

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина»
Институт экономики, управления и сервиса
Кафедра стратегического развития и экономической безопасности

УТВЕРЖДАЮ:
Директор института



Е. Ю. Меркулова
«05» июля 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине Б1.В.3.1 Внутренний контроль и аудит

Направление подготовки/специальность: 38.04.01 - Экономика

Профиль/направленность/специализация: Внутренний контроль и аудит

Уровень высшего образования: магистратура

Квалификация: Магистр

год набора: 2021

Автор программы:

Кандидат экономических наук, доцент Махонина Ирина Николаевна

Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 - Экономика (уровень магистратуры) (приказ Министерства образования и науки РФ от «11» августа 2020 г. № 939).

Рабочая программа принята на заседании Кафедры стратегического развития и экономического безопасности «28» июня 2021 г. Протокол № 10

Рассмотрена и одобрена на заседании Ученого совета Института экономики, управления и сервиса, Протокол от «05» июля 2021 г. № 12.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели и задачи дисциплины.....	4
2. Место дисциплины в структуре ОП Магистра.....	5
3. Объем и содержание дисциплины.....	5
4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства.....	13
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....	21
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	23
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	24

1. Цели и задачи дисциплины

1.1 Цель дисциплины – формирование компетенций:

ПК-3 Способен проводить самостоятельные исследования в области аудита, анализа и учета в соответствии с разработанной программой

ПК-8 Способен координировать деятельность подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля

1.2 Типы задач профессиональной деятельности, к которым готовятся обучающиеся в рамках освоения дисциплины:

- аналитический
- научно-исследовательский
- организационно-управленческий

1.3 Дисциплина ориентирована на подготовку обучающихся к профессиональной деятельности в сфере: 01 Образование и наука (в сферах: образования; научных исследований)

1.4 В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы:

Обобщенные трудовые функции / трудовые функции / трудовые или профессиональные действия (при наличии профстандарта)	Код и наименование компетенции ФГОС ВО, необходимой для формирования трудового или профессионального действия	Индикаторы достижения компетенций
	ПК-3 Способен проводить самостоятельные исследования в области аудита, анализа и учета в соответствии с разработанной программой	Самостоятельно осуществляет организацию и планирование процесса внутреннего контроля и аудиторской проверки ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта
	ПК-8 Способен координировать деятельность подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля	Обосновывает принятые экономическим субъектом решения по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности при проведении внутреннего контроля, внутреннего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок

1.5 Согласование междисциплинарных связей дисциплин, обеспечивающих освоение компетенций:

ПК-3 Способен проводить самостоятельные исследования в области аудита, анализа и учета в соответствии с разработанной программой

№ п/п	Наименование дисциплин, определяющих междисциплинарные связи	Форма обучения			
		Заочная (семестр)			
		2	3	4	5
1	Аналитические расчеты в аудите	+			
2	Информационные технологии в управлении и учете субъектов бизнеса		+		
3	Налоговый учет	+			

4	Ознакомительная практика			+	
5	Практика по профилю профессиональной деятельности				+
6	Система электронного документооборота		+		

ПК-8 Способен координировать деятельность подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля

№ п/п	Наименование дисциплин, определяющих междисциплинарные связи	Форма обучения		
		Заочная (семестр)		
		2	4	5
1	Анализ и оценка финансового состояния в системе внутреннего контроля	+		
2	Ознакомительная практика		+	
3	Практика по профилю профессиональной деятельности			+
4	Профессиональная этика аудитора и контролера	+		

2. Место дисциплины в структуре ОП магистратуры:

Дисциплина «Внутренний контроль и аудит» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, учебного плана ОП по направлению подготовки 38.04.01 - Экономика. Дисциплина «Внутренний контроль и аудит» изучается в 2 семестре.

3. Объем и содержание дисциплины

3.1. Объем дисциплины: 2 з.е.

Заочная: 2 з.е.

Вид учебной работы	Заочная (всего часов)
Общая трудоёмкость дисциплины	72
Контактная работа	6
Лекции (Лекции)	2
Практические (Практ. раб.)	4
Самостоятельная работа (СР)	62
Зачет	4

3.2. Содержание курса:

№ темы	Название раздела/темы	Вид учебной работы, час.	Формы текущего контроля
--------	-----------------------	--------------------------	-------------------------

		Лек ции	Пра кт. раб.	СР	
		3	3	3	
2 семестр					
1	Внутренний финансовый контроль коммерческих организаций	-	1	8	Опрос
2	Внутренний аудит как подсистема системы внутреннего контроля	1	-	8	Опрос
3	Организация службы внутреннего аудита	-	1	8	Опрос
4	Методы и приёмы внутреннего аудита	1	-	8	Решение практических задач
5	Организация проверки, проводимой внутренним аудитом	-	1	8	Реферат
6	Порядок проведения внутреннего аудита на отдельных участках учета: операций с денежными средствами, расчетных операций, с персоналом по оплате труда.	-	1	8	Тестирование; Опрос
7	Порядок проведения внутреннего аудита основных средств и товарно-материальных ценностей.	-	-	8	Опрос

8	Порядок проведения внутреннего аудита учета доходов, расходов и формирования финансовых результатов. Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита	-	-	6	Тестирование
---	--	---	---	---	--------------

Тема 1. Внутренний финансовый контроль коммерческих организаций (ПК-3)

Лекция.

Проверка организации внутреннего контроля, который организуется руководством предприятия и определяет законность совершения хозяйственных операций, их экономическую целесообразность.

Основные цели и задачи, возлагаемые на подразделения внутреннего контроля.

Виды внутреннего финансового контроля. Важность правильной организации действенной системы финансового контроля. С помощью финансового контроля руководство предприятия может осуществлять эффективное финансово-хозяйственное управление, а собственники следить за управляющими их капиталов.

Общие и отличительные черты внешнего и внутреннего контроля. Нормативные документы, регламентирующие внутренний контроль. Возложение ответственности за организацию внутреннего контроля на предприятии. Основные функции внутреннего контроля. Факторы эффективности системы внутреннего контроля.

Практическое занятие.

Вопросы к теме 1.

- 1) Содержание внутреннего финансового контроля. Цели и задачи внутреннего финансового контроля.
- 2) Организация внутреннего финансового контроля.
- 3) Функции внутреннего контроля.
- 4) Общие и отличительные черты внешнего и внутреннего контроля.
- 5) Сущность ревизионной комиссии.
- 6) Нормативные документы, регламентирующие внутренний контроль.
- 7) Возложение ответственности за организацию внутреннего контроля на предприятии.
- 8) Факторы эффективности системы внутреннего контроля.

Задания для самостоятельной работы.

Самостоятельное изучение лекционного материала

Тема 2. Внутренний аудит как подсистема системы внутреннего контроля (ПК-8)

Лекция.

Цели внешнего и внутреннего аудита. Основная цель внутреннего аудита – уменьшение вероятности ошибок и нарушений в системе хозяйственной деятельности организации. Основная цель внешнего аудита это подтверждение бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия требованиям законодательства РФ. Взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета, с другими службами и подразделениями предприятия. Внутренний аудит как важная функция управления,

которая охватывает учет, финансовый анализ и контроль, оценивает фактически достигнутый результат с поставленными целями и задачами предприятия. Планирование аудиторской проверки внутренними аудиторами. Составление плана внутреннего аудита, программы.

Практическое занятие.

Вопросы к теме 2.

- 1) Цели внешнего и внутреннего аудита.
- 2) Взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета, с другими службами и подразделениями предприятия.
- 3) Внутренний аудит как важная функция управления предприятием.
- 4) Планирование аудиторской проверки внутренними аудиторами.

Задания для самостоятельной работы.

Самостоятельное изучение лекционного материала

Тема 3. Организация службы внутреннего аудита (ПК-3)

Лекция.

Основные требования к организации службы внутреннего аудита. Задачи службы внутреннего аудита. Взаимодействие Внутреннего аудита с менеджментом компании.

Независимость и объективность внутреннего аудита. Функции и принципы деятельности внутренних аудиторов. Основные направления работы службы внутреннего аудита.

Структура службы внутреннего аудита. Подчинение руководителя службы внутреннего аудита функционально-аудиторскому комитету, совета директоров и административно-генеральному директору компании.

Утверждение ежегодного плана деятельности аудиторским комитетом и бюджета службы внутреннего аудита. Формирование руководителем службы внутреннего аудита персонального состава службы. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита. Ответственность руководителя службы внутреннего аудита перед аудиторским комитетом и высшим руководством компании за организацию работы данной службы и выполнение поставленных задач. Необходимость и возможность создания отдела (сектора, службы) внутреннего аудита. Должностные инструкции работников отдела внутреннего аудита. Оценка экономической эффективности деятельности отдела внутреннего аудита.

Практическое занятие.

Вопросы к теме 3.

- 1) Задачи службы внутреннего аудита. Основные требования к организации службы внутреннего аудита
- 2) Взаимодействие Внутреннего аудита с менеджментом компании.
- 3) Независимость и объективность внутреннего аудита.
- 4) Функции и принципы деятельности внутренних аудиторов.
- 5) Основные направления работы службы внутреннего аудита.
- 6) Структура службы внутреннего аудита.
- 7) Права и обязанности работников службы внутреннего аудита.
- 8) Ответственность руководителя службы внутреннего аудита перед аудиторским комитетом и высшим руководством компании за организацию работы данной службы и выполнение поставленных задач.
- 9) Необходимость и возможность создания отдела (сектора, службы) внутреннего аудита. Должностные инструкции работников отдела внутреннего аудита.
- 10) Оценка экономической эффективности деятельности отдела внутреннего аудита.

Задания для самостоятельной работы.

Самостоятельное изучение лекционного материала

Тема 4. Методы и приёмы внутреннего аудита (ПК-8)

Лекция.

Особенности и методики внутреннего аудита. Три этапа контроля: предварительный, текущий, последующий. Методы, используемые для получения аудиторских доказательств: общенаучные, собственные, специфические (приемы экономического анализа, экономико-математические методы, математической статистики). Инвентаризация имущества и обязательств. Этапы проведения инвентаризации. Оформление итогов инвентаризации. Контрольные проверки правильности проведения инвентаризаций. Осмотр, обследование, контрольный обмер. Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям. Формальная проверка, нормативно-правовая проверка, арифметическая проверка, взаимная сверка, запросы и внешние подтверждения, хронологическая проверка. Аналитические процедуры. Аудиторская выборка. Другие методы внутреннего аудита.

Практическое занятие.

Вопросы к теме 4.

- 1) Особенности и методики внутреннего аудита. Этапы контроля: предварительный, текущий, последующий.
- 2) Методы, используемые для получения аудиторских доказательств
- 3) Инвентаризация имущества и обязательств. Этапы проведения инвентаризации. Оформление итогов инвентаризации. Контрольные проверки правильности проведения инвентаризаций.
- 4) Осмотр, обследование, контрольный обмер.
- 5) Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям.
- 6) Аналитические процедуры.
- 7) Аудиторская выборка.
- 8) Другие методы внутреннего аудита.

Задания для самостоятельной работы.

Самостоятельное изучение лекционного материала

Тема 5. Организация проверки, проводимой внутренним аудитом (ПК-8)

Лекция.

Этапы организации проверки. Подготовительный этап: планирование проверки, определение цели проверки, оценка рисков, определение объемов проверки, выбор аудиторских процедур. Формирование рабочей группы. Проведение проверки. Сбор, анализ, оценка и документирование информации в объеме, достаточном для достижения целей проверки. Аудиторские доказательства: копии подтверждающих документов, электронная переписка, договоры, протоколы встреч, сверки расчетов, выгрузки из информационных систем, протоколы рабочих встреч, письменные разъяснения, документация, сформированная в ходе выполнения аудиторских процедур (результаты инвентаризации, протоколы осмотров и т.п.). Заключение и рекомендации по итогам проверки. Контроль за выполнением проверки. Формирование рабочей документации по проверке.

Практическое занятие.

Обсуждение, дискуссия по проблемам подготовки и организации внутреннего аудита, подготовки видов итогового документа.

Вопросы к теме 5.

- 1) Этапы организации проверки. Подготовительный этап. Проведение проверки. Формирование рабочей группы.
- 2) Выбор аудиторских процедур. Сбор, анализ, оценка и документирование информации в объеме, достаточном для достижения целей проверки.
- 3) Аудиторские доказательства.
- 4) Заключение и рекомендации по итогам проверки.
- 5) Контроль за выполнением проверки. Формирование рабочей документации по проверке.

Задания для самостоятельной работы.

Самостоятельное изучение лекционного материала

Тема 6. Порядок проведения внутреннего аудита на отдельных участках учета: операций с денежными средствами, расчетных операций, с персоналом по оплате труда. (ПК-8)

Лекция.

Цель внутреннего аудита кассовых операций и источники информации для проверки. Нормативное регулирование операций с денежными средствами. Источники информации по проверке денежных средств в кассе организации. Инвентаризация кассы, обследование условий хранения денежных средств. Проверка правильности документального оформления операций. Проверка полноты и своевременности оприходования денежных средств. Аудиторская проверка правильности списания денег в расход. Проверка соблюдения кассовой и финансовой дисциплины. Проверка правильности отражения операций на счетах бухгалтерского учета. Оформление результатов проверки.

Цель внутреннего аудита операций на счетах предприятия в банках. Действующие нормативные документы по ведению расчетных операций с банком. Источники информации по проверке операций по расчетному и другим счетам в банках. Проверка соответствия произведённых операций нормативным документам, действующим в РФ. Проверка правильности оформления выписок банка со счетов и документов, приложенных к ним. Арифметическая проверка правильности выведения остатков на конец дня и подсчета оборотов по приходу и расходу денежных средств. Проверка соответствия записей в выписках банка и главной книге, а также главной книге и регистров учета.

Внутренний аудит расчетных и кредитных операций. Цели внутреннего аудита и источники информации расчетных и кредитных операций. Нормативное регулирование ведения и учета кредитных операций. Методы проверки расчетных взаимоотношений экономического субъекта и эффективности его работы с дебиторской и кредиторской задолженностью.

Внутренний аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками. Внутренний аудит расчетов с покупателями и заказчиками. Внутренний аудит расчетов по претензиям. Проверка состояния претензионной работы.

Внутренний аудит расчетов с подотчетными лицами.

Проверка правильности начисления и уплаты налогов и внебюджетных платежей по расчетам с физическими лицами.

Внутренний аудит долгосрочных и краткосрочных займов.

Методы проверки кредитных взаимоотношений экономического субъекта. Анализ потребности экономического субъекта в кредитах, условий получения, источников покрытия, эффективности использования.

Внутренний аудит расчетов с дочерними обществами, по совместной деятельности и внутрифирменных расчетов.

Внутренний аудит расчетов с бюджетом по видам налогов и внебюджетных платежей, проверка правомерности использования льгот по налогам и внебюджетным платежам.

Проверка и подтверждение отчетных показателей о состоянии расчетных и кредитных отношений предприятия.

Типовые ошибки и искажения в учете расчетных и кредитных операций.

Обобщение результатов проверки.

Внутренний аудит расчетов по оплате труда. Трудовое законодательство и нормативная база расчетов по оплате труда и налогообложению физических лиц.

Проверка соблюдения законодательства о труде. Проверка документального оформления трудовых соглашений.

Проверка расчетов по оплате труда со штатным и внештатным персоналом предприятия.

Проверка расчетов по прочим операциям с персоналом, в том числе по расчетам по возмещению материального ущерба и по операциям займа.

Практическое занятие.

Вопросы к теме 6.

- 1) Цели внутреннего аудита по счетам денежных средств. Внутренний аудит кассовой дисциплины; Источники информации для проверки.
- 2) Внутренний аудит движения наличных средств в кассе, Проверка кассовых ордеров, денежных чеков, регистров бухгалтерского учёта.
- 3) Внутренний аудит операций по счетам в банках, по валютным счетам.
- 4) Внутренний аудит операций синтетического учета по счетам 50, 51, 52, 55.
- 5) Внутренний аудит расчетных и кредитных операций.
- 6) Внутренний аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
- 7) Внутренний аудит расчетов с покупателями и заказчиками. Внутренний аудит расчетов по претензиям. Проверка состояния претензионной работы.
- 8) Внутренний аудит расчетов с подотчетными лицами.
- 9) Проверка правильности начисления и уплаты налогов и внебюджетных платежей по расчетам с физическими лицами.
- 10) Внутренний аудит долгосрочных и краткосрочных займов. Обобщение результатов проверки.

Задания для самостоятельной работы.

Самостоятельное изучение лекционного материала

Тема 7. Порядок проведения внутреннего аудита основных средств и товарно-материальных ценностей. (ПК-3)

Лекция.

Целью внутреннего аудита основных средств и нематериальных активов является установление соответствия применяемой на предприятии методики учета операций с нормативными документами, учетной политикой организации, применения способа начисления амортизации, учета расходов на ремонт и соответствия принципам эффективности и рациональности.

Цель внутреннего аудита операций с товарно-материальными ценностями и их учета. Проверка сохранности и операций по движению производственных запасов, материальных ценностей и товаров, правильности их стоимостной оценки, документального оформления и отражения в учете. Проверка складского учета товарно-материальных ценностей. Проверка экспортных и импортных товарных операций. Проверка правильности налогообложения товарно-материальных ценностей. Проверка правильности отражения товарно-материальных ценностей в балансе. Обобщение

результатов проверки.

Практическое занятие.

Вопросы к теме 7.

- 1) Цель и задачи внутреннего аудита основных средств и нематериальных активов. Источники информации для аудита.
- 2) Нормативная документация по учету основных средств и нематериальных активов.
- 3) Проверка способов начисления амортизации, проверка учета расходов на ремонт основных средств и соответствия принципам эффективности и рациональности.
- 4) Проверка правильности определения первоначальной стоимости основных средств. Проверка списания не пригодных для эксплуатации основных средств.
- 5) Аудит правильности остаточной оценки и переоценки основных средств.
- 6) Проверка правильности налогообложения основных средств.
- 7) Цель внутреннего аудита операций с товарно-материальными ценностями и их учета.
- 8) Проверка сохранности и операций по движению производственных запасов, материальных ценностей и товаров, правильности их стоимостной оценки, документального оформления и отражения в учете. Проверка складского учета товарноматериальных ценностей.
- 9) Проверка правильности отражения НДС при приобретении товарно-материальных ценностей и его списания.
- 10) Проверка правильности отражения товарно-материальных ценностей в балансе. Обобщение результатов проверки.

Задания для самостоятельной работы.

Самостоятельное изучение лекционного материала

Тема 8. Порядок проведения внутреннего аудита учета доходов, расходов и формирования финансовых результатов. Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита (ПК-3)

Лекция.

Цели проверки и источники информации учета затрат на производство.

Нормативная база учета затрат на производство и издержек обращения. Методы проверки правильности учета затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг).

Проверка правильности учета затрат на основное, вспомогательное и незавершенное производства. Проверка учета внутренних производственных процессов. Проверка правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Проверка правильности учета и оценки незавершенного производства.

Проверка обоснованности используемых методов учета затрат на производство.

Проверка правильности отражения операций по налогообложению в учете издержек производства и себестоимости продукции.

Оценка эффективности затрат на производство. Типовые ошибки в учете затрат на производство и исчислении себестоимости продукции.

Обобщение результатов проверки издержек производства и себестоимости продукции

Цели проверки и источники информации внутреннего аудита финансовых результатов. Нормативная база организации и учета реализации продукции.

Проверка правильности отражения в учете реализации продукции в соответствии с принятой экономической субъектом учетной политикой. Проверка документального подтверждения и учета отгрузки и реализации продукции.

Проверка учета управленческих и коммерческих расходов и их распределения.

Проверка налогообложения продукции.

Проверка достоверности и анализ показателей финансовых результатов от

реализации продукции. Нормативная база формирования и использования прибыли.

Внутренний аудит формирования финансовых результатов. Аудит текущего использования прибыли и ее распределения. Аудит налогообложения прибыли.

Внутренний аудит прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, фондов и резервов.

Проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах. Типовые ошибки в учете готовой продукции и ее реализации и финансовых результатах деятельности. Обобщение результатов проверки.

Порядок составления заключительного документа по внутренней аудиторской проверке. Принятие мер к устранению выявленных внутренним аудитом недостатков и нарушений. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита. Должностная инструкция внутреннего аудитора.

Практическое занятие.

Вопросы к теме 8.

- 1) Проверка правильности учета затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг).
- 2) Проверка правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.
- 3) Проверка правильности учета и оценки незавершенного производства.
- 4) Проверка обоснованности используемых методов учета затрат на производство.
- 5) Проверка учета коммерческих расходов и их распределения.
- 6) Внутренний аудит формирования финансовых результатов.
- 7) Порядок составления заключительного документа по внутренней аудиторской проверке.
- 8) Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и нарушений.
- 9) Проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах. Обобщение результатов проверки.
- 10) Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита.

Задания для самостоятельной работы.

Самостоятельное изучение лекционного материала

4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства

4.1. Распределение баллов:

Балльно-рейтинговые мероприятия не предусмотрены

4.2 Типовые оценочные средства текущего контроля

Опрос

Тема 1. Внутренний финансовый контроль коммерческих организаций

- 1) Содержание внутреннего финансового контроля. Цели и задачи внутреннего финансового контроля.
- 2) Организация внутреннего финансового контроля.
- 3) Функции внутреннего контроля.
- 4) Общие и отличительные черты внешнего и внутреннего контроля.
- 5) Сущность ревизионной комиссии.
- 6) Нормативные документы, регламентирующие внутренний контроль.
- 7) Возложение ответственности за организацию внутреннего контроля на предприятии.
- 8) Факторы эффективности системы внутреннего контроля.

Тема 2. Внутренний аудит как подсистема системы внутреннего контроля

- 1) Цели внешнего и внутреннего аудита.
- 2) Взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета, с другими службами и подразделениями предприятия.
- 3) Внутренний аудит как важная функция управления предприятием.
- 4) Планирование аудиторской проверки внутренними аудиторами.

Тема 3. Организация службы внутреннего аудита

- 1) Задачи службы внутреннего аудита. Основные требования к организации службы внутреннего аудита
- 2) Взаимодействие Внутреннего аудита с менеджментом компании.
- 3) Независимость и объективность внутреннего аудита.
- 4) Функции и принципы деятельности внутренних аудиторов.
- 5) Основные направления работы службы внутреннего аудита.
- 6) Структура службы внутреннего аудита.
- 7) Права и обязанности работников службы внутреннего аудита.
- 8) Ответственность руководителя службы внутреннего аудита перед аудиторским комитетом и высшим руководством компании за организацию работы данной службы и выполнение поставленных задач.
- 9) Необходимость и возможность создания отдела (сектора, службы) внутреннего аудита. Должностные инструкции работников отдела внутреннего аудита.
- 10) Оценка экономической эффективности деятельности отдела внутреннего аудита

Тема 6. Порядок проведения внутреннего аудита на отдельных участках учета: операций с денежными средствами, расчетных операций, с персоналом по оплате труда.

- 1) Цели внутреннего аудита по счетам денежных средств. Внутренний аудит кассовой дисциплины; Источники информации для проверки. 2) Внутренний аудит движения наличных средств в кассе, Проверка кассовых ордеров, денежных чеков, регистров бухгалтерского учёта. 3) Внутренний аудит операций по счетам в банках, по валютным счетам. 4) Внутренний аудит операций синтетического учета по счетам 50, 51, 52, 55. 5) Внутренний аудит расчетных и кредитных операций. 6) Внутренний аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками. 7) Внутренний аудит расчетов с покупателями и заказчиками. Внутренний аудит расчетов по претензиям. Проверка состояния претензионной работы. 8) Внутренний аудит расчетов с подотчетными лицами. 9) Проверка правильности начисления и уплаты налогов и внебюджетных платежей по расчетам с физическими лицами. 10) Внутренний аудит долгосрочных и краткосрочных займов. Обобщение результатов

Тема 7. Порядок проведения внутреннего аудита основных средств и товарно-материальных ценностей.

- 1) Цель и задачи внутреннего аудита основных средств и нематериальных активов. Источники информации для аудита.
- 2) Нормативная документация по учету основных средств и нематериальных активов.
- 3) Проверка способов начисления амортизации, проверка учета расходов на ремонт основных средств и соответствия принципам эффективности и рациональности.
- 4) Проверка правильности определения первоначальной стоимости основных средств. Проверка списания не пригодных для эксплуатации основных средств.
- 5) Аудит правильности остаточной оценки и переоценки основных средств.
- 6) Проверка правильности налогообложения основных средств.
- 7) Цель внутреннего аудита операций с товарно-материальными ценностями и их учета.
- 9) Проверка правильности отражения НДС при приобретении товарно-материальных ценностей и его списания.

10) Проверка правильности отражения товарно-материальных ценностей в балансе. Обобщение результатов проверки.

Реферат

Тема 5. Организация проверки, проводимой внутренним аудитом

Реферат выполняется магистрантом по вариантам, который определяется по последней цифре зачетной книжки. Цель написания реферата – подтверждение теоретических знаний и практических навыков по методологии проведения внутреннего аудита, исходя из запросов внутренних пользователей. Объем реферата 4-5 страниц.

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ по дисциплине «Внутренний аудит» для магистрантов заочной формы обучения

1. Необходимость организации внутреннего аудита.
2. Международный опыт создания служб внутреннего аудита.
3. Организация службы внутреннего аудита в акционерных обществах.
4. Организация службы внутреннего аудита в холдинговых компаниях.
5. Внутренние стандарты для внутреннего аудитора.
6. Порядок сертификации внутреннего аудитора.
7. Планирование аудита с применением средств автоматизации.
8. Оценка рисков и существенности в ходе внутреннего аудита.
9. Годовой план внутреннего аудита филиалов.
10. Использование выборочных методов контроля во внутреннем аудите.
11. Порядок регулирования инвентаризационных разниц.
12. Применение методов фактического контроля в предприятиях общественного питания.
13. Применение методов фактического контроля в предприятиях торговли.
14. Роль внутренних аудиторов при проведении инвентаризации.
15. Управленческий аудит. 16. Системы внутреннего контроля в предприятиях, имеющих дочерние и зависимые общества.
17. Отличительные методы, применяемые при проведении внутреннего и внешнего
18. Программы автоматизации внутреннего аудита.
19. Внутренний аудит финансовых вложений.
20. Внутренний аудит расчетов с персоналом по предоставленным займам и прочим операциям.
21. Внутренний аудит расходов на продажу.
22. Внутренний аудит учета затрат на производство продукции, работ, услуг и выхода продукции.

Решение практических задач

Тема 4. Методы и приёмы внутреннего аудита

Задача 1 На этапе предварительного планирования налогового аудита аудиторская организация запросила у экономического субъекта-заказчика следующую информацию: - учредительные и регистрационные документы; - материалы предыдущих аудиторских проверок; - инвентаризационные материалы. Установите достаточность запрашиваемой информации для принятия решения о возможности проведения налогового аудита.

Задача 2 На протяжении нескольких лет клиент обращается к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения налоговой отчетности. В течение всего времени взаимоотношений в проверках участвует группа одних и тех же аудиторов, которые из года в год специализируются на аудите конкретных участков ("Налог на прибыль организаций", "НДС", "НДФЛ" и др.). Каковы преимущества и недостатки сложившейся практики?

Задача 3 Аудиторская организация получила предложение от экономического субъекта, ведущего учет с применением компьютерной программы "БЭСТ", заключить договор на проведение налогового аудита. В аудиторской организации нет специалистов, владеющих этой программой. Может ли аудиторская организация принять данное предложение? Обоснуйте вариант ответа.

Тестирование

Тема 6. Порядок проведения внутреннего аудита на отдельных участках учета: операций с денежными средствами, расчетных операций, с персоналом по оплате труда.

1. Полномочия подразделению внутреннего аудита в компании предоставляются:

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

2. Основной причиной создания функции внутреннего аудита является:

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

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

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

- I. В компании «А» существуют более высокие этические нормы поведения, чем в компании «Б».
 - II. Компания «А» определила объективные критерии, которые могут использоваться для оценки действий отдельных сотрудников.
 - III. Отсутствие в компании «Б» официального кодекса корпоративной этики не позволит провести в данной компании успешную проверку соблюдения этических норм поведения.
- а) II и III.
 - б) I и II.
 - в) Только III.
 - г) Только II.

4. Руководитель внутреннего аудита представляет высшему руководству и совету директоров ежегодный сводный отчет о выполненных заданиях, основной целью составления которого является:

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

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

- а) является нарушением кодекса этики;
- б) соответствует обязанностям руководителя внутреннего аудита по координации деятельности внешних и внутренних аудиторов;

- в) не соответствует принципу независимости, предусмотренному Стандартами аудита;
- г) не предусмотрен Стандартами аудита.

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

Политики крупной службы аудита должны:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- а) Определение достаточности запасов товарно-материальных ценностей для выполнения планируемого объема продаж.
- б) Включение в аудиторский отчет информации о случаях отсутствия запасов на складе.
- в) Наблюдение за проведением инвентаризации.

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

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

- а) при выявлении существенного нарушения;
- б) когда неопытные сотрудники отдела аудита назначаются на выполнение задания;
- в) сразу после завершения предварительного обследования;
- г) сразу после проведения дополнительного детального тестирования, необходимого для подтверждения выявленных недостатков.

Тема 8. Порядок проведения внутреннего аудита учета доходов, расходов и формирования финансовых результатов. Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита

1. К резервам предстоящих расходов относятся: а) оценочные резервы; б) резервы под снижением стоимости материалов; в) резервные фонды; г) резервы на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет. 2. Резервы предстоящих расходов создают организации в целях: а) упрощения учетных процедур; б) разнообразия используемых технических аспектов учета; в) равномерного включения предстоящих расходов в себестоимость продукции (работ, услуг); г) снижения налогооблагаемой прибыли. 3. Отчисления в резервы предстоящих расходов отражают: 22 а) по дебету счетов учета затрат на производство и кредиту счета учета резервов предстоящих расходов; б) по дебету счета учета прочих расходов и кредиту счета учета прибылей и убытков; в) по дебету счета учета нераспределенной прибыли и кредиту счета учета резервных фондов; г) по дебету счета учета добавочного капитала и кредиту счета учета резервов предстоящих расходов. 4. При проведении аудита резервов предстоящих расходов аудитор устанавливает: а) нормативную базу создания резервов; б) состав и структуру резервов; в) обоснованность их создания, достоверность учета и правильность использования резервов; г) тождество сумм созданных резервов и сумм их использования. 5. Аудиторская проверка резервов предстоящих расходов проводится: а) выборочно по одному из видов резервов предстоящих расходов; б) путем прослеживания учетной политики организации; в) по каждому виду резервов предстоящих расходов в отдельности; г) путем контроля отборов и сальдо счета 96. 6. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации: а) которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями; б) которая отражена на счетах 71, 79; в) которая отражена на счетах 68, 73; г) которая не погашена в сроки, установленные НК РФ. 7. Резервы сомнительных долгов организации могут создавать: а) по всем видам расчетов с другими организациями и гражданами; б) по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги; в) по расчетам с другими организациями за продукцию и товары; г) по расчетам всеми партнерами за любые ценности. 8. Образование резервов по сомнительным долгам отражается бухгалтерской записью на счетах: а) Дт сч. 44 Кт сч. 63; б) Дт сч. 91 Кт сч. 63; в) Дт сч. 99 Кт сч. 82; г) Дт сч. 84 Кт сч. 14. 9. Аудит обоснованности создания, учета и использования резервов сомнительных долгов проводится по данным: а) бухгалтерской (финансовой) отчетности; б) учетной политики организации и журнала – ордера №12 – АПК; в) учетной политики, материалов инвентаризации, смет, расчетов, документов и регистров учета; г) договоров с дебиторами, ведомости №68 – АПК. 10. Для оперативного установления арифметической точности суммы конечного финансового результата аудитор может использовать: а) балансовые методы контроля; б) пересчет всех операций; в) сплошную документальную проверку; г) статистическую выборку; 11. При аудите достоверность учета финансовых результатов организации, аудитор должен уметь выявлять недоброкачественные и недействительные операции: 23 а) по результатам оценки общего состояния системы учета; б) путем проведения устного тестирования работников бухгалтерии; в) путем пересчета оборотов и сальдо счетов 90, 99, 91; г) по содержанию и признакам нарушений при оформлении документов. 12. Прибыли и убытки в течение года отражаются развернуто на дебете и кредите счета: а) 84; б) 99; в) 90; г) 91. 13. Аудиторская проверка обоснованности формирования и учета прибылей и убытков от обычных видов деятельности начинается: а) с проверки учета затрат на производство, расходов на продажу и выручки от продажи продукции (работ, услуг); б) с проверки учета прибылей и убытков на счете 99; в) с проверки закрытия счета 90 «Продажи» субсчета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»; г) с проверки формы отчетности №2 и закрытия счета 99 «Прибыли и убытки». 14. Прибыли и убытки от операционной деятельности и внереализационных операций выявляются на счете: а) 90; б) 91; в) 98; г) 99. 15. При аудите чрезвычайные доходы и расходы проверяются на счете: а) 99; б) 94; в) 96; г) 91; 16. Отложенные налоговые активы представляют собой: а) денежные активы, возвращенные из бюджета; б) временные вычитаемые разницы; в) временные налогооблагаемые разницы; г) активы имеющие вещественное воплощение. 17. При аудите финансовых результатов необходимо установить достоверность данных: а) счетов учета прибылей и убытков; б) журнала – ордера №15 – АПК и Главной книги; в) отчета по форме №2 и соответствующих статей бухгалтерского баланса; г) счетов учета доходов и расходов. 18. В конце года в организации путем сопоставления совокупной прибыли и совокупного убытка выявляется: а) валовая прибыль или валовый убыток; б) прибыль или убыток от продаж; в) прибыль или убыток от всей обычной деятельности; г) нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). 19. Аудиторская проверка прибылей и убытков осуществляется по очередности и последовательности: а) от обычных видов деятельности, от прочих доходов и расходов; б) от обычных видов деятельности, от доходов и расходов будущих периодов; в) от обычных видов деятельности, чрезвычайных ситуаций; г) от операционных, внереализационных

4.3 Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета

Типовые вопросы зачета (ПК-3, ПК-8)

1. Задачи внутреннего финансового контроля.
2. Организация внутреннего финансового контроля.
3. Функции внутреннего контроля.
4. Общие и отличительные черты внешнего и внутреннего контроля. ПК-8 5. Сущность ревизионной комиссии.
6. Нормативные документы, регламентирующие внутренний контроль.
7. Содержание внутреннего финансового контроля. Цели и возложение ответственности за организацию внутреннего контроля на предприятии
8. Факторы эффективности системы внутреннего контроля.
9. Цели внешнего и внутреннего аудита.
10. Взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета, с другими службами и подразделениями предприятия.
11. Внутренний аудит как важная функция управления предприятием
12. . Планирование аудиторской проверки внутренними аудиторами.
13. Задачи службы внутреннего аудита. Основные требования к организации службы внутреннего аудита
14. Функции и принципы деятельности внутренних аудиторов.
15. Основные направления работы службы внутреннего аудита.
16. Структура службы внутреннего аудита.
17. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита.
18. Необходимость и возможность создания отдела (сектора, службы) внутреннего аудита. Должностные инструкции работников отдела внутреннего аудита.
19. Оценка экономической эффективности деятельности отдела внутреннего аудита.
20. Особенности и методики внутреннего аудита. Этапы контроля: предварительный, текущий, последующий.
21. Методы, используемые для получения аудиторских доказательств
22. Инвентаризация имущества и обязательств. Этапы проведения инвентаризации. Оформление итогов инвентаризации. Контрольные проверки правильности проведения инвентаризаций.
23. Осмотр, обследование, контрольный обмер.
24. Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям.
25. Аналитические процедуры.
26. Аудиторская выборка
27. Другие методы внутреннего аудита
28. Этапы организации проверки, проводимой внутренним аудитом.
29. Проведение проверки.
30. Аудиторские доказательства.
31. Заключение и рекомендации по итогам проверки.
32. Контроль за выполнением проверки.
33. Формирование рабочей документации по проверке
34. Внутренний аудит операций с денежными средствами
35. Источники информации для проверки денежных средств. ПК-8 36. Внутренний аудит расчетных операций.
37. Внутренний аудит расчетов с персоналом по оплате труда.
38. Внутренний аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками
39. Внутренний аудит операций с основными средствами и НМА.

40. Внутренний аудит учета и сохранности ТМЦ.

41. Проверка правильности учета и распределения

Типовые задания для зачета (ПК-3, ПК-8)

Задача 1 В ходе аудита торговой организации аудиторами были выявлены факты нарушения налогового законодательства, ошибки в расчетах и уплате налога на прибыль организаций и НДС. Какие действия должны предпринять аудиторы, руководствуясь основными этическими принципами аудиторской деятельности?

Задача 2 Налоговой проверкой были выявлены ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности экономического субъекта после подтверждения их достоверности внешним независимым аудитором. Кто несет ответственность за ошибки и нарушения учета и отчетности?

Задача 3 Аудиторская организация получила от ООО "Октябрь" предложение заключить договоры на оказание услуг двух видов: - обучение бухгалтерского персонала; - составление бухгалтерской отчетности. Единственный специалист аудиторской организации по этим вопросам - сын заместителя главного бухгалтера ООО "Октябрь". Примет ли аудиторская организация эти предложения?

4.4. Шкала оценивания промежуточной аттестации

Оценка	Компетенции	Дескрипторы (уровни) – основные признаки освоения (показатели достижения результата)
«зачтено»	ПК-3	Владеет базовыми знаниями и умениями в области организации, проведения внутреннего контроля, аудита в организации. Осуществляет поиск информации. Имеет фрагментарные представления о необходимости соблюдения требований законодательных и нормативных актов
	ПК-8	Демонстрирует базовые знания и умения. Осуществляет поиск информации. Имеет фрагментарные представления о необходимости соблюдения требований законодательных и нормативных актов
«не зачтено»	ПК-3	Допускает ошибки при применении знаний и умений, препятствующие решению профессиональных задач. Испытывает затруднения в сборе данных. Не ориентируется в регулирующих требованиях законодательства к обеспечению достоверности данных
	ПК-8	Допускает ошибки при применении знаний и умений, препятствующие решению профессиональных задач. Испытывает затруднения в сборе данных. Не ориентируется в требованиях законодательства к обеспечению безопасности данных.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

5.1 Методические указания по организации самостоятельной работы обучающихся:

Приступая к изучению дисциплины, в первую очередь обучающимся необходимо ознакомиться содержанием рабочей программы дисциплины (РПД), которая определяет содержание, объем, а также порядок изучения и преподавания учебной дисциплины, ее раздела, части.

Для самостоятельной работы важное значение имеют разделы «Объем и содержание дисциплины», «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» и «Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы».

В разделе «Объем и содержание дисциплины» указываются все разделы и темы изучаемой дисциплины, а также виды занятий и планируемый объем в академических часах.

В разделе «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» указана рекомендуемая основная и дополнительная литература.

В разделе «Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы» содержится перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем, необходимых для освоения дисциплины.

5.2 Рекомендации обучающимся по работе с теоретическими материалами по дисциплине

При изучении и проработке теоретического материала необходимо:

- просмотреть еще раз презентацию лекции в системе MOODLe, повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной дополнительной литературы;
- при самостоятельном изучении теоретической темы сделать конспект, используя рекомендованные в РПД источники, профессиональные базы данных и информационные справочные системы;
- ответить на вопросы для самостоятельной работы, по теме представленные в пункте 3.2 РПД.
- при подготовке к текущему контролю использовать материалы фонда оценочных средств (ФОС).

5.3 Рекомендации по работе с научной и учебной литературой

Работа с основной и дополнительной литературой является главной формой самостоятельной работы и необходима при подготовке к устному опросу на семинарских занятиях, к дебатам, тестированию, экзамену. Она включает проработку лекционного материала и рекомендованных источников и литературы по тематике лекций.

Конспект лекции должен содержать реферативную запись основных вопросов лекции, в том числе с опорой на размещенные в системе MOODLe презентации, основных источников и литературы по темам, выводы по каждому вопросу. Конспект может быть выполнен в рамках распечатки выдачи презентаций лекций или в отдельной тетради по предмету. Он должен быть аккуратным, хорошо читаемым, не содержать не относящуюся к теме информацию или рисунки.

Конспекты научной литературы при самостоятельной подготовке к занятиям должны содержать ответы на каждый поставленный в теме вопрос, иметь ссылку на источник информации с обязательным указанием автора, названия и года издания используемой научной литературы. Конспект может быть опорным (содержать лишь основные ключевые позиции), но при этом позволяющим дать полный ответ по вопросу, может быть подробным. Объем конспекта определяется самим студентом.

В процессе работы с основной и дополнительной литературой студент может:

- делать записи по ходу чтения в виде простого или развернутого плана (создавать перечень основных вопросов, рассмотренных в источнике);
- составлять тезисы (цитирование наиболее важных мест статьи или монографии, короткое изложение основных мыслей автора);
- готовить аннотации (краткое обобщение основных вопросов работы);
- создавать конспекты (развернутые тезисы).

5.4. Рекомендации по подготовке к отдельным заданиям текущего контроля

Собеседование предполагает организацию беседы преподавателя со студентами по вопросам практического занятия с целью более обстоятельного выявления их знаний по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Все члены группы могут участвовать в обсуждении, добавлять информацию, дискутировать, задавать вопросы и т.д.

Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:

- правильность ответа по содержанию;
- полнота и глубина ответа;
- сознательность ответа;
- логика изложения материала;
- рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи;
- своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе;

- использование дополнительного материала;
- рациональность использования времени, отведенного на задание.

Устный опрос может сопровождаться презентацией, которая подготавливается по одному из вопросов практического занятия. При выступлении с презентацией необходимо обращать внимание на такие моменты как:

- содержание презентации: актуальность темы, полнота ее раскрытия, смысловое содержание, соответствие заявленной темы содержанию, соответствие методическим требованиям (цели, ссылки на ресурсы, соответствие содержания и литературы), практическая направленность, соответствие содержания заявленной форме, адекватность использования технических средств учебным задачам, последовательность и логичность презентуемого материала;
- оформление презентации: объем (оптимальное количество), дизайн (читаемость, наличие и соответствие графики и анимации, звуковое оформление, структурирование информации, соответствие заявленным требованиям), оригинальность оформления, эстетика, использование возможности программной среды, соответствие стандартам оформления;
- личностные качества: ораторские способности, соблюдение регламента, эмоциональность, умение ответить на вопросы, систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам программы;
- содержание выступления: логичность изложения материала, раскрытие темы, доступность изложения, эффективность применения средств ИКТ, способы и условия достижения результативности и эффективности для выполнения задач своей профессиональной или учебной деятельности, доказательность принимаемых решений, умение аргументировать свои заключения, выводы.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1 Основная литература:

1. Казакова Н. А., Ефремова Е. И., Бахтигозина Э. И., Бошнякович М. Г., Федченко Е. А., Петров А. Н., Лаврушина В. Б., Романова Н. В. Аудит : Учебник для вузов. - пер. и доп; 3-е изд.. - Москва: Юрайт, 2021. - 409 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/469125>
2. Суглобов А. Е., Жарылгасова Б. Т., Савин В. Ю., Хмелев С. А., Донцов И. А. Аудит : учебник. - Москва: Дашков и К°, 2020. - 374 с. - Текст : электронный // ЭБС «Университетская библиотека онлайн» [сайт]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573340>
3. Крышкин, О. В. Настольная книга по внутреннему аудиту: риски и бизнес-процессы. - 2020-12-31; Настольная книга по внутреннему аудиту: риски и бизнес-процессы. - Москва: Альпина Пабlishер, 2020. - 480 с. - Текст : электронный // IPR BOOKS [сайт]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/93049.html>
4. Штефан М. А., Замотаева О. А., Максимова Н. В. Основы аудита : Учебник и практикум для вузов. - пер. и доп; 2-е изд.. - Москва: Юрайт, 2020. - 294 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/466077>
5. Кучеренко, С. А., Попов, В. П. Аудит с использованием информационных технологий: практика применения : учебное пособие. - Весь срок охраны авторского права; Аудит с использованием информационных технологий: практика примен. - Саратов: Вузовское образование, 2020. - 111 с. - Текст : электронный // IPR BOOKS [сайт]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/90200.html>
6. Сергеев Л. И. Государственный аудит : Учебник для вузов. - Москва: Юрайт, 2020. - 271 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/448582>

6.2 Дополнительная литература:

1. Сергеев Л. И. Государственный аудит : Учебник для вузов. - Москва: Юрайт, 2021. - 271 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/476679>
2. Штефан М. А., Замотаева О. А., Максимова Н. В., Шурыгин А. В. Аудит в 2 ч. Часть 1 : Учебник и практикум для вузов. - пер. и доп; 3-е изд.. - Москва: Юрайт, 2021. - 238 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/470098>

3. Штефан М. А., Замотаева О. А., Максимова Н. В., Шурыгин А. В. Аудит в 2 ч. Часть 2 : Учебник и практикум для вузов. - пер. и доп; 3-е изд.. - Москва: Юрайт, 2021. - 411 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/471438>
4. Слабинская, И. А., Арская, Е. В., Атабиева, Е. Л., Бендерская, О. Б., Брянцева, Т. А., Доможирова, О. В., Каракулова, М. А., Ковалева, Т. Н., Колесников, А. В., Кравченко, Л. Н., Маматова, Ю. В., Нифедова, А. М., Омельченко, Ю. А., Резниченко, Е. В., Ровенских, В. А., Рошупкина, В. Н., Счастливленко, Учёт, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики : монография. - Весь срок охраны авторского права; Учёт, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики. - Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2020. - 165 с. - Текст : электронный // IPR BOOKS [сайт]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/110218.html>

6.3 Иные источники:

1. Справочно-правовая система Консультант Плюс <http://www.consultant.ru> - <http://www.consultant.ru>
2. elibrary.tsutmb.ru - <https://elibrary.tsutmb.ru/>
3. <http://noti.narod.ru> - <http://noti.narod.ru>
4. <http://elibrary.tsutmb.ru/> - <https://elibrary.tsutmb.ru/>
5. <https://infourok.ru/> - <https://infourok.ru/>
6. Журнал «Аудит и финансовый анализ» - <http://www.auditfin.com/>
7. Журнал «Бухгалтерский учет» - <http://www.buhgalt.ru/>
8. Журнал «Главбух» - <http://www.glavbuh.ru/>

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Для проведения занятий по дисциплине необходимо следующее материально-техническое обеспечение: учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы.

Учебные аудитории и помещения для самостоятельной работы укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы укомплектованы компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Университета.

Для проведения занятий лекционного типа используются наборы демонстрационного оборудования, обеспечивающие тематические иллюстрации (проектор, ноутбук, экран/ интерактивная доска).

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

7-Zip 9.20

Abby FineReader 10.0

Adobe Reader X (10.1.0) - Russian Adobe Systems Incorporated 25.07.2017 117,00 MB 10.1.0

Fine reader 12 Professionals

Google Chrome

Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows "Лаборатория Касперского"

Microsoft Windows 10

Microsoft Office Профессиональный плюс 2007

Paint.NET v 3.36

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Электронная библиотека. Образовательная платформа «Юрайт». – URL: <https://biblio-online.ru/book/sud-prisyazhnyh-442275>

2. Научная электронная библиотека eLIBRARY.ru. – URL: <https://elibrary.ru>
3. Консультант студента. Гуманитарные науки: электронно-библиотечная система. – URL: <https://www.studentlibrary.ru>
4. Юрайт: электронно-библиотечная система. – URL: <https://urait.ru>
5. Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина. – URL: <https://www.prilib.ru>
6. Справочная правовая система "Консультант плюс". – URL: <http://www.consultant.ru>
7. Университетская библиотека онлайн: электронно-библиотечная система. – URL: <https://biblioclub.ru>

Электронная информационно-образовательная среда

https://auth.tsutmb.ru/authorize?response_type=code&client_id=moodle&state=xyz

Взаимодействие преподавателя и студента в процессе обучения осуществляется посредством мультимедийных, гипертекстовых, сетевых, телекоммуникационных технологий, используемых в электронной информационно-образовательной среде университета.