внутреннего аудита в системе внутреннего контроля организаций разных организационно-правовых форм;
- ознакомление с принципами организации внутреннего аудита;
- изучение должностных обязанностей сотрудников служб внутреннего аудита.

- овладение навыками самостоятельного планирования деятельности службы внутреннего аудита организации на основе анализа недостатков ее системы внутреннего контроля.

Требования к результатам освоения дисциплины: Процесс изучения дисциплины «Внутренний аудит» направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО РФ направления подготовки 38.04.01 Экономика и основной образовательной программы высшего профессионального образования направления подготовки 38.04.01 Экономика (Магистерская программа: Учет и аудит),

а) общекультурных (ОК):

- способность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу (ОК-1);
- готовность действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения (ОК-2);
- готовность к саморазвитию, самореализации, использованию творческого потенциала (ОК-3);

б) общепрофессиональных (ОПК):

- готовность к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач профессиональной деятельности (ОПК-1);
- готовность руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОПК-2);
- способность принимать организационно-управленческие решения (ОПК-3).

в) профессиональных (ПК):

научно-исследовательская деятельность:

- способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований (ПК-1);
- способность обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования (ПК-2);
- способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой (ПК-3);
- способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада (ПК-4);

проектно-экономическая деятельность:

- способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ (ПК-5);
- способность оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности (ПК-6);
- способность разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках (ПК-7);

аналитическая деятельность:

способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (ПК-8);

- способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9);
- способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом (ПК-10);

организационно-управленческая деятельность:

- способность руководить экономическими службами и подразделениями на

предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти (ПК-11);

- способность разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности (ПК-12);

педагогическая деятельность:

- способность применять современные методы и методики преподавания экономических дисциплин в профессиональных образовательных организациях, образовательных организациях высшего образования, дополнительного профессионального образования (ПК-13);

- способность разрабатывать учебные планы, программы и соответствующее методическое обеспечение для преподавания экономических дисциплин в профессиональных образовательных организациях, образовательных организациях высшего образования, дополнительного профессионального образования (ПК-14).

В результате изучения учебной дисциплины студент должен

знать:

– основные термины и определения, используемые (применяемые) при организации и осуществлении внутреннего аудита;

– взаимосвязь внутреннего аудита с внешним аудитом, осуществляемым в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности;

– о международных и российских профессиональных ассоциациях внутренних аудиторов, разрабатывающих для своих членов стандарты деятельности и кодекс этики;

– принципы организации внутреннего контроля и внутреннего аудита;

– содержание основных стандартов и принципов осуществления внутреннего аудита;

– содержание кодекса этики деятельности внутренних аудиторов;

– бизнес-циклы, выделяемые для реализации организации функции планирования и контроля;

уметь:

– составить план организационных мероприятий деятельности службы внутреннего аудита;

– разработать стандарты деятельности сотрудников службы внутреннего аудита;

– выделять направления контроля в различных бизнес-циклах;

– сформулировать вопросник для обследования состояния внутреннего контроля;

– определить основные бизнес-риски, которым подвержена организация;

владеть:

– современными методами сбора, обработки и анализа финансовых показателей;

– навыками экономического и информационного обоснования концепции внутреннего аудита хозяйствующего субъекта;

– навыками применения принципов и требований внутреннего аудита в экспертно-аналитической деятельности и выполнения исследований с использованием современных подходов и методов, информационных технологий и программных продуктов;

– навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений.

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ И ФОРМЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА

Дисциплина «Внутренний аудит» предусматривает следующие формы организации учебного процесса: лекции, практические занятия, самостоятельную работу студентов.

При проведении лекций и практических занятий используются мультимедийные презентации, раздаточные материалы.

В учебном процессе широко применяются активные и интерактивные формы проведения занятий (разбор конкретных ситуаций, дискуссия, полемика), внеаудиторная самостоятельная работа, балльно-рейтинговая система оценки успеваемости, личностно-ориентированное обучение, проблемное обучение.

В учебном процессе используются интернет-ресурсы по данному курсу; рассматриваются задачи, максимально приближенные к конкретным практическим ситуациям, тесты, самостоятельная работа, контрольные работы.

Самостоятельная работа студентов предусматривает подготовку к практическим занятиям, подготовку конспектов по отдельным вопросам изучаемых тем, изучение учебно-методической литературы, аннотаций статей, подготовку презентаций и докладов.

Тематический план дисциплины «Внутренний аудит»

Порядковый номер и тема	Краткое содержание темы
<i>Содержательный модуль 1</i>	
<i>Тема 1. Сущность внутреннего аудита</i>	Возникновение внутреннего аудита и его необходимость Сущность внутреннего аудита Внутренний аудит в системе управления Виды внутреннего аудита Предмет и метод внутреннего аудита Понятие стандартов внутреннего аудита и их классификация Международные стандарты Кодекс этики
<i>Тема 2. Система внутреннего контроля и управления рисками: определения, цели, основные аспекты</i>	Основные определения, цели, основные аспекты, виды внутреннего контроля. Международные требования к организации внутреннего контроля. Закон Сарбейнса-Оксли. Основные модели по организации системы внутреннего контроля и управлению рисками: Модель COSO. Процедуры, документирование и общие принципы построения внутреннего контроля в организации
<i>Тема 3. Организация работы службы внутреннего аудита</i>	Особенности и организационные мероприятия при создании СВА на предприятии. Оценка эффективности службы СВА.
<i>Тема 4. Методические приемы внутреннего аудита</i>	Метод внутреннего аудита. Аудиторские доказательства и процедуры их получения.
<i>Тема 5. Этапы проведения внутреннего аудита</i>	Планирование аудиторского задания. Формирование целей аудиторского задания. Предварительное обследование. Документирование процесса аудита. Рабочие документы аудитора. Отчет о результатах выполнения задания. Сообщение результатов – промежуточные отчеты. Сообщение результатов - итоговые отчеты. Контроль за выполнением задания. Мониторинг. Оценка эффективности СВА.

Тема 6 Ошибки и мошенничество. Роль внутреннего аудита в их предотвращении и раскрытии	Понятие мошенничества. Факторы риска мошенничеств. Индикаторы мошенничества. Процедуры по выявлению мошенничества. Противодействие мошенничеству.
Тема 7. Бизнес-процессы: цели и задачи, классификация, регламентация, использование во внутреннем аудите	Сущность и содержание процессного подхода к управлению. Цели и задачи бизнес-процессов. Взаимосвязь бизнес-процессов с целями компании и рисками. Основные определения, касающиеся описания бизнес-процессов. Классификации бизнес-процессов. Использование бизнес-процессов во внутреннем аудите Внутренний аудит процесса закупок Внутренний аудит процесса производства Внутренний аудит процесса продаж
Тема 8 Методика проведения аудита отдельных систем управления предприятием	Методика проведения ВА системы менеджмента качества Организация маркетингового аудита Методика проведения логистического аудита Внутренний аудит системы управления персоналом

**Структура дисциплины «Внутренний аудит»
по видам учебной деятельности**

Названия содержательных модулей и тем	Количество часов											
	Очная форма						Заочная форма					
	всего	в т.ч.					всего	в т.ч.				
		лекции	практические	лабораторные	самостоятельная работа	индивидуальная работа		лекции	практические	лабораторные	самостоятельная работа	индивидуальная работа
Содержательный модуль 1												
Тема 1. Сущность внутреннего аудита	10	2	4		4		11	1	1		9	11
Тема 2. Система внутреннего контроля и управления рисками: определения, цели, основные аспекты	11	2	4		5		12		1		11	12
Тема 3. Организация работы службы внутреннего аудита	11	2	4		5		12				12	12
Тема 4. Методические приемы внутреннего аудита	10	2	4		4		11		1		10	11
Тема 5. Этапы проведения внутреннего аудита	10	2	4		4		11	1			10	11
Тема 6. Ошибки и мошенничество. Роль внутреннего аудита в их предотвращении и раскрытии	12	2	4		6		13	1	1		11	13
Тема 7. Бизнес-процессы: цели и задачи, классификация,	31	6	8		17		32	1	2		29	32

регламентация, использование во внутреннем аудите												
Тема 8 Методика проведения аудита отдельных систем управления предприятием	13		4		9		6				6	6
Итого по содержательному модулю 1	108	18	36		54		108	4	6		98	108

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ЛЕКЦИОННЫХ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Темы лекционных занятий

№ темы	Название темы	Количество часов
1	Сущность внутреннего аудита	2
2	Система внутреннего контроля и управления рисками: определения, цели, основные аспекты	2
3	Организация работы службы внутреннего аудита	2
4	Методические приемы внутреннего аудита	2
5	Этапы проведения внутреннего аудита	2
6	Ошибки и мошенничество. Роль внутреннего аудита в их предотвращении и раскрытии	2
7	Бизнес-процессы: цели и задачи, классификация, регламентация, использование во внутреннем аудите	6
ИТОГО		18

Конспект лекций приведен в учебном пособии Смирновой Л.Д. Внутренний аудит [Электронный ресурс] / Л.Д. Смирнова. – Донецк: ДонНУ, 2019. – Электронные данные (1 файл).

Методические рекомендации для проведения практических занятий содержатся в учебно-методическом комплексе дисциплины «Внутренний аудит».

В процессе подготовки к практическому занятию студенту необходимо изучить основные теоретические положения лекции и нормативно-правовые акты по соответствующей теме, ознакомиться с дополнительной литературой по теме лекции и практического занятия.

На практических занятиях проводится опрос теоретического материала, выполняются практические задания и решаются задачи по предложенным темам лекционных занятий. Активное участие в обсуждении вопросов практических занятий, решение задач на занятии и самостоятельно по заданию преподавателя, является одним из условий получения положительной оценки по данному курсу.

В течение семестра в соответствии с графиком учебного процесса студенты должны выполнить задания для практических занятий, исходные данные которых представлены в учебно-методическом пособии Смирновой Л.Д. «Внутренний аудит». - Донецк: ГОУ ВПО «ДонНУ», 2019. – Электронные данные (1 файл).

Темы практических занятий

№ темы	Название темы	Количество часов
1	Сущность внутреннего аудита	4
2	Система внутреннего контроля и управления рисками: определения, цели, основные аспекты	4

3	Организация работы службы внутреннего аудита	4
4	Методические приемы внутреннего аудита	4
5	Этапы проведения внутреннего аудита	4
6	Ошибки и мошенничество. Роль внутреннего аудита в их предотвращении и раскрытии	4
7	Бизнес-процессы: цели и задачи, классификация, регламентация, использование во внутреннем аудите	8
8	Методика проведения аудита отдельных систем управления предприятием	4
ИТОГО		36

6. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Самостоятельная работа по дисциплине «Внутренний аудит» для студентов включает:

- изучение отечественных и зарубежных нормативно-правовых документов по учету, аудиту, хозяйственному праву;
- осмысление теоретических основ прослушанного лекционного материала;
- изучение отдельных тем или вопросов, которые предусмотрены для самостоятельной работы;
- подготовку конспектов по отдельным темам или вопросам, которые предусмотрены для самостоятельной работы;
- подготовку к практическим занятиям;
- написание реферата и эссе;
- письменное оформление индивидуальных заданий;
- систематизацию изученного материала перед тестированием и модульным контролем.

В течение семестра в соответствии с графиком учебного процесса студенты должны выполнить задания для практических занятий, исходные данные которых представлены в учебно-методическом пособии Смирновой Л.Д. «Внутренний аудит». - Донецк: ГОУ ВПО «ДонНУ», 2019. – Электронные данные (1 файл).

Организация самостоятельной работы студентов

№ темы	Название темы	Количество часов
1	Сущность внутреннего аудита	4
2	Система внутреннего контроля и управления рисками: определения, цели, основные аспекты	4
3	Организация работы службы внутреннего аудита	4
4	Методические приемы внутреннего аудита	4
5	Этапы проведения внутреннего аудита	4
6	Ошибки и мошенничество. Роль внутреннего аудита в их предотвращении и раскрытии	4
7	Бизнес-процессы: цели и задачи, классификация, регламентация, использование во внутреннем аудите	8
8	Методика проведения аудита отдельных систем управления предприятием	4
ИТОГО		36

7. ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

Индивидуальные задания по дисциплине «Внутренний аудит» заключаются в решении ситуативных и практических заданий по содержательному модулю 1 и написании рефератов

8. КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

1. Профессия – внутренний аудитор: образование профессии, основные направления развития.
2. Профессиональные и личные качества внутреннего аудитора.
3. Роль внутреннего аудита в корпоративном управлении компании.
4. Отличия внутреннего аудита от внешнего.
5. Профессиональные ассоциации: Институт внутренних аудиторов.
6. Бизнес-процессы: Цели и задачи описания бизнес-процессов.
7. Основные определения, касающиеся описания бизнес-процессов.
8. Классификации бизнес-процессов. Описание бизнес-процессов.
9. Внутренний контроль: определение, цели, основные аспекты, виды, ответственные.
10. Модель COSO ERM.
11. Модель COSO IC.
12. Закон Сарбейнса-Оксли.
13. Внутренний аудит: определение, подотчетность, функции, права, обязанности, основные принципы.
14. Нормативное регулирование внутреннего аудита: международные стандарты, кодекс этики, законодательство.
15. Риск-ориентированный подход во внутреннем аудите.
16. Цикл внутреннего аудита.
17. Организация работы службы внутреннего аудита: стратегия, план работ, план обучения, отчетность, оценка деятельности.
18. Методы внутреннего аудита: общая классификация методов, используемых во внутреннем аудите.
19. Методы внутреннего аудита: инвентаризация имущества и обязательств.
20. Методы внутреннего аудита: осмотр, обследование, контрольный обмер.
21. Методы внутреннего аудита: методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям.
22. Методы внутреннего аудита: аналитические процедуры.
23. Методы внутреннего аудита: аудиторская выборка.
24. Особенности внутреннего аудита процесса закупок.
25. Особенности внутреннего аудита процесса производства.
26. Особенности внутреннего аудита процесса продаж.
27. Особенности внутреннего аудита процесса управления персоналом.

9. ОБРАЗЕЦ МОДУЛЬНОГО КОНТРОЛЯ

ГОУ ВПО «ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Учетно-финансовый факультет

Направление подготовки: 38.04.01 Экономика

Магистерская программа: Учет и аудит

Образовательная программа: академическая магистратура

Семестр 3

Учебная дисциплина **Внутренний аудит**

МОДУЛЬНАЯ КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

Вариант № 1

Вопрос 1: В ходе выполнения задания внутренний аудитор предварительно устанавливает, что основное подразделение компании капитализировало затраты на проведение НИОКР вместо того, чтобы оформить их как расходы. Аудиторское задание еще не завершено, аудитор еще не успел оформить официально свое заключение и даже еще не принял окончательного решения, действительно ли данные действия подразделения являются нарушением. Однако аудитора информируют, что руководитель внутреннего аудита получил от президента компании следующее указание:

«Бухгалтер-контролер подразделения В сообщает, что аудитор обнаружил вызывающие сомнение операции в части классификации счетов по учету расходов на НИОКР. Мы знаем об этом. Приказываю вам прекратить дальнейшую проверку в данном направлении до тех пор, пока я не дам разрешения на ее продолжение. В соответствии со стандартами конфиденциальности, принятыми в вашей профессии, приказываю вам не передавать внешним аудиторам информацию, относящуюся к рассматриваемому вопросу».

Какое из перечисленных ниже действий будет считаться наиболее правильной реакцией руководителя внутреннего аудита на возникшую проблему?

а) Немедленно проинформировать о случившемся факте Институт внутренних аудиторов и запросить их прокомментировать ситуацию с точки зрения её этичности и дать указания по поводу дальнейших действий.

б) Проинформировать президента компании о том, что вопрос о таком ограничении полномочий внутреннего аудита должен быть передан на рассмотрение совета директоров.

в) Продолжить выполнение этого аудиторского задания до выявления все фактов нарушения и составить отчет по итогам выполнения данного задания.

г) Немедленно поставить в известность внешних аудиторов об этой проблеме с целью избежать ситуации, при которой руководитель внутреннего аудита может оказать невольную помощь или соучастие в возможном преступлении со стороны организации.

Вопрос 2: С учетом современной роли внутреннего аудита, какое из приведенных ниже утверждений отражает наибольшую пользу, которую приносит деятельность внутреннего аудита для руководства компании?

а) Гарантия, что организация соблюдает требования законодательства.

б) Гарантия, что мошенническая деятельность будет обнаружена.

в) Гарантия осуществления приемлемого уровня контроля за повседневной деятельностью.

г) Гарантия, что публикуемая финансовая отчетность является правильной.

Вопрос 3: Основной целью функции внутреннего аудита в организации является:

а) обнаружение ошибок и случаев мошенничества в компании;

б) выполнение подготовительной работы для целей внешнего аудита финансовой отчетности;

в) выражение мнения по поводу правильности и полноты квартальной финансовой отчетности;

г) помощь работникам компании в эффективном выполнении их обязанностей.

Вопрос 4: Руководство компании попросило внутреннего аудитора провести операционный аудит деятельности по телефонному маркетингу в одном из ведущих подразделений и предоставить по его результатам рекомендации по внедрению политик и процедур, приводящих к усилению управленческого контроля за этой деятельностью. В ответ на этот запрос внутренний аудитор должен:

а) согласиться на выполнение данного аудиторского задания, но при этом обратить внимание руководства компании на то, что предоставление рекомендаций о процедурах

контроля может оказать отрицательное воздействие на независимость внутреннего аудита, с тем чтобы руководство компании знало, что объективность последующих аудиторских заданий в данном подразделении подвергается отрицательному воздействию;

b) согласиться на выполнение данного аудиторского задания, поскольку его выполнение не окажет негативного влияния на независимость внутреннего аудита;

c) не принимать данного аудиторского задания, поскольку предполагается, что подразделения аудита должны обладать опытом и знаниями в сфере процедур контроля в области бухгалтерского учета, а не контроля за маркетинговыми операциями;

d) не соглашаться на выполнение данного аудиторского задания, поскольку предоставление рекомендаций по процедурам контроля может в будущем негативно повлиять на объективность аудитора по отношению к этому объекту аудита.

Вопрос 5: Полномочия внутреннего аудита ограничиваются рамками, которые определяют:

- a) советом директоров и главным бухгалтером;
- b) высшим руководством и Стандартами внутреннего аудита;
- c) руководством и советом директоров;
- d) комитетом по аудиту и финансовым директором

РЕШЕНИЕ СИТУАЦИОННОЙ ЗАДАЧИ

Вы планируете аудиторскую работу по физическому подсчету единиц запасов (инвентаризации), которую должны провести в конце отчетного года.

Компания «Текстиль» выпускает вязаную одежду, включая свитера. Производственный процесс включает:

- вязание отдельных частей одежды (например, рукавов, штанин);
- пошив готовой одежды из отдельных частей;
- чистка, отделка, прессовка, формовка одежды;
- упаковка одежды, готовой к отправке заказчику.

Компания ведет непрерывный учет запасов и в управленческих целях проводит полную инвентаризацию каждые три месяца. У компании одна фабрика и не отдела внутреннего контроля.

От вас требуется описать:

- a) работу, которую вы собираетесь провести перед началом инвентаризации;
- b) процедуры, которые вы проведете в ходе инвентаризации для обеспечения правильного подсчета персоналом компании запасов;
- в) вашу работу во время инвентаризации и что вы собираетесь при этом регистрировать.

Утверждено на заседании кафедры учета, анализа и аудита,
протокол № ____ от «__» _____ 202__ г.

Заведующий кафедрой _____

Преподаватель _____

Критерии оценивания модульного контроля

Максимальное количество баллов, полученных во время модульного контроля, - 20:

Номер задания	Количество баллов за одно задание	Общее количество баллов
1-5	2	10
задача	10	10
Итого	x	20

10. ОБРАЗЕЦ ЭКЗАМЕНАЦИОННОГО БИЛЕТА

ГОУ ВПО «ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Учетно-финансовый факультет

Направление подготовки: 38.04.01 Экономика

Магистерская программа: Учет и аудит

Образовательная программа: академическая магистратура

Семестр 3

Учебная дисциплина **Внутренний аудит**

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

Блок 1. Теоретические вопросы

1.1. Тестовые задания, выполняемые с помощью программы MY TEST

Тест 1: *С учетом современной роли внутреннего аудита, какое из приведенных ниже утверждений отражает наибольшую пользу, которую приносит деятельность внутреннего аудита для руководства компании?*

- a) Гарантия, что организация соблюдает требования законодательства.
- b) Гарантия, что мошенническая деятельность будет обнаружена.
- c) Гарантия осуществления приемлемого уровня контроля за повседневной деятельностью.
- d) Гарантия, что публикуемая финансовая отчетность является правильной.

Тест 2 *Использование анализа финансовой отчетности, процедур контроля качества и оценки результатов труда работников – все это примеры:*

- a) параллельного контроля;
- b) контроля по результатам;
- c) упреждающего контроля;
- d) превентивного контроля.

Тест 3: *Внутренний аудитор обнаружил признаки мошенничества с участием работников организации и готовит предварительный отчет для руководства. Этот отчет должен содержать:*

- a) заявление, что аудиторское задание, выполненное с профессиональным отношением к работе, не может, тем не менее, дать абсолютной гарантии того, что никаких нарушений не было совершено;
- b) заключение внутреннего аудитора о том, имеется ли достаточно информации для того, чтобы провести полное расследование;
- c) результаты проверки на полиграфе («детекторе лжи») подозреваемых в совершении мошенничества;
- d) список аудиторских тестов, которые позволят раскрыть подобные случаи мошенничества в будущем.

1.2. Дайте определения следующим терминам:

- аудиторская процедура;
- карта рисков;
- владелец контроля
- дизайн контрольной процедуры
- индикатор риска

Блок 2. Ситуационная задача.

Моделирование рисков ситуации.

Предприятие производит электроприборы, реализуя 400 шт. в месяц по цене 25 тыс. руб. Удельные переменные затраты 15 тыс. руб., общая сумма постоянных затрат 350 тыс. руб. В качестве консультации финансового директора обсудите с ним и примите решение в следующей ситуации. Начальник отдела маркетинга полагает, что увеличение расходов на

рекламу на 100 тыс. руб., способно дать прирост ежемесячной выручки на 300 тыс. руб. Следует ли одобрить повышение расходов на рекламу?

Утверждено на заседании кафедры «Учет, анализ и аудит»,
протокол № ____ от _____.202__ г.

Зав. кафедрой _____ д.э.н., проф. _____ В.Н. Сердюк

Экзаменатор _____ к.э.н., доц. _____ Л.Д. Смирнова

Критерии оценивания билета

Для выполнения заданий экзаменационного билета в соответствии с действующим положением оценка выставляется по четырехбалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

В основу критерия оценки положена полнота и правильность выполнения задания. Кроме того, учитывается способность студента анализировать, систематизировать и синтезировать полученные знания; анализировать и оценивать статистическую и финансовую отчетность предприятия; принимать обоснованные и аргументированные управленческие решения и прогнозировать предполагаемый результат от принятия решений. Студент должен излагать изученный материал в письменном виде логично, последовательно, с соблюдением требований высшей школы.

Для определения качества ответа на билет каждый правильный и полный ответ на содержащиеся в ней задания оценивается определенным количеством баллов:

Номер задания	Количество баллов за задание
Блок 1	
1.1. 5 тестов по 3 балла	15
1.2.5 определений по 2 балла	10
Блок 2	
Решение ситуационной задачи	15
<i>Итого</i>	<i>40</i>

За неполный и неаргументированный ответ на задания 1 и 2 блоков снимается от 4 до 7 баллов.

Перевод общего числа баллов, полученных за выполнение заданий, входящих в билет, в экзаменационную оценку производится по шкале:

35-40 баллов	Отлично – А
30-34 баллов	Хорошо – В
27-29 баллов	Хорошо – С
25-26 баллов	Удовлетворительно – Д
20-24 баллов	Удовлетворительно – Е
15-19 баллов	Неудовлетворительно - FХ

11. ОБРАЗЕЦ ТЕСТОВОГО ЗАДАНИЯ

Вопрос 1: Организация находится в процессе создания своего подразделения внутреннего аудита. Финансовый директор этой организации не обладает опытом работы с внутренними аудиторами. Поэтому он сообщает кандидатам, что руководитель внутреннего аудита будет подчиняться внешним аудиторам. При этом новый руководитель внутреннего аудита будет иметь свободный доступ непосредственно к финансовому директору в тех случаях, когда ему потребуется сообщить что-либо важное. Финансовый

директор будет передавать все вопросы руководителя внутреннего аудита совету директоров. При такой схеме подотчетности деятельность внутреннего аудита:

а) будет являться независимой, поскольку руководитель внутреннего аудита имеет непосредственный доступ к совету директоров;

б) не будет являться независимой, поскольку руководитель внутреннего аудита подотчетен внешним аудиторам;

с) не будет являться независимой, поскольку финансовый директор не обладает опытом проведения внутреннего аудита;

д) не будет являться независимой, поскольку при приеме кандидатов на работу данная организация не указывала на необходимость наличия у кандидатов квалификации «Дипломированный внутренний аудитор».

Вопрос 2: Создание комитета по аудиту должно способствовать повышению независимости деятельности как внешнего, так и внутреннего аудита, а также ограждать их деятельность от чрезмерного давления со стороны руководства организации. С учетом данного критерия комитеты по аудиту должны формироваться:

а) путем ротации членов подкомитета в составе совета директоров или его аналога;

б) только из числа членов соответствующих внешних надзорных органов;

с) из числа представителей заинтересованных сторон, в частности, банковского сектора, службы труда и занятости, контрольно-надзорных органов, акционеров и чиновников;

д) только из числа внешних (независимых) директоров, являющихся членами совета директоров организации или его аналога.

Вопрос 3: В какой из перечисленных ниже ситуаций существует потенциальная опасность нарушения объективности внутренним аудитором?

а) Внутренний аудитор осуществляет проверку процедур по внедрению новой технологии обмена электронными данными с крупнейшим заказчиком компании до того, как эта технология будет внедрена.

б) Бывший сотрудник подразделения материально-технического снабжения осуществляет аудиторскую проверку процедур внутреннего контроля над закупочным процессом спустя четыре месяца после перевода в подразделение внутреннего аудита.

с) Внутренний аудитор рекомендует стандарты контроля и показатели оценки труда работников в рамках контракта с обслуживающей организацией, занимающейся расчетом и выплатой заработной платы и пособий сотрудникам.

д) Работник, занимающийся учетом и начислением заработной платы, оказывает помощь внутреннему аудитору в проведении инвентаризации малогабаритных двигателей.

12. КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ

Оценивание качества знаний студентов осуществляется путем текущего, модульного, семестрового контроля.

Объектом оценивания знаний студентов является программный материал дисциплины различного характера и уровня сложности, усвоение которого соответственно проверяется при текущем и итоговом контроле по 100-балльной шкале.

Формами текущего контроля знаний являются:

– устный опрос, собеседование – для проверки усвоения лекционного материала;

– решения задач и проблемных ситуаций – для контроля практических навыков и творческих поисков;

– выполнение индивидуальных заданий – для развития навыков исследовательской работы и суммирования самостоятельной работы студентов.

Формой модульного (промежуточного) контроля является контрольная работа по содержательному модулю.

Формой семестрового контроля является экзамен.

Студенты могут получить дополнительные баллы при выполнении по дисциплине индивидуальных заданий творческого уровня, участия во внеучебной научно-исследовательской деятельности, в работе конференций, научных семинаров, подготовке научных публикаций и т.д., которые войдут в итоговый контроль.

Текущий контроль оценивается в соответствии с разработанной рейтинговой системой по дисциплине.

Критерии оценивания текущего контроля знаний

Контрольные мероприятия по дисциплине	Количество баллов	Разделы и темы дисциплины
Текущий контроль (до 30 баллов)		
Активность на практических занятиях (пропусков не более одного, успешная работа на семинаре, ответы – не менее трех раз)	15	Тема 1-8
Посещение лекционных занятий	5	Тема 1-8
Выполнение индивидуальных заданий	10	Тема 1-8
Баллы за контрольные и самостоятельные работы (до 30 баллов):		
1. Контрольная работа	20	Тема 1-8
Самостоятельная работа	10	
<i>Итого</i>	<i>60</i>	

Критерии оценивания самостоятельной и индивидуальной работы студентов

Вид работы	Плановые сроки выполнения	Формы контроля и отчетности	Максимальное количество баллов
Индивидуальная работа студентов (до 10 баллов)			
1. Выполнение индивидуального творческо-аналитического задания	Один раз в семестр	Обсуждение проведенной работы в аудитории	5
2. Решение и письменное оформление расчетно-аналитических заданий	Один раз в течение зачетного модуля	Проверка правильности выполненных заданий	5
<i>Итого по ИРС</i>			<i>10</i>
Самостоятельная работа студентов (до 10 баллов)			
Изучение вопросов для самостоятельного изучения	На протяжении семестра	Проработка изученного материала на практических занятиях	5
Выполнение расчетных и тестовых заданий	На протяжении семестра	Проверка правильности выполненных заданий	5
<i>Итого по СРС</i>			<i>10</i>

Распределение баллов по дисциплине по видам работы

Текущее оценивание и самостоятельная работа								Модульный контроль	Семестровый контроль (Экзамен)	Сумма
Тема 1	Тема 2	Тема 3	Тема 4	Тема 5	Тема 6	Тема 7	Тема 8			
6	6	6	7	8	9	12	6	60	40	100

Шкала соответствия баллов государственной шкале

Оценка по шкале ECTS	Оценка по 100-балльной шкале	Оценка по государственной шкале (экзамен)
A	90-100	5 (отлично)
B	80-89	4 (хорошо)
C	75-79	4 (хорошо)
D	70-74	3 (удовлетворительно)
E	60-69	3 (удовлетворительно)
FX	35-59	2 (неудовлетворительно) с возможностью повторной сдачи
F	0-34	2 (неудовлетворительно) с возможностью повторной сдачи при условии обязательного набора дополнительных баллов

13. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА

Лекционные и практические занятия, текущий контроль и промежуточная аттестация по дисциплине «Внутренний аудит» проводятся в учебной лаборатории кафедры «Учет, анализ и аудит» (ауд. № 308, г. Донецк, ул. Челюскинцев, д. 198а), оснащенной комплектом учебной мебели на 30 посадочных мест, комплектом рабочего места преподавателя, магнитно-маркерной доской, 3 персональными компьютерами, 3 мультимедийными комплектами (ноутбук + проектор) с выходом в сеть Интернет, лабораторным ноутбуком (1 шт.).

Самостоятельная работа студента по дисциплине проходит в следующих помещениях:

– библиотека университета, укомплектована учебной мебелью на 401 посадочное место, расположена по адресу г. Донецк, проспект Гурова д.6;

– читальный зал № 3 авторефератов и диссертаций, укомплектован комплектом учебной мебели на 50 посадочных мест, оснащен компьютером в комплекте (2 шт.), расположен по адресу г. Донецк, ул. Университетская, 24, ауд. 106;

– читальный зал № 4 периодической литературы, укомплектован учебной мебелью на 31 посадочное место, оснащен 1 компьютером, расположен по адресу г. Донецк, ул. Университетская, 24, ауд. 19;

– зал электронной информации, укомплектован учебной мебелью на 40 посадочных мест, оснащен 14 компьютерами, расположен по адресу г. Донецк, проспект Гурова д.6, ауд. 107а;

– абонемент научной и учебной литературы, укомплектованы учебной мебелью соответственно на 4 и 6 посадочных мест, расположены по адресу г. Донецк, проспект Гурова д.6;

– методический кабинет учетно-финансового факультета, укомплектован учебной мебелью на 35 посадочных мест, оснащен 4 компьютерами с выходом в сеть Интернет, расположен по адресу г. Донецк, ул. Челюскинцев, д. 198а, ауд. 105.

Индивидуальные и групповые консультации студентам по дисциплине предоставляются в кабинете кафедры учета, анализа и аудита, укомплектованном комплектом мебели, оснащенном компьютером в комплекте (3 шт.), принтером, сканером, расположенном по адресу г. Донецк, ул. Челюскинцев 198а, ауд. 306.

14. РЕКОМЕНДОВАННАЯ ЛИТЕРАТУРА

№ п/п	Наименование	Кол-во экземпляров в библиотеке ДонНУ	Наличие электронной версии в ЭБС
<i>Основная литература</i>			
1.	Смирнова Л.Д. Внутренний аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие / Л.Д. Смирнова. – Донецк: ДонНУ, 2019. – Электронные данные (1 файл).	-	+
2.	Смирнова Л.Д. Внутренний аудит [Электронный ресурс]: учебно-методическое пособие для студентов направления подготовки 38.04.01 Учет и аудит (магистерская программа: Учет и аудит) / Л.Д. Смирнова. – Донецк: ДонНУ, 2019. – Электронные данные (1 файл).	-	+
<i>Дополнительная литература</i>			
3.	Алборов, Р. А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК : Учеб. пособие / Р.А. Алборов. - 2-е изд. - М. : Дело и Сервис, 2000. - 432 с.	2	-
4.	Аренс Элвин А. Аудит / Аренс Элвин А., Лоббек Джеймс К. ; Пер. с амер. пятого изд. М. А. Терехова. - М. : Финансы и статистика, 1995. - 560 с.	6	-
5.	Андреев В.Д. Внутренний аудит: Учебное пособие для вузов. – М.: Финансы и статистика, 2003.	-	-
6.	Аудит : Учебник / В. И. Подольский, А. А. Савин, Л. В. Сотникова и др. ; Под ред. В. И. Подольского. - М. : Экономистъ, 2003. - 494 с.	14	
7.	Аудит : учебник для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям / [В. И. Подольский, А. А. Савин, Л. В. Сотникова и др.] ; под ред. В. И. Подольского. - 3-е изд. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2007. - 583 с.	48	
8.	Брайан Хок, Карл Берч. CIA, Дипломированный внутренний аудитор (книга в 4 частях). – М.: НОСК international, 2015	-	
9.	Внутренний аудит: Учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», для магистерских программ «Внутренний контроль и аудит», «Экономическая безопасность» / под ред. Ж.А.Кеворковой. - М.: ЮНИТИ, 2013. — 319 с.	-	
10.	Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности/практич. пособие /А.В.Евдокимова, И.Н.Пашкина -М.: "Дашков и К" 2009.	-	
11.	Кеворкова, Ж.А. Аудит (схемы, таблицы, комментарии) : учеб. пособие / Ж. А. Кеворкова, Г. Н. Мамаева. - Москва : Проспект, 2015. - 231 с.	2	
12.	Макальская, А. К. Внутренний аудит : Учеб.- практ. пособие / А.К. Макальская. - М. : Дело и Сервис, 2000. - 80 с.	1	

13.	Петренко, С. М. Аудит: теорія і практика застосування міжнародних стандартів : навч. посіб. / С. М. Петренко, І. М. Пальцун. - Львів : Магнолія 2006, 2013. - 519 с.	5	
14.	Сердюк, В. М. Аудит : навч. посіб. для студ. екон. спец. вузів / В. М. Сердюк, О. А. Сизоненко ; Макіївський екон.-гуманіт. ін-т. - Донецьк : Вебер, 2008. - 256 с.	79	
15.	Сидюк, О. В. Аудит : учеб. пособие для студентов экон. специальностей высш. учеб. заведений / О. В. Сидюк ; Донецкий нац. ун-т, Учетно-финансовый фак., Каф. учета, анализа и аудита. - Донецк : ДонНУ, 2012. - 186 с.	50	
16.	Сонин А.М. Внутренний аудит: современный подход. - М.: Финансы и статистика, 2007.	-	
17.	Суйц, В. П. Аудит : общий, банковский, страховой / В.П. Суйц, А.Н. Ахметбеков, Т.А. Дубровина. - М. : ИНФРА-М, 2000. - 556 с.	4	
18.	Чернелевський, Л. М. Аудит: теорія і практика : навч. посіб. для студ. вузів / Л. М. Чернелевський, Н. І. Беренда. - К. : "Хай-Тек Прес", 2008. - 559 с.	50	
19.	Шеремет, А. Д. Аудит : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям и направлениям / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц ; Московский гос. ун-т им. М. В. Ломоносова. - 5-е изд. - Москва : ИНФРА-М, 2005. - 447 с.	7	
20.	Соколов, Б.Н. Современная организация, управление и методическое обеспечение систем внутреннего контроля и служб внутреннего аудита.- Материалы института сертифицированных финансовых менеджеров.- 431с. электронные данные (1 файл).		+
21.	Крышкин, О. Настольная книга по внутреннему аудиту. Риски и бизнес-процессы / О. Крышкин — «Альпина Диджитал», 2013, электронные данные (1 файл).		+
22.	Международные стандарты внутреннего аудита М.: Издательство Института Внутренних Аудиторов.- 2015.- 115с. электронные данные (1 файл).		+
23.	Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита. Практические указания/М.: Издательство Института Внутренних Аудиторов.- 2015.- 115с. электронные данные (1 файл).		+
24.	Сотникова, Л.В. Внутренний контроль и аудит. Учебник/ Л.В.Сотникова.-М:ВЗФЭИ.-2000.- 239с. электронные данные (1 файл).		+

15. ИНФОРМАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ

1. Полные справочники по законодательству Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант плюс – <http://www.consultant.ru>.
2. Официальный сайт ДНР. – Режим доступа: <http://dnr-online.ru>.

3. Официальный сайт МИД ДНР. – Режим доступа: <http://mid-dnr.com>.
4. ДНР-Колсалтинг. – Режим доступа: <http://dnr-consulting.at.ua>.
5. Министерство доходов и сборов ДНР. – Режим доступа: <http://mdsdnr.info>.
6. Министерство финансов ДНР. – Режим доступа: <http://minfindnr.ru>.
7. Министерство экономического развития ДНР. – Режим доступа: <http://mer.govdnr.ru>.
8. Главное управление статистики ДНР. – Режим доступа: <http://glavstat.govdnr.ru>.
9. Министерство финансов Российской Федерации. – Режим доступа: <http://minfin.ru/ru>.
10. Федеральное казначейство. – Режим доступа: <http://roskazna.ru/>.
11. Вестник Московского университета. Серия 6. Экономика. – М.: Изд-во Московского гос. ун-та [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://library.donnu.ru/catalog/>.
12. Вестник Донецкого национального университета [Текст]: научный журнал. Серия В. Экономика и право [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://donnu.ru/science/journals_
13. Финансы. Учет. Банки [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://donnu.ru/science/journals_
14. Методический кабинет факультета.
15. Научная библиотека ДонНУ. – Режим доступа: <http://library.donnu.ru>.
16. <http://www.isaca.ru>
17. <http://www.iaa-ru.ru>
18. <http://www.theiaa.org>
19. <http://www.betec.ru>
20. <http://www.iteam.ru>

16. ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

1. Windows 7 PRO (корпоративная лицензия ДОННУ № 46484614).
2. Microsoft Office (корпоративная лицензия ДОННУ лицензия № 46472919).
3. Microsoft Visual Studio (лицензия программы DreamSpark для высших учебных заведений).
4. Adobe Acrobat Reader, xPDF, R Studio, Scilab (лицензии GPL, Apache, BSD для свободного программного обеспечения).

Рабочая программа рассмотрена и переутверждена на заседании кафедры учета, анализа и аудита с изменениями (без изменений) на 202__ год.

Протокол № __ от __.__.202__ г.

Зав. кафедрой

В.Н. Сердюк