

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 по самостоятельной работе обучающихся

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 по самостоятельной работе обучающихся (специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность: специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности) / 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

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.

В соответствии с ФГОС ВО, образовательный процесс включает все виды аудиторной и самостоятельной работы обучающегося, практики и научно исследовательской работы, и время, отводимое на контроль качества освоения обучающимся ОПОП. В настоящее время отмечается усиление роли самостоятельной работы обучающихся.

Перечень тем и учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся представлены в таблице 1.

Таблица 1. Перечень тем и учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

№ п/п	Тема самостоятельной работы	Учебно-методическое обеспечение
1	Сущность внутреннего аудита и его место в системе внутреннего контроля	Серебрякова Т.Ю. Риски организации и внутренний экономический контроль : монография. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2018. – С. 46-69. – Режим доступа: http://znanium.com/go.php?id=940810
2	Регламентирование и регулирование внутреннего контроля и аудита	Серебрякова Т.Ю. Риски организации и внутренний экономический контроль : монография. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2018 . – С. 72-81. – Режим доступа: http://znanium.com/go.php?id=940810

3	Организация и технология работы службы внутреннего контроля и аудита	Внутренний аудит: учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности 08.01.09.65 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", для магистерских программ "Внутренний контроль и аудит", "Экономическая безопасность" / [Ж. А. Кеворкова [и др.]; под ред. Ж. А. Кеворковой. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – С. 54 - 77.
4	Методика проведения внутреннего контроля и аудита отдельных процессов и направлений финансово-хозяйственной деятельности организаций	Внутренний аудит: учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности 08.01.09.65 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", для магистерских программ "Внутренний контроль и аудит", "Экономическая безопасность" / [Ж. А. Кеворкова [и др.]; под ред. Ж. А. Кеворковой. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – С. 82 - 131.
5	Оценка эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита	Внутренний аудит: учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности 08.01.09.65 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", для магистерских программ "Внутренний контроль и аудит", "Экономическая безопасность" / [Ж. А. Кеворкова [и др.]; под ред. Ж. А. Кеворковой. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - С. 267 – 281.

Перечень вопросов для самостоятельной подготовки обучающихся

1. Понятие внутреннего контроля и аудита. Место внутреннего контроля и аудита в структуре управления организации.
2. Цель и задачи внутреннего контроля и 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 контроля и аудита. Стандарты аудиторской деятельности, затрагивающие вопросы внутреннего аудита.
10. Этические принципы работы внутренних аудиторов.
11. Знания, навыки и качества, которыми должен обладать специалист внутреннего контроля и 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 контроля и аудита.
16. Виды планов и программ работы службы внутреннего контроля и аудита.
17. Примерное содержание стратегического и годового плана работы службы внутреннего контроля и аудита.
18. Требования международных стандартов аудита к порядку подготовки планов внутреннего аудита.
19. Принципы планирования внутреннего контроля и аудита и их суть.
20. Основные методы внутреннего контроля и аудита.
21. Сбор информации в процессе внутреннего контроля и аудита и мониторинг выпол-

- нения 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 контроля и аудита.
 25. Внутренний контроль и аудит договорной и претензионно-исковой работы.
 26. Внутренний контроль и аудит расчетных операций, дебиторской и кредиторской задолженности.
 27. Проверка операций по формированию себестоимости.
 28. Антикризисные мероприятия службы внутреннего контроля и аудита.
 29. Количественные и качественные критерии оценки эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита.
 30. Использование системы сбалансированных показателей для оценки эффективности работы службы внутреннего контроля и аудита.

К другим видам самостоятельной работы обучающихся относится подготовка докладов.

В план докладов следует включить:

- 1) постановку проблемы (задачи) и ее актуальность (научное и практическое значение);
- 2) современное состояние проблемы (в той части, которая касается вашей конкретной темы) и место вашей конкретной темы в общей проблеме;
- 3) цель работы;
- 4) задачи, которые надо решить для достижения поставленной цели;
- 5) исходные материалы, привлеченные для выполнения работы;
- 6) методику исследований, использованную в работе;
- 7) полученные результаты и их анализ;
- 8) научное и практическое значение полученных результатов.

№ п/п	Темы докладов
1	Необходимость внутреннего аудита в организации
2	Международный опыт создания служб внутреннего аудита
3	Управленческий аудит
4	Взаимодействие внутренних и внешних аудиторов
5	Международная законодательно-нормативная база внутреннего контроля
6	Стандартизация внутреннего аудита
7	Внутрифирменный кодекс корпоративной этики
8	Требования закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем» к организации систем внутреннего контроля в финансовых институтах
9	Внутренний контроль в кредитных организациях
10	Внутренний контроль в страховых организациях

11	Сущность и значение аутсорсинга и косорсинга в деятельности финансовых служб организации
12	Составление годовой программы деятельности службы внутреннего аудита
13	Порядок вступления в члены Некоммерческого партнерства «Институт внутренних аудиторов» (НП «ИВА»)
14	Оценка рисков в ходе внутреннего аудита
15	Внутренний аудит НИОКР
16	Элементы внутреннего контроля бухгалтерских программ на примере одной программы
17	Внутренний аудит бизнес-процесса (по выбору)
18	Системы внутреннего контроля в организациях, имеющих филиалы и представительства

Для осуществления самостоятельной работы, помимо печатных изданий, обучающимся рекомендованы к использованию также ниже приведенные ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и электронные полнотекстовые ресурсы Научной библиотеки ВГАУ (<http://library.vsau.ru/>).

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

1. www.cbr.ru - сайт Центрального банка РФ;
2. www.economy.gov.ru - сайт Министерства экономического развития и торговли РФ;
3. [http:// www. budgetrf. ru](http://www.budgetrf.ru) – сайт «Мониторинг экономических показателей»;
4. [http:// www. businesspress. ru](http://www.businesspress.ru) - сайт «Деловая пресса»;
5. [http:// www. garant. ru](http://www.garant.ru) - сайт СПС «Гарант»;
6. [http:// www. rbc. ru](http://www.rbc.ru) – сайт «РосБизнесКонсалтинг» (материалы аналитического и обзорного характера);
7. <http://www.minfin.ru/ru> - сайт Министерства финансов РФ;
8. <http://www.ach.gov.ru/ru> - сайт Счетной палаты Российской Федерации;
9. <http://www.nalog.ru> – сайт Федеральной налоговой службы;
10. www.goscomstat.ru - сайт Федеральной службы государственной статистики РФ;
11. www.government.gov.ru - сайт Правительства РФ;
12. <http://www.nlr.ru> – сайт Российской национальной библиотеки;
13. <http://www.nns.ru> – сайт Национальной электронной библиотеки;
14. <http://www.rsl.ru> – сайт Российской государственной библиотеки;
15. <http://www.biznes-karta.ru> – сайт «Агентство деловой информации «Бизнес-карта»;
16. www.ey.com - сайт компании «ERNST & YOUNG»;
17. www.mirkin.ru - сайт электронной библиотеки «Новая экономика»;
18. www.ru.pwc.com - сайт аудиторской компании «PricewaterhouseCoopers» в России.

**ЭЛЕКТРОННЫЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ,
ДОСТУП К КОТОРЫМ ОБЕСПЕЧИВАЕТСЯ НА ОСНОВАНИИ ПРЯМЫХ ДОГОВОРОВ**

№ п/п	Наименование ресурса	Информация о поставщике	Адрес в сети Интернет
1.	ЭБС «Лань»	ООО «Лань-Трейд»	http://e.lanbook.com
2.	ЭБС «Znanium.com»	ООО «Знаниум»	http://znanium.com
3.	ЭБС «Национальный цифровой ресурс «РУКОНТ»	ООО «Национальный цифровой ресурс «Руконт»	http://rucont.ru/
4.	Научная электронная библиотека ELIBRARY.RU	ООО «РУНЭБ»	www.elibrary.ru
5.	Национальная электронная библиотека (НЭБ)	Федеральное государственное бюджетное учреждение «Российская государственная библиотека» (ФГБУ «РГБ»)	http://нэб.рф/
6.	Электронные информационные ресурсы ФГБНУ ЦНСХБ (терминал удаленного доступа)	Федеральное гос. бюджетное учреждение «Центральная научная сельскохозяйственная библиотека»	http://www.cnshb.ru/terminal/
7.	Справочная правовая система КонсультантПлюс	ООО «Информсвязь-КонсультантПлюс»	В Интрасети
8.	Справочная Правовая Система КонсультантПлюс (деловые бумаги, специальный выпуск)	ООО «Информсвязь-КонсультантПлюс»	В Интрасети
9.	Электронный периодический справочник «Система-Гарант»	ООО «Гарант-Сервис»	В Интрасети
10.	Политематическая реферативно-библиографическая и наукометрическая (библиометрическая) база данных WebofScience компании ClarivateAnalytics (Scientific) LLC (БД WebofScience)	Федеральное государственное бюджетное учреждение "Государственная публичная научно-техническая библиотека России	В Интрасети
11.	Политематическая реферативная и наукометрическая база данных издательства Elsevier Scopus	Федеральное государственное бюджетное учреждение «Государственная публичная научно-техническая библиотека России»	В Интрасети

Аудитории для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерами с выходом в локальную сеть и Интернет, доступом к справочно-правовым системам «Гарант» и «Консультант +», электронным учебно-методическим материалам, библиотечному электронному каталогу, ЭБС, к электронной информационно-образовательной среде.