

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

**Б1.В.ДВ.03.02 Теория и практика внутреннего аудита**

для направления 38.04.01 Экономика академической магистратуры

профиль "Учетно-аналитическое обеспечение бизнеса"

Воронеж 2017

Составитель: Литвинов Д.Н.: Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины Б1.В.ДВ.03.02 Теория и практика внутреннего аудита для направления подготовки 38.04.01 Экономика академической магистратуры: профиль "Учетно-аналитическое обеспечение бизнеса" / Д.Н. Литвинов. – Воронеж: ВГАУ, 2017. – 7 с.

Рецензент: к.э.н., доцент кафедры экономики Воронежского института (филиала) Автономной некоммерческой организации высшего образования Московского гуманитарно-экономического университета Кулин А.А.

Методические указания рассмотрены и рекомендованы к изданию на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита (протокол № 1 от 30 августа 2017 г.)

Методические указания рассмотрены и рекомендованы к изданию на заседании методической комиссии экономического факультета (протокол № 1 от 30 августа 2017 г.)

## ВВЕДЕНИЕ

**1. Цель изучения дисциплины** является расширение знаний в области методики и методологии внутреннего аудита, получение практических навыков по организации структурного подразделения службы внутреннего аудита в организации, проведению внутреннего аудита и использованию данных, полученных в результате проведения аудиторских проверок.

Задачи изучения дисциплины:

- теоретическое освоение научных и нормативно-правовых основ организации и проведения внутреннего аудита, выбор инструментария проводимых исследований, анализ их результатов; подготовка данных для научных публикаций;

- формирование навыков самостоятельного проведения внутреннего аудита в соответствии с разработанной программой;

- развитие способностей делать самостоятельные выводы из имеющихся конкретных практических материалов и разрабатывать предложения и рекомендации по устранению выявленных по результатам внутреннего аудита нарушений и ошибок.

Дисциплина «Теория и практика внутреннего аудита» относится к вариативной части (дисциплины по выбору). Ее рекомендуется изучать в 4 семестре.

### **2. Требования к уровню освоения дисциплины.**

Дисциплина нацелена на формирование компетенций:

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
ОПК	Общепрофессиональные компетенции	
ОПК-3	способность принимать организационно-управленческие решения	- знать основы международных требований к организации системы внутреннего контроля; - знать основные категории и положения внутреннего аудита, заложенные в нормативно-правовых актах и специальной литературе; - уметь использовать стандарты аудиторской деятельности при проведении аудиторских проверок и подготовке организационно-управленческих решений; - иметь навыки обобщения результатов проверок и принятия на их основе организационно-управленческих решений

ПК	Профессиональные компетенции	
ПК-2	<p>способность обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- знать международные профессиональные стандарты внутреннего аудита;</li> <li>- уметь обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость темы научного исследования, анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать объективные выводы;</li> <li>- иметь навыки проведения научных исследований в профессиональной сфере</li> </ul>
ПК-3	<p>способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- знать международные концепции и стандарты по управлению рисками и внутреннему контролю;</li> <li>- знать особенности технологии и методики проведения внутреннего аудита и его отличие от внешнего аудита;</li> <li>- уметь регистрировать, обрабатывать и обобщать данные, необходимые для проведения внутреннего аудита;</li> <li>- уметь использовать методы внутреннего аудита для выявления нарушений;</li> <li>- иметь навыки работы с нормативно-правовыми актами в области проведения внутреннего аудита</li> </ul>
ПК-11	<p>способность руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- знать методы оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества;</li> <li>- уметь планировать и распределять имеющиеся ресурсы (денежные, временные, трудовые) для достижения стратегических целей службы внутреннего аудита;</li> <li>- уметь составлять итоговый документ о результатах проверки, делать выводы о выявленных нарушениях и направлений их устранения, давать объективную оценку состоянию финансово-хозяйственной деятельности организаций;</li> <li>- иметь навыки организовывать работу подчиненных, ставить задачи и контролировать их исполнение</li> </ul>

**3. Цель методических указаний** - обеспечить обучающемуся оптимальную организацию процесса изучения дисциплины.

Процесс изучения дисциплины включает посещение лекций, практических занятий по расписанию, самостоятельную работу обучающегося, а также прохождение текущего контроля знаний и промежуточной аттестации (сдача зачета).

## **1. УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ ДИСЦИПЛИНЫ**

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет. Именно поэтому контроль над систематической работой обучающихся всегда находится в центре внимания кафедры. Обучающимся необходимо перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, доступную в электронной образовательной среде Университета <http://io.vsau.ru/>. Это позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы; на отдельные лекции приносить соответствующий материал на бумажных носителях, представленный лектором на портале или присланный на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, графики, схемы). Данный материал будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен непосредственно на лекции. Перед очередной лекцией необходимо просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале опять не удалось, то обратитесь к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях. Не оставляйте «белых пятен» в освоении материала.

**Учебная дисциплина включает следующие разделы.**

### **Раздел 1. Теоретические основы внутреннего аудита**

Тема 1. Сущность внутреннего аудита и его место в системе внутреннего контроля

Понятие, цель и задачи внутреннего аудита. Место внутреннего аудита в структуре управления организации. Различия и общие черты внутреннего аудита, ревизии, контроллинга, внешнего аудита и их взаимодействие.

Основные принципы, функции, виды внутреннего аудита. Принципы принятия стратегических решений на микро- и макроуровне.

Тема 2. Регламентирование и регулирование внутреннего аудита

Международные требования к организации внутреннего аудита. Регламентация внутреннего аудита в РФ. Этические принципы работы внутренних аудиторов.

Нормативные документы, регламентирующие правовые, учетные и налоговые аспекты аудиторской деятельности.

## **Раздел 2. Организация, технология и методика внутреннего аудита**

### **Тема 3. Организация и технология работы службы внутреннего аудита**

Права, обязанности и функции службы внутреннего аудита и ее сотрудников. Требования к руководителям и сотрудникам внутреннего аудита. Взаимодействие службы внутреннего аудита с другими подразделениями. Этапы проведения внутреннего аудита. Планирование работы службы внутреннего аудита и подготовка к проведению аудита. Сбор информации и мониторинг выполнения контрольных процедур. Отчетность службы внутреннего аудита и подготовка рекомендаций по результатам проверок.

Тема 4. Методика проведения внутреннего аудита отдельных процессов и направлений финансово-хозяйственной деятельности организаций

Основные методы внутреннего аудита.

Внутренний аудит договорной и претензионно-исковой работы. Внутренний аудит расчетных операций, дебиторской и кредиторской задолженности. Проверка операций по формированию себестоимости. Антикризисные мероприятия службы внутреннего аудита.

Определение направлений проверки и состава аудиторских процедур при проверке бухгалтерского учета и отчетности в организациях разного вида деятельности.

Методические приемы внутреннего аудита. Методические приемы проверки отдельных объектов отраслевого аудита.

Методы оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества.

Итоговый документ о результатах проверки. Типовые нарушения и направления их устранения.

Тема 5. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита

Методика оценки эффективности системы внутреннего контроля и аудита.

Количественные и качественные критерии оценки эффективности работы службы внутреннего аудита. Использование системы сбалансированных показателей. Отчетность, используемая для оценки деятельности службы внутреннего аудита.

## **2. УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ**

В соответствии с указаниями по подготовке к практическим занятиям обучающимся следует:

- приносить с собой рекомендованную преподавателем литературу к конкретному занятию;
- до очередного практического занятия по рекомендованным литературным источникам проработать теоретический материал, соответствующей темы занятия;

- при подготовке к практическим занятиям следует обязательно использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно-правовые акты и материалы правоприменительной практики;

- теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами, так как в них могут быть внесены изменения, дополнения, которые не всегда отражены в учебной литературе.

В начале занятий следует задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для самостоятельного решения. В ходе практического занятия необходимо давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов. На занятии важно доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю. Обучающимся, пропустившим занятия (независимо от причин), не имеющим письменного решения задач или не подготовившимся к данному практическому занятию, рекомендуется не позже чем в 2-недельный срок явиться на консультацию к преподавателю и отчитаться по теме занятия. Обучающиеся, не отчитавшиеся по каждой не проработанной ими на занятиях теме к началу зачетной сессии, упускают возможность получить положенные баллы за работу в соответствующем семестре.

### **Вопросы для устного опроса обучающихся:**

1. Понятие внутреннего аудита. Место внутреннего аудита в структуре управления организации.
2. Цель и задачи внутреннего аудита.
3. Сходства и различия внутреннего и внешнего аудита.
4. Различия и общие черты внутреннего аудита, ревизии, контроллинга.
5. Виды внутреннего аудита.
6. История, цель создания и деятельность Международного института внутренних аудиторов.
7. Международные стандарты внутреннего аудита, их перечень и виды.
8. История, цель создания и направления деятельности российского института внутренних аудиторов.
9. Нормативно-правовое регламентирование внутреннего аудита. Стандарты аудиторской деятельности, затрагивающие вопросы внутреннего аудита.
10. Этические принципы работы внутренних аудиторов.
11. Знания, навыки и качества, которыми должен обладать специалист внутреннего аудита.
12. Основные подходы к организации внутреннего аудита: создание собственной службы, аутсорсинг, ко-сорсинг, преимущества и недостатки.
13. Права, обязанности и функции службы внутреннего аудита и ее

сотрудников.

14. Взаимодействие службы внутреннего аудита с другими подразделениями.
15. Этапы проведения внутреннего аудита.
16. Виды планов и программ работы службы внутреннего аудита.
17. Примерное содержание стратегического и годового плана работы службы внутреннего аудита.
18. Требования международных стандартов аудита к порядку подготовки планов внутреннего аудита.
19. Принципы планирования внутреннего аудита и их суть.
20. Основные методы внутреннего аудита.
21. Сбор информации в процессе внутреннего аудита и мониторинг выполнения контрольных процедур.
22. Примерные виды отчетов, составляемых внутренними аудиторами, их предназначение.
23. Принципы, на которых основываются формы и содержание отчетов внутренних аудиторов.
24. Сведения, включаемые в отчеты службы внутреннего аудита.
25. Внутренний аудит договорной и претензионно-исковой работы.
26. Внутренний аудит расчетных операций, дебиторской и кредиторской задолженности.
27. Проверка операций по формированию себестоимости.
28. Антикризисные мероприятия службы внутреннего аудита.
29. Количественные и качественные критерии оценки эффективности работы службы внутреннего аудита.
30. Использование системы сбалансированных показателей для оценки эффективности работы службы внутреннего аудита.

### **Перечень тем и видов практических занятий, проводимых в интерактивной форме**

№ п/п	Тема занятия	Интерактивный метод
1	Организация и технология работы службы внутреннего аудита	Эвристические методы, витагенная технология, групповое обсуждение («мозговой штурм»); ситуационный анализ (case study)
2	Методика проведения внутреннего аудита отдельных процессов и направлений финансово-хозяйственной деятельности организаций	Эвристические методы, витагенная технология, групповое обсуждение, ситуационный анализ
3	Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита	Эвристические методы, витагенная технология, групповое обсуждение, ситуационный анализ



### **3. УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

Самостоятельная работа обучающихся включает в себя выполнение различного рода заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. По каждой теме учебной дисциплины обучающимся предлагается перечень заданий для самостоятельной работы. К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны исполняться самостоятельно и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению. Обучающимся следует выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельной работы. С этой целью следует использовать следующие методические указания:

Литвинов Д.Н. Методические указания по самостоятельной работе обучающихся по дисциплине Б1.В.ДВ.03.02 Теория и практика внутреннего аудита для направления подготовки 38.04.01 Экономика академической магистратуры: профиль "Учетно-аналитическое обеспечение бизнеса") / Д.Н. Литвинов. – Воронеж: ВГАУ, 2017. – 15 с.

#### **4. ПОДГОТОВКА К ТЕКУЩЕМУ КОНТРОЛЮ ЗНАНИЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

Целью текущего контроля знаний со стороны преподавателя является оценка качества освоения обучающимися данной дисциплины в течение всего периода ее изучения. К главной задаче текущего контроля относится повышение мотивации обучающихся к регулярной учебной, самостоятельной работе, углублению знаний, дифференциации итоговой оценки знаний.

Преподаватель, осуществляющий текущий контроль, на первом занятии доводит до сведения обучающихся требования и критерии оценки знаний по дисциплине. В целях предупреждения возникновения академической задолженности (либо своевременной ее ликвидации) преподаватель проводит регулярные консультации и иные необходимые мероприятия в пределах учебных часов, предусмотренных учебным планом.

При преподавании данной дисциплины предусматриваются следующие формы текущего контроля знаний: текущий контроль в форме индивидуальных опросов, текущий контроль в форме тестирования и собеседования с обучающимися.

Промежуточная аттестация проводится в форме сдачи зачета.

Подготовка к текущему контролю и промежуточной аттестации происходит как в ходе отдельных аудиторных занятий, так и во время внеаудиторной работы.

Полное описание фонда оценочных средств для текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся с перечнем компетенций, описанием показателей и критериев оценивания компетенций, шкал оценивания, типовые контрольные задания и методические материалы представлены в отдельном документе ФОС, доступном в электронной образовательной среде Университета <http://io.vsau.ru/>.