

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Алтайский государственный технический университет им. И.И. Ползунова»

**СОГЛАСОВАНО**

Директор ИЭиУ  
И.Н. Сычева

## **Рабочая программа дисциплины**

Код и наименование дисциплины: Б1.В.ДВ.11.1 «Внутренний контроль и аудит»

Код и наименование направления подготовки (специальности): 38.03.01  
Экономика

Направленность (профиль, специализация): Цифровые финансы

Статус дисциплины: дисциплины (модули) по выбору

Форма обучения: очная

| Статус     | Должность                                       | И.О. Фамилия     |
|------------|---|------------------|
| Разработал | доцент  | Е.М. Толмачева   |
| Согласовал | Зав. кафедрой «ЭиФ»                             | Е.Н. Болховитина |
|            | руководитель направленности (профиля) программы | Ю.Г. Швецов      |

г. Барнаул

## 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

| Код компетенции из УП и этап её формирования | Содержание компетенции   | В результате изучения дисциплины обучающиеся должны:   |  |   |
|--|--|--|--|---|
|  |  | знать  | уметь  | владеть   |
| ОПК-2  | способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач  | порядок сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач  | проводить сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач  | навыком сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач   |
| ПК-23  | способностью участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных отклонений  | порядок участия в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления           | принимать меры по реализации отклонений выявленных в ходе организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления | навыками в проведении мероприятиях по организации финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления                 |
| ПК-5   | способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений | порядок интерпретирования финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности организации для принятия управленческих решений | интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащейся в отчетности организации при принятии управленческих решений                        | порядком интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности организации для принятия управленческих решений |

## 2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

|   |                              |
|---|------------------------------|
| Дисциплины (практики), предшествующие изучению дисциплины, результаты освоения которых необходимы для освоения данной дисциплины. | Бухгалтерский учет           |
| Дисциплины (практики), для которых результаты освоения данной дисциплины будут необходимы, как входные                            | Управление бизнес-процессами |

|  |  |
|--|--|
| знания, умения и владения для их изучения. |  |
|--|--|

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

**Общий объем дисциплины в з.е. /час: 2 / 72**

**Форма промежуточной аттестации: Зачет**

| Форма обучения | Виды занятий, их трудоемкость (час.) |                     |                      |                        | Объем контактной работы обучающегося с преподавателем (час) |
|----------------|--------------------------------------|---------------------|----------------------|------------------------|---|
|                | Лекции                               | Лабораторные работы | Практические занятия | Самостоятельная работа |   |
| очная          | 12                                   | 0                   | 24                   | 36                     | 41  |

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

**Форма обучения: очная**

**Семестр: 8**

**Лекционные занятия (12ч.)**

**1. Внутренний контроль. Место и роль внутреннего контроля в управлении . Порядок сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач {лекция с разбором конкретных ситуаций} (2ч.)[2,3] Сущность и значение контроля. Цели, виды и задачи контроля. Характеристики эффективного контроля и типичные ошибки, допускаемые при проведении контроля. Подмена понятий внутреннего контроля. Причины организации системы внутреннего контроля, ее цели и объекты. Причины, определяющие его ускоренное развитие**

**2. Современная концепция внутреннего контроля {лекция с разбором конкретных ситуаций} (2ч.)[2,3] Содержание модели COSO. Составные части СВК и их характеристика: контрольная среда, механизмы контроля, система оценки рисков. Сущность постулатов, принципов и требований, которых следует придерживаться при создании и организации работы системы внутреннего контроля. Характеристика основных форм внутреннего контроля, их сравнительный анализ, сферы применения.**

**Особенности формирования системы внутреннего контроля в корпорациях с учетом действующих моделей системы управления. Направленность их внутренних стандартов. Российский опыт создания в корпорациях вертикально-интегрированных СВК**

**3. Области контроля. Порядок участия в мероприятиях по организации и**

проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления {лекция с разбором конкретных ситуаций} (2ч.)[2,3] Цели создания, регламенты и основные функции работы Комитета по аудиту при Совете директоров. Задачи, решаемые им в области внутреннего аудита и контроля экономического субъекта. Содержание координационной функции Комитета по аудиту при Совете директоров

4. Внедрение внутреннего контроля в повседневную деятельность {работа в малых группах} (2ч.)[2,3] Внедрение системы внутреннего контроля на уровне бизнеса. Внедрение системы внутреннего контроля на уровне процессов. Использование результатов внутреннего контроля для оптимизации деятельности предприятия. Использование приглашенных экспертов

5. Внешнее регулирование внутреннего аудита {лекция с разбором конкретных ситуаций} (2ч.)[2,3] Объективные причины необходимости разработки внутренних профессиональных требований к внутренним аудиторам. Структура Кодекса профессиональной этики внутреннего аудитора. Общий этический принцип, которому должен следовать каждый внутренний аудитор. Цели и задачи Кодекса. Правовая и нормативная база РФ, которая может быть использована при разработке внутренних кодексов этики. Состав и сущность этических принципов внутреннего аудитора. Правила применения указанных принципов на практике. Сущность наиболее часто встречающихся угроз соблюдению внутренними аудиторами принципов и правил профессионального поведения и действия внутренних аудиторов при их возникновении. Возможные меры предосторожности против возникновения угроз. Их классификация. Международные стандарты внутреннего аудита, их роль и значение

6. Организация деятельности службы внутреннего аудита. Порядок интерпретирования финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности организации для принятия управленческих решений {лекция с разбором конкретных ситуаций} (1ч.)[2,3] Классификация функций службы внутреннего аудита. Взаимозависимость этапов развития службы внутреннего аудита и выполняемых ею функций. Проблемы формирования службы внутреннего аудита и его этапы. Внутреннее регулирование работы службы внутреннего аудита. Структура и содержание Положения об службе внутреннего аудита. Планирование работы службы внутреннего аудита, системная отчетность. Планирование работы сотрудников и их отчетность. Организация работы службы внутреннего аудита. Принципы управления персоналом. Координационная деятельность

7. Методика организации и проведения проверок службой внутреннего аудита {лекция с разбором конкретных ситуаций} (1ч.)[2,3] Организация и методика планирования проверок. Документирование проверок. Отчеты по их результатам. Показатели эффективности работы службы внутреннего аудита

## **Практические занятия (24ч.)**

- 1. Практическое занятие 1 {работа в малых группах} (4ч.)[2,3] Современное понимание внутреннего контроля как функции или системы. Основные постулаты, принципы и требования к формированию и функционированию. Объекты внутреннего контроля. Основные ошибки и заблуждения о системе внутреннего контроля**
- 2. Практическое занятие 2 {работа в малых группах} (4ч.)[2,3] Подход к постановке системы внутреннего контроля в соответствии с методикой COSO "Внутренний контроль" (1992), классический подход для России. Порядок участия в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления . Компоненты системы внутреннего контроля: контрольная среда; оценка и управление рисками; контрольные мероприятия (процедуры контроля); сбор информации, её анализ и передача по назначению; мониторинг. Принципы внутреннего контроля: принцип двух потоков. принцип разделения исполнения и контроля; принцип регламентации; экономичность системы внутреннего контроля**
- 3. Практическое занятие 3 {работа в малых группах} (4ч.)[2,3] Совет директоров, Комитет по аудиту совета директоров, департаменты внутреннего аудита и органы КРУ, службы экономической безопасности, служба контроллинга и др. Задачи и компетенции органов хозяйствующего субъекта, осуществляющих построение системы внутреннего контроля**
- 4. Практическое занятие 4 {работа в малых группах} (4ч.)[2,3] Этапы построения системы внутреннего контроля. Порядок интерпретирования финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности организации для принятия управленческих решений. Планирование деятельности и мероприятий. Экономическая основа систем внутреннего контроля. Оценка объективности и эффективности контроля. Анализ контрольных процедур в бизнес-процессах**
- 5. Практическое занятие 5 {работа в малых группах} (4ч.)[2,3] Понятие внутреннего аудита. Правила профессионального поведения внутренних аудиторов. Этические принципы внутреннего аудита. Их назначение и содержание. Лучшая практика в организации и функциональном назначении службы внутреннего аудита. Место внутреннего аудита в системе управления организации. Виды внутреннего аудита**
- 6. Практическое занятие 6 {работа в малых группах} (2ч.)[2,3] Классификация функций службы внутреннего аудита. Основные требования к работе службы внутреннего аудита в рамках реализации контрольной функции, информационно-аналитической функции, методологической и консультационной функций. порядок сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач. Организация службы внутреннего аудита. Классификация видов выполняемых аудитов. Сущность финансового аудита, операционного аудита, комплаенс-аудита, IT аудита, экологического аудита. Взаимозависимость этапов развития службы внутреннего аудита и выполняемых ею функций**

7. Практическое занятие 7 {работа в малых группах} (2ч.)[2,3] Методы и процедуры получения доказательств. Информационная база внутреннего аудита. Факторы, определяющие объем аудиторской проверки. Понятие аудиторского риска. Методы оценки величины аудиторского риска. Понятие уровня существенности. Обзор существующих подходов к определению уровня существенности. Разработка общего плана аудита, составление программы аудиторской проверки. Этапы аудиторской проверки. Аудиторские доказательства: понятие, виды, источники и методы получения. Отчет по результатам внутреннего аудита. Постаудит

#### Самостоятельная работа (36ч.)

1. Требования к планированию, организации и контролю самостоятельной работой студента регламентирует СТО АлтГТУ 12005 -2015 «Самостоятельная работа студентов». {тренинг} (26ч.)[2,3] Подготовка к текущим занятиям, самостоятельное изучение материала- 26 час.

2. подготовка и сдача зачета(10ч.)[1,2,4]

5. Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Для каждого обучающегося обеспечен индивидуальный неограниченный доступ к электронно-библиотечным системам: Лань, Университетская библиотека он-лайн, электронной библиотеке АлтГТУ и к электронной информационно-образовательной среде:

1. Толмачева Е.М. Методические указания по выполнению контрольных работ по дисциплине «Внутренний контроль и аудит» для студентов заочной формы обучения направления 38.03.01 «Экономика», профиль «Цифровые финансы» [Электронный ресурс]: Методические указания.– Электрон. дан.– Барнаул: АлтГТУ, 2018.– Режим доступа: [http://elib.altstu.ru/eum/download/cf/Tolmacheva\\_VKA\\_zaoch.pdf](http://elib.altstu.ru/eum/download/cf/Tolmacheva_VKA_zaoch.pdf), авторизованный

6. Перечень учебной литературы

#### 6.1. Основная литература

2. Аудит : учебник / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации ; под ред. Р.П. Булыга. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2015. - Доступ из ЭБС «Университетская библиотека online».Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=426481&sr=1>.

3. Якупов, З.С. Организация налоговых проверок и внутренний аудит : учебное пособие / З.С. Якупов ; Институт экономики, управления и права (г. Казань). - Казань : Познание, 2013.- .- Доступ из ЭБС «Университетская библиотека online».Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257761&sr=1>.

## 6.2. Дополнительная литература

4. Ситнов А. А. Аудит информационной инфраструктуры: учебно-практическое пособие. - М.: Евразийский открытый институт, 2011 - доступ из ЭБС «Университетская библиотека online».Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90796&sr=1>.

5. Каковкина, Т.В. Аудит-контроллинг: Теоретические и методологические основы : монография / Т.В. Каковкина. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 183 с.- Доступ из ЭБС «Университетская библиотека online».Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114729&sr=1>.

7. **Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

6. [www.ifa-gu.ru](http://www.ifa-gu.ru) - официальный сайт «Института внутренних аудитором»

8. **Фонд оценочных материалов для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации**

Содержание промежуточной аттестации раскрывается в комплекте контролирующих материалов, предназначенных для проверки соответствия уровня подготовки по дисциплине требованиям ФГОС, которые хранятся на кафедре-разработчике РПД в печатном виде и в ЭИОС.

9. **Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

Для успешного освоения дисциплины используются ресурсы электронной информационно-образовательной среды, образовательные интернет-порталы, глобальная компьютерная сеть Интернет. В процессе изучения дисциплины происходит интерактивное взаимодействие обучающегося с преподавателем через личный кабинет студента.

| №пп | Используемое программное обеспечение |
|-----|--------------------------------------|
| 1   | LibreOffice                          |
| 2   | Windows                              |
| 3   | Антивирус Kaspersky                  |

| №пп | Используемые профессиональные базы данных и информационные справочные системы  |
|-----|--|
| 1   | Национальная электронная библиотека (НЭБ) – свободный доступ читателей к фондам российских библиотек. Содержит коллекции оцифрованных документов (как открытого доступа, так и ограниченных авторским правом), а также каталог изданий, хранящихся в библиотеках России. ( <a href="http://нэб.рф/">http://нэб.рф/</a> ) |

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

| Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы             |
|---|
| учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа                             |
| учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа                            |
| учебные аудитории для проведения курсового проектирования (выполнения курсовых работ) |
| учебные аудитории для проведения групповых и индивидуальных консультаций              |
| учебные аудитории для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации         |
| помещения для самостоятельной работы  |
| лаборатории   |
| виртуальный аналог специально оборудованных помещений                                 |

Материально-техническое обеспечение и организация образовательного процесса по дисциплине для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья осуществляется в соответствии с «Положением об обучении инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья».