


Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина	Внутренний аудит
Факультет	Экономический
Кафедра	Экономической безопасности, учета и аудита
Курс	2 курс

Направление (специальность) 38.04.01 Экономика
код направления (специальности), полное наименование

Направленность (профиль/специализация): Экономика и управление медицинской организацией
полное наименование

Форма обучения : заочная
очная, заочная, очно-заочная (указать только те, которые реализуются)


Дата введения в учебный процесс УлГУ: « 1 » сентября 2024 г.


Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол №

Программа актуализирована на заседании кафедры: протокол №

Сведения о разработчиках:

ФИО	Кафедра	Должность, ученая степень, звание
Варнакова Г.Ф.	ЭБ, УиА	К.э.н., доцент

СОГЛАСОВАНО	СОГЛАСОВАНО
Заведующий кафедрой, ЭБ, У и А реализующей дисциплину	Заведующий выпускающей кафедрой Э и П
 /___ Романова И.Б. ___/ Подпись ФИО « 18 » 06 2024 г.	 ___ Рожкова Е.В. ___/ Подпись ФИО « 18 » 06 2024 г.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью дисциплины «Внутренний аудит» является изучение организации службы внутреннего аудита, понимание места внутреннего аудита в структуре управления организации, понимание его роли и контроля финансово-хозяйственной деятельности предприятия, изучение осуществления контроля за бизнес-процессами, методических аспектов проведения внутреннего аудита в хозяйствующих субъектах, основных задач и тенденций развития. При изучении практических аспектов внутреннего аудита особое внимание уделяется углубленному изучению методов и приемов аудита, используемых при проведении внутреннего аудита хозяйствующих субъектов различных форм собственности и видов деятельности. Использование данных, полученных в результате проведения аудиторских проверок, рекомендации по формированию отчетной документации.

ОСНОВНЫМИ ЗАДАЧАМИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ «Внутренний аудит» являются:


- получение представления о сущности внутреннего аудита, концептуальных подходах к его организации;
- понимание места внутреннего аудита в структуре управления организации;
- получение знаний и развитие навыков работы с нормативными документами, регулирующими бухгалтерский учет;
- освоение требований к руководителям и сотрудникам внутреннего аудита и контроля;
- изучение прав и обязанностей сотрудников службы внутреннего аудита;
- изучение методики работы аудитора с документами организации;
- получение знаний контроля за финансово-хозяйственной деятельностью организации;
- проверка рационального использования материальных и денежных ресурсов;
- обобщение и реализация результатов внутреннего аудита.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

«Внутренний аудит» – дисциплина обязательной части учебного плана (Б1.О.06), проводится в 4-м семестре. До изучения данной дисциплины студент должен освоить содержание предшествующих дисциплин:


Правовые основы обеспечения экономической безопасности, Эконометрика, Экономика медицинской организации, Налоговое планирование и администрирование в медицинской организации, Оптимизация налогообложения в здравоохранении, Управление государственными и муниципальными закупками в здравоохранении, Ознакомительная практика, Управление человеческими ресурсами в медицинской организации, Стратегическое и оперативное управление медицинской организацией, Система медицинского страхования, Страхование здоровья, Анализ и диагностика рисков финансово-хозяйственной деятельности организации.

Данная дисциплина изучается в одном семестре наряду с дисциплинами: Финансовый и управленческий учет, Управление затратами в медицинской организации, Бизнес-планирование, Предпринимательская деятельность в здравоохранении, Практика по профилю профессиональной деятельности, а также Изучение дисциплины «Внутренний аудит» позволяет сформировать необходимые компетенции для прохождения Преддипломной практики, Защиты выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты.


Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

№ п / п	Индекс компет енции	Содержание компетенции (или ее части)	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с индикаторами достижения компетенций		
			знать	уметь	владеть
1	ОПК-2	-Способен применять продвинутое инструментальные методы экономического анализа в прикладных и (или) фундаментальных исследований	ИД-1опк2 - современные методы анализа отраслевых рынков и хозяйственной деятельности организации; ИД-1.1опк2 - методы разработки плана на основе аналитических исследований реальной экономической ситуации;	ИД-2опк2 - работать с национальными и международным базами данных с целью поиска необходимой информации для проведения прикладных и (или) фундаментальных исследований; ИД-2.1опк2 - использовать современные методы анализа деятельности организации и отраслевых рынков для решения прикладных задач;	- ИД-3опк2 - знаниями и навыками обработки данных и представления информации в наглядной визуализации; ИД-3.1опк2 - навыками применением методов экономического анализа в прикладных и (или) фундаментальных исследованиях в реальной экономической ситуации
2	ОПК-4	-Способен принимать экономически обоснованные организационно управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность	ИД-1опк4 - принципы и инструменты экономического анализа; ИД-1.1опк4 - принципы принятия организационно-управленческих решений;	- ИД-2опк4 - определять финансово-экономические цели и задачи деятельности организации (предприятия); ИД-2.1опк4 - принимать самостоятельные организационно-управленческие решения и нести за них ответственность	ИД-3опк4 - навыками и знаниями применения инструментов экономического и финансового анализа для принятия обоснованных управленческих решений; ИД-3.1.опк4 - навыками и знаниями прогнозирования последствий принятых

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

					организационно-управленческих решений.
3	ПК-2	- Способен управлять внутренним контролем медицинской организации	ИД-1пк2 - методологию и практику внутреннего контроля и опыт их применения; ИД-1.1пк2 - требования планирования, документооборота, внутренних регламентов, регулирующих взаимодействие между субъектами; ИД-1.2пк2 - требования профессиональной этики	ИД-2пк2 - производить оценку обоснованности и плановой и сметной документации; ИД-2.1пк2 - сравнивать по содержанию и выявлять несоответствие внутренних регламентов работы субъектов на всех уровнях управления, вырабатывать предложения по их корректировке; ИД-2.2пк2 - оценивать взаимодействие между субъектами;	ИД-3пк2 - навыками разработки внутренних стандартов, требований профессиональной этики; ИД-3.1пк-2 - навыками оценки качества результатов внутреннего контроля; ИД-3.2пк2 - навыками проведения системного контроля и оценки эффективности работы сотрудников
4	ПК-3	-Способен формировать систему управления рисками медицинской организации	ИД-1пк3 - Стратегические и оперативные цели и задачи системы внутреннего аудита; ИД-1.1пк3 - Элементы системы управления внутреннего аудита; ИД-1.2пк3 - Методы разработки, оценки и управления внутреннего аудита	ИД-2пк3 - Вырабатывать рекомендации по принятию решений в области внутреннего аудита; ИД-2.1пк3 - Прогнозировать, определять потребность в ресурсах, необходимых для эффективного ИД-.2.пк3 -Определять ключевые показатели эффективности деятельности экономического	ИД-3пк3 - Навыками по определению целей и задач в соответствии со стратегическими целями организации: ИД-3.1пк3 - Навыками оперативного и тактического управления в области внутреннего аудита: ИД-3.2пк3 - Навыками построения модели

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

				субъекта; ИД-2пк3 - Оценивать реальные и потенциальные возможности внутреннего аудита	управления рисками, связанные с повышением эффективности внутреннего аудита: функционирования экономического субъекта;
5	ПК-5	- Способен управлять процессом внутреннего аудита медицинской организации	ИД-1пк5 - Трудовое, гражданское, административное законодательство Российской Федерации; ИД-1.1пк5 - Принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вид деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации ИД-1.2пк5 - Основы деятельности, организационного проектирования и развития;	ИД-2пк5 - Мыслить системно, анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать объективные выводы и расставлять приоритеты для дальнейших планов; ИД-2.1пк5 - Планировать и распределять имеющиеся ресурсы (денежные, временные, трудовые) для достижения стратегических целей	ИД-3пк5 - Навыками разработки функциональной стратегии внутреннего аудита ИД-3.1пк5 - Навыками по обеспечению наличия необходимых и достаточных ресурсов, а также их эффективного использования для выполнения плана работы; ИД-3.2пк5 - Навыками разработки функциональной стратегии экономического субъекта.

4. ОБЩАЯ ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ


4.1. Объем дисциплины в зачетных единицах (всего) **3.**

4.2. по видам учебной работы (в часах)

4.1. Объем дисциплины в зачетных единицах (всего) **3 з.е.**

4.2. Объем дисциплины по видам учебной работы (в часах) **108ч**

Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения <u>заочная</u>)			
	Всего по плану	В т.ч. по семестрам 3 семестр		
		1	2	3
1	2	3	4	5

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

Контактная работа обучающихся с преподавателем в соответствии с УП	16*	16*		
Аудиторные занятия:	16*	16*		
лекции	6*	6*		
Семинары и практические занятия	10*	10*		
лабораторные работы, практикумы				
Самостоятельная работа	88	88		
Форма текущего контроля знаний и контроля самостоятельной работы: тестирование, контр. работа, коллоквиум, реферат и др.(не менее 2 видов)	Тестирование реферат	Тестирование реферат		
Курсовая работа				
Виды промежуточной аттестации (экзамен, зачет)	4 час. (зачет)	(4) зачет		
Всего часов по дисциплине	108	108		


* работы ППС с обучающимися для проведения занятий в дистанционном формате с применением электронного обучения

4.3. Содержание дисциплины. Распределение часов по темам и видам учебной работы:


Форма обучения: заочная Магистратура

Форма обучения Форма обучения: заочная Магистратура

Название разделов и тем	Всего	Виды учебных занятий					Форма текущего контроля знаний	
		Аудиторные занятия			Занятия в интерактивной форме	Самостоятельная работа		
		Лекции	Практические занятия, семинары	Лабораторные работы, практикумы				
1	2	3	4	5	6	7		
1. Внутренний финансовый контроль коммерческих	11,5	0,5	1				10	Тесты реферат

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

организаций							
2. Внутренний аудит как подсистема системы внутреннего контроля	7		1			6	Тесты реферат
3. Организация службы внутреннего аудита	9,5	0,5	1			8	Тесты реферат
4. Методы и приёмы внутреннего аудита	10	1	1			8	Тесты реферат
5. Организация проверки, проводимой внутренним аудитом	12	1	1			10	Тесты реферат
6. Порядок проведения внутреннего аудита на отдельных участках учета: операций с денежными средствами, расчетных операций, с персоналом по оплате труда.	19	1	2			16	Тесты реферат
7. Порядок проведения внутреннего аудита основных средств и товарно-материальных ценностей.	16	1	1			14	Тесты реферат
8. Порядок проведения внутреннего аудита учета доходов, расходов и формирования финансовых результатов. Обобщение и	19	1				16	Тесты реферат

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

реализация результатов внутреннего аудита							
Зачет	4						
Итого	108	6	10			88	

5. СОДЕРЖАНИЕ КУРСА

Тема 1. Внутренний финансовый контроль коммерческих организаций

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.


Тема 2. Внутренний аудит как подсистема системы внутреннего контроля

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.

Тема 3. Организация службы внутреннего аудита медицинской организации

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

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

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.

Тема 4. Методы и приёмы внутреннего аудита

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.


Тема 5. Организация проверки, проводимой внутренним аудитом медицинской организации

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.

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

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

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

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.

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

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-

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

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.

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

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.

6. ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Тема 1. Внутренний финансовый контроль коммерческих организаций

(форма проведения: семинарское занятие – 1 час.)

Вопросы к теме 1.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

- 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 предприятия.
- 8) Факторы эффективности системы внутреннего контроля.

Тема 2. Внутренний аудит как подсистема системы внутреннего контроля
(форма проведения: семинарское занятие - 1 час.)

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 аудиторскими.

Тема 3. Организация службы внутреннего аудита медицинской организации
(форма проведения: семинарское занятие - 1 час.)

Вопросы к теме 3.


- 1) Задачи службы внутреннего аудита. Основные требования к организации службы внутреннего аудита медицинской организации.
- 2) Взаимодействие внутреннего аудита с менеджментом компании.
- 3) Независимость и объективность внутреннего аудита медицинской организации.
- 4) Функции и принципы деятельности внутренних аудиторов.
- 5) Основные направления работы службы внутреннего аудита.
- 6) Структура службы внутреннего аудита медицинской организации.
- 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 4. Методы и приёмы внутреннего аудита

(форма проведения: семинарское занятие - 1 час. в том числе в форме – решения ситуационных задач).

Вопросы к теме 4.

- 1) Особенности и методики внутреннего аудита. Этапы контроля: предварительный, текущий, последующий медицинской организации.
- 2) Методы, используемые для получения аудиторских доказательств
- 3) Инвентаризация имущества и обязательств. Этапы проведения инвентаризации. Оформление итогов инвентаризации. Контрольные проверки правильности проведения инвентаризаций медицинской организации.
- 4) Осмотр, обследование, контрольный обмер.
- 5) Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

взаимосвязанным операциям.

- 6) Аналитические процедуры.
- 7) Аудиторская выборка.
- 8) Другие методы внутреннего аудита.

Тема 5. Организация проверки, проводимой внутренним аудитом медицинской организации

(форма проведения: семинарское занятие – 1 час. в том числе в форме обсуждения, дискуссии по проблемам подготовки и организации внутреннего аудита медицинской организации, 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.

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


(форма проведения: семинарское занятие – 2 часа. в том числе решение ситуационных задач.)

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.

Ситуация 1

1. При инвентаризации кассовой наличности выявлены излишки денежных средств в кассе на сумму 2 100 руб.
2. Принят к бухгалтерскому учету расходный кассовый ордер б/н от 22.12.2018 г. на командировочные расходы Климину И.М. на сумму 5 000 руб. без подписи получателя.
3. Оприходованы наличные, полученные по чеку из банка ч/з нормировщика предприятия Самойлову С.А. на выдачу зарплаты в сумме 30 000 руб. (в выписке банка отражена сумма 32 000 руб.)

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

4. Внесены в кассу не использованные средства, выданные в подотчет Климину И.М., по приходному кассовому ордеру б/н в сумме 5 000 руб. (без подписи гл. бухгалтера).

5. Принят к бухгалтерскому учету расходный кассовый ордер б/н от 24.12.18 г., согласно которому произведен расчет наличными с юридическим лицом на сумму 120 000 руб.

6. Кассовые операции предприятия оформляются без применения ККТ.

Требуется: 1. По данным бухгалтерского учета выявить допущенные нарушения.

2. Указать источники информации для аудита, характер аудиторских процедур, Процедуры получения аудиторских доказательств по существу и последствия нарушения законодательства по бухгалтерскому учету.

Аудитором составлен рабочий документ для отражения фактов нарушений

№ п/п	По данным бухгалтерского учета			По данным аудиторской проверки			Источники информации
	Д	К	Сумма	Д	К	Сумма	
1	50	91	2 100				Акт инвентаризации кассы
2	71	51	5 000				РКО - № КО 2 Бухгалтерская справка
3	50	51	30 000				РКО - № КО 2 денежный чек, выписка банка
4	50	71	5 000				ПКО - № КО 1
5	60	50	100 000				РКО - № КО 2, расчетно – платежные документы, договоры.

Ситуация 2

Сальдо – счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» 01.12.18г., всего по Дебету - 20 000 руб., в том числе по Дебету 21 000 руб., по Кредиту 1 000 руб. (В балансе остаток отражен по строке баланса «Прочие дебиторы» в сумме 20 000 руб.).


За декабрь произведены следующие хозяйственные операции:

1. Погашена дебиторская задолженность по расходному кассовому ордеру № 3 от 01.12.18 г. 1 000 руб. (авансового отчета)
2. Выдано по расходному кассовому ордеру № 5 от 22.12.18 г. в подотчет Абрамову И.Н на хозяйственные расходы 4 000 руб. (отчет по состоянию на 01.01.19 г. не представлен, задолженность не погашена)
3. Выдано по расходному кассовому ордеру № 7 от 24.12.18 г. на командировочные расходы начальнику отдела снабжения Райкову С.И. 1 500 руб. (срок командировки с 25.12. по 29.12.18 г., отчет на 01.01.19 г. не представлен).
4. Приняты к бухгалтерскому учету авансовые отчеты по суммам, полученным подотчетными лицами в ноябре 2018 г., в том числе:
 - 4.1. авансовый отчет № 56 от 23. 12.18 г. на сумму 10 400 руб. на хозяйственные расходы (канцелярские товары);
 - 4.2. авансовый. отчет № 57 от 23.12.18 г. на сумму 2 100 руб. на командировочные расходы по заключению договора на поставку товаров.
5. Сальдо на 01.01.18 г. по счету 71 – определить.

Требуется:

1. По данным бухгалтерского учета выявить допущенные нарушения.

2. Указать источники информации для аудиторской проверки, характер применяемых аудиторских процедур, процедуры получения аудиторских доказательств по существу и ответственность аудируемого лица.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

Для отражения фактов нарушений аудитором составлен рабочий документ

№ п/п	По данным предприятия			По данным аудиторской проверки			Источники информации
	Д	К	Сумма	Д	К	Сумма	
Сальдо на 01.12.2004. г. по Д-ту сч.71 -21 000 руб., по К-ту сч. 71 -1000 руб. (по данным аналитического учета)							
1	71	50	1 000				РКО - ф. № КО 2
2	71	50	4 000				РКО – ф. № КО 2 Бухгалтерская справка
3	71	50	1 500				РКО – ф. № КО 2
4.1	26	71	10 400				Авансовый отчет -ф. № АО 1
4.2	26	71	2 100				Авансовый отчет
Сальдо на 01.01.19 г. по Д-ту сч. 71 - 14 000 руб. (по данным бухгалтерского учета) Сальдо на 01.01. 19. по Д-ту сч. 71 - 9 000 руб. и по К-ту сч. 71 – 1 000 руб. (по данным аудиторской проверки).							

Ситуация 3

Работник организации Сидорова Л.В. отработала полностью в организации год – с февраля 2018 по март 2019 года. Её положенный отпуск составляет 28 дней. Годовой доход Сидоровой – 450 тыс.руб. В декабре 2018 года ей была выплачена премия в 12 тыс.руб. Проверьте правильность расчета выплаты за отпуск вместе с премиальными выплатами.

Ситуация 4

По данным аналитического учета расчетов с поставщиками, отраженных в оборотных ведомостях по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредитовое сальдо составляет 806 700 руб., а дебетовое – 123 320 руб. По данным баланса, кредиторская задолженность поставщикам равна 376 350 руб.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 5

По расходному кассовому ордеру от 18 марта №131 отчетного года из кассы организации было выдано под отчет секретарю Румянцевой И.П. 6000 руб. Авансовый отчет не представлен, возврата денег в кассу не было. По объяснению бухгалтера, указанная сумма была переброшена на менеджера Логинову А.В..

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 6

За счет средств предприятия была оплачена поездка руководителя в Германию в сумме 140 000 руб. и списана на затраты как командировочные расходы. При этом отсутствуют приказ о направлении работника в командировку, ее целям и срокам и отчет о командировке. На приложенных оправдательных документах, на израсходованные денежные средства, имеется штамп туристской организации.


Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

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

(форма проведения: семинарское занятие -1 час., в том числе решение ситуационных задач.)

Вопросы к теме 7.

1) Цель и задачи внутреннего аудита основных средств и нематериальных активов.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

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 товарно-материальных 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.

Аудит внеоборотных активов

Ситуация 1


1. Отражено безвозмездное получение объекта основных средств (медицинское оборудование требующее монтажа) по акту приема – передачи в декабре по рыночной стоимости на сумму 500 000 руб.
2. Принят к бухгалтерскому учету объект основных средств на основании инвентарной карточки в декабре.
3. Начислена заработная плата рабочим за монтаж объекта в январе следующего за отчетным периода в сумме 40 000 руб.
4. Начислены страховые взносы размере (по ставке 30%) в сумме 12 000 руб.
5. Начислена амортизация в январе в размере (норма 10%).
6. На сумму начисленной амортизации списывается на доходы рыночная стоимость в январе.
7. Согласно установленным правилам учетной политики: амортизация в целях бухгалтерского учета и налогообложения учитывается линейным способом с одинаковым сроком полезного использования.

Требуется:

1. По данным бухгалтерского учета выявить допущенные нарушения и оформить рабочим документом аудитора
2. Указать источники информации для проверки, характер аудиторских процедур, процедуры получения аудиторских доказательств по существу. Сделать заключение о возможных финансовых санкциях за нарушение налогового законодательства по выявленным нарушениям.

1. Аудитор может составить рабочий документ по следующей форме.

№ п/п	По данным предприятия			По данным аудиторской проверки			Источники информации для проверки
	Д	К	Сумма	Д	К	Сумма	
1	08	98/2	423 750				Договор (письмо) о безвозмездном получении объекта ОС Акт (накладная) приемки – передачи ОС (ф. ОС -1) (дек.)
2	-	-	-				Оборудование сдано в монтаж (январь)

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

3	19/1	98/2	76 250			Учен НДС
4	01	08	423 750			Инвентарная карточка ОС – (Ф. ОС- 6)
5	01	70	40 000			Расчетно - платежная ведомость Ф.№ Т-49 (в январе)
6	01	69	12 000			Расчет страховых взносов (в январе)
7	20	02	3 951			Ведомость начисления амортизации, вед. № 12 (в январе)
8	98/2	91	3 951			Ведомость № 15 (в январе)
9	68/ндс	19-1	76 250			Отражено в декларации по НДС к вычету (в январе)

Ситуация 2

При проверке первичных документов и сопоставлении даты совершения хозяйственной операции с датами их отражения в учете внутренним аудитором установлено, что 27 декабря отчетного года была произведена продажа объекта основных средств (согласно договору и акту приемки-передачи) стоимостью 60 000 руб. Первоначальная стоимость объекта – 50 000 руб., износ – 8 000 руб. Расчеты с покупателем не произведены. Эта хозяйственная операция не нашла отражения на счетах бухгалтерского учета по состоянию на последнюю отчетную дату года.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Аудит материально – производственных запасов

Ситуация 3

Медицинской организацией в магазине розничной торговли приобретены запасные части для служебного легкового автомобиля.

К авансовому отчету № 19 от 25.10. механика гаража приложены:

1. Товарный чек магазина с наименованием запасных частей на сумму 53400 руб.
2. Чек ККМ на сумму 53400 руб.

В бухгалтерском учете сделаны записи:

Дата	Содержание операции	Документ	Счета		Сумма, руб.
			Дебет	Кредит	
09.09	Приобретены запасные части за наличный расчет	Товарный чек и кассовый чек	10	71	42773
09.09	НДС, уплаченный при покупке	Товарный чек	19	71	10627
10.09	Списаны запасные части на текущий ремонт	Авансовый отчет	20	10	42773
10.09	Возмещение НДС из бюджета	Расчет	68	19	10627


Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 4

Организацией на счете 10 «Материалы» отражены как материалы (препараты), приобретаемые для производственных целей, так и материальные ценности, приобретаемые для дальнейшей систематической перепродажи. Общая сумма за год составила 162 000 руб.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Тема 8. Порядок проведения внутреннего аудита учета доходов, расходов и

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

формирования финансовых результатов. Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита

(форма проведения: семинарское занятие – 1 час, в том числе решение ситуационных задач.)

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.

Ситуация 1

В отчетном периоде организацией в соответствии с договором были оплачены услуги за техническое обслуживание оргтехники. Фактические данные услуги оказаны не были, документального подтверждения получения предприятием оплаченных услуг не представлено (отсутствуют акты приемки-передачи работ, соответствующие акты об оказании услуг). При этом в бухгалтерском учете предприятия данная хозяйственная операция отражена проводками:

Д-т сч. 20 (44) К-т сч. 60 – 3 000 руб. – на стоимость услуг;

Д-т сч. 19 К-т сч. 60 - 600 руб. – на сумму НДС;

Д-т сч. 60 К-т сч. 51 – 3 600 руб. - оплата оказанных услуг;

Д-т сч. 68 К-т сч. 19 – 600 руб. – после оплаты работ списан НДС на расчеты с бюджетом.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 2

При встречной сверке записей по счетам учета затрат и расчетному счету, отраженных бухгалтерскими проводками: Д-т сч. 26(44) К-т сч. 51, аудитор выяснил, что в отчетном году организация приобрела автомобиль, и запись на 6 000руб. – это налог при приобретении автотранспортных средств, уплаченный при покупке.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 3

Проверяя записи организации по учету затрат, аудитор установил, что в себестоимость продукции включены расходы по оплате услуг:

городского узла связи по установке новой телефонной линии в помещении, являющемся собственностью организации, - 18 500руб.;

сторонней организации за установку локальной компьютерной сети – 26 000руб.


В бухгалтерском учете на указанные суммы сделана запись:

Д-т сч. 20(44) К-т сч. 60

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 4

В результате аудиторской проверки, проводившейся в первом квартале отчетного года, обнаружено, что 25 февраля организацией была отнесена на счет 20 «Основное

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

производство» сумма 643 567руб. в оплату счета ТОО «Парус» от 14.11 прошлого года за информационные услуги. Акт о выполнении работ подписан 16.11 прошлого года.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 5

Возврат штрафных санкций по аннулированному договору № 105 на строительство был отражен в бухгалтерских записях организации по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в сумме 12 000руб. В договоре при его аннулировании штрафные санкции не оговорены, решение суда об их возврате отсутствует.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 6

Организацией в январе текущего года было получено положительное решение арбитражного суда о взыскании с должников штрафных санкций по договорам поставки в сумме 300 000руб., но фактические денежные средства поступили на счет организации только в июле и были отражены в учете в составе прочих доходов на момент поступления.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 7

При проверке оборотов по счетам Главной книги по записям в кассовой книге аудитор уточнил суть хозяйственных операций. По данным кассовых отчетов и приложенных к ним оправдательных документов следовало, что в кассу предприятия вносились наличные деньги:

Д-т сч. 50 К-т сч.23 – 8 500руб. – за предоставленный для личных целей работников предприятия автотранспорт;

Д-т сч. 50 К-т сч. 91-1 – 120 000руб. – за временное хранение товаров и имущества на складах (в соответствии в оформленными договорами) и за погрузочно-разгрузочные работы, оказываемые покупателям и заказчикам как на основании заключенных договоров, так и по разовым заявкам – 108 000руб.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 8

В отчетном периоде организацией в соответствии с договором были оплачены услуги за техническое обслуживание оргтехники. Фактические данные услуги оказаны не были, документального подтверждения получения предприятием оплаченных услуг не представлено (отсутствуют акты приемки-передачи работ, соответствующие акты об оказании услуг). При этом в бухгалтерском учете предприятия данная хозяйственная операция отражена проводками:

Д-т сч. 20(44) К-т сч. 60 – 3 000 руб. – на стоимость услуг;

Д-т сч. 19 К-т сч. 60 - 600 руб. – на сумму НДС;

Д-т сч. 60 К-т сч. 51 – 3 600 руб. - оплата оказанных услуг;

Д-т сч. 68 К-т сч. 19 – 600 руб. – после оплаты работ списан НДС на расчеты с бюджетом.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?


Ситуация 9

При встречной сверке записей по счетам учета затрат и расчетному счету, отраженных бухгалтерскими проводками: Д-т сч. 26(44) К-т сч. 51, аудитор выяснил, что в отчетном году организация приобрела автомобиль, и запись на 6 000руб. – это налог при приобретении автотранспортных средств, уплаченный при покупке.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 10

По итогам 2018 г. АО «Заря» получило прибыль в размере 600 000 рублей (кредитовое сальдо счета 99). Размер обязательных ежегодных отчислений на формирование

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

резервного капитала — 45 000 руб. Составьте бухгалтерские проводки 31 декабря 2018 г. и 1 января 2019 г.

Ситуация 11

Аудитор принимал участие в составлении годовой финансовой отчетности. Через год данная организация обратилась к этому аудитору с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку. Аудитор принял предложение организации.

Оцените действия внутреннего аудитора с точки зрения действующего законодательства.

7. ЛАБОРАТОРНЫЕ РАБОТЫ (ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ)

- не предусмотрены


8. ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ, КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ, РЕФЕРАТОВ.

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.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

22. Внутренний аудит учета затрат на производство продукции, работ, услуг и выхода продукции.

9. ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЗАЧЕТУ


Индекс компетенции	№ задачи (задания)	Формулировка вопроса
ОПК-2	1	1. Задачи внутреннего финансового контроля.
ОПК-2	18	2. Организация внутреннего финансового контроля.
ОПК-2	1	3. Функции внутреннего контроля.
ОПК-2	2	4. Общие и отличительные черты внешнего и внутреннего контроля.
ОПК-2	2	5. Сущность ревизионной комиссии.
ОПК-2	3	6. Нормативные документы, регламентирующие внутренний контроль.
ОПК-2	4	7. Содержание внутреннего финансового контроля. Цели и возложение ответственности за организацию внутреннего контроля на предприятии
ОПК-2	4	8. Факторы эффективности системы внутреннего контроля.
ОПК-2	3	9. Цели внешнего и внутреннего аудита.
ОПК-4	3	10. Взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета, с другими службами и подразделениями предприятия.
ОПК-4	6	11. Внутренний аудит как важная функция управления предприятием
ОПК-4	7	12. . Планирование аудиторской проверки внутренними аудиторами.
ОПК-4о	5	13. Задачи службы внутреннего аудита. Основные требования к организации службы внутреннего аудита
ОПК-4	5	14. Функции и принципы деятельности внутренних аудиторов.
ОПК-4	7	15. Основные направления работы службы внутреннего аудита.
ОПК-4	8	16. Структура службы внутреннего аудита.
ОПК-4	6	17. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита.
ОПК-4	9	18. Необходимость и возможность создания отдела (сектора, службы) внутреннего аудита. Должностные инструкции работников отдела внутреннего аудита.
ОПК-4	10	19. Оценка экономической эффективности деятельности отдела внутреннего аудита.
ОПК-4	11	20. Особенности и методики внутреннего аудита. Этапы контроля: предварительный, текущий, последующий.
ПК-2	12	21. Методы, используемые для получения аудиторских доказательств
ПК-2	11	22. Инвентаризация имущества и обязательств. Этапы проведения инвентаризации. Оформление итогов инвентаризации. Контрольные проверки правильности проведения инвентаризаций.
ПК-2	12	23. Осмотр, обследование, контрольный обмер.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

ПК-2	11	24. Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям.
ПК-2	13	25. Аналитические процедуры.
ПК-2	20	26. Аудиторская выборка
ПК-2	7	27. Другие методы внутреннего аудита
ПК-2	12	28. Этапы организации проверки, проводимой внутренним аудитом.
ПК-2	20	29. Проведение проверки.
ПК-3	14	30. Аудиторские доказательства.
ПК-3	14	31. Заключение и рекомендации по итогам проверки.
ПК-3	13	32. Контроль за выполнением проверки.
ПК-3	17	33. Формирование рабочей документации по проверке
ПК-3	2	34. Внутренний аудит операций с денежными средствами
ПК-3	19	35. Источники информации для проверки денежных средств.
ПК-3	4	36. Внутренний аудит расчетных операций.
ПК-3	3	37. Внутренний аудит расчетов с персоналом по оплате труда.
ПК-3	4	38. Внутренний аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками
ПК-3	7	39. Внутренний аудит операций с основными средствами и НМА.
ПК-5	10	40. Внутренний аудит учета и сохранности ТМЦ.
ПК-5	9	41. Проверка правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов
ПК-5	19	42. Проверка правильности учета и оценки незавершенного производства.
ПК-5	18	43. Проверка обоснованности используемых методов учета затрат на производство.
ПК-5	15	44. Проверка учета коммерческих расходов и их распределения.
ПК-5	20	45. Внутренний аудит формирования финансовых результатов
ПК-5	20	46. Порядок составления заключительного документа по внутренней аудиторской проверке.
ПК-5	16	47. Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и нарушений
ПК-5	21	48. Проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах.
ПК-5	15	49. Обобщение результатов проверки.
ПК-5	16	50. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита

10. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩИХСЯ

Форма обучения заочная магистратура

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		


Название разделов и тем	Вид самостоятельной работы (проработка учебного материала, решение задач, реферат, доклад, контрольная работа, подготовка к сдаче зачета, экзамена и др.)	Объем в часах	Форма контроля (проверка решения задач, реферата и др.)
		88	
1. Внутренний финансовый контроль коммерческих организаций	Реферат, доклады, проработка учебного материала	10	проверка
2. Внутренний аудит как подсистема системы внутреннего контроля	Реферат, доклады, проработка учебного материала	6	проверка
3. Организация службы внутреннего аудита	Реферат, доклады, проработка учебного материала	8	проверка
4. Методы и приёмы внутреннего аудита	Реферат, доклады, проработка учебного материала	8	проверка
5. Организация проверки, проводимой внутренним аудитом	Реферат, доклады, проработка учебного материала	10	проверка
6. Порядок проведения внутреннего аудита на отдельных участках учета: операций с денежными средствами, расчетных операций, с персоналом по оплате труда.	Реферат, доклады, проработка учебного материала	16	проверка
7. Порядок проведения внутреннего аудита основных средств и товарно-материальных ценностей.	Реферат, доклады, проработка учебного материала	14	проверка
8. Порядок проведения внутреннего аудита учета доходов, расходов и формирования финансовых результатов. Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита	Реферат, доклады, проработка учебного материала	16	проверка

11. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) Список рекомендуемой литературы

основная

1. **Казакова, Н.А.** Аудит : учебник для вузов / Наталия Александровна, Елена Ильинична ; Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. - 4-е изд. ; пер. и доп. - Москва : Юрайт, 2022. - 425 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/487940>

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

б) Программное обеспечение –

- Операционная система Windows;
- Пакет офисных программ Microsoft Office.

в) Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы

1. Электронно-библиотечные системы:

1.1. Цифровой образовательный ресурс IPRsmart : электронно-библиотечная система : сайт / ООО Компания «Ай Пи Ар Медиа». - Саратов, [2024]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.2. Образовательная платформа ЮРАЙТ : образовательный ресурс, электронная библиотека : сайт / ООО Электронное издательство «ЮРАЙТ». – Москва, [2024]. - URL: <https://urait.ru>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

1.3. База данных «Электронная библиотека технического ВУЗа (ЭБС «Консультант студента») : электронно-библиотечная система : сайт / ООО «Политехресурс». – Москва, [2024]. – URL: <https://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст : электронный.

1.4. ЭБС Лань : электронно-библиотечная система : сайт / ООО ЭБС «Лань». – Санкт-Петербург, [2024]. – URL: <https://e.lanbook.com>. – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст : электронный.

1.5. ЭБС Znanium.com : электронно-библиотечная система : сайт / ООО «Знаниум». - Москва, [2024]. - URL: <http://znanium.com>. – Режим доступа : для зарегистрир. пользователей. - Текст : электронный.

2. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: справочная правовая система. / ООО «Консультант Плюс» - Электрон. дан. - Москва : КонсультантПлюс, [2024].

3. eLIBRARY.RU: научная электронная библиотека : сайт / ООО «Научная Электронная Библиотека». – Москва, [2024]. – URL: <http://elibrary.ru>. – Режим доступа : для авториз. пользователей. – Текст : электронный

4. Федеральная государственная информационная система «Национальная электронная библиотека» : электронная библиотека : сайт / ФГБУ РГБ. – Москва, [2024]. – URL: <https://нэб.рф>. – Режим доступа : для пользователей научной библиотеки. – Текст : электронный.

5. Российское образование : федеральный портал / учредитель ФГАУ «ФИЦТО». – URL: <http://www.edu.ru>. – Текст : электронный.

6. Электронная библиотечная система УлГУ : модуль «Электронная библиотека» АБИС Мега-ПРО / ООО «Дата Экспресс». – URL: <http://lib.ulsu.ru/MegaPro/Web>. – Режим доступа : для пользователей научной библиотеки. – Текст : электронный.

Инженер ведущий




Щуренко Ю.В.

03.06.2024

12. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ:

Учебный корпус по адресу: ул. Пушкинская, 4а. Объект доступен для маломобильных групп населения. Перед корпусом установлены дорожные знаки «Парковка для инвалидов». На стене у входа в здание установлены кнопка вызова дежурного и информационное устройство с тактильной идентификацией для помощи перемещения людей с ограниченными возможностями «Кнопка вызова персонала». На центральном крыльце корпуса установлены наклонные подъемные платформы. В корпусе имеется лифт и информационные устройства с тактильной идентификацией для помощи перемещения людей с ограниченными возможностями «Лифт для инвалидов» и «Направление движения». Ширина дверных проемов в тамбуре и вестибюле составляет 1200 мм. Дверные проемы не имеют порогов и перепадов высот пола. Имеется доступная ширина пути движения в коридорах. На первом этаже предусмотрена универсальная санитарно-гигиеническая кабина, доступная для всех маломобильных групп населения.

Министерство науки и высшего образования РФ Ульяновский государственный университет	Форма	
Ф-Рабочая программа по дисциплине на основании ФГОС ВО		

Здание института экономики и бизнеса (средство обучения). г.Ульяновск, ул. Федерации, д.№29. 1620,3. Объект не доступен для маломобильных групп населения. На стене у входа в здание установлены кнопка вызова дежурного и информационное устройство с тактильной идентификацией для помощи перемещения людей с ограниченными возможностями «Кнопка вызова персонала».

– Аудитории для проведения лекционных и семинарских занятий, оснащенные проектором, ноутбуком, аудиооборудованием для просмотра видео (6 аудитория, актовый зал, 703, 709 и др. аудитории в корпусах по ул.Федерации, 29 и по ул. Пушкинская, 4а).

– Аудитории, оборудованные интерактивными досками (603, 611).

– Аудитории для проведения тестирования и самостоятельной работы студентов с выходом в интернет, комп.класс №1к (корпус по ул. Федерации, 29).

– Читальный зал (803 аудитория) с компьютеризированными рабочими местами для работы с электронными библиотечными системами, каталогом и т.д.

13. СПЕЦИАЛЬНЫЕ УСЛОВИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Обучение по ОПОП ВО обучающихся с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся. Образование обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и отдельно. В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

– для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); в печатной форме на языке Брайля; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

– для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

– для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации».

Разработчик



подпись

доцент

должность

Варнакова Г.Ф.

ФИО