

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Донецький національний університет економіки і торгівлі
імені Михайла Туган-Барановського

ЗАТВЕРДЖЕНО

На засіданні кафедри обліку та аудиту

Протокол № 17 від "4" серпня 2018 р.

Зав. кафедри

Т.В. Кожухова

РОБОЧА ПРОГРАМА ДИСЦИПЛІНИ
«ВНУТРІШНІЙ АУДИТ»

(заочна форма навчання)

Кількість кредитів ECTS 5

Розробник: Шендригоренко М.Т.
доцент кафедри обліку та аудиту,
к.е.н., доцент

2018 – 2019 навчальний рік

1. Опис дисципліни

Найменування показника	Характеристика дисципліни
Обов'язкова (для студентів спеціальності "назва спеціальності") / вибіркова дисципліна	Вибіркова для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
Семестр (осінній / весняний)	осінній
Кількість кредитів	5
Загальна кількість годин	150
Кількість модулів	1
Лекції, години	8
Практичні/семінарські, годин	6
Лабораторні, годин	-
Самостійна робота, годин	136
Вид контролю	екзамен

2. Програма дисципліни

Мета - формування системи знань з теоретичних питань внутрішнього аудиту і його методології, практичних навичок здійснення перевірок внутрішніми аудиторами фінансово – господарської діяльності підприємств, організацій. установ.

Завдання: ознайомлення з теоретичними основами внутрішнього аудиту; дослідження порядку створення на підприємствах служби внутрішнього аудиту; ознайомлення з інформаційно аналітичним забезпеченням внутрішнього аудиту; дослідження методики підготовки до проведення внутрішнього аудиту; ознайомлення з процедурами і прийомами перевірки, які використовують внутрішні аудитори; дослідження методики внутрішнього аудиту сегментів діяльності підприємства; ознайомлення з робочими і узагальнюючими документами внутрішній аудиторів за результатами перевірки діяльності підприємства.

Предмет: діяльність внутрішніх аудиторів у процесі організації і здійснення аудиту, а також застосування аудиторських процедур у ході перевірки фінансової та управлінської інформації.

Зміст дисципліни розкривається в темах:

- Тема 1. Господарський контроль в ринковій економіці України
- Тема 2. Внутрішній аудит як форма господарського контролю
- Тема 3. Організація служби внутрішнього аудиту на підприємстві
- Тема 4. Інформаційно – аналітичне забезпечення внутрішнього аудиту
- Тема 5. Підготовка до проведення внутрішнього аудиту
- Тема 6. Процедури і методи внутрішнього аудиту
- Тема 7. Внутрішній аудит сегментів діяльності
- Тема 8. Документація внутрішнього аудитора

3. Структура дисципліни

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин (заочна форма навчання)				
	усього	у тому числі			
		лекц.	пр./сем.	лаб.	СРС
1	2	3	4	5	6
Змістовий модуль 1. Сутність та організація внутрішнього аудиту на підприємстві					
Тема 1. Господарський контроль в ринковій економіці України	16,5	1	0,5	-	15
Тема 2. Внутрішній аудит як форма господарського контролю	16,5	1	0,5	-	15
Тема 3. Організація служби внутрішнього аудиту на підприємстві	16,5	1	0,5	-	15
Тема 4. Інформаційно – аналітичне забезпечення внутрішнього аудиту	16,5	1	0,5	-	15
Разом за змістовим модулем 1	66	4	2	-	60
Змістовий модуль 2. Порядок проведення внутрішнього аудиту на підприємстві та узагальнення результатів контролю					
Тема 5. Підготовка до проведення внутрішнього аудиту	20	1	1	-	18
Тема 6. Процедури і методи внутрішнього аудиту	20	1	1	-	18
Тема 7. Внутрішній аудит сегментів діяльності	22	1	1	-	20
Тема 8. Документація внутрішнього аудитора	22	1	1	-	20
Разом за змістовим модулем 2	84	4	4	-	76
Усього годин	150	8	6	-	136

4. Теми семінарських занять

№ з/п	Вид та тема семінарського (практичного) заняття	Кількість годин
Змістовий модуль 1. Сутність та організація внутрішнього аудиту на підприємстві		
1	Семінар запитань і відповідей Сутність і значення внутрішнього аудиту в становленні ефективної системи контролю на підприємстві	2
Змістовий модуль 2. Порядок проведення внутрішнього аудиту на підприємстві та узагальнення результатів контролю		
2	Семінар з виконанням практичних задач Методика підготовки до проведення внутрішнього аудиту на підприємстві	2
3	Семінар з виконанням практичних задач Практичне використання процедур і методів перевірки внутрішніми аудиторами	2
Всього		6

5. Індивідуальні завдання

1. Розв'язати індивідуальне завдання, запропоноване у темі 1 «Господарський контроль в ринковій економіці України», темі 2 «Внутрішній аудит як форма господарського контролю» у третьому розділі методичних рекомендацій для вивчення дисципліни «Внутрішній аудит».

2. Розв'язати індивідуальне завдання, запропоноване у темі 6 «Процедури і методи внутрішнього аудиту», темі 8 «Документація внутрішнього аудитора» у третьому розділі методичних рекомендацій для вивчення дисципліни «Внутрішній аудит».

6. Обсяги, зміст та засоби діагностики самостійної роботи

Назва модулю	Кількість годин самостійної роботи	Форми самостійної роботи	Засоби діагностики
1	2	3	4
Змістовий модуль 1. Сутність та організація внутрішнього аудиту на підприємстві	60	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: господарський контроль в системі управлінні підприємством; предмет, об'єкти господарського контролю; функції контролю, перспективи розвитку системи господарського контролю в Україні; внутрішній аудит в системі фінансового контролю; види внутрішнього аудиту; мета, завдання та функції внутрішнього аудиту; методологічні принципи внутрішнього аудиту; спільні і відмінні риси між внутрішнім і зовнішнім аудитом; структура служби внутрішнього аудиту на підприємствах; права та обов'язки внутрішніх аудиторів; посадові інструкції внутрішніх аудиторів та механізм їх розробки; порядок взаємодії служби внутрішнього аудиту з іншими структурними підрозділами підприємства; первинний облік та його інформаційна база; внутрішнє контрольне середовище на підприємстві; управлінська звітність як об'єкт перевірки внутрішніми аудиторами; види додаткової інформації для здійснення ефективної перевірки діяльності підприємства. Джерело: [1 - 6]. [48].	Тестування, виконання індивідуального завдання

		2. Самотестування. 3. Підготовка індивідуального завдання.	
Змістовий модуль 2. Порядок проведення внутрішнього аудиту на підприємстві та узагальнення результатів контролю	76	1. Опрацювання конспекту лекцій та рекомендованої літератури для обговорення питань: структура загального плану та організаційно – методичні підходи до розробки програми внутрішнього аудиту; види ризиків внутрішнього аудиту; вибірка як складова програми внутрішнього аудиту; поняття процедури внутрішнього аудиту; класифікація методів внутрішнього аудиту; інвентаризація як методичний прийом внутрішнього аудиту активів і зобов'язань підприємства; внутрішня звітність сегментів як джерело інформації при проведенні виїзного аудиту; методика проведення виїзного аудиту; робочі документи внутрішнього аудитора: їх сутність і призначення; зміст і формати звітів внутрішніх аудиторів за результатами перевірки; дії внутрішніх аудиторів при виявленні суттєвих порушень і недоліків в діяльності підприємства; оцінка ефективності роботи внутрішніх аудиторів. Джерело: [1- 6]. [7 - 44]. [48]. 2. Самотестування. 3. Підготовка індивідуального завдання.	Тестування, виконання індивідуального завдання
Разом	136		

7. Результати навчання

1	Знання теоретичних основ господарського контролю, а саме: сутності, завдань і функцій; основних принципів його побудови
2	Знання законодавчо – нормативних документів, які регламентують порядок організації та проведення контролю (державного, аудиторського)
3	Знання методологічних принципів внутрішнього аудиту
4	Знання основних положень Міжнародних професійних стандартів і Кодексу етики внутрішніх аудиторів
5	Розуміння порядку формування в організаційній структурі підприємства – служби внутрішнього аудиту
6	Розуміння методів проведення і організації внутрішнього аудиту (фактичний контроль, документальний контроль, аналітичні тести, обстеження, суцільна та вибіркова перевірка тощо)
7	Уміння організувати і провести інвентаризацію активів і зобов'язань підприємства; здійснити обмір виконаних робіт; огляд, спостереження; контрольний запуск сировини і матеріалів у виробництво
8	Уміння застосовувати суцільний і вибіркового метод перевірки первинної

	бухгалтерської документації, облікових реєстрів і форм звітності підприємства
9	Уміння складати робочі документи внутрішнього аудитора за результатами перевірки фінансово – господарської діяльності підприємства
10	Уміння складати звітність внутрішніх аудиторів
11	Уміння організувати власну професійну діяльність у службі внутрішнього аудиту
12	Уміння використовувати методи аналізу для оцінки результатів діяльності підприємства
13	Уміння опрацювати результати перевірки за допомогою сучасних комп'ютерних програм
14	Уміння формулювати пропозиції з ліквідації виявлених порушень та підвищення ефективності діяльності підприємства

8. Розподіл балів, які отримують студенти впродовж семестру

Поточне тестування та самостійна робота			Підсумковий тест (екзамен)	Сума в балах
Змістовий модуль 1	Змістовий модуль 2	Індивідуальне завдання	50	100
15	20	15		

Шкала оцінювання: національна та ECTS

100-бальна шкала	Шкала ECTS	Національна шкала
90-100	A	5, «відмінно»
80-89	B	4, «добре»
75-79	C	
70-74	D	3, «задовільно»
60-69	E	
35-59	FX	2, «незадовільно»
0-34	F	

9. Методичне забезпечення

1. Електронний конспект лекцій.
2. Методичні рекомендації з вивчення дисципліни.
3. Індивідуальні завдання.
4. Навчальна та наукова література, нормативні документи.

10. Рекомендована література

Основна

1. Баранова А.О., Наумова Т.А., Кашперська А.І. Аудит : [навч. посіб.] / А. О. Баранова, Т. А. Наумова., А.І. Кашперська. – Х.: ХДУХТ, 2017. – 246 с.
2. Внутрішній аудит : [навч. посіб.] / за ред. Ю. Б. Слободяник. – Суми: ТОВ «ВПШ «Фабрика друку», 2018. – 248 с.
3. Дерев'янку С.І., Кузик Н.П., Олійник С.О., Ганяйло О.М. Аудит: [навч. посіб.] / [С.І. Дерев'янку, Н.П. Кузик, С.О. Олійник та ін.] – К. : «Центр учбової літератури», 2016. – 380 с.
4. Немченко, В. В. Практичний курс внутрішнього аудиту: підручник для ВНЗ / В.В. Немченко, В.П. Хомутенко, А.В. Хомутенко ; за ред. В.В. Немченко ; Одеська національна академія харчових технологій; Одеський державний економічний університет. – К.: Центр учбової літератури, 2016. – 239 с.
5. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України [від 16.07.1999 р. № 996-XIV] [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://www.nibu.factor.ua/ukr/info/Zak_basa/Z996/
6. Про основні засади здійснення фінансового контролю в Україні: Закон України [від 16.10.2012р. № 5463-17] [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>

Допоміжна

7. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій [Текст]: [затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291. [Електронний ресурс].— Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
8. Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій: Наказ Міністерства фінансів України [від 30.11.1999 р. № 291] [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
9. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів: Наказ Міністерства фінансів України [від 30.09.2003р. №561 зі змінами та доповненнями] [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
10. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів: Наказ Міністерства фінансів України [від 10.01.2007р. №2] [Електронний ресурс].— Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
11. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій [Текст]: [затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291]. [Електронний ресурс].— Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
12. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні [Текст]: [затверджений постановою Правління Національного банку України від 29.12.2017 р. № 148]. - [Електронний ресурс]: - Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/v0148500-17>

13. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.02. 2013 р. № 73]. [Електронний ресурс].- Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
14. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000р. №92]. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
15. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи». [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999р.№242]. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
16. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 р. №246]. [Електронний ресурс].— Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
17. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999р. № 237]. [Електронний ресурс].— Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
18. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000р. №20]. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
19. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 «Фінансові інвестиції» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000 р. № 91] [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
20. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30.11.2001р. № 559] [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
21. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 «Оренда» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.07.2000р. №181]. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
22. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» [Текст]: [затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. №290]. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
23. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати». [Текст]: [затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999р.]. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
24. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000р. № 353]. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
25. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 18 «Будівельні контракти» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.04.2001р. №205]. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://rada.gov.ua>

26. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.07.1999р. №163]. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
27. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 20 «Консолідована фінансова звітність» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30.07.1999 р. № 176]. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
28. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив зміни валютних курсів» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 10.08.2000 р. № 193]. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
29. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 22 «Вплив зміни цін та інфляції» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.02.2002р. № 147]. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
30. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 18.06.2001 р. № 303]. — [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
31. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 24 «Прибуток на акцію» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 16.07.2001р. №344]. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
32. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39]. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
33. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 26 «Виплати працівникам» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.10.2003р. №601]. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
34. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та діяльність, що припиняється» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.11.2003 р. №617]. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
35. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 28 «Зменшення корисності активів» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 24.12.2004 р. № 817]. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
36. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність за сегментами» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 19.05.2005 р. № 412]. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://rada.gov.ua>

37. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 18.11.2005р. №790]. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
38. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.04.2006р. №415]. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
39. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 32 «Інвестиційна нерухомість» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 02.07.2007р. № 779]. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
40. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 33 «Витрати на розвідку запасів корисних копалин» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 26.08.2008р. № 1090]. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
41. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 34 «Платіж на основі акцій» [Текст]: [затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30.12.2008р. № 1577]. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
42. Про затвердження типових форм первинного обліку об'єктів права інтелектуальної власності у складі нематеріальних активів: Наказ Міністерства фінансів України [від 22.11.2004 р. № 732] [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
43. Інструкція про порядок відкриття, використання та закриття рахунків у національній та іноземних валютах: Постанова Правління НБУ [від 12.11.2003р. №492] [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://rada.gov.ua>
44. Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті: Постанова Правління НБУ [від 21.01.2004 р. № 22 зі змінами та доповненнями] [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://rada.gov.ua>

Інформаційні ресурси

45. Верховна Рада України [Електронний ресурс]: офіційний сайт – Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua> – Назва з екрана.
46. Міністерство економіки України [Електронний ресурс]: офіційний веб – сайт. – Режим доступу: <http://me.kmu.gov.ua>. – Назва з екрана.
47. Міністерство фінансів України [Електронний ресурс]: офіційний веб – сайт. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>. – Назва з екрана.
48. Всеукраїнський науковий журнал «Фінансовий контроль» [Електронний ресурс]: офіційний веб – сайт. – Режим доступу: [http:// dficontrol@ukr.net](http://dficontrol@ukr.net).

ЗАТВЕРДЖЕНО

Зав. кафедри

_____ Т.В. Кожухова

КАЛЕНДАРНО-ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН З ДИСЦИПЛІНИ

№	Назва змістового модулю	Кількість годин за видами занять та період вивчення дисципліни						Дата поточного контролю
		Лекції		Практичні		Самостійна робота		
		год.	дата	год.	дата	год.	дата	
1	Змістовий модуль 1. Сутність та організація внутрішнього аудиту на підприємстві	4	Жовтень 2018 року	2	Жовтень 2018 року	60	Листопад 2018 року	03.12.2018 р.
2	Змістовий модуль 2. Порядок проведення внутрішнього аудиту на підприємстві та узагальнення результатів контролю	4		4		76	Грудень 2018 року	24.12.2018 р.
3	Індивідуальне завдання							26.12.2018 р.