

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени И. Т. ТРУБИЛИНА»

Учетно-финансовый факультет Аудита

УТВЕРЖДЕНО:

Декан, Руководитель подразделения
Бондаренко С.В.
(протокол от 20.05.2024 № 8)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) «ВНУТРЕННИЙ АУДИТ»

Уровень высшего образования: бакалавриат

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация (степень) выпускника: бакалавр

Формы обучения: очная, очно-заочная

Год набора: 2024

Объем: в зачетных единицах: 2 з.е.
в академических часах: 72 ак.ч.

2024

Разработчики:

Доцент, кафедра аудита Попов В.П.

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Минобрнауки от 12.08.2020 № 954, с учетом трудовых функций профессиональных стандартов: "Бухгалтер", утвержден приказом Минтруда России от 21.02.2019 № 103н; "Аудитор", утвержден приказом Минтруда России от 19.10.2015 № 728н; "Экономист предприятия", утвержден приказом Минтруда России от 30.03.2021 № 161н.

Согласование и утверждение

| № | Подразделение или коллегиальный орган | Ответственное лицо | ФИО | Виза | Дата, протокол (при наличии) |
|---|---------------------------------------|--|---------------|-------------|------------------------------|
| 1 | Аудита | Заведующий кафедрой, руководитель подразделения, реализующего ОП | Сафонова М.Ф. | Согласовано | 08.04.2024, № 9 |
| 2 | Учетно-финансовый факультет | Председатель методической комиссии/совета | Хромова И.Н. | Согласовано | 06.05.2024, № 9 |
| 3 | Аудита | Руководитель образовательной программы | Сафонова М.Ф. | Согласовано | 20.05.2024, № 8 |

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины - является формирование комплекса знаний о теоретических и практических основах применения экономических и бухгалтерских знаний в назначении и проведении внутреннего аудита, овладении научных основ организаций и проведения внутреннего аудита, а также привитие будущему бакалавру навыков по организации структурного подразделения службы внутреннего аудита в организации.

Задачи изучения дисциплины:

- 1) ознакомить обучающихся с:
 - законодательными и нормативно-правовыми актами по внутреннему аудиту и экономическому контролю;
 - информацией по полученному заданию, сбору и анализу данных, необходимых для проведения конкретных экономических расчетов;
 - местом и ролью внутреннего аудита в системе внутреннего контроля организации;
 - ;
 - сформировать у обучающихся умения и навыки:
 - планирования деятельности службы внутреннего аудита организации на основе анализа недостатков ее системы внутреннего контроля;
 - применения методов и методологии внутреннего аудита;
 - обработки массивов экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализ, оценка, интерпретация полученных результатов и обоснование выводов;
 - сбора аудиторских доказательств и принципов формирования выводов по результатам внутреннего аудита.
 - .

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Компетенции, индикаторы и результаты обучения

ПК-П7 Способность выполнять аудиторские процедуры и оказывать прочие связанные с аудитом и сопутствующие услуги с целью совершенствования информационного обеспечения управленческих решений

ПК-П7.2 Оценивает систему внутреннего контроля экономического субъекта и разрабатывает рекомендации по повышению ее эффективности

Знать:

ПК-П7.2/Зн1 Законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности

ПК-П7.2/Зн2 Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций

ПК-П7.2/Зн3 Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, стандарты бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, международные стандарты финансовой отчетности, информационные технологии и компьютерные системы в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности

ПК-П7.2/Зн4 Гражданское законодательство Российской Федерации, трудовое законодательство Российской Федерации, законодательство Российской Федерации о социальном страховании и обеспечении, корпоративном управлении

ПК-П7.2/Зн5 Налоговое законодательство Российской Федерации

ПК-П7.2/Зн7 Управление рисками хозяйственной деятельности организации

ПК-П7.2/Зн8 Организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита

Владеть:

ПК-П7.2/Нв1 Изучение и анализ деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля

ПК-П7.2/Нв2 Планирование своей работы в рамках общего плана и программы аудита

ПК-П7.2/Нв3 Анализ рисков в объеме, необходимом для выполнения аудиторского задания в части, относящейся к своей работе

ПК-П7.2/Нв4 Отбор элементов для проведения аудиторских процедур (аудиторской выборки) и анализ его результатов

ПК-П7.2/Нв5 Выполнение аудиторских процедур (действий)

ПК-П7.2/Нв6 Оценка полученных аудиторских доказательств и иной информации

ПК-П7.2/Нв7 Изучение и анализ задания и особенностей его выполнения при оказании сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью

ПК-П7.2/Нв8 Планирование своей работы при оказании сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью

ПК-П7.2/Нв9 Анализ рисков при оказании сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью

ПК-П7.2/Нв10 Выполнение операций при оказании сопутствующих аудиту услуг

ПК-П7.2/Нв11 Выполнение операций при оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью

ПК-П7.2/Нв12 Формирование выводов в соответствии с целями выполнения аудиторского задания или оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в части, относящейся к своей работе

ПК-П7.2/Нв13 Документирование в части, относящейся к своей работе

ПК-П7.2/Нв14 навыками разработки рекомендаций по повышению эффективности системы внутреннего контроля при решении нестандартных задач

ПК-П7.2/Нв15

ПК-П7.4 Формирует рекомендации по совершенствованию информационного обеспечения принятия управленческих решений

Владеть:

ПК-П7.4/Нв14

Уметь:

ПК-П7.4/Ум4 Выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на выполнение аудиторского задания или оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в части, относящейся к своей работе

ПК-П7.4/Ум5 Применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний

ПК-П7.4/Ум7 Изучать и описывать бизнес-процессы организации

3. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина (модуль) «Внутренний аудит» относится к формируемой участниками образовательных отношений части образовательной программы и изучается в семестре(ах):
Очная форма обучения - 7, Очно-заочная форма обучения - 7.

В процессе изучения дисциплины студент готовится к решению типов задач профессиональной деятельности, предусмотренных ФГОС ВО и образовательной программой.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Очная форма обучения

| Период обучения | Общая трудоемкость (часы) | Общая трудоемкость (часы) | Общая трудоемкость (ЗЕТ) (3ЕГ) | Контактная работа (часы, всего) | Внеаудиторная контактная работа (часы) | Зачет (часы) | Зачет (часы) |
|-----------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--|--------------|--------------|
| Седьмой семестр | 72 | 2 | 27 | 1 | | 14 | 12 |
| Всего | 72 | 2 | 27 | 1 | | 14 | 12 |
| | | | | | 45 | 45 | Зачет |

Очно-заочная форма обучения

| Период обучения | Общая трудоемкость (часы) | Общая трудоемкость (ЗЕГ) | Контактная работа (часы, всего) | Внеаудиторная контактная работа (часы) | Зачет (часы) | Лекционные занятия (часы) | Практические занятия (часы) | Самостоятельная работа (часы) | Промежуточная аттестация (часы) |
|-----------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------------|--|--------------|---------------------------|-----------------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| Седьмой семестр | 72 | 2 | 15 | 1 | | 6 | 8 | 57 | Зачет |
| Всего | 72 | 2 | 15 | 1 | | 6 | 8 | 57 | |

5. Содержание дисциплины

5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий
(часы промежуточной аттестации не указываются)

Очная форма обучения

| | | | | | |
|--|-----------|----------|----------|-----------|----------------------------|
| Наименование раздела, темы | | | | | |
| Раздел 1. Внутрифирменный аудит в системе управления организацией | 26 | 6 | 4 | 16 | ПК-П7.2 ПК-П7.4 |

Планируемые результаты обучения, соотнесенные с результатами освоения программы

| | | | | | | |
|---|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|--------------------|
| Тема 1.1. Место внутрифирменного аудита в системе управления организацией | 7 | | 2 | 1 | 4 | |
| Тема 1.2. Регламентация внутреннего аудита | 7 | | 2 | 1 | 4 | |
| Тема 1.3. Организация службы внутреннего аудита | 12 | | 2 | 2 | 8 | |
| Раздел 2. Планирование и проведение внутреннего контроля | 46 | 1 | 8 | 8 | 29 | ПК-П7.2 ПК-П7.4 |
| Тема 2.1. Планирование внутреннего аудита | 12 | | 2 | 2 | 8 | |
| Тема 2.2. Проведение внутреннего аудита | 10 | | 2 | 2 | 6 | |
| Тема 2.3. Порядок проведения внутреннего аудита на отдельных участках учета | 13 | | 2 | 2 | 9 | |
| Тема 2.4. Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита | 11 | 1 | 2 | 2 | 6 | |
| Итого | 72 | 1 | 14 | 12 | 45 | |

Очно-заочная форма обучения

| Наименование раздела, темы | Всего | Внезаудиторная контактная работа | Лекционные занятия | Практические занятия | Самостоятельная работа | Планируемые результаты обучения, соотнесенные с результатами освоения программы |
|---|-------------|----------------------------------|--------------------|----------------------|------------------------|---|
| Раздел 1. Внутрифирменный аудит в системе управления организацией | 19,5 | | 1,5 | 3 | 15 | ПК-П7.2 ПК-П7.4 |
| Тема 1.1. Место внутрифирменного аудита в системе управления организацией | 7,5 | | 0,5 | 1 | 6 | |
| Тема 1.2. Регламентация внутреннего аудита | 2,5 | | 0,5 | 1 | 1 | |
| Тема 1.3. Организация службы внутреннего аудита | 9,5 | | 0,5 | 1 | 8 | |
| Раздел 2. Планирование и проведение внутреннего контроля | 52,5 | 1 | 4,5 | 5 | 42 | ПК-П7.2 ПК-П7.4 |
| Тема 2.1. Планирование внутреннего аудита | 11,5 | | 0,5 | 1 | 10 | |
| Тема 2.2. Проведение внутреннего аудита | 12 | | 1 | 1 | 10 | |

| | | | | | | |
|---|-----------|----------|----------|----------|-----------|--|
| Тема 2.3. Порядок проведения внутреннего аудита на отдельных участках учета | 14 | | 2 | 2 | 10 | |
| Тема 2.4. Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита | 15 | 1 | 1 | 1 | 12 | |
| Итого | 72 | 1 | 6 | 8 | 57 | |

5.2. Содержание разделов, тем дисциплин

Раздел 1. Внутрифирменный аудит в системе управления организацией

(Очная: Лекционные занятия - 6ч.; Практические занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 16ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1,5ч.; Практические занятия - 3ч.; Самостоятельная работа - 15ч.)

Тема 1.1. Место внутрифирменного аудита в системе управления организацией

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 4ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 6ч.)

1. Место внутреннего контроля в системе управления организацией
2. Понятие и задачи внутреннего аудита
3. Особенности и отличия внутреннего и внешнего аудита
4. Функции внутреннего аудита
5. Виды внутреннего аудита

Тема 1.2. Регламентация внутреннего аудита

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 4ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 1ч.)

1. Международные стандарты внутреннего аудита
2. Регламентация внутреннего аудита в РФ
3. Кодекс профессиональной этики внутренних аудиторов
4. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита

Тема 1.3. Организация службы внутреннего аудита

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 8ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 8ч.)

1. Требования к системе внутреннего контроля
2. Формы организации службы внутреннего контроля
3. Состав и структура службы внутреннего контроля
4. Этапы создания службы внутреннего контроля и аудита в организации
5. Положение о структурном подразделении внутреннего аудита
6. Взаимосвязь службы внутреннего аудита с другими службами и подразделениями организации

Раздел 2. Планирование и проведение внутреннего контроля

(Очная: Внеаудиторная контактная работа - 1ч.; Лекционные занятия - 8ч.; Практические занятия - 8ч.; Самостоятельная работа - 29ч.; Очно-заочная: Внеаудиторная контактная работа - 1ч.; Лекционные занятия - 4,5ч.; Практические занятия - 5ч.; Самостоятельная работа - 42ч.)

Тема 2.1. Планирование внутреннего аудита

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 8ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 10ч.)

1. Этапы проведения внутреннего аудита
2. Общий план аудита
3. Последовательность подготовки к проверке и организация аудиторского процесса
4. Порядок внутреннего аудита в организации

Тема 2.2. Проведение внутреннего аудита

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 6ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 10ч.)

1. Оценка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля в организации
2. Источники информации внутреннего аудита
3. Подготовка рабочих документов аудитора
4. Особенности внутреннего аудита в организациях малого и среднего бизнеса.
5. Внутренний аудит в условиях КОД (компьютерной обработки данных)
6. Проведение проверки отдельных филиалов

Тема 2.3. Порядок проведения внутреннего аудита на отдельных участках учета

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 9ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 10ч.)

1. Внутренний аудит операций с денежными средствами
2. Внутренний аудит внешних расчетов
3. Внутренний аудит расчетов по заработной плате
4. Внутренний аудит операций с основными средствами и нематериальными активами
5. Внутренний аудит сохранности и учета производственных запасов
6. Внутренний аудит финансовых и капитальных вложений
7. Внутренний аудит учета продаж и финансовых результатов
8. Внутренний аудит правильности начисления налогов

Тема 2.4. Обобщение и реализация результатов внутреннего аудита

(Очная: Внеаудиторная контактная работа - 1ч.; Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 6ч.; Очно-заочная: Внеаудиторная контактная работа - 1ч.; Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 12ч.)

1. Порядок составления заключительного документа по аудиторской проверке
2. Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и нарушений
3. Организация последующего аудиторского контроля

6. Оценочные материалы текущего контроля

Раздел 1. Внутрифирменный аудит в системе управления организацией

Форма контроля/оценочное средство: Задача

Вопросы/Задания:

1. Выбор сотрудника службы внутреннего аудита

Начальнику кадровой службы крупной организации необходимо заполнить вакансию внутреннего аудитора. Для выполнения этой задачи ему необходимо разместить в Интернете требования к кандидатам на эту должность.

Составьте перечень документов, которые должен представить кандидат для подтверждения своей квалификации и соответствия профессиональным требованиям.

Составьте не менее 10 примерных вопросов для собеседования с кандидатом.

Укажите не менее трех приоритетных требований к кандидату, не относящихся к его квалификации и профессиональным данным.

2. Правомерно ли начисление санкций?

По итогам камеральной проверки налоговыми органами агрофирмы «Путь Ильича» установлено, что за I и II кварталы 2020 г. в Инспекцию ФНС не представлена квартальная отчетность и налоговые декларации по НДС, налогу на прибыль, в результате начислен штраф в сумме 5000 руб. (из расчета 250 руб. за каждый документ). Кроме того, установлена просрочка уплаты НДС, начислена пеня в сумме 578 руб.

Служба внутреннего аудита провела служебное расследование. На основании того, что в должностных инструкциях главного бухгалтера указано, что он несет ответственность за составление и предоставление отчетности пользователям, по итогам проверки, руководитель распорядился удержать сумму санкций из зарплаты главбуха (средний заработка 22000 руб.). Укажите, на каком законодательном документе основывается заключение службы внутреннего аудита о возложении материальной ответственности на главбуха? Правомерно ли взыскание всей суммы санкций? Ответ обоснуйте.

3. Проверьте правильность расчетов

Крановщик Кириллов К. А. был уволен в связи с тем, что он не соответствует занимаемой должности (выполняемой работе) вследствие состояния здоровья, препятствующего продолжению данной работы, 30 октября 2020 г. При увольнении ему была выдана компенсация за неиспользованный отпуск в сумме 15 000 руб.

Кириллов не согласился с суммой выплаченной компенсации, о чем уведомил главного бухгалтера и руководителя 16 января 2021 г.

Рассмотрение претензии поручено службе внутреннего аудита.

Рассчитайте сумму доплаты выходного пособия и компенсации, если оклад Кириллова в течение 2019-2020 гг. составлял 33 000 руб., ежеквартально ему начислялась и выдавалась премия в сумме оклада. Право на ежегодный оплачиваемый отпуск Кириллов не использовал в течение 18 месяцев.

Раздел 2. Планирование и проведение внутреннего контроля

Форма контроля/оценочное средство: Задача

Вопросы/Задания:

1. Определение рекомендаций по итогам проверки

При проведении инвентаризации склада внутренним аудитором была зафиксирована существенная недостача ТМЦ, о чем было доведено и ответственным лицам.

Назначено «внутреннее расследование» обстоятельств возникновения недостачи. Из объяснительной записки начальника отдела, в функциональном подчинении которого находился склад, следовало, что «отсутствующими» ТМЦ была закрыта недостача аналогичных ТМЦ, возникший в процессе доставки товара: комплектующие для оборудования.

Были собраны объяснительные записки от всех участников процесса доставки: сотрудников, экспедирующих груз; сотрудников, собиравших партию; водителя, доставлявшего груз. По материалам объяснительных, были обозначены недостатки в бизнес процессах, а именно:

- недостаточное количество людей, обеспечивающих экспедирование груза. БП Доставка товара;
- привлечение для доставки оборудования грузовых автомобилей с открытым типом кузова;
- отсутствие пункта в заключаемом договоре о материальной ответственности за груз «третьей» стороны: привлекаемых водителей на своих автомобилях, осуществляющих доставку товара.

Какие рекомендации должны быть даны внутренним аудитором для устранения недостатков в бизнес процессах? Определить срок товарного кредита, при предоставлении которого, размер скидки будет сопоставим с потерями от её предоставления.

2. Планирование внутреннего аудита

Составьте план внутреннего аудита организации (форма плана представлена в таблице) при

наличии следующих условий хозяйственной деятельности:

- 1) организация занимается импортом сельскохозяйственной техники, это быстро развивающаяся, динамичная отрасль экономики;
- 2) организация имеет разветвленную сеть филиалов по всей стране;
- 3) организация активно использует как краткосрочное, так и долгосрочное кредитование;
- 4) кроме основной деятельности, ОАО сдает в аренду пустующие помещения, доля доходов от аренды в выручке – 10 %;
- 5) организация имеет одного основного поставщика и несколько постоянных покупателей;
- 6) в отрасли высока конкуренция;
- 7) 51 % акций принадлежат иностранным инвесторам – физическим лицам;
- 8) организация составляет отчетность по РСБУ и МСФО.

3. Проверка правильности учетных записей

На балансе организации с 2010 г. числятся три сейлки стоимостью 90 000 руб. каждая, при чем они полностью амортизированы. По результатам инвентаризации они признаны неработающими, требующими ремонта. Ремонт не может быть проведен, так как невозможно достать запасные части к ним.

1. Какие записи можно сделать в отчете внутреннего аудитора?
2. Какие проводки будут сделаны по итогам инвентаризации?
3. Какие особенности возникают при инвентаризации основных средств, не подлежащих восстановлению?

4. Правильность применение методов проверки

При проведении инвентаризации в сельскохозяйственной организации был обнаружен неучтенный объект – гаражный бокс. В результате проверки документации выяснилось, что работы по строительству бокса на сумму 180000 руб. были оформлены как текущий ремонт гаража для грузового автотранспорта и сделана запись в учете: Дт 26 Кт 10, 70,69

Какие методы проверки должен использовать внутренний аудитор? Какие документы он должен изучить? И какие выводы сделать?

5. В каждой организации должны быть утверждены:

- а) постоянно действующая инвентаризационная комиссия;
- б) рабочие инвентаризационные комиссии;
- в) ревизионная комиссия;
- г) служба собственной безопасности;
- д) инвентаризационное бюро.

6. В ходе внутреннего аудита программа аудита может пересматриваться?

- а) может;
- б) не может;
- в) должна пересматриваться обязательно.

7. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Очная форма обучения, Седьмой семестр, Зачет

Контролируемые ИДК: ПК-П7.2 ПК-П7.4

Вопросы/Задания:

1. Проверьте правильность расчетов

При проверке правильности ведения кассовых операций в производственной организации внутренний аудитор выявил расходный кассовый ордер № 10 от 20 января текущего года на сумму 26000 руб., где в основании платежа указано «На оплату ремонта автомобиля в ООО «Автомастерская № 1». При этом договор с автомастерской не заключен, квитанция на оплату услуг отсутствует; в качестве получателя средств указан водитель организации, авансовый отчет которым оформлен не был.

Согласно расходному кассовому ордеру сделана бухгалтерская запись:

Дебет 23-4 Кредит 50 26000 руб.

Сумма 26000 руб. включена в расходы, учитываемые при налогообложении прибыли. Задание: выявить нарушения в учете, если организация применяет общий режим налогообложения; разработать рекомендации по их устранению, рассчитать возможные финансовые санкции.

Сделайте запись в отчет внутреннего аудитора.

2. Внутренний аудит операций с денежными средствами

Расскажите как проводится внутренний аудит операций с денежными средствами

3. Дайте правильный ответ

В чем заключается разница между фактическими искажениями, оценочными искажениями и прогнозными искажениями?

4. Решите задачу

Кассир организации получил из банка денежные средства в сумме 186 000 руб. и выдал их из кассы на следующие цели: под отчет – 6 000 руб. – на основании устной заявки работника и главного бухгалтера; на выплату заработной платы – 120 000 руб. – на основании двух платежных ведомостей, подписанных директором организации. Выдавая заработную плату, кассир совершил хищение денежных средств в сумме 20 000 руб., расписавшись за некоторых работников организации; оставшиеся неполученные деньги в размере 60 000 руб. сдал в банк. В конце дня кассир выписал приходный ордер на 186 000 руб. и расходный – на 186 000 руб., вывел остаток по кассовой книге, лист кассовой книги передал на следующий день в бухгалтерию организации. Через неделю кассир уволился, а через две недели было установлено хищение и возбуждено уголовное дело. По решению суда бывший кассир внес в кассу организации сумму недостачи и судебных издержек 3 000 руб. Отразите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями. Укажите нарушения кассовой дисциплины, допущенные кассиром.

Очно-заочная форма обучения, Седьмой семестр, Зачет

Контролируемые ИДК: ПК-П7.2 ПК-П7.4

Вопросы/Задания:

1. Решите задачу

При внутреннем аудите кассовых операций в производственной организации аудиторы установили следующее:

1) к авансовому отчету инженера по технике безопасности приложены товарные накладные, квитанции к приходным кассовым ордерам и чеки ККМ ООО «Электра» на суммы 24 000 руб. от 01.10.20 и 86 000 руб. от 05.10.20. В обеих квитанциях указано основание: «согласно договору купли-продажи № 112 от 25.09.2020»;

2) в расходном кассовом ордере № 17 от 01.10.2020 обнаружена нетиповая бухгалтерская запись Д 91-2 К 50 на сумму 5000 руб.; сумма выдана главному бухгалтеру на оплату административного штрафа, возложенного на него, за нарушение порядка ведения кассовых операций.

Сделайте запись в отчет внутреннего аудитора. Какие нарушения допущены в данной ситуации? Положения каких законодательных и нормативных актов нарушены? Приведите возможные финансовые санкции при условии, что организация находится на общем режиме налогообложения. Ошибка выявлена до подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Ответьте на вопрос

Рассмотрите особенности проведения внутреннего аудита учета продаж и финансовых результатов

3. Решите задачу

По плану работ внутреннему аудитору предстояла проверка и анализ авансовых отчетов сотрудников предприятия.

Одним из сотрудников были предоставлены оправдательные документы проживания в муниципальной гостинице из города районного масштаба, со стоимостью одноместного

номера, вызвавшей сомнение у внутреннего аудитора. В оправдательном документе цена проживания была сопоставима с ценой номера в четырехзвездочном отеле. Внутренний аудитор сделал официальный запрос в гостиницу о стоимости проживания и регистрировался ли этот человек в гостинице. Внутренний аудитор получил официальный ответ, что данный сотрудник в гостинице не останавливался, номерным фондом такой стоимости гостиница не обладает. Какие дополнительные процедуры должен провести внутренний аудитор и какие выводы по результатам проверки должны быть сделаны и представлены руководителю?

4. Ответьте на вопрос

В чем заключается методика экспресс-анализа и предварительной оценки бухгалтерского учета и отчетности? Для каких целей она применяется?

8. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература

1. ШВЫРЁВА О. И. Внутренний аудит: учеб. пособие / ШВЫРЁВА О. И., Сафонова М. Ф., Макаренко С. А.. - Краснодар: КубГАУ, 2018. - 271 с. - 978-5-00097-804-7. - Текст: электронный. // : [сайт]. - URL: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=5488> (дата обращения: 02.05.2024). - Режим доступа: по подписке

2. САФОНОВА М. Ф. Аудит: учебник / САФОНОВА М. Ф., Калинина И. Н.. - Краснодар: КубГАУ, 2023. - 184 с. - 978-5-907667-95-2. - Текст: электронный. // : [сайт]. - URL: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=12943> (дата обращения: 02.05.2024). - Режим доступа: по подписке

Дополнительная литература

1. САФОНОВА М. Ф. Внутренний аудит: метод. указания / САФОНОВА М. Ф., Резниченко Д. С.. - Краснодар: КубГАУ, 2022. - 76 с. - Текст: электронный. // : [сайт]. - URL: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=10816> (дата обращения: 24.02.2025). - Режим доступа: по подписке

2. КУЧЕРЕНКО С. А. Аудит с использованием информационных технологий: учеб. пособие / КУЧЕРЕНКО С. А., Попов В. П.. - Краснодар: КубГАУ, 2020. - 123 с. - 978-5-907346-11-6. - Текст: электронный. // : [сайт]. - URL: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=9542> (дата обращения: 02.05.2024). - Режим доступа: по подписке

3. САФОНОВА М. Ф. Аудит (оборотные и внеоборотные активы, обязательства): учеб. пособие / САФОНОВА М. Ф., Босенко Я. В.. - Краснодар: КубГАУ, 2022. - 102 с. - 978-5-907667-11-2. - Текст: электронный. // : [сайт]. - URL: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=12752> (дата обращения: 02.05.2024). - Режим доступа: по подписке

4. САФОНОВА М. Ф. Основы аудита: учеб. пособие / САФОНОВА М. Ф., Калинина И. Н.. - Краснодар: КубГАУ, 2022. - 123 с. - 978-5-907597-26-6. - Текст: электронный. // : [сайт]. - URL: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=12163> (дата обращения: 24.02.2025). - Режим доступа: по подписке

8.2. Профессиональные базы данных и ресурсы «Интернет», к которым обеспечивается доступ обучающихся

Профессиональные базы данных

Не используются.

Ресурсы «Интернет»

1. <https://www.nalog.gov.ru> - ФНС РФ
2. <https://www.ipbr.org> - Институт профессиональных бухгалтеров России
3. <https://minfin.gov.ru> - Минфин РФ

8.3. Программное обеспечение и информационно-справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

1. Dr.Web;
2. Консультант Плюс;
3. МойОфис;
4. ПО " 1С:Предприятие 8.3 ПРОФ. 1С:Предприятие. Облачная подсистема Фреш ";
5. Гарант;
6. Система тестирования INDIGO;
7. Microsoft Windows Professional 10 (посредством апгрейда лицензии Microsoft Windows Professional 8.1 ;
8. Microsoft Windows 7 Professional 64 bit;
9. 1С:Предпр.8.Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях;

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Не используется.

8.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование

Университет располагает на праве собственности или ином законном основании материально-техническим обеспечением образовательной деятельности (помещениями и оборудованием) для реализации программы бакалавриата, специалитета, магистратуры по Блоку 1 "Дисциплины (модули)" и Блоку 3 "Государственная итоговая аттестация" в соответствии с учебным планом.

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной среде университета из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", как на территории университета, так и вне его. Условия для функционирования электронной информационно-образовательной среды могут быть созданы с использованием ресурсов иных организаций.

Лекционный зал

2ЭЛ

акустическая система SNOW CSB150 - 0 шт.

Облучатель-рециркулятор воздуха 600 - 0 шт.

экран Projecta Elpro моторизиров. 300x300 - 0 шт.

Компьютерный класс

402ЭЛ

Компьютер персональный Dell Vostro 3470 SFF - 1 шт.

Стул жесткий - 26 шт.

409ЭЛ

компьют. Aquarius Pro P30 S46 LG 2042SF - 1 шт.

Стул жесткий - 26 шт.

9. Методические указания по освоению дисциплины (модуля)

Учебная работа по направлению подготовки осуществляется в форме контактной работы с преподавателем, самостоятельной работы обучающегося, текущей и промежуточной аттестаций, иных формах, предлагаемых университетом. Учебный материал дисциплины структурирован и его изучение производится в тематической последовательности. Содержание методических указаний должно соответствовать требованиям Федерального государственного образовательного стандарта и учебных программ по дисциплине. Самостоятельная работа студентов может быть выполнена с помощью материалов, размещенных на портале поддержки Moodle.

Методические указания по формам работы

Лекционные занятия

Передача значительного объема систематизированной информации в устной форме достаточно большой аудитории. Дает возможность экономно и систематично излагать учебный материал. Обучающиеся изучают лекционный материал, размещенный на портале поддержки обучения Moodle.

Практические занятия

Форма организации обучения, проводимая под руководством преподавателя и служащая для детализации, анализа, расширения, углубления, закрепления, применения (или выполнения разнообразных практических работ, упражнений) и контроля усвоения полученной на лекциях учебной информации. Практические занятия проводятся с использованием учебно-методических изданий, размещенных на образовательном портале университета.

10. Методические рекомендации по освоению дисциплины (модуля)