

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

Организация внутреннего контроля и аудита

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Специальность: **38.05.01 Экономическая безопасность**

Специализация: **Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности**

Воронеж 2017

Составитель: Литвинов Д.Н. Организация внутреннего контроля и аудита: Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность: специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности) / Д.Н. Литвинов. – Воронеж: ВГАУ, 2017. – 8 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 контроля и аудита, получение практических навыков по организации структурного подразделения службы внутреннего контроля и аудита в организации, проведению внутреннего контроля и аудита и использованию данных, полученных в результате проведения аудиторских проверок.

Задачи изучения дисциплины:

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

- формирование навыков самостоятельного проведения внутреннего контроля и аудита в соответствии с разработанной программой, оценки эффективности внутреннего контроля и аудита;

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

Дисциплина «Организация внутреннего контроля и аудита» относится к вариативной части.

2. Требования к уровню освоения дисциплины.

Дисциплина нацелена на формирование компетенций:

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
ПК-22	способность организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	- знать основы международных требований к организации системы внутреннего контроля; - знать основные категории и положения внутреннего контроля и аудита, заложенные в нормативно-правовых актах и специальной литературе; - уметь самостоятельно работать с законодательными актами, нормативно-правовыми и инструктивными документами, литературными источниками
ПК-23	способность применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	- знать особенности технологии и методики проведения внутреннего контроля и аудита и его отличие от внешнего аудита; - уметь регистрировать, обрабатывать и обобщать данные, необходимые для

		<p>проведения внутреннего контроля и аудита;</p> <ul style="list-style-type: none"> - уметь использовать методы внутреннего контроля и аудита для выявления нарушений; - иметь навыки работы с нормативно-правовыми актами в области проведения внутреннего контроля и аудита
ПК-25	<p>способность оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита</p>	<ul style="list-style-type: none"> - уметь аргументировать и нормативно обосновывать замечания и другие факты недостатков и нарушений в работе организации, отраженные в первичных и сводных бухгалтерских документах; - иметь навыки применения методики оценки эффективности системы внутреннего контроля и аудита
ПК-26	<p>способность анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности</p>	<ul style="list-style-type: none"> - уметь решать типовые задачи и выполнять практические задания, связанные с проведением контрольных мероприятий; - иметь навыки применения методических приемов внутреннего контроля и аудита финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности
ПК-27	<p>способность анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение</p>	<ul style="list-style-type: none"> - знать основные принципы, функции, виды внутреннего контроля и аудита; - уметь составлять итоговый документ о результатах проверки, делать выводы о выявленных нарушениях и направлений их устранения, давать объективную оценку состоянию финансово-хозяйственной деятельности организаций; - иметь навыки разработки информационно-методического обеспечения внутреннего контроля и аудита, организации выполнения аудиторских процедур и оказания консалтинговых услуг
ПСК-2	<p>способность проводить проверки и аудит финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, в том числе в АПК, применять формы и методы контроля, выявлять нарушения, анализировать результаты, готовить предложения, направленные на устранение выявленных недостатков</p>	<ul style="list-style-type: none"> - знать методические приемы проверки отдельных объектов отраслевого аудита; - уметь обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения; - уметь определять направления проверки и аудиторские процедуры при проверке бухгалтерского учета и отчетности в организациях разного вида деятельности

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 контроля и аудита

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

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

Основные принципы, функции, виды внутреннего контроля и аудита.

Организация проверок финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.

Тема 2. Регламентирование и регулирование внутреннего контроля и аудита

Международные требования к организации внутреннего контроля и аудита. Регламентация внутреннего контроля и аудита в Российской Федерации. Этические принципы работы внутренних аудиторов.

Основные категории и положения внутреннего контроля и аудита, заложенные в нормативно-правовых актах.

Раздел 2. Организация, технология и методика внутреннего контроля и аудита

Тема 3. Организация и технология работы службы внутреннего контроля и аудита

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

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

Основные методы внутреннего контроля и аудита финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов. Особенности технологии и методики проведения внутреннего контроля и аудита и их отличия от внешнего аудита.

Регистрация, обработка и обобщение данных, необходимых для проведения внутреннего контроля и 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 контроля и аудита.

Методические приемы проверки отдельных объектов отраслевого аудита.

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

Формирование выводов о выявленных нарушениях и определение направлений их устранения.

Методические приемы внутреннего контроля и аудита финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов и учреждений различных форм собственности.

Тема 5. Оценка эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита

Методика оценки эффективности системы внутреннего контроля и аудита.

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

Аргументация и обоснование недостатков и нарушений в работе организации, отраженных в первичных и сводных бухгалтерских документах.

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 контроля и аудита	Эвристические методы, витагенная технология, групповое обсуждение («мозговой штурм»); ситуационный анализ (case study)
2	Методика проведения внутреннего контроля и аудита отдельных процессов и направлений финансово-хозяйственной деятельности организаций	Эвристические методы, витагенная технология, групповое обсуждение, ситуационный анализ
3	Оценка эффективности работы службы внутреннего контроля и 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. Организация внутреннего контроля и аудита: Методические указания по самостоятельной работе обучающихся (специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность: специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности) / Д.Н. Литвинов. – Воронеж: ВГАУ, 2017. – 7 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/>.