

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования "Пермский
государственный национальный исследовательский
университет"**

Кафедра учета, аудита и экономического анализа

Авторы-составители: Посохина Алина Виталиевна

Рабочая программа дисциплины

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

Код УМК 93693

Утверждено
Протокол №6
от «10» февраля 2021 г.

Пермь, 2021

1. Наименование дисциплины

Внутренний аудит

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина входит в обязательную часть Блока « Б.1 » образовательной программы по направлениям подготовки (специальностям):

Направление: **38.03.01** Экономика

направленность Учет, аудит и экономическая экспертиза

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине

В результате освоения дисциплины **Внутренний аудит** у обучающегося должны быть сформированы следующие компетенции:

38.03.01 Экономика (направленность : Учет, аудит и экономическая экспертиза)

ПК.6 Способен организовывать и осуществлять мероприятия внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта

Индикаторы

ПК.6.1 Разрабатывает и осуществляет мероприятия внутреннего контроля по проверке соответствия данных и качества бухгалтерского учета и отчетности, сохранности активов

ПК.6.2 Осуществляет мероприятия по оценке СВК и разрабатывает предложения по совершенствованию организационно-финансовой и управленческой структуры организации

4. Объем и содержание дисциплины

Направления подготовки	38.03.01 Экономика (направленность: Учет, аудит и экономическая экспертиза)
форма обучения	очная
№№ триместров, выделенных для изучения дисциплины	11
Объем дисциплины (з.е.)	3
Объем дисциплины (ак.час.)	108
Контактная работа с преподавателем (ак.час.), в том числе:	42
Проведение лекционных занятий	14
Проведение практических занятий, семинаров	28
Самостоятельная работа (ак.час.)	66
Формы текущего контроля	Входное тестирование (1) Защищаемое контрольное мероприятие (1) Итоговое контрольное мероприятие (1) Письменное контрольное мероприятие (1)
Формы промежуточной аттестации	Экзамен (11 триместр)

5. Аннотированное описание содержания разделов и тем дисциплины

Тема 1. Внутренний аудит как форма финансового контроля.

В процессе изучения материала данной темы студенты должны овладеть пониманием различий внешнего и внутреннего аудита, внутреннего контроля и внутреннего аудита. Должны понимать цели, задачи, особенности внутреннего аудита; объекты внутреннего аудита. Студенты должны знать профессиональные требования к внутреннему аудитору

Тема 2. Стандарты внутреннего аудита.

В теме разбираются вопросы регулирования внутреннего аудита. Дается понятие и уровни стандартов внутреннего аудита, их цели и задачи. Определяется содержание стандартов внутреннего аудита. Формируется понимание различий в стандартах внешнего и внутреннего аудита.

Тема 3. Этапы внутреннего аудита.

В данной теме формируется понимание этапов процесса внутреннего аудиторского контроля. Определяются цели и задачи каждого из них.

В процессе планирования внутренний аудитор должен суметь определить круг вопросов, которые необходимо включить в план аудита и определить приоритеты внутреннего контроля. На этапе проведения проверки осуществляется непосредственное инспектирование объектов проверки. Идет взаимодействие между проверяемым и проверяющим лицом. Для качественного проведения аудита необходимо знание его методов и инструментов. На заключительной стадии следует знать особенности составления отчетов и представления информации проверок для принятия оптимальных управленческих решений.

Тема 4. Процедуры и методы внутреннего аудита

В данной теме рассматриваются следующие вопросы: понятие процедуры внутреннего аудита, классификация методов внутреннего аудита, оценка рисков внутреннего аудита. Вопросы дают представление о том, каким образом может проводиться внутренний аудит, какие риски и индикаторы контроля можно и нужно принимать внутреннему аудитору.

Тема 5. Внутренний аудит сегментов деятельности

Внутренний аудит, как форма контроля, чаще организуется на крупных предприятиях или холдингах. Что формирует необходимость знания внутренним аудитором сегментов деятельности. Поэтому в теме рассматриваются вопросы: внутренний аудит сегментов деятельности; миссия организации в осуществлении основных видов деятельности; характеристика видов сегментов деятельности, внутренняя отчетность сегментов как источник информации при проведении выездного аудита.

Тема 6. Бухгалтерский учет как объект внутреннего аудита

Внутренний аудит основывается на информации, поступающей в основном из бухгалтерской службы. Кроме того, бухгалтерский учет сам является объектом внутреннего аудита. Соответственно, внутренний аудитор должен иметь знания о том, каким образом оптимальнее проверить каждый его объект.

Вопросы для изучения в теме: Информационно-аналитическое обеспечение внутреннего аудита. Методические подходы к организации внутреннего аудита бизнес-процессов. Внутренний аудит капитальных вложений. Внутренний аудит процессов снабжения и хранения материально-производственных запасов. Внутренний аудит процесса производства. Внутренний аудит цикла продаж и получения выручки. Внутренний аудит расчетов.

Тема 7. Основы противодействия коррупции

Современный бизнес сталкивается с разными видами рисков-угроз. В частности - это коррупционные

действия персонала аудируемого лица. В теме изучаются вопросы: понятие, признаки и последствия коррупции. Основы противодействия коррупции. Меры по предотвращению коррупции. Изучение данных вопросов будет способствовать расширению понимания целей и задач внутреннего аудита.

6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Освоение дисциплины требует систематического изучения всех тем в той последовательности, в какой они указаны в рабочей программе.

Основными видами учебной работы являются аудиторские занятия. Их цель - расширить базовые знания обучающихся по осваиваемой дисциплине и систему теоретических ориентиров для последующего более глубокого освоения программного материала в ходе самостоятельной работы. Обучающемуся важно помнить, что контактная работа с преподавателем эффективно помогает ему овладеть программным материалом благодаря расстановке необходимых акцентов и удержанию внимания интонационными модуляциями голоса, а также подключением аудио-визуального механизма восприятия информации.

Самостоятельная работа преследует следующие цели:

- закрепление и совершенствование теоретических знаний, полученных на лекционных занятиях;
- формирование навыков подготовки текстовой составляющей информации учебного и научного назначения для размещения в различных информационных системах;
- совершенствование навыков поиска научных публикаций и образовательных ресурсов, размещенных в сети Интернет;
- самоконтроль освоения программного материала.

Обучающемуся необходимо помнить, что результаты самостоятельной работы контролируются преподавателем во время проведения мероприятий текущего контроля и учитываются при промежуточной аттестации.

Обучающимся с ОВЗ и инвалидов предоставляется возможность выбора форм проведения мероприятий текущего контроля, альтернативных формам, предусмотренным рабочей программой дисциплины. Предусматривается возможность увеличения в пределах 1 академического часа времени, отводимого на выполнение контрольных мероприятий.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

При проведении текущего контроля применяются оценочные средства, обеспечивающие передачу информации, от обучающегося к преподавателю, с учетом психофизиологических особенностей здоровья обучающихся.

7. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

При самостоятельной работе обучающимся следует использовать:

- конспекты лекций;
- литературу из перечня основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля);
- текст лекций на электронных носителях;
- ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимые для освоения дисциплины;
- лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение из перечня информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине;
- методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная:

1. Андреев, В. Д. Основы интегрированного риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов : учеб. пособие / В. Д. Андреев. - Москва : Магистр: ИНФРА-М, 2019. - 368 с. (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0493-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система Znanium : [сайт]. <https://elis.psu.ru/node/619653>
2. Андреев, В. Д. Комплексный риск-ориентированный аудит коммерческих организаций : учеб. пособие / В.Д. Андреев. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2019. — 248 с. — (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0439-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система Znanium : [сайт]. <https://elis.psu.ru/node/619679>
3. Горбатова, Е. Ф. Внутренний контроль и аудит : учебное пособие / Е. Ф. Горбатова, Н. С. Узунова. — Симферополь : Университет экономики и управления, 2017. — 84 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. <http://www.iprbookshop.ru/73264.html>

Дополнительная:

1. Внутренний аудит в России : инструмент стабилизации бизнеса: сборник статей 6-й Региональной конференции внутренних аудиторов (6 - 7 октября 2015 г.)/Институт внутренних аудиторов, Перм. гос. нац. исслед. ун-т.-Пермь, 2015, ISBN 978-5-7944-2589-5.-267.
2. Аудит : учебник для студентов высшего профессионального образования, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и для подготовки бакалавров по направлениям подготовки «Экономика», «Менеджмент» (профиль «Управленческий и финансовый учет») / Р. П. Булыга, А. К. Андропова, Н. Д. Бровкина [и др.] ; под редакцией Р. П. Булыги. — 3-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 431 с. — ISBN 978-5-238-02425-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. <http://www.iprbookshop.ru/81615>

9. Перечень ресурсов сети Интернет, необходимых для освоения дисциплины

<http://minfin.ru> официальный сайт Министерства финансов РФ

<https://www.iaa-ru.ru> Сайт внутренних аудиторов

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Образовательный процесс по дисциплине **Внутренний аудит** предполагает использование следующего программного обеспечения и информационных справочных систем:

- 1) презентационные материалы (слайды по темам лекционных занятий);
- 2) доступ в режиме on-line в Электронную библиотечную систему (ЭБС);
- 3) доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;
- 4) интернет-сервисы и электронные ресурсы.

Перечень необходимого лицензионного и (или) свободно распространяемого программного обеспечения:

1. Приложения, позволяющее просматривать и воспроизводить медиаконтент PDF-файлов;
2. Офисные пакеты приложений;
3. СПС «Консультант-Плюс»

При освоении материала и выполнения заданий по дисциплине рекомендуется использование материалов, размещенных в Личных кабинетах обучающихся ЕТИС ПГНИУ (student.psu.ru).

При организации дистанционной работы и проведении занятий в режиме онлайн могут использоваться:

система видеоконференцсвязи на основе платформы BigBlueButton (<https://bigbluebutton.org/>).

система LMS Moodle (<http://e-learn.psu.ru/>), которая поддерживает возможность использования текстовых материалов и презентаций, аудио- и видеоконтент, а так же тесты, проверяемые задания, задания для совместной работы.

система тестирования Indigo (<https://indigotech.ru/>).

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

1. Лекционные занятия – аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук) с соответствующим программным обеспечением, меловой (и) или маркерной доской.
2. Практические занятия – аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук) с соответствующим программным обеспечением, меловой (и) или маркерной доской.
3. Самостоятельная работа – аудитория для самостоятельной работы, оснащенная компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет», обеспеченная доступом в электронную информационно-образовательную среду университета. Помещения Научной библиотеки ПГНИУ.
4. Текущий контроль, групповые и индивидуальные консультации, промежуточная аттестация – аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук) с соответствующим программным обеспечением, меловой (и) или маркерной доской

Помещения научной библиотеки ПГНИУ для обеспечения самостоятельной работы обучающихся:

1. Научно-библиографический отдел, корп.1, ауд. 142. Оборудован 3 персональными компьютера с

доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

2. Читальный зал гуманитарной литературы, корп. 2, ауд. 418. Оборудован 7 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

3. Читальный зал естественной литературы, корп.6, ауд. 107а. Оборудован 5 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

4. Отдел иностранной литературы, корп.2 ауд. 207. Оборудован 1 персональным компьютером с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

5. Библиотека юридического факультета, корп.9, ауд. 4. Оборудована 11 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

6. Читальный зал географического факультета, корп.8, ауд. 419. Оборудован 6 персональными компьютерами с доступом к локальной и глобальной компьютерным сетям.

Все компьютеры, установленные в помещениях научной библиотеки, оснащены следующим программным обеспечением:

Операционная система ALT Linux;

Офисный пакет Libreoffice.

Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

**Фонды оценочных средств для аттестации по дисциплине
Внутренний аудит**

**Планируемые результаты обучения по дисциплине для формирования компетенции.
Индикаторы и критерии их оценивания**

ПК.6

Способен организовывать и осуществлять мероприятия внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта

Компетенция (индикатор)	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения
<p>ПК.6.1 Разрабатывает и осуществляет мероприятия внутреннего контроля по проверке соответствия данных и качества бухгалтерского учета и отчетности, сохранности активов</p>	<p>формулирует правила и составляет план проведения внутреннего аудита и сформировать выборку документов для проверки, выбирает контрольные процедуры в отношении каждого объекта проверки; называет правила и порядок обнаружения ошибок в документах экономического субъекта, интерпретирует их и предлагает варианты устранения нарушений с учетом специфики и особенностей самого экономического субъекта</p>	<p align="center">Неудовлетворител</p> <p>не формулирует правила и не составляет план проведения внутреннего аудита, не формирует выборку документов для проверки и не выбирает контрольные процедуры в отношении каждого объекта проверки; не называет правила и порядок обнаружения ошибок в документах экономического субъекта, не интерпретирует их и не предлагает варианты устранения нарушений с учетом специфики и особенностей самого экономического субъекта</p> <p align="center">Удовлетворительн</p> <p>с трудом формулирует правила и составляет план проведения внутреннего аудита, формирует выборку отдельных документов для проверки, выбирает контрольные процедуры в отношении каждого объекта проверки, но допускает при этом ошибки; называет общие правила и порядок обнаружения ошибок в документах экономического субъекта, не интерпретирует их и предлагает варианты устранения нарушений с учетом специфики и особенностей самого экономического субъекта самостоятельно</p> <p align="center">Хорошо</p> <p>в общем формулирует правила и составляет план проведения внутреннего аудита, формирует выборку документов для проверки, выбирает контрольные процедуры в отношении каждого объекта проверки; называет правила и порядок обнаружения</p>

Компетенция (индикатор)	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения
		<p style="text-align: center;">Хорошо</p> <p>ошибок в документах экономического субъекта, интерпретирует их и предлагает варианты устранения нарушений с учетом специфики и особенностей самого экономического субъекта, но допускает при этом отдельные несущественные ошибки, которые самостоятельно выявить и исправить не может</p> <p style="text-align: center;">Отлично</p> <p>формулирует правила и составляет план проведения внутреннего аудита, формирует выборку документов для проверки, выбирает контрольные процедуры в отношении каждого объекта проверки; называет правила и порядок обнаружения ошибок в документах экономического субъекта, интерпретирует их и предлагает варианты устранения нарушений с учетом специфики и особенностей самого экономического субъекта, если допускает при этом ошибки, то самостоятельно быстро их находит и исправляет</p>
<p>ПК.6.2 Осуществляет мероприятия по оценке СВК и разрабатывает предложения по совершенствованию организационно-финансовой и управленческой структуры организации</p>	<p>называет теоретические подходы и проектирует систему внутреннего контроля и аудита на основе её оценки и в зависимости от особенностей экономического субъекта (отраслевой, организационной, рискованной и т.д.), определяет ее цели, задачи и методы их достижения, называет возможные недостатки существующей системы внутреннего контроля и разрабатывает предложения по совершенствованию организационно-финансовой и управленческой структуры организации</p>	<p style="text-align: center;">Неудовлетворител</p> <p>не называет теоретические подходы и не проектирует систему внутреннего контроля и аудита на основе её оценки и в зависимости от особенностей экономического субъекта (отраслевой, организационной, рискованной и т.д.), не определяет ее цели, задачи и методы их достижения, не называет возможные недостатки существующей системы внутреннего контроля и не разрабатывает предложения по совершенствованию организационно-финансовой и управленческой структуры организации</p> <p style="text-align: center;">Удовлетворительн</p> <p>с трудом называет теоретические подходы, проектирует систему внутреннего контроля и аудита только под руководством другого лица, но допускает при этом ошибки, общими словами определяет цели, задачи СВК и методы их достижения,</p>

Компетенция (индикатор)	Планируемые результаты обучения	Критерии оценивания результатов обучения
		<p style="text-align: center;">Удовлетворительн</p> <p>называет типовые возможные недостатки существующей системы внутреннего контроля, не разрабатывает предложения по совершенствованию организационно-финансовой и управленческой структуры организации или делает это с существенными ошибками</p> <p style="text-align: center;">Хорошо</p> <p>в целом называет теоретические подходы и проектирует систему внутреннего контроля и аудита на основе её оценки и в зависимости от особенностей экономического субъекта (отраслевой, организационной, рискованной и т.д.), определяет ее цели, задачи и методы их достижения, называет возможные недостатки существующей системы внутреннего контроля и разрабатывает предложения по совершенствованию организационно-финансовой и управленческой структуры организации, но допускает при этом отдельные несущественные ошибки, которые самостоятельно выявить и исправить не может</p> <p style="text-align: center;">Отлично</p> <p>называет теоретические подходы и проектирует систему внутреннего контроля и аудита на основе её оценки и в зависимости от особенностей экономического субъекта (отраслевой, организационной, рискованной и т.д.), определяет ее цели, задачи и методы их достижения, называет возможные недостатки существующей системы внутреннего контроля и разрабатывает предложения по совершенствованию организационно-финансовой и управленческой структуры организации, если допускает при этом ошибки, то самостоятельно быстро их находит и исправляет</p>

Оценочные средства текущего контроля и промежуточной аттестации

Схема доставки : Базовая

Вид мероприятия промежуточной аттестации : Экзамен

Способ проведения мероприятия промежуточной аттестации : Оценка по дисциплине в рамках промежуточной аттестации определяется на основе баллов, набранных обучающимся на контрольных мероприятиях, проводимых в течение учебного периода.

Максимальное количество баллов : 100

Конвертация баллов в отметки

«отлично» - от 81 до 100

«хорошо» - от 61 до 80

«удовлетворительно» - от 50 до 60

«неудовлетворительно» / «незачтено» менее 50 балла

Компетенция (индикатор)	Мероприятие текущего контроля	Контролируемые элементы результатов обучения
Входной контроль	Тема 1. Внутренний аудит как форма финансового контроля. Входное тестирование	Общее понимание целей и задач внутреннего контроля. Определение экономических знаний, способствующих освоению курса "Внутренний аудит".
ПК.6.2 Осуществляет мероприятия по оценке СВК и разрабатывает предложения по совершенствованию организационно-финансовой и управленческой структуры организации ПК.6.1 Разрабатывает и осуществляет мероприятия внутреннего контроля по проверке соответствия данных и качества бухгалтерского учета и отчетности, сохранности активов	Тема 5. Внутренний аудит сегментов деятельности Защищаемое контрольное мероприятие	Умение самостоятельно проводить исследование, делать выводы. Наличие навыков подготовки презентации, выступления с докладом и защиты выводов исследования.

Компетенция (индикатор)	Мероприятие текущего контроля	Контролируемые элементы результатов обучения
<p>ПК.6.2 Осуществляет мероприятия по оценке СВК и разрабатывает предложения по совершенствованию организационно-финансовой и управленческой структуры организации</p> <p>ПК.6.1 Разрабатывает и осуществляет мероприятия внутреннего контроля по проверке соответствия данных и качества бухгалтерского учета и отчетности, сохранности активов</p>	<p>Тема 6. Бухгалтерский учет как объект внутреннего аудита</p> <p>Письменное контрольное мероприятие</p>	<p>Знание теории внутреннего аудита по пройденным материалам лекций.</p> <p>Умение решать учебные задачи.</p>
<p>ПК.6.2 Осуществляет мероприятия по оценке СВК и разрабатывает предложения по совершенствованию организационно-финансовой и управленческой структуры организации</p> <p>ПК.6.1 Разрабатывает и осуществляет мероприятия внутреннего контроля по проверке соответствия данных и качества бухгалтерского учета и отчетности, сохранности активов</p>	<p>Тема 7. Основы противодействия коррупции</p> <p>Итоговое контрольное мероприятие</p>	<p>Знание и понимание всех направлений внутреннего аудита на предприятии или в организации. Умение исследовать внутреннюю и внешнюю среду контролируемого объекта. Умение определять зоны риска и возможные пути их нивелирования. Умение формировать и защищать выводы результатов работы внутреннего аудита (на учебных примерах).</p>

Спецификация мероприятий текущего контроля

Тема 1. Внутренний аудит как форма финансового контроля.

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **1 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **0**

Проходной балл: **0**

Показатели оценивания	Баллы
Имеется общее понимание целей и задач внутреннего аудита.	10
Имеется слабое понимание целей и задач внутреннего аудита.	5

Отсутствует общее понимание целей и задач внутреннего аудита.	0
---	---

Тема 5. Внутренний аудит сегментов деятельности

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **6 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы самостоятельной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **30**

Проходной балл: **15**

Показатели оценивания	Баллы
Исследование проведено в полном объеме, во время защиты представлен целостный доклад, студент может пояснить свой материал, привести примеры, обосновать предложения	30
Исследование проведено, во время защиты представлен доклад, но студент затрудняется в пояснениях изложенного	15
Дополнительный / штрафной балл за активное участие / незначительные неточности	3
Исследование не проведено, его результаты не представлены или представленные результаты содержат грубые ошибки	0

Тема 6. Бухгалтерский учет как объект внутреннего аудита

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **2 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **30**

Проходной балл: **15**

Показатели оценивания	Баллы
Полный ответ на теоретический вопрос и полное решение задачи.	20
Получение полного ответа на теоретический вопрос или полное решение задачи	5
Активное участие в работе на практических занятиях по оцениваемой теме.	5
Выполнение домашних заданий по оцениваемой теме.	5

Тема 7. Основы противодействия коррупции

Продолжительность проведения мероприятия промежуточной аттестации: **2 часа**

Условия проведения мероприятия: **в часы аудиторной работы**

Максимальный балл, выставляемый за мероприятие промежуточной аттестации: **40**

Проходной балл: **20**

Показатели оценивания	Баллы
Полный ответ на теоретические вопросы и полное решение задачи.	40
Полный ответ на 2 теоретических вопроса.	30
Получение полного ответа на 1 теоретический вопрос или полное решение задачи.	20