

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
*Экономический факультет*

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Внутренний контроль и аудит**

Кафедра «**Экономическая безопасность, анализ и аудит**»  
экономического факультета

Образовательная программа  
**38.05.01 Экономическая безопасность**

Направленность (профиль) программы  
**Судебная экономическая экспертиза**

Уровень высшего образования  
**специалитет**

Форма обучения  
**очная, заочная**

Статус дисциплины: *входит в обязательную часть ОПОП*

Махачкала, 2022

Рабочая программа дисциплины «Внутренний контроль и аудит» составлена в 2022 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО –специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность от «14» апреля 2021 г. №293.

Разработчик: кафедра экономической безопасности, анализа и аудита  
Юнусова Д.А., к.э.н., доцент

Рабочая программа дисциплины одобрена:  
на заседании кафедры «Экономическая безопасность, анализ и аудит»  
от «25» февраля 2022г., протокол № 6  
Зав. кафедрой \_\_\_\_\_ Гаджиев Н.Г.  
(подпись)

на заседании Методической комиссии экономического факультета  
от «3» марта 2022г., протокол № 7  
Председатель \_\_\_\_\_ Сулейманова Д.А.  
(подпись)

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим  
управлением « 10 » марта 2022г. \_\_\_\_\_  
(подпись)

## СОДЕРЖАНИЕ

| <b>Раздел программы</b>                                                                                                                                                                      | <b>Стр.</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Аннотация рабочей программы дисциплины                                                                                                                                                       | 4           |
| 1. Цели освоения дисциплины                                                                                                                                                                  | 5           |
| 2. Место дисциплины в структуре ОПОП специалитета                                                                                                                                            | 5           |
| 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)                                                                        | 5           |
| 4. Объем, структура и содержание дисциплины                                                                                                                                                  | 7           |
| 5. Образовательные технологии                                                                                                                                                                | 18          |
| 6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов                                                                                                                          | 20          |
| 7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины                                                              | 22          |
| 7.1. Типовые контрольные задания                                                                                                                                                             | 22          |
| 7.2. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций                            | 27          |
| 8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины                                                                                                | 27          |
| 9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины                                                                                 | 28          |
| 10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины                                                                                                                             | 29          |
| 11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем | 29          |
| 12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине                                                                             | 30          |

## Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Внутренний контроль и аудит» входит в обязательную часть ОПОП специалитета 38.05.01 по специальности Экономическая безопасность, направленность (профиль) «Судебная экономическая экспертиза».

Дисциплина реализуется на экономическом факультете кафедрой экономической безопасности, анализа и аудита.

Внутренний контроль и аудит — это способ независимой оценки эффективности деятельности организации и органов ее управления.

Под независимой оценкой понимается постоянный контроль за деятельностью организации со стороны ее руководства. Орган, осуществляющий этот контроль, должен быть независим от руководства, но всегда независим от тех лиц, деятельность которых проверяется.

Понятие независимой оценки вызывает острые дискуссии. Большинство менеджеров полагают, что контролеры должны только выявлять факты отклонений в работе тех или иных лиц от установленного порядка и докладывать о них руководству. Некоторые же специалисты считают, что внутренний аудитор должен не просто сообщить о выявленных фактах, но, проанализировав их, дать им оценку. Согласно приведенному определению вторая трактовка внутреннего аудита в теории более предпочтительна. Однако на практике возможны и иные подходы к данной проблеме.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: общепрофессиональных - ОПК-2, ОПК-4

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: лекции, практические занятия, самостоятельная работа.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости в форме контрольной работы и промежуточный контроль в форме экзамена.

Объем дисциплины 5 зачетных единиц, в том числе в академических часах 180 часов по видам учебных занятий

### Очная форма обучения

| Семестр | Учебные занятия |                                                |        |                      |                      |     |                          | Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен) |         |
|---------|-----------------|------------------------------------------------|--------|----------------------|----------------------|-----|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------|
|         | в том числе:    |                                                |        |                      |                      |     |                          |                                                                           |         |
|         | всего           | Контактная работа обучающихся с преподавателем |        |                      |                      |     | СРС, в том числе экзамен |                                                                           |         |
|         |                 | всего                                          | из них |                      |                      |     |                          |                                                                           |         |
|         |                 |                                                | Лекции | Лабораторные занятия | Практические занятия | КСР | консультации             |                                                                           |         |
| 9       | 180             | 144                                            | 34     |                      | 32                   |     |                          | 114                                                                       | экзамен |

## Очно-заочная форма обучения

| Курс | Учебные занятия |                                                |        |                      |                      |     |                          | Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен) |         |
|------|-----------------|------------------------------------------------|--------|----------------------|----------------------|-----|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------|
|      | в том числе:    |                                                |        |                      |                      |     |                          |                                                                           |         |
|      | всего           | Контактная работа обучающихся с преподавателем |        |                      |                      |     | СРС, в том числе экзамен |                                                                           |         |
|      |                 | всего                                          | из них |                      |                      |     |                          |                                                                           |         |
|      |                 |                                                | Лекции | Лабораторные занятия | Практические занятия | КСР | консультации             |                                                                           |         |
| 6    | 180             | 144                                            | 10     |                      | 8                    |     |                          | 162                                                                       | экзамен |

## 1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины «Внутренний контроль и аудит» являются

- всестороннее изучение студентами основных принципов аудита, определение общих подходов и масштабов аудиторской проверки, формирование единых требований к качеству и надежности независимого аудиторского заключения, а также содержания и порядка использования международных стандартов и их соотношением с национальными нормативными документами и с международными стандартами финансовой отчетности;

- воспитание у студентов чувства ответственности, закладка нравственных, этических норм поведения в обществе и коллективе, формирование патриотических взглядов, мотивов социального поведения и действий, финансово-экономического мировоззрения, способностей придерживаться законов и норм поведения, принятых в обществе и в своей профессиональной среде.

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП специалитета

Дисциплина «Внутренний контроль и аудит» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений ОПОП специалитета 38.05.01 по специальности Экономическая безопасность, направленность (профиль) «Судебная экономическая экспертиза».

Изучение дисциплины «Внутренний контроль и аудит» должно предшествовать изучению дисциплин: «Основы аудита», «Аудит», «Управленческий аудит» и т.д.

## 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения и процедура освоения).

| Код и наименование компетенции из ОПОП | Код и наименование индикатора достижения компетенций (в соответствии с ОПОП) | Планируемые результаты обучения                         | Процедура освоения |
|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------|
| ОПК-2<br>Способен                      | ОПК-2. И-1.<br>Осуществляет сбор                                             | Знает: методы поиска, обработки и анализа экономической | Круглый стол,      |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| <p>осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.</p> | <p>и обработку данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности определяя уровень экономической эффективности и прогнозируя финансово-хозяйственную деятельность хозяйствующего субъекта</p> | <p>информации<br/>Умеет: работать с национальными и международными базами данных с целью поиска необходимой информации, необходимой информации об экономических процессах и явлениях<br/>Умеет: представить наглядную визуализацию данных экономической информации</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <p>дискуссии, деловая игра</p> |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <p>ОПК-2. И-2.<br/>анализирует и интерпретирует данные хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности</p>                                                                                         | <p>Знает: основы хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, содержание и структуру учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности<br/>Умеет: содержательно анализировать и интерпретировать данные хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности, делать статистически обоснованные выводы</p>                                                                                                                                                                    |                                |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <p>ОПК-2. И-3.<br/>Выявляет внутренние и внешние угрозы, предупреждает, локализует, нейтрализует риски, используя данные хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности</p>                       | <p>Знает: закономерности формирования рисков и угроз в сфере экономики, типологию, возможности развития рисков и угроз в деятельности организации, их последствия для деятельности организации, методы выявления внутренних и внешних угроз и рисков<br/>Умеет: оценивать эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации, прогнозировать деятельность хозяйствующего субъекта и выявлять внутренние и внешние угрозы и риски на основе данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности</p> |                                |

|                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| ОПК-4. Способен разрабатывать и принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения, планировать и организовывать профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов. | ОПК-4. И-1. Формулирует целевые параметры, разрабатывает экономическое и финансовое обоснование организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности       | Знает: теоретические основы принятия организационно-управленческих решений, методы экономического и финансового их обоснования в профессиональной деятельности<br>Умеет: осуществлять экономически и финансово обоснованный выбор метода принятия организационно-управленческих решений для различных ситуаций с учетом факторов времени и риска | Круглый стол, дискуссии, деловая игра |
|                                                                                                                                                                                                                                 | ОПК-4. И-2. Планирует и организует профессиональную деятельность, экономически и финансово оценивая альтернативные варианты решений, обосновывая выбор оптимального решения | Умеет планировать и организовывать профессиональную деятельность;<br>Умеет критически сопоставлять альтернативные варианты решения поставленных профессиональных задач, обосновать выбор оптимального решения                                                                                                                                    | Дискуссии, деловая игра               |
|                                                                                                                                                                                                                                 | ОПК-4. И-3. Использует инструменты и методы контроля и учета результатов профессиональной деятельности                                                                      | Умеет использовать инструменты и методы контроля и учета результатов профессиональной деятельности                                                                                                                                                                                                                                               | Дискуссии, деловая игра               |

#### 4. Объем, структура и содержание дисциплины.

4.1. Объем дисциплины составляет 5 зачетных единиц, 180 академических часов.

4.2. Структура дисциплины

4.2.1. Структура дисциплины в очной форме

| № п/п | Разделы и темы дисциплины | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах) |                      |                      |                       | Самостоятельная работа | Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра)<br>Форма промежуточной аттестации (по семестрам) |
|-------|---------------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       |                           |         | Лекции                                                                                 | Практические занятия | Лабораторные занятия | Контроль самост. раб. |                        |                                                                                                             |
|       |                           |         |                                                                                        |                      |                      |                       |                        |                                                                                                             |

|   |                                                                                                                          |   |   |   |  |  |    |                                                            |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|--|--|----|------------------------------------------------------------|
|   | <b>Модуль 1. Требования законодательных и нормативных актов в отношении внутреннего контроля экономических субъектов</b> |   |   |   |  |  |    |                                                            |
| 1 | Общие требования по организации и осуществлению внутреннего контроля экономическими субъектами                           | 9 | 2 | 2 |  |  | 4  | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест |
| 2 | Требования к системе внутреннего контроля организаций при осуществлении налогового мониторинга                           | 9 | 2 | 2 |  |  | 6  | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест |
| 3 | Требования к внутреннему контролю, предъявляемые финансовым мониторингом                                                 | 9 | 2 | 2 |  |  | 6  | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест |
| 4 | Требования к внутреннему контролю качества в аудиторской деятельности                                                    | 9 | 2 | 2 |  |  | 4  | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях       |
|   | <i>Итого по модулю 1: :36ч</i>                                                                                           | 9 | 8 | 8 |  |  | 20 | Контрольная работа                                         |
|   | <b>Модуль 2. Определение внутреннего контроля, его основные элементы, организация и документирование</b>                 |   |   |   |  |  |    |                                                            |
| 5 | Концептуальная основа внутреннего контроля                                                                               | 9 | 2 | 2 |  |  | 4  | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест |
| 6 | Определение внутреннего контроля и его основные элементы                                                                 | 9 | 2 | 2 |  |  | 6  | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест |
| 7 | Организация внутреннего контроля в экономическом субъекте                                                                | 9 | 2 | 2 |  |  | 4  | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест |
| 8 | Документирование внутреннего контроля                                                                                    | 9 | 2 | 2 |  |  | 6  | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях       |
|   | <i>Итого по модулю2:36ч</i>                                                                                              | 9 | 8 | 8 |  |  | 20 | Контрольная работа                                         |
|   | <b>Модуль 3. Внутренний аудит, его возникновение и место в системе</b>                                                   |   |   |   |  |  |    |                                                            |

| <b>внутреннего контроля экономического субъекта</b>                                     |                                                                                                                                      |          |           |           |  |  |            |                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------|-----------|--|--|------------|------------------------------------------------------------|
| 9                                                                                       | Возникновение внутреннего аудита                                                                                                     | 9        | 2         | 2         |  |  | 6          | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест |
| 10                                                                                      | Этапы развития внутреннего аудита                                                                                                    | 9        | 2         | 2         |  |  | 4          | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест |
| 11                                                                                      | Внутренний аудит в системе корпоративного управления                                                                                 | 9        | 2         | 2         |  |  | 4          | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест |
| 12                                                                                      | Внутренний аудит в системе аудиторской деятельности                                                                                  | 9        | 2         | 2         |  |  | 6          | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях       |
|                                                                                         | <i>Итого по модулю 3:36ч</i>                                                                                                         | 9        | 8         | 8         |  |  | 20         | Контрольная работа                                         |
| <b>Модуль 4. Профессиональная практика внутреннего аудита, его принципы и стандарты</b> |                                                                                                                                      |          |           |           |  |  |            |                                                            |
| 13                                                                                      | Определение внутреннего аудита и его отличительные особенности                                                                       | 9        | 2         | 2         |  |  | 4          | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест |
| 14                                                                                      | Регулирование внутреннего аудита в РФ                                                                                                | 9        | 2         | 2         |  |  | 4          | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест |
| 15                                                                                      | Виды внутреннего аудита                                                                                                              | 9        | 4         | 2         |  |  | 4          | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест |
| 16                                                                                      | Стандарты внутреннего аудита и методические документы для внутреннего аудитора. Процесс внутреннего аудита корпоративного управления | 9        | 2         | 2         |  |  | 6          | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях       |
|                                                                                         | <i>Итого по модулю 4:36ч</i>                                                                                                         | 9        | 10        | 8         |  |  | 18         | Контрольная работа                                         |
|                                                                                         | <b>Модуль 5</b><br>Подготовка к экзамену                                                                                             | 9        |           |           |  |  | 36         | Экзамен                                                    |
|                                                                                         | <b>ИТОГО:</b>                                                                                                                        | <b>9</b> | <b>34</b> | <b>32</b> |  |  | <b>114</b> | <b>Экзамен</b>                                             |

#### 4.2.2. Структура дисциплины в заочной форме

| №<br>п/п | Разделы и темы дисциплины                                                                                         | Курс | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах) |                      |                      |                       | Самостоятельная работа | Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра)<br>Форма промежуточной аттестации (по семестрам) |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|          |                                                                                                                   |      | Лекции                                                                                 | Практические занятия | Лабораторные занятия | Контроль самост. раб. |                        |                                                                                                             |
|          | Модуль 1. Требования законодательных и нормативных актов в отношении внутреннего контроля экономических субъектов |      |                                                                                        |                      |                      |                       |                        |                                                                                                             |
| 1        | Общие требования по организации и осуществлению внутреннего контроля экономическими субъектами                    | 6    | 2                                                                                      | 2                    |                      |                       | 4                      | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест                                                  |
| 2        | Требования к системе внутреннего контроля организаций при осуществлении налогового мониторинга                    | 6    | 2                                                                                      | 2                    |                      |                       | 6                      | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест                                                  |
| 3        | Требования к внутреннему контролю, предъявляемые финансовым мониторингом                                          | 6    | 2                                                                                      | 2                    |                      |                       | 6                      | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест                                                  |
| 4        | Требования к внутреннему контролю качества в аудиторской деятельности                                             | 6    | 2                                                                                      | -                    |                      |                       | 6                      | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях                                                        |
|          | Итого по модулю 1: :36ч                                                                                           | 6    | 8                                                                                      | 6                    |                      |                       | 22                     | Контрольная работа                                                                                          |
|          | Модуль 2. Определение внутреннего контроля, его основные элементы, организация и документирование                 |      |                                                                                        |                      |                      |                       |                        |                                                                                                             |
| 5        | Концептуальная основа внутреннего контроля                                                                        | 6    |                                                                                        |                      |                      |                       | 8                      | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест                                                  |
| 6        | Определение внутреннего контроля и его основные элементы                                                          | 6    |                                                                                        |                      |                      |                       | 8                      | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест                                                  |
| 7        | Организация                                                                                                       | 6    |                                                                                        |                      |                      |                       | 8                      | Опросы,                                                                                                     |

|                                                                                                                     |                                                                                                            |   |   |   |  |  |    |                                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|---|--|--|----|------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                     | внутреннего контроля в экономическом субъекте                                                              |   |   |   |  |  |    | представление докладов, участие в дискуссиях, тест         |
| 8                                                                                                                   | Документирование внутреннего контроля                                                                      | 6 | 2 | 2 |  |  | 8  | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях       |
|                                                                                                                     | <i>Итого по модулю 2:36ч</i>                                                                               | 6 | 2 | 2 |  |  | 32 | Контрольная работа                                         |
| <b>Модуль 3. Внутренний аудит, его возникновение и место в системе внутреннего контроля экономического субъекта</b> |                                                                                                            |   |   |   |  |  |    |                                                            |
| 9                                                                                                                   | Возникновение внутреннего аудита                                                                           | 6 |   |   |  |  | 8  | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест |
| 10                                                                                                                  | Этапы развития внутреннего аудита                                                                          | 6 |   |   |  |  | 8  | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест |
| 11                                                                                                                  | Внутренний аудит в системе корпоративного управления                                                       | 6 |   |   |  |  | 8  | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест |
| 12                                                                                                                  | Внутренний аудит в системе аудиторской деятельности                                                        | 6 |   |   |  |  | 12 | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях       |
|                                                                                                                     | <i>Итого по модулю 3:36ч</i>                                                                               | 6 |   |   |  |  | 36 | Контрольная работа                                         |
| <b>Модуль 4. Профессиональная практика внутреннего аудита, его принципы и стандарты</b>                             |                                                                                                            |   |   |   |  |  |    |                                                            |
| 13                                                                                                                  | Определение внутреннего аудита и его отличительные особенности                                             | 6 |   |   |  |  | 8  | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест |
| 14                                                                                                                  | Регулирование внутреннего аудита в РФ                                                                      | 6 |   |   |  |  | 8  | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест |
| 15                                                                                                                  | Виды внутреннего аудита                                                                                    | 6 |   |   |  |  | 8  | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест |
| 16                                                                                                                  | Стандарты внутреннего аудита и методические документы для внутреннего аудитора. Процесс внутреннего аудита | 6 |   |   |  |  | 12 | Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях       |

|  |                                          |          |           |          |  |  |            |                    |
|--|------------------------------------------|----------|-----------|----------|--|--|------------|--------------------|
|  | корпоративного управления                |          |           |          |  |  |            |                    |
|  | <i>Итого по модулю 4:36ч</i>             | 6        |           |          |  |  | 36         | Контрольная работа |
|  | <b>Модуль 5</b><br>Подготовка к экзамену | 6        |           |          |  |  | 36         | Экзамен            |
|  | <b>ИТОГО:</b>                            | <b>6</b> | <b>10</b> | <b>8</b> |  |  | <b>162</b> | Экзамен            |

### 4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

#### 4.3.1. Содержание лекционных занятий по дисциплине

#### **Модуль 1. Требования законодательных и нормативных актов в отношении внутреннего контроля экономических субъектов**

*Тема 1. Общие требования по организации и осуществлению внутреннего контроля экономическими субъектами*

Нормативно-правовое регулирование организации и осуществления внутреннего контроля экономическими субъектами. Организация и порядок осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни. Порядок осуществления внутреннего контроля.

*Тема 2. Требования к системе внутреннего контроля организаций при осуществлении налогового мониторинга*

Общие положения о налоговом мониторинге. Требования к организации системы внутреннего контроля для целей проведения налогового мониторинга.

*Тема 3. Требования к внутреннему контролю, предъявляемые финансовым мониторингом*

Финансовый мониторинг. Правила внутреннего контроля. Требования к правилам внутреннего контроля.

*Тема 4. Требования к внутреннему контролю качества в аудиторской деятельности*

Требования к осуществлению внутреннего контроля качества работы в аудите. Международный стандарт аудита 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности». Мониторинг контроля качества.

## ***Модуль 2. Определение внутреннего контроля, его основные элементы, организация и документирование***

### ***Тема 5. Концептуальная основа внутреннего контроля***

Современные концепции внутреннего контроля. Комиссии Тредвея.

### ***Тема 6. Определение внутреннего контроля и его основные элементы***

Определение внутреннего контроля. Контрольная среда. Риски контроля. Процедуры внутреннего контроля. Оценка (мониторинг) внутреннего контроля.

### ***Тема 7. Организация внутреннего контроля в экономическом субъекте***

Порядок организации внутреннего контроля. Этапы организации службы внутреннего контроля на предприятии. Эффективность работы службы внутреннего контроля

### ***Тема 8. Документирование внутреннего контроля***

Виды отчетных форм используемых при внутреннем контроле и аудите. Рабочие документы аудитора. Оформление результатов внутреннего контроля и аудита.

## ***Модуль 3. Внутренний аудит, его возникновение и место в системе внутреннего контроля экономического субъекта***

### ***Тема 9. Возникновение внутреннего аудита***

История возникновения внутреннего аудита. Внутренний аудит в XIX веке. <sup>71</sup> В.Бринк «Внутренний аудит»

### ***Тема 10. Этапы развития внутреннего аудита***

Обзор трактовки понятия «внутренний аудит» российскими и зарубежными учеными. Этапы развития внутреннего аудита. Этап подтверждающего аудита (этап формирования профессии). Этап системно-ориентированного аудита. Этап риск-ориентированного аудита. Этап комплексного внутреннего аудита с ориентацией на выявление внутрипроизводственных резервов

### ***Тема 11. Внутренний аудит в системе корпоративного управления***

Место и роль контроля в системе управления организацией. Классификация внутреннего контроля. Понятие и сущность внутреннего аудита финансово-хозяйственной деятельности. Субъекты внутреннего аудита финансово-хозяйственной деятельности.

### ***Тема 12. Внутренний аудит в системе аудиторской деятельности***

Модели системы аудиторской деятельности в зависимости от соотношения различных видов аудита. Внутренний аудит в системе аудиторской деятельности

#### ***Модуль 4. Профессиональная практика внутреннего аудита, его принципы и стандарты***

##### ***Тема 13. Определение внутреннего аудита и его отличительные особенности***

Понятие, цели и задачи внутреннего аудита. Особенности внутреннего аудита. Объект и результат аудита. Периодичность работы и специфика. Основные пользователи. Основные различия между внешним и внутренним аудитом

##### ***Тема 14. Регулирование внутреннего аудита в РФ***

Законодательные и нормативные акты, регулирующие вопросы внутреннего аудита. «Международный стандарт аудита 610 «Использование работы внутренних аудиторов»

##### ***Тема 15. Виды внутреннего аудита***

Классификация видов внутреннего аудита. Операционный внутренний аудит. Управленческий аудит. Другие виды внутреннего аудита.

##### ***Тема 16. Стандарты внутреннего аудита и методические документы для внутреннего аудитора. Процесс внутреннего аудита корпоративного управления***

Международные стандарты профессиональной практики внутреннего аудита. Стандарты профессиональной практики внутреннего аудита. Процесс внутреннего аудита корпоративного управления

#### ***4.3.2. Содержание практических занятий по дисциплине***

#### ***Модуль 1. Требования законодательных и нормативных актов в отношении внутреннего контроля экономических субъектов***

##### ***Тема 1. Общие требования по организации и осуществлению внутреннего контроля экономическими субъектами***

Цель семинарского (практического) занятия - изучить общие требования по организации и осуществлению внутреннего контроля экономическими субъектами

##### **Вопросы к теме:**

1. Нормативно-правовое регулирование организации и осуществления внутреннего контроля экономическими субъектами.

2. Организация и порядок осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

3. Порядок осуществления внутреннего контроля.

*Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4)*

*Тема 2. Требования к системе внутреннего контроля организаций при осуществлении налогового мониторинга*

Цель семинарского (практического) занятия - изучить требования к системе внутреннего контроля организаций при осуществлении налогового мониторинга

**Вопросы к теме:**

1. Общие положения о налоговом мониторинге.

2. Требования к организации системы внутреннего контроля для целей проведения налогового мониторинга.

*Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,5)*

*Тема 3. Требования к внутреннему контролю, предъявляемые финансовым мониторингом*

Цель семинарского (практического) занятия - изучить требования к внутреннему контролю, предъявляемые финансовым мониторингом

**Вопросы к теме:**

1. Финансовый мониторинг.

2. Правила внутреннего контроля.

3. Требования к правилам внутреннего контроля

*Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4)*

*Тема 4. Требования к внутреннему контролю качества в аудиторской деятельности*

Цель семинарского (практического) занятия - изучить требования к внутреннему контролю качества в аудиторской деятельности

**Вопросы к теме:**

1. Требования к осуществлению внутреннего контроля качества работы в аудите.

2. Международный стандарт аудита 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности».

3. Мониторинг контроля качества.

*Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4)*

***Модуль 2. Определение внутреннего контроля, его основные элементы, организация и документирование***

*Тема 5. Концептуальная основа внутреннего контроля*

Цель семинарского (практического) занятия - изучить концептуальную основу внутреннего контроля

**Вопросы к теме:**

1. Современные концепции внутреннего контроля.

## 2. Комиссии Тредвея

*Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4)*

*Тема 6. Определение внутреннего контроля и его основные элементы*

Цель семинарского (практического) занятия - изучить основы внутреннего контроля и его основные элементы

### **Вопросы к теме:**

1. Определение внутреннего контроля.
2. Контрольная среда.
3. Риски контроля.
4. Процедуры внутреннего контроля.
5. Оценка (мониторинг) внутреннего контроля.

*Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4)*

*Тема 7. Организация внутреннего контроля в экономическом субъекте*

Цель семинарского (практического) занятия - изучить организацию внутреннего контроля в экономическом субъекте

### **Вопросы к теме:**

1. Порядок организации внутреннего контроля.
2. Этапы организации службы внутреннего контроля на предприятии.
3. Эффективность работы службы внутреннего контроля

*Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,6)*

*Тема 8. Документирование внутреннего контроля*

Цель семинарского (практического) занятия - изучить документирование внутреннего контроля

1. Виды отчетных форм используемых при внутреннем контроле и аудите.
2. Рабочие документы аудитора.
3. Оформление результатов внутреннего контроля и аудита.

*Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,6)*

## **Модуль 3. Внутренний аудит, его возникновение и место в системе внутреннего контроля экономического субъекта**

*Тема 9. Возникновение внутреннего аудита*

Цель семинарского (практического) занятия - изучить возникновение внутреннего аудита

1. История возникновения внутреннего аудита.
2. Внутренний аудит в XIX веке.
3. В. Бринк «Внутренний аудит»

*Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,6)*

*Тема 10. Этапы развития внутреннего аудита*

Цель семинарского (практического) занятия - изучить этапы развития внутреннего аудита

1. Обзор трактовки понятия «внутренний аудит» российскими и зарубежными учеными.
2. Этапы развития внутреннего аудита.
3. Этап подтверждающего аудита (этап формирования профессии).
4. Этап системно-ориентированного аудита.
5. Этап рискориентированного аудита.
6. Этап комплексного внутреннего аудита с ориентацией на выявление внутрипроизводственных резервов

*Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,6)*

#### *Тема 11. Внутренний аудит в системе корпоративного управления*

Цель семинарского (практического) занятия - изучить внутренний аудит в системе корпоративного управления

1. Место и роль контроля в системе управления организацией.
2. Классификация внутреннего контроля.
3. Понятие и сущность внутреннего аудита финансово-хозяйственной деятельности.
4. Субъекты внутреннего аудита финансово-хозяйственной деятельности.

*Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,6)*

#### *Тема 12. Внутренний аудит в системе аудиторской деятельности*

Цель семинарского (практического) занятия - изучить внутренний аудит в системе аудиторской деятельности

1. Модели системы аудиторской деятельности в зависимости от соотношения различных видов аудита.
2. Внутренний аудит в системе аудиторской деятельности

*Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,6)*

### ***Модуль 4. Профессиональная практика внутреннего аудита, его принципы и стандарты***

#### *Тема 13. Определение внутреннего аудита и его отличительные особенности*

Цель семинарского (практического) занятия - изучить внутренний аудит и его отличительные особенности

1. Понятие, цели и задачи внутреннего аудита.
2. Особенности внутреннего аудита.
3. Объект и результат аудита.
4. Периодичность работы и специфика.
5. Основные пользователи.
6. Основные различия между внешним и внутренним аудитом

*Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,6)*

#### *Тема 14. Регулирование внутреннего аудита в РФ*

Цель семинарского (практического) занятия - изучить регулирование внутреннего аудита в РФ

1. Законодательные и нормативные акты, регулирующие вопросы внутреннего аудита.
2. «Международный стандарт аудита 610 «Использование работы внутренних аудиторов»

*Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,6)*

#### *Тема 15. Виды внутреннего аудита*

Цель семинарского (практического) занятия - изучить виды внутреннего аудита

Классификация видов внутреннего аудита.

Операционный внутренний аудит.

Управленческий аудит.

Другие виды внутреннего аудита.

*Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,6)*

#### *Тема 16. Стандарты внутреннего аудита и методические документы для внутреннего аудитора. Процесс внутреннего аудита корпоративного управления*

Цель семинарского (практического) занятия - изучить стандарты внутреннего аудита и методические документы для внутреннего аудитора.

Процесс внутреннего аудита корпоративного управления

1. Международные стандарты профессиональной практики внутреннего аудита.
2. Стандарты профессиональной практики внутреннего аудита.
3. Процесс внутреннего аудита корпоративного управления

*Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,6)*

### **5. Образовательные технологии**

В процессе изучения дисциплины используются активные методы и формы обучения, направленные на формирование у студентов способности четко формулировать выводы по изучаемым проблемам, иметь свою точку зрения на процессы, происходящие в современном мире, умения аргументировано отстаивать свое мнение по тем или иным вопросам.

Современные образовательные технологии в преподавании дисциплины «Внутренний контроль и аудит» ориентированы на реализацию инновационных методов обучения как слагаемых учебного процесса. Они учитывают преимущества компетентностного подхода к изучению дисциплины, обеспечивают повышение качества знаний, необходимых для профессиональной деятельности бухгалтеров.

Для проведения лекционных и практических занятий используются различные образовательные технологии с использованием активных и интерактивных форм обучения.

Лекции проводятся с использованием средств визуализации лекционного материала (мультимедийных презентаций) и применением таких методов и технологий, как тематическая дискуссия, проблемная лекция, обзорная лекция, лекция-информация с использованием фактических данных и т.п.

Вузовская лекция должна выполнять не только информационную функцию, но также и мотивационную, воспитательную и обучающую.

**Информационная функция** лекции предполагает передачу необходимой информации по теме, которая должна стать основой для дальнейшей самостоятельной работы студента.

**Мотивационная функция** должна заключаться в стимулировании интереса студентов к науке. На лекции необходимо заинтересовывать, озадачить студентов с целью выработки у них желания дальнейшего изучения той или иной экономической проблемы.

**Воспитательная функция** ориентирована на формирование у молодого поколения чувства ответственности, закладку нравственных, этических норм поведения в обществе и коллективе, формирование патриотических взглядов, мотивов социального поведения и действий, финансово-экономического мировоззрения.

**Обучающая функция** реализуется посредством формирования у студентов навыков работы с первоисточниками и научной и учебной литературой

С целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся в соответствии с требованиями ФГОС ВПО по направлению подготовки предусматривается широкое использование в учебном процессе следующих форм активных и интерактивных форм проведения занятий:

1. презентаций с помощью проектора и интерактивной доски;
2. деловых и ролевых игр;
3. компьютерного тестирования,
4. анализа конкретных ситуаций;
5. тренингов;
6. использования возможностей интернета;
7. использование в учебном процессе компьютерных образовательных программ:
  - «Консультант плюс»;
  - «Audit XP Комплекс аудит»;
  - «Экспресс Аудит: ПРОФ»;
  - «Audit Expert»;
  - «СБиС + Электронная отчетность».

Предусмотрены также встречи с представителями аудиторских организаций.

У студентов есть возможность получить зачет автоматом. Для этого требуется регулярная посещаемость и активность на занятиях. Студенты делают устные доклады по темам занятий, участвуют в дискуссиях, работают в группах. Доклады должны быть небольшого объема (их представление должно занимать около 10 мин.). В идеале это наиболее интересный и полезный материал, извлеченный из нескольких источников, представляемый в виде рассказа. Групповая работа предполагает сначала обсуждение в малой группе, выработку общей позиции, которая затем обосновывается в дискуссии с другими группами и, как правило, представляется с помощью графических схем. Для компенсации пропущенных занятий или получения дополнительных баллов студенты могут готовить рефераты или эссе. Они также защищаются на семинаре в ходе обсуждения после доклада. Все эти формы деятельности производятся студентами в порядке собственной инициативы. Помимо этого существуют общеобязательные формы деятельности – подготовка к тестам и коллоквиумам. Т.е, кто не набрал необходимое количество баллов для получения автомата, сдают зачет. Зачет происходит по билетам.

## **6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов**

Для теоретического и практического усвоения дисциплины большое значение имеет самостоятельная работа студентов, она осуществляется студентами индивидуально и под руководством преподавателя.

Самостоятельная работа по дисциплине, предусмотренная учебным планом в объеме 78 (130) часов, направлена на более глубокое усвоение изучаемого курса, формирование навыков исследовательской работы и ориентирование студентов на умение применять теоретические знания на практике.

Основными видами самостоятельной работы студентов в рамках освоения дисциплины «Внутренний контроль и аудит» выступают следующие:

- 1) проработка учебного материала;
- 2) работа с электронными источниками;
- 3) выполнение кейс-заданий и решение задач;
- 4) обработка аналитических данных;
- 5) работа с бухгалтерской отчетностью;
- 6) подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях;
- 7) работа с тестами и вопросами;
- 8) написание рефератов.

*Виды и формы контроля самостоятельной работы студентов в рамках освоения дисциплины «Внутренний контроль и аудит»*

| Разделы дисциплины                                                                                                          | Виды самостоятельной работы (и ссылки на литературу <sup>1</sup> )                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Количество часов | Форма контроля                                                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| <u>Раздел 1.</u><br>Требования законодательных и нормативных актов в отношении внутреннего контроля экономических субъектов | изучение разделов дисциплины по учебной литературе, в том числе вопросов, не освещаемых на лекциях<br>подготовка к практическим занятиям<br>подготовка к контролю текущих знаний по дисциплине, работа с электронными источниками, решение задач, выполнение кейс-заданий, обработка аналитических данных, подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях, работа с тестами и вопросами, написание рефератов.(1,2,3,4,7) | 20 (22)          | Дискуссия, опрос, проверка домашнего задания, защита рефератов                      |
| <u>Раздел 2.</u><br>Определение внутреннего контроля, его основные элементы, организация и документирование                 | изучение разделов дисциплины по учебной литературе, в том числе вопросов, не освещаемых на лекциях<br>подготовка к практическим занятиям<br>подготовка к контролю текущих знаний по дисциплине, работа с электронными источниками, решение задач, выполнение кейс-заданий, обработка аналитических данных, подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях, работа с тестами и вопросами, написание рефератов.(1,2,3,4,7) | 20 (36)          | Дискуссия, опрос, проверка домашнего задания, обсуждение докладов, защита рефератов |
| <u>Раздел 3.</u><br>Внутренний аудит, его возникновение и место в системе внутреннего контроля экономического субъекта      | изучение разделов дисциплины по учебной литературе, в том числе вопросов, не освещаемых на лекциях<br>подготовка к практическим занятиям<br>подготовка к контролю текущих знаний по дисциплине, работа с электронными источниками, решение задач, выполнение кейс-заданий, обработка аналитических данных, подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях, работа с тестами и вопросами, написание рефератов.(1,2,3,4,7) | 20(36)           | Дискуссия, опрос, проверка домашнего задания, защита рефератов                      |
| <u>Раздел 4.</u><br>Профессиональная практика внутреннего                                                                   | изучение разделов дисциплины по учебной литературе, в том числе вопросов, не освещаемых на лекциях                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 18(36)           | Дискуссия, опрос, проверка                                                          |

<sup>1</sup> Дается ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8.

|                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |         |                                                          |
|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------|
| аудита, его принципы и стандарты | подготовка к практическим занятиям<br>подготовка к контролю текущих знаний по дисциплине, работа с электронными источниками, решение задач, выполнение кейс-заданий, обработка аналитических данных, подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях, работа с тестами и вопросами, написание рефератов.(1,2,3,4,7) |         | домашнего задания, обсуждение докладов, защита рефератов |
| Итого                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 78(130) |                                                          |

Написание реферата используется в учебном процессе с целью развития у студентов умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов. С помощью рефератов студент глубже изучает разделы и темы дисциплины, учится логически мыслить, оформлять, докладывать, презентовать и защищать результаты самостоятельно проведенного научного исследования.

Процесс подготовки, написания и защиты реферата включает:

- выбор темы;
- подбор специальной литературы и иных источников, их изучение;
- составление плана;
- написание и оформление текста (5-15 машинописных страниц);
- подготовка тезисов доклада (на 7-10 минут);
- устное изложение в виде доклада, в том числе виде презентации.

Выбор темы реферата осуществляется в соответствии с предложенной преподавателем тематикой. В отдельных случаях студент может выбрать для своего реферата тему в соответствии с направлением его НИР.

Материал в реферате располагается в следующей последовательности:

- титульный лист;
- план работы;
- введение;
- текст работы (разбитый на разделы);
- заключение
- список литературы.

Содержание реферата студент докладывает на практическом занятии, заседании научного кружка, научно-практической конференции. По результатам написания, защиты и обсуждения студенту выставляется соответствующий балл за СРС(1-10 баллов).

## **7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.**

### **7.1. Типовые контрольные задания**

#### **Тематика рефератов по курсу «Внутренний контроль и аудит»**

1. Аудит в условиях антикризисного управления
2. Аудит внешнеэкономической деятельности
3. Аудит налоговых обязательств
4. Аудит расчетов с персоналом по заработной плате
5. Влияние внешних факторов на деятельность организаций
6. Документирование результатов внутреннего аудита
7. Идентификация и оценка рисков, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью предприятия
8. История государственного управления в России
9. Кадровый аудит организации
10. Качественные методы оценки рисков
11. Количественные методы оценки рисков.
12. Менеджмент и организация управления
13. Методика организации и проведения внутреннего аудита
14. Методы внутреннего аудита
15. Организация управленческих решений
16. Основные задачи и перспективы развития внутреннего аудита на предприятии
17. Основные этапы внутреннего аудита
18. Оценка влияния внутренних и внешних факторов при проведении внутреннего аудита
19. Оценка допущения непрерывности деятельности предприятия
20. Оценка основных рисков при проведении внутреннего аудита
21. Планирование внутреннего аудита
22. Понятие и классификация рисков.
23. Понятие, сущность внутреннего аудита
24. Порядок формирования результатов внутреннего аудита
25. Роль и значение топ-менеджмента при проведении внутреннего аудита
26. Роль внутреннего аудита в управлении проектами
27. Система внутреннего контроля и оценка ее влияния на деятельность предприятия
28. Сущность и содержание внутреннего аудита предприятия
29. Внутренний аудит сбытовой политики организации
30. Финансовый анализ как база для принятия управленческих решений
31. Формирование эффективной модели системы управления рисками предприятия

Образец тестового задания к теме №1:

1. Невыплаченные дивиденды акционеров, без удержания подоходного налога, на увеличение уставного капитала при изменении организационно-правовой формы направляться:
  - а) не могут;
  - б) могут, если произошла перерегистрация уставного капитала;

в) могут.

2. Перечень сведений, составляющих коммерческую тайну определяет:

- а) собственник имущества;
- б) правление предприятия;
- в) руководитель предприятия.

3. Внесение изменений и дополнений в устав акционерного общества осуществляется по решению:

- а) совета директоров общества;
- б) исполнительного органа общества;
- в) общего собрания общества.

4. Концептуальная основа МСА не применяется в отношении:

- а) Консультаций по налогообложению;
- б) Консультаций по бухгалтерскому учету и финансовым вопросам;
- в) Правового консультирования;
- г) Аудиторских проверок.

5. МСА являются обязательными:

- а) Во всех странах;
- б) В странах, где они являются национальными;
- в) Только в развитых капиталистических странах;
- г) В слаборазвитых странах, таких как Кипр, Нигерия и др.

6. Разработкой МСА занимается:

- а) Всемирная торговая организация;
- б) Минфины каждой страны;
- в) Международный комитет по аудиторской практике Международной федерации бухгалтеров;
- г) Международный Совет по стандартам в области аудиторской деятельности и гарантий.

7. МСА применяются только:

- а) При проведении аудиторских проверок;
- б) При оказании сопутствующих аудиту услуг;
- в) При проведении аудиторских проверок и оказании сопутствующих аудиту услуг;
- г) Другой ответ.

8. К основополагающим принципам аудита относятся:

- а) Сбор достаточных и уместных аудиторских доказательств;
- б) Объективность;
- в) Добросовестность;

г)Следование техническим стандартам.

9.Носят ли в России МСА обязательный характер:

- а)Нет;
- б)Да, при разработке национальных стандартов;
- в)Да, на всей ее территории;
- г)Носят рекомендательный характер.

10.Аудитор может посчитать необходимым отступить от МСА:

- а) В исключительных обстоятельствах;
- б) Не может ни при каких обстоятельствах;
- в) Может для более эффективного выполнения задач аудита;
- г) Может при соответствующем разрешении.

11.Обзорная проверка-это:

- а)Оценка систем б/у и внутреннего контроля, а также проверка бух.записей, сбор документов и иных процедур при аудиторской проверке.
- б)Установление ряда признаков, свидетельствующих о не соответствии бух.отчетности требованиям нормативных актов.
- в)Представление отчета о сделанных аудитором выводов;
- г)Все вышеперечисленное.

12.Уверенность, которую призван обеспечить аудит, в том, что рассматриваемая в целом отчетность не содержит существенных искажений, должна быть:

- а)Максимальной;
- б)Достаточной;
- в)Полной;
- г)Высокой.

### **Контрольные вопросы к экзамену для итогового контроля**

- 1.Нормативно-правовое регулирование организации и осуществления внутреннего контроля экономическими субъектами.
- 2.Организация и порядок осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.
- 3.Порядок осуществления внутреннего контроля.
- 4.Общие положения о налоговом мониторинге.
- 5.Требования к организации системы внутреннего контроля для целей проведения налогового мониторинга.
- 6.Финансовый мониторинг
- 7.Правила внутреннего контроля.Требования к правилам внутреннего контроля.

- 8.Требования к осуществлению внутреннего контроля качества работы в аудите.
- 9.Международный стандарт аудита 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности».
- 10.Мониторинг контроля качества.
- 11.Современные концепции внутреннего контроля.
- 12.Комиссии Тредвея.
- 13.Определение внутреннего контроля.
- 14.Контрольная среда.
- 15.Риски контроля.
- 16.Процедуры внутреннего контроля.
- 17.Оценка (мониторинг) внутреннего контроля.
- 18.Порядок организации внутреннего контроля.
- 19.Этапы организации службы внутреннего контроля на предприятии.
- 20.Эффективность работы службы внутреннего контроля
- 21.Виды отчетных форм используемых при внутреннем контроле и аудите.
- 22.Рабочие документы аудитора.
- 23.Оформление результатов внутреннего контроля и аудита.
- 24.История возникновения внутреннего аудита.
- 25.Внутренний аудит в XIX веке.
- 26.В. Бринк «Внутренний аудит»
- 27.Обзор трактовки понятия «внутренний аудит» российскими и зарубежными учеными.
- 28.Этапы развития внутреннего аудита.
- 29.Этап подтверждающего аудита (этап формирования профессии).
- 30.Этап системно-ориентированного аудита.
- 31.Этап рискориентированного аудита.
- 32.Этап комплексного внутреннего аудита с ориентацией на выявление внутрипроизводственных резервов
- 33.Место и роль контроля в системе управления организацией.
- 34.Классификация внутреннего контроля.
- 35.Понятие и сущность внутреннего аудита финансово-хозяйственной деятельности.
- 36.Субъекты внутреннего аудита финансово-хозяйственной деятельности.
- 37.Модели системы аудиторской деятельности в зависимости от соотношения различных видов аудита.
- 38.Внутренний аудит в системе аудиторской деятельности
- 39.Понятие, цели и задачи внутреннего аудита.
- 40.Особенности внутреннего аудита.
- 41.Объект и результат аудита.
- 42.Основные различия между внешним и внутренним аудитом
- 43.Законодательные и нормативные акты, регулирующие вопросы внутреннего аудита.

- 44.«Международный стандарт аудита 610 «Использование работы внутренних аудиторов»
- 45.Классификация видов внутреннего аудита.
- 46.Операционный внутренний аудит.
- 47.Управленческий аудит.
- 48.Международные стандарты профессиональной практики внутреннего аудита.
- 49.Стандарты профессиональной практики внутреннего аудита.
- 50.Процесс внутреннего аудита корпоративного управления

## **7.2. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.**

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля - 70% и промежуточного контроля - 30%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- посещение занятий - 16 балла,
- участие на практических занятиях - 60 баллов,
- выполнение домашних (аудиторных) контрольных работ – 24 баллов.

Промежуточный контроль по дисциплине включает:

- письменная контрольная работа - 100 баллов,

## **8. Учебно-методическое обеспечение дисциплины**

### ***а) 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> (дата обращения 19.03.2022)
2. Крышкин, О. Настольная книга по внутреннему аудиту: риски и бизнес-процессы / О. Крышкин; ред. В. ИONOва. - 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> (дата обращения 20.03.2022)
3. Аудит : учебник / ред. Р.П. Булыгы ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 431 с. : схем. - (Золотой фонд российских учебников). - Библиогр.: с. 380-384. - ISBN 978-5-238-02605-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=426481> (дата обращения 12.03.2022)

**б) дополнительная литература:**

1. Арабян, К.К. Теория аудита и организация аудиторской проверки : учебник / К.К. Арабян. - Москва :Юнити-Дана, 2016. - 335 с. : табл., ил. - Библиогр.: 225-242. - ISBN 978-5-238-02744-9 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=426478> (дата обращения 12.03.2022)
2. Аудит : учебник / ред. Р.П. Булыгы ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 431 с. : схем. - (Золотой фонд российских учебников). - Библиогр.: с. 380-384. - ISBN 978-5-238-02605-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=426481> (дата обращения 22.03.2022)
3. Горбатова Е.Ф. Внутренний контроль и аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие / Е.Ф. Горбатова, Н.С. Узунова. – Электрон. текстовые данные. – Симферополь: Университет экономики и управления, 2017. – 84 с. – 2227-8397. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/73264.html> (дата обращения 12.03.2022)

**9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.**

1. Официальный сайт Министерства экономического развития РФ [Электронный ресурс]– URL: <http://www.economy.gov.ru>(дата обращения 15.06.2022)  
Официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]– URL: <https://www.minfin.ru/ru/> (дата обращения 15.06.2022)
2. Информационный Портал «Бухгалтерия Онлайн» URL: <http://www.buhonline.ru>(дата обращения 10.06.2022).
3. Государственные программы Российской Федерации: Официальный портал госпрограмм РФ. [Электронный ресурс]. URL: <http://programs.gov.ru/portal> (дата обращения 12.03.2022).
4. Сайт Института профессиональных бухгалтеров России [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ipbr.ru> (дата обращения 11.04.2022).
5. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]– URL: <http://www.consultant.ru>(дата обращения 08.06.2022).
6. Информационно-правовой портал «Гарант.ру» [Электронный ресурс]– URL: <http://www.garant.ru>(дата обращения 05.06.2022).
7. Электронный каталог НБ ДГУ [Электронный ресурс]: база данных содержит сведения о всех видах литературы, поступающих в фонд НБ ДГУ/Дагестанский гос. ун-т. – Махачкала, 2018. – URL: <http://elib.dgu.ru> (дата обращения 21.03.2022).
8. eLIBRARY.RU[Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч.

электрон. б-ка. — Москва. — URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения 05.03.2022).

9. Moodle[Электронный ресурс]: система виртуального обучения: [база данных] / Даг. гос. ун-т. — г. Махачкала. — Доступ из сети ДГУ или, после регистрации из сети ун-та, из любой точки, имеющей доступ в интернет. — URL: <http://moodle.dgu.ru/> (дата обращения 21.03.2022).

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

Оптимальным путем освоения дисциплины является посещение всех лекций и семинаров и выполнение предлагаемых заданий в виде рефератов, докладов, тестов, кейс-заданий и устных вопросов.

На лекциях рекомендуется деятельность студента в форме активного слушания, т.е. предполагается возможность задавать вопросы на уточнение понимания темы и рекомендуется конспектирование основных положений лекции. На практических занятиях деятельность студента заключается в активном обсуждении вопросов темы, тематических докладов, рефератов, решении ситуационных задач, кейсов, выполнении контрольных заданий и т.п.

При подготовке к практическому занятию студенты должны изучить конспект лекций по заданной теме, ознакомиться с соответствующим разделом в учебнике (законодательном документе), рекомендованном в качестве основной литературы. Студент может ознакомиться и с дополнительной литературой: периодические издания, интернет-источники.

Форма работы с литературой может быть разнообразной – начиная от комментированного чтения и кончая выполнением различных заданий на основе прочитанной литературы. Например; составление плана, подбор выписок из литературы по заданным вопросам; конспектирование текста.

Подготовка к экзамену предполагает изучение конспектов лекций, рекомендуемой литературы, повторение материалов практических занятий

## **11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем.**

В процессе преподавания дисциплины предполагается использование современных технологий визуализации учебной информации (создание и демонстрация презентаций), использование ресурсов электронной информационно-образовательной среды университета. Кроме того, может использоваться учебный курс, размещенный на платформе Moodle ДГУ, <http://moodle.dgu.ru/>.

Проведение данной дисциплины не предполагает использование специального программного обеспечения. Используется следующее

лицензионное программное обеспечение общего назначения и информационные справочные системы: прикладные программы пакета OfficeStd 2016 RUSOLPNLAcdmc (Microsoft OfficeWord для создания текстовых файлов; Microsoft Office Excel для составления аналитических таблиц и расчета показателей; Microsoft Office Power Point для создания презентаций, визуального сопровождения докладов), Справочно Правовая Система Консультант Плюс, Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ»

## **12.Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.**

Для проведения занятий по дисциплине необходимы учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации с достаточным количеством посадочных мест. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа должны быть оснащены современным демонстрационным (мультимедийным) оборудованием для показа презентаций.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.