

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
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)
«**Бухгалтерский учет, анализ и аудит**»

Уровень высшего образования
Бакалавриат

Форма обучения
очная, очно-заочная

Статус дисциплины: *входит в часть ОПОП, формируемую участниками образовательных отношений*

Махачкала, 2022

Рабочая программа дисциплины «Внутренний контроль и аудит» составлена в 2022 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденного приказом Минобрнауки РФ от 12 августа 2020 г. №954

Разработчик: кафедра экономической безопасности, анализа и аудита
Мамаева У.З., 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)

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Внутренний контроль и аудит» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений ОПОП бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

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

Внутренний 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: профессиональных - ПК-6, ПК-7, ПК-8

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 зачета.

Объем дисциплины 2 зачетные единицы, в том числе в академических часах 72 часа по видам учебных занятий

Очная форма обучения

Семестр	Учебные занятия							СРС, в том числе экзамен	Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцирован ный зачет, экзамен)
	в том числе:								
	всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем							
		всего	из них						
	Лекции и	Лаборато рные занятия	Практиче ские занятия	КСР	консульта ции				
8	72	72	18		16	38		зачет	

Очно-заочная форма обучения

Семе стр	Учебные занятия				СРС, экзамен	Форма промежуточной аттестации (зачет, экзамен)
	в том числе:					
	в	с	Контактная работа обучающихся с преподавателем			

		всего	из них					в том числе экзамен	дифференцированный зачет, экзамен)
			Лекции и	Лабораторные занятия	Практические занятия	КСР	консультации		
9	72	72	14		14	44		зачет	

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 бакалавриата

Дисциплина «Внутренний контроль и аудит» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений ОПОП бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

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
ПК-6. Способен собирать и анализировать	ПК-6.И-1. Собирает и анализирует	Знает: способы сбора, обработки и анализа информации о	Круглый стол, дискуссии, деловая игра

<p>информацию о деятельности экономических субъектов, в том числе с использованием информационных технологий и программных средств для целей организации планирования, учета и контроля, принимать меры по реализации выявленных отклонений</p>	<p>информацию о деятельности экономических субъектов для целей организации планирования, учета и контроля</p>	<p>деятельности экономических субъектов Умеет: анализировать информацию о деятельности экономических субъектов для целей организации планирования, учета и контроля, применять методы анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности;</p>	
	<p>ПК-6.И-2. Применяет информационные технологии и программные средств для анализа информации о деятельности экономических субъектов для целей организации планирования, учета и контроля</p>	<p>Знает: информационные технологии и программные средства, используемые для целей анализа, учета и контроля Умеет: применять информационные технологии и программные средств для целей анализа, организации планирования, учета и контроля</p>	
	<p>ПК-6.И-3. Принимает меры по реализации выявленных отклонений</p>	<p>Знает: меры по реализации выявленных отклонений, минимизации рисков, предупреждения кризисных ситуаций Умеет: принимать меры по реализации выявленных отклонений, нарушений и недостатков в деятельности экономических субъектов</p>	
<p>ПК-7. Способен выполнять аудиторские задания, организовывать и осуществлять внутренний аудиторский контроль организации, анализировать деятельность аудируемого лица</p>	<p>ПК-7.И-1 Выполняет аудиторские задания, организовывает и осуществляет внутренний аудиторский контроль организации</p>	<p>Знает: нормативно-законодательное регулирование аудиторской деятельности; организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита, российский и зарубежный опыт в области аудита, включая международные стандарты аудита Умеет: планировать работу в рамках программы аудита,</p>	<p>Круглый стол, дискуссии, деловая игра</p>

и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля, анализировать аудиторские риски		выполнять аудиторские процедуры, собирать и оценивать аудиторские доказательства	
	ПК-7.И-2. Анализирует деятельность аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля, и анализирует аудиторские риски	Знает: источники информации деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется Умеет: анализировать риски в объеме, необходимом для выполнения аудиторского задания, также риски при оказании сопутствующих аудиту или прочим услуг, связанных с аудиторской деятельностью Умеет: планировать и проводить процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления	
ПК-8. Способен организовать, планировать и осуществлять финансовый контроль и внутренний контроль ведения бухгалтерского учета экономического субъекта	ПК-8.И-1. Организует и осуществляет финансовый контроль в экономических субъектах различных форм собственности	Знать: законодательство РФ в сфере финансового контроля, его формы и виды Умеет: осуществлять контрольные процедуры в экономических субъектах различных форм собственности и анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков Владеет: навыками проведения финансового контроля в экономических субъектах различных форм собственности	Дискуссии, деловая игра

4. Объем, структура и содержание дисциплины.

4.1. Объем дисциплины составляет 2 зачетных единиц, 72 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 (<i>по неделям семестра</i>) Форма промежуточной аттестации (<i>по семестрам</i>)
			Лекции	Практические занятия	Лабораторн ые занятия	Контроль самост. раб.		
Модуль 1. Основы внутреннего контроля и аудита деятельности организаций								
1	Содержание, субъекты внутреннего контроля и аудита финансово-хозяйственной деятельности	8	2	2			6	Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест
2	Задачи и функции внутренних контролеров и аудиторов	8	4	2			6	Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест
3	Виды внутреннего контроля и аудита	8	4	4			6	Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест
	<i>Итого по модулю 1: :36ч</i>	8	10	8			18	Контрольная работа
Модуль 2. Организация внутреннего контроля и аудита деятельности организаций								
4	Отчетность внутреннего контроля и аудитора	8	2	2			8	Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест
5	Технология внутреннего контроля и аудита	8	2	2			6	Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест
6	Взаимоотношения внешнего и внутреннего аудиторов	8	4	4			6	Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест
	<i>Итого по модулю 2: 36ч</i>	8	8	8			20	Контрольная работа
	ИТОГО:	72	18	16			38	Зачет

4.2.2. Структура дисциплины в очно-заочной 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) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Контроль самост. раб.		
Модуль 1. Основы внутреннего контроля и аудита деятельности организаций								
1	Содержание, субъекты внутреннего контроля и аудита финансово-хозяйственной деятельности	8	2	2			8	Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест
2	Задачи и функции внутренних контролеров и аудиторов	8	2	2			8	Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест
3	Виды внутреннего контроля и аудита	8	2	2			8	Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест
	<i>Итого по модулю 1: :36ч</i>	8	6	6			24	Контрольная работа
Модуль 2. Организация внутреннего контроля и аудита деятельности организаций								
4	Отчетность внутреннего контроля и аудитора	8	4	4			8	Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест
5	Технология внутреннего контроля и аудита	8	2	2			8	Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест
6	Взаимоотношения внешнего и внутреннего аудиторов	8	2	2			6	Опросы, представление докладов, участие в дискуссиях, тест
	<i>Итого по модулю 2: 36ч</i>	8	8	8			22	Контрольная работа
	ИТОГО:	72	14	14			44	Зачет

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

4.3.1. Содержание лекционных занятий по дисциплине

Модуль 1. Основы внутреннего контроля и аудита деятельности организаций

Тема 1. Содержание, субъекты внутреннего контроля и аудита финансово-хозяйственной деятельности

Внутренний контроль и аудит как эффективная форма контроля в системе корпоративного управления хозяйствующим субъектом. Сущность внутреннего аудита и концепция его развития. Риск-ориентированный внутренний аудит.

Тема 2. Задачи и функции внутренних контролеров и аудиторов

Задачи, объекты и функции внутреннего аудита системы управленческого учета. Основные этапы организации контрольных мероприятий внутреннего аудита системы управленческого учета на предприятии

Тема 3. Виды внутреннего контроля и аудита

Внутренний операционный (эксплуатационный) аудит. Внутренний аудит на соответствие. Внутренний аудит финансовой отчетности

Модуль 2. Организация внутреннего контроля и аудита деятельности организаций

Тема 4. Отчетность внутреннего контроля и аудитора

Хозяйственная деятельность и внутренний контроль. Организация службы внутреннего аудита Документирование внутреннего контроля. Отчет внутреннего аудитора

Тема 5. Технология внутреннего контроля и аудита

Технология внутреннего аудита . Подготовка и планирование внутреннего аудита, их проблемные аспекты. Оценка системы внутреннего контроля и учета. Оценка риска контроля

Тема 6. Взаимоотношения внешнего и внутреннего аудиторов

Отличие целей внутреннего и внешнего аудита. Общность и различия внешнего и внутреннего аудита.

4.3.2. Содержание практических занятий по дисциплине

Модуль 1. Основы внутреннего контроля и аудита деятельности организаций

Тема 1. Содержание, субъекты внутреннего контроля и аудита финансово-хозяйственной деятельности

Цель семинарского (практического) занятия - изучить содержание, субъекты внутреннего контроля и аудита финансово-хозяйственной деятельности

Вопросы к теме:

1. Внутренний аудит как эффективная форма контроля в системе корпоративного управления хозяйствующим субъектом.
2. Сущность внутреннего аудита и концепция его развития.
3. Риск-ориентированный внутренний аудит.
4. Его взаимосвязь с другими формами финансового контроля.
5. Сущность и значение стандартов внутреннего аудита, как инструментов нормативного и методологического регулирования внутреннего аудита.
6. Требования, предъявляемые к ним.
7. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита.
8. Методические приемы внутреннего аудита.

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

Тема 2. Задачи и функции внутренних контролеров и аудиторов

Цель семинарского (практического) занятия - изучить задачи и функции внутренних контролеров и аудиторов

Вопросы к теме:

1. Задачи, объекты и функции внутреннего аудита системы управленческого учета.
2. Основные этапы организации контрольных мероприятий внутреннего аудита системы управленческого учета на предприятии

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

Тема 3. Виды внутреннего контроля и аудита

Цель семинарского (практического) занятия - изучить виды внутреннего контроля и аудита

Вопросы к теме:

1. Внутренний операционный (эксплуатационный) аудит.
2. Внутренний аудит на соответствие.
3. Внутренний аудит финансовой отчетности

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

Модуль 2. Основы внутреннего контроля и аудита деятельности организаций

Тема 4. Отчетность внутреннего контроля и аудитора

Цель семинарского (практического) занятия - изучить отчетность внутреннего контроля и аудитора

Вопросы к теме:

1. Хозяйственная деятельность и внутренний контроль.
2. Организация службы внутреннего аудита
3. Документирование внутреннего контроля.
4. Отчет внутреннего аудитора

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

Тема 5. Технология внутреннего контроля и аудита

Цель семинарского (практического) занятия - изучить технологию внутреннего контроля и аудита

Вопросы к теме:

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

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

Тема 6. Взаимоотношения внешнего и внутреннего аудиторов

Цель семинарского (практического) занятия - изучить взаимоотношения внешнего и внутреннего аудиторов

Вопросы к теме:

1. Отличие целей внутреннего и внешнего аудита.
2. Общность и различия внешнего и внутреннего аудита.
3. Приемы и методы проведения аудиторских проверок и оценки системы внутреннего контроля в целях предупреждения экономических правонарушений

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 компетентного 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 48 (44) 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 ¹)	Количество часов	Форма контроля
<u>Раздел 1.</u> Основы внутреннего контроля и аудита деятельности организаций	изучение разделов дисциплины по учебной литературе, в том числе вопросов, не освещаемых на лекциях подготовка к практическим занятиям 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)	18 (24)	Дискуссия, опрос, проверка домашнего задания, защита рефератов
<u>Раздел 2.</u> Организация внутреннего контроля и аудита деятельности организаций	изучение разделов дисциплины по учебной литературе, в том числе вопросов, не освещаемых на лекциях подготовка к практическим занятиям 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(12)	Дискуссия, опрос, проверка домашнего задания, обсуждение докладов, защита рефератов
Итого		38 (44)	

¹ Дается ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п. 8.

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 зачету для итогового контроля

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.
5. Понятие и цели внутренних аудиторов.
6. Задачи внутренних аудиторов.
7. Функции внутренних аудиторов.
8. Классификация видов внутреннего аудита.
9. Операционный внутренний аудит.
10. Управленческий аудит.
11. Другие виды внутреннего аудита.
12. Виды отчетных форм используемых при внутреннем аудите.
- Рабочие документы аудитора.
13. Оформление результатов внутреннего аудита.
14. Отличие целей внутреннего и внешнего аудита.
15. Общность и различия внешнего и внутреннего аудита.

16. Международные стандарты профессиональной практики внутреннего аудита.
17. Стандарты профессиональной практики внутреннего аудита.
18. Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторских организаций.
19. Внутрифирменные документы, регламентирующие деятельность внутренних аудиторов

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. Казакова, Н. А. Аудит : учебник для вузов / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 425 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15214-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/487940> (дата обращения: 07.02.2022).

2. Аудит в 2 ч. : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 238 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13651-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490244> (дата обращения: 07.02.2022).

3. Парушина, Н. В. Аудит: практикум : учебное пособие / Н.В. Парушина, С.П. Суворова, Е.В. Галкина. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2020. – 286 с.

б) дополнительная литература:

1. Федоренко, И. В. Аудит : учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 281 с.

2. Парушина, Н. В. Аудит: практикум : учебное пособие / Н.В. Парушина, С.П. Суворова, Е.В. Галкина. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2020. – 286 с.

3. Малинина, Л. Ю. Договор оказания аудиторских услуг: гражданско-

правовые и экономические аспекты : монография / Л.Ю. Малинина. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 103 с.

4. Кучеренко С.А. Аудит с использованием информационных технологий: практика применения : учебное пособие / Кучеренко С.А., Попов В.П.. – Саратов : Вузовское образование, 2020. – 111 с.

5. Булыга, Р. П. Аудит бизнеса : учебник для студентов магистратуры, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика», «Финансы и кредит», «Государственный аудит», «Менеджмент» / Р. П. Булыга. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2021. – 343 с.

6. Киселева Л.Г. Экономический анализ и оценка результатов коммерческой деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие / Л.Г. Киселева. — Электрон.текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2017. — 99 с.- 978-5-4487-0061-3. - URL:<http://www.iprbookshop.ru/68930.html>(дата обращения 08.02.2022)

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 15.02.2022)

Официальный сайт Министерства финансов РФ[Электронный ресурс]– URL:<http://www.economy.gov.ru/https://www.minfin.ru/ru/> (дата обращения 15.02.2022)

2. Информационный Портал «Бухгалтерия Онлайн»URL: <http://www.buhonline.ru>(дата обращения 10.02.2022).

3. Государственные программы Российской Федерации: Официальный портал госпрограмм РФ. [Электронный ресурс]. URL: <http://programs.gov.ru/portal>(дата обращения 12.02.2022).

4. Сайт Института профессиональных бухгалтеров России [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ipbr.ru> (дата обращения 11.02.2022).

5. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»[Электронный ресурс]– URL: <http://www.consultant.ru>(дата обращения 08.02.2022).

6. Информационно-правовой портал «Гарант.ру» [Электронный ресурс]– URL:<http://www.garant.ru>(дата обращения 05.02.2022).

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 21.02.2022).

8. eLIBRARY.RU[Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва. – URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения 05.02.2022).

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 21.02.2022).

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.

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.

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.