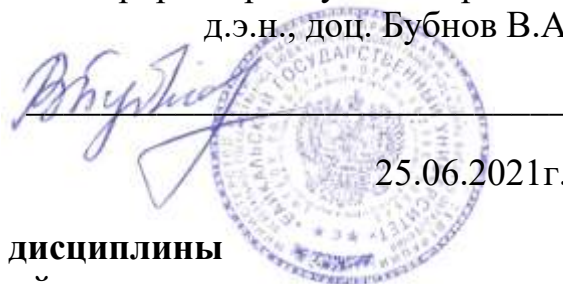


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ФГБОУ ВО «БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе
д.э.н., доц. Бубнов В.А



25.06.2021г.

Рабочая программа дисциплины
Б1.Э.1. Внутренний аудит

Направление подготовки: 01.04.05 Статистика
Направленность (профиль): Экспертная бизнес-аналитика
Квалификация выпускника: магистр
Форма обучения: заочная

Курс	1
Семестр	12
Лекции (час)	10
Практические (сем, лаб.) занятия (час)	0
Самостоятельная работа, включая подготовку к экзаменам и зачетам (час)	98
Курсовая работа (час)	
Всего часов	108
Зачет (семестр)	12
Экзамен (семестр)	

Иркутск 2021

Программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению 01.04.05
Статистика.

Авторы Я.В. Путырская, Максимова Г.В.

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры
бухгалтерского учёта и налогообложения

Заведующий кафедрой Е.Н. Орлова

1. Цели изучения дисциплины

Целью освоения дисциплины является формирование знаний и умений, связанных с теоретическими основами внутреннего аудита и освоения практических навыков применения аудиторских процедур для сбора информации в целях выполнения разработанных программ аудита.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Код компетенции по ФГОС ВО	Компетенция
ПК-2	Способен формировать системы взаимосвязанных агрегированных и производных статистических показателей, осуществлять контроль их качества и анализировать результаты
ПК-4	Способен подготавливать аналитические отчеты, а также обзоры, доклады, рекомендации, проекты нормативных документов на основе статистических расчетов

Структура компетенции

Компетенция	Формируемые ЗУНы
ПК-2 Способен формировать системы взаимосвязанных агрегированных и производных статистических показателей, осуществлять контроль их качества и анализировать результаты	З. Знать методику расчета агрегированных и производных показателей, аналитические приемы и процедуры У. Уметь рассчитывать агрегированные и производные статистические показатели, самостоятельно контролировать их качество и согласованность и анализировать результаты расчетов Н. Владеть навыками расчета агрегированных и производных статистических показателей
ПК-4 Способен подготавливать аналитические отчеты, а также обзоры, доклады, рекомендации, проекты нормативных документов на основе статистических расчетов	З. Знать российские и международные методологические рекомендации и методики осуществления аналитических расчетов У. Уметь работать с различными источниками информации, уметь соотносить и увязывать данные из различных источников и готовить аналитические обзоры, рекомендации и доклады Н. Владеть навыками составления аналитических отчетов

3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Принадлежность дисциплины - БЛОК 1 ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛИ): Элективная дисциплина.

Предшествующие дисциплины (освоение которых необходимо для успешного освоения данной): "Учетно-аналитическая информация "

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зач. ед., 108 часов.

Вид учебной работы	Количество часов
Контактная(аудиторная) работа	
Лекции	10
Практические (сем, лаб.) занятия	0
Самостоятельная работа, включая подготовку к экзаменам и зачетам	98
Всего часов	108

5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

5.1. Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семестр	Лекции	Семинар Лаборат. Практич.	Самостоят. раб.	В интерактивной форме	Формы текущего контроля успеваемости
1	Теоретические основы внутреннего аудита	12	2		18		Контроль по теме 1
2	Регулирование внутреннего аудита	12	2		20		Контроль по теме 2
3	Внутренний аудит в процессе корпоративного управления	12	2		20		Контроль по теме 3
4	Аудиторские процедуры и методы аудиторской проверки	12	2		20		Контроль по теме 4
5	Порядок и методы проведения внутреннего аудита на соответствие	12	2		20		Контроль по теме 5
	ИТОГО		10		98		

5.2. Лекционные занятия, их содержание

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
1	Теоретические основы внутреннего аудита	Понятие и эволюция развития внутреннего аудита. Этические принципы и базовые профессиональные правила внутреннего аудита. Цели, функции и задачи внутреннего аудита. Классификация внутреннего аудита.
2	Регулирование внутреннего аудита	Документы, регулирующие внутренний аудит. Кодекс этики внутреннего аудитора. Классификация международных стандартов внутреннего аудита.
3	Внутренний аудит в процессе корпоративного управления	Роль внутреннего аудита в системе внутреннего контроля корпоративного управления. Функции участников процесса корпоративного управления. Организация службы внутреннего аудита.

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
4	Аудиторские процедуры и методы аудиторской проверки	Классификация аудиторских процедур. Методы аудиторской проверки.
5	Порядок и методы проведения внутреннего аудита на соответствие	Модель порядка проведения внутреннего аудита. Методика проверки отдельных вопросов бухгалтерского учета и отчетности на соответствие.

5.3. Семинарские, практические, лабораторные занятия, их содержание

№ раздела и темы	Содержание и формы проведения
1	Теоретические основы внутреннего аудита. Проводится в форме семинарского занятия с элементами дискуссии. Опрос.
2	Регулирование внутреннего аудита. Проводится в форме семинарского занятия с элементами дискуссии по результатам сделанных сообщений.
3	Внутренний аудит в процессе корпоративного управления. Проводится в форме семинарского занятия с элементами дискуссии по результатам сделанных сообщений.
4	Аудиторские процедуры и методы аудиторской проверки. Проводится в форме семинарского и практического занятия. Опрос, выполнение заданий.
5	Порядок и методы проведения внутреннего аудита на соответствие. Проводятся в форме практического занятия. Выполнение заданий.

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (полный текст приведен в приложении к рабочей программе)

6.1. Текущий контроль

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.п))	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале)
1	1. Теоретические основы внутреннего аудита	ПК-4	З.Знать российские и международные методологические рекомендации и методики осуществления аналитических расчетов	Контроль по теме 1	Критерии оценивания опроса: полнота изложения материала (2 балла); объем изложенного материала должен быть не менее, чем объем материала, законспектирован

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.п)	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале)
					ного на лекции по дисциплине; логичность и последовательность изложения материала (1 балл); наличие примеров (разборов практических ситуаций) при изложении материала (2 балла). (5)
2	2. Регулирование внутреннего аудита	ПК-4	З.Знать российские и международные методологические рекомендации и методики осуществления аналитических расчетов У.Уметь работать с различными источниками информации, уметь соотносить и увязывать данные из различных источников и готовить аналитические обзоры, рекомендации и доклады Н.Владеть навыками составления аналитических отчетов	Контроль по теме 2	Критерии оценивания сообщения: своевременность подготовки – 2 балла, оформление работы – 3 балла, раскрытие содержания в пределах лекционного курса с примерами – 10 баллов, раскрытие содержания с использованием дополнительной литературы – 15 баллов. Итого за выполнение сообщения – 20 баллов. (20)
3	3. Внутренний аудит в процессе корпоративного управления	ПК-4	З.Знать российские и международные методологические рекомендации и методики осуществления аналитических расчетов У.Уметь работать с различными источниками информации, уметь соотносить и увязывать данные из	Контроль по теме 3	Критерии оценивания сообщения: своевременность подготовки – 2 балла, оформление работы – 3 балла, раскрытие содержания в пределах лекционного курса с примерами – 10

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.п)	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале)
			различных источников и готовить аналитические обзоры, рекомендации и доклады Н. Владеть навыками составления аналитических отчетов		баллов, раскрытие содержания с использованием дополнительной литературы – 15 баллов. Итого за выполнение сообщения – 20 баллов. (20)
4	4. Аудиторские процедуры и методы аудиторской проверки	ПК-2	З. Знать методику расчета агрегированных и производных показателей, аналитические приемы и процедуры У. Уметь рассчитывать агрегированные и производные статистические показатели, самостоятельно контролировать их качество и согласованность и анализировать результаты расчетов Н. Владеть навыками расчета агрегированных и производных статистических показателей	Контроль по теме 4 1	Критерии оценивания опроса: полнота изложения материала (2 балла); объем изложенного материала должен быть не менее, чем объем материала, законспектированного на лекции по дисциплине; логичность и последовательность изложения материала (1 балл); наличие примеров (разборов практических ситуаций) при изложении материала (2 балла). (5)
5		ПК-2	З. Знать методику расчета агрегированных и производных показателей, аналитические приемы и процедуры У. Уметь рассчитывать агрегированные и производные статистические показатели, самостоятельно контролировать их качество и согласованность и	Контроль по теме 4 2	Критерии оценивания задания: составление примерного перечня вопросов к оценке учетной политики в соответствии с ПБУ 1/2008 и аудиторских процедур – 10 баллов. (10)

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.п)	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале)
			анализировать результаты расчетов Н. Владеть навыками расчета агрегированных и производных статистические показатели		
6	5. Порядок и методы проведения внутреннего аудита на соответствие	ПК-2	З. Знать методику расчета агрегированных и производных показателей, аналитические приемы и процедуры У. Уметь рассчитывать агрегированные и производные статистические показатели, самостоятельно контролировать их качество и согласованность и анализировать результаты расчетов Н. Владеть навыками расчета агрегированных и производных статистические показатели	Контроль по теме 5	Критерии оценивания итогового задания: а) тестирование системы внутреннего контроля по 2-м элементам – 20 баллов; б) составление плана проверки учетной политики по разделам в соответствии с ПБУ 1/2008 с указанием аудиторских процедур и контрольных методов – 20 баллов. Итого за выполнение всего задания – 40 баллов. (40)
				Итого	100

6.2. Промежуточный контроль (зачет, экзамен)

Рабочим учебным планом предусмотрен Зачет в семестре 12.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ:

1-й вопрос билета (40 баллов), вид вопроса: Тест/проверка знаний. Критерий: За каждый правильный ответ на вопрос 2 балла (тест из 20 вопросов).

Компетенция: ПК-2 Способен формировать системы взаимосвязанных агрегированных и производных статистических показателей, осуществлять контроль их качества и анализировать результаты

Знание: Знать методику расчета агрегированных и производных показателей, аналитические приемы и процедуры

1. Какие виды аудиторских процедур применяет внутренний аудитор?
2. Какими документами оформляются результаты внутреннего аудита?
3. Каков порядок и методы проведения аудита на соответствие?
4. Каковы аудиторские процедуры по существу, применяемые внутренним аудитором?
5. Каковы элементы системы внутреннего контроля организации?
6. Организация службы внутреннего аудита и ее функции.
7. Что такое аудиторская процедура?

Компетенция: ПК-4 Способен подготавливать аналитические отчеты, а также обзоры, доклады, рекомендации, проекты нормативных документов на основе статистических расчетов

Знание: Знать российские и международные методологические рекомендации и методики осуществления аналитических расчетов

8. Дайте понятие внутреннего аудита.
9. Какие виды аудита выделяют?
10. Какие документы регламентируют внутренний аудит?
11. Какие нормативные правовые акты регулируют аудиторскую деятельность в РФ?
12. Какие стандарты регулирования аудиторской деятельности существуют и в чем их суть?
13. Каковы базовые профессиональные правила внутреннего аудита?
14. Каковы основные цели внутреннего аудита, сформулированные Международным институтом внутренних аудиторов?
15. Каковы этапы развития внутреннего аудита?
16. Каковы этические требования к профессии внутреннего аудитора?
17. Кто такой аудитор?
18. Раскройте функции внутреннего аудита в системе корпоративного управления.
19. Что такое аудит и аудиторская деятельность?
20. Что такое нормы аудита?

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УМЕНИЙ:

2-й вопрос билета (30 баллов), вид вопроса: Задание на умение. Критерий: Правильно решенная задача оценивается в 30 баллов. Частично решенная задача оценивается от 5 до 29 баллов..

Компетенция: ПК-2 Способен формировать системы взаимосвязанных агрегированных и производных статистических показателей, осуществлять контроль их качества и анализировать результаты

Умение: Уметь рассчитывать агрегированные и производные статистические показатели, самостоятельно контролировать их качество и согласованность и анализировать результаты расчетов

Задача № 1. Определить единый показатель уровня существенности, Проанализируйте и оцените выявленные в ходе аудиторской проверки фактические ошибки

Компетенция: ПК-4 Способен подготавливать аналитические отчеты, а также обзоры, доклады, рекомендации, проекты нормативных документов на основе статистических расчетов

Умение: Уметь работать с различными источниками информации, уметь соотносить и увязывать данные из различных источников и готовить аналитические обзоры, рекомендации и доклады

Задача № 2. ?_выявить ошибки в учёте и контроле показателей и сформулировать рекомендации по их устранению, составить отчёт аудитора по результатам проверки

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ НАВЫКОВ:

3-й вопрос билета (30 баллов), вид вопроса: Задание на навыки. Критерий: Правильно решенная задача оценивается в 30 баллов. Частично решенная задача оценивается от 5 до 29 баллов..

Компетенция: ПК-2 Способен формировать системы взаимосвязанных агрегированных и производных статистических показателей, осуществлять контроль их качества и анализировать результаты

Навык: Владеть навыками расчета агрегированных и производных статистические показатели

Задание № 1. С целью контроля рассчитайте показатель дебиторской/кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе

Компетенция: ПК-4 Способен подготавливать аналитические отчеты, а также обзоры, доклады, рекомендации, проекты нормативных документов на основе статистических расчетов

Навык: Владеть навыками составления аналитических отчетов

Задание № 2. По результатам проверки сформулировать замечания и выработать рекомендации со ссылкой на нормативно-правовые акты

ОБРАЗЕЦ БИЛЕТА

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ» (ФГБОУ ВО «БГУ»)	Направление - 01.04.05 Статистика Профиль - Экспертная бизнес-аналитика Кафедра бухгалтерского учёта и налогообложения Дисциплина - Внутренний аудит
---	--

БИЛЕТ № 1

1. Тест (40 баллов).
2. Определить единый показатель уровня существенности , Проанализируйте и оцените выявленные в ходе аудиторской проверки фактические ошибки (30 баллов).
3. По результатам проверки сформулировать замечания и выработать рекомендации со ссылкой на нормативно-правовые акты (30 баллов).

Составитель _____ Я.В. Путырская

Заведующий кафедрой _____ Е.Н. Орлова

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

а) основная литература:

1. Внутренний аудит. учебное пособие. Электронный ресурс/ Г.А. Ахтамова.- Москва: Юнити-Дана, 2015.-319 с.
2. Максимова Г. В. Галина Васильевна, Новоселов И. В. Илья Викторович Организация и методика корпоративного внутреннего аудита. [монография]/ Г. В. Максимова, И. В. Новоселов.- Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2010.-171 с.

3. [Внутренний аудит \[Электронный ресурс\] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», для магистерских программ «Внутренний контроль и аудит», «Экономическая безопасность» / Ж.А. Кеворкова \[и др.\]. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 319 с. — 978-5-238-02333-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52667.html>](http://www.iprbookshop.ru/52667.html)
4. [Турищева Т.Б. Внутренний контроль и аудит. Теория и практика применения в финансово-хозяйственной деятельности организации \[Электронный ресурс\] : монография / Т.Б. Турищева. — Электрон. текстовые данные. — М. : ИД «Экономическая газета», ИТКОР, 2012. — 134 с. — 978-5-905735-24-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/8359.html>](http://www.iprbookshop.ru/8359.html)

б) дополнительная литература:

1. Максимова Г. В. Внутренний аудит и управление в рыночных условиях хозяйствования/ Г. В. Максимова.- Иркутск: Изд-во ИГЭА, 1998.-142 с.
2. Максимова Г. В., Самаруха В. И. Внутренний аудит оценки финансового состояния корпораций в условиях неопределенности и риска/ Г. В. Максимова, В. И. Самаруха.- Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2004.-126 с.
3. Зубков Ю. П. Внутренний аудит систем менеджмента качества/ Ю.П. Зубков.- Москва: АСМС, 2012.-160 с.
4. Сонин А. М. Внутренний аудит: современный подход/ А. М. Сонин.- М.: Финансы и статистика, 2007.-63 с.
5. [Горбатова Е.Ф. Внутренний контроль и аудит \[Электронный ресурс\] : учебное пособие / Е.Ф. Горбатова, Н.С. Узунова. — Электрон. текстовые данные. — Симферополь: Университет экономики и управления, 2017. — 84 с. — 2227-8397. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/73264.html>](http://www.iprbookshop.ru/73264.html)
6. [Крышкин О. Настольная книга по внутреннему аудиту \[Электронный ресурс\] : риски и бизнес-процессы / О. Крышкин. — Электрон. текстовые данные. — М. : Альпина Паблишер, 2017. — 480 с. — 978-5-9614-4449-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/68030.html>](http://www.iprbookshop.ru/68030.html)

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля), включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы

Для освоения дисциплины обучающемуся необходимы следующие ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

- Сайт Байкальского государственного университета, адрес доступа: <http://bgu.ru/>, доступ круглосуточный неограниченный из любой точки Интернет
- Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU, адрес доступа: <http://elibrary.ru/>. доступ к российским журналам, находящимся полностью или частично в открытом доступе при условии регистрации
- Электронно-библиотечная система IPRbooks, адрес доступа: <http://www.iprbookshop.ru>. доступ неограниченный

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Изучать дисциплину рекомендуется в соответствии с той последовательностью, которая обозначена в ее содержании. Для успешного освоения курса обучающиеся должны иметь первоначальные знания в области бухгалтерского учета.

На лекциях преподаватель озвучивает тему, знакомит с перечнем литературы по теме, обосновывает место и роль этой темы в данной дисциплине, раскрывает ее практическое значение. В ходе лекций обучающемуся необходимо вести конспект, фиксируя основные понятия и проблемные вопросы.

Практические (семинарские) занятия по своему содержанию связаны с тематикой лекционных занятий. Начинать подготовку к занятию целесообразно с конспекта лекций. Задание на практическое (семинарское) занятие сообщается обучающимся до его проведения. На семинаре преподаватель организует обсуждение этой темы, выступая в качестве организатора, консультанта и эксперта учебно-познавательной деятельности обучающегося.

Изучение дисциплины (модуля) включает самостоятельную работу обучающегося.

Основными видами самостоятельной работы обучающихся с участием преподавателей являются:

- текущие консультации;
- выполнение заданий в рамках дисциплины (консультирование в часы, предусмотренные учебным планом) и др.

Основными видами самостоятельной работы обучающихся без участия преподавателей являются:

- формирование и усвоение содержания конспекта лекций на базе рекомендованной лектором учебной литературы, включая информационные образовательные ресурсы (электронные учебники, электронные библиотеки и др.);

- подготовка к семинарским и практическим занятиям по материалам лекции, рекомендованной лектором учебной литературы, включая информационные образовательные ресурсы (электронные учебники, электронные библиотеки и др.).

- самостоятельное изучение отдельных вопросов по учебникам или учебным пособиям.

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения

В учебном процессе используется следующее программное обеспечение:

- MS Office,
- Гарант платформа F1 7.08.0.163 - информационная справочная система,
- КонсультантПлюс: Версия Проф - информационная справочная система,

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю):

В учебном процессе используется следующее оборудование:

- Помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду вуза,
- Учебные аудитории для проведения: занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, практических занятий, выполнения курсовых работ, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения,
- Лаборатория «Учебная бухгалтерия» (кафедры бухгалтерского учета),
- Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий