

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: заочная

<b>Статус</b>	<b>Должность</b>	<b>И.О. Фамилия</b>
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	способами 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	
заочная	8	0	10	54	20

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

**Форма обучения: заочная**

**Семестр: 10**

**Лекционные занятия (8ч.)**

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

### **Практические занятия (10ч.)**

- 1. Практическое занятие 1 {работа в малых группах} (2ч.)[1,2]** 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} (2ч.)[1,2]** 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} (2ч.)[1,2]** . 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} (2ч.)[1,2]** 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} (2ч.)[1,2]** 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

### **Самостоятельная работа (54ч.)**

- 1. Подготовка к занятиям и текущему контролю {тренинг} (15ч.)[1,2]**  
Самостоятельная работа студентов включает следующие виды:
  - 1. □Подготовка к текущим занятиям, самостоятельное изучение материала- 34 час.**
  - 2. Подготовка к зачету 20 час.**
- 2. Выполнение контрольной работы(26ч.)[1,1,1,1,2,2]**
- 3. Подготовка к занятиям(9ч.)[1,1,1,1,2,2]**

#### 4. Зачет(4ч.)[1,1,1,1,2,2]

#### 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

1. 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>.

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>.

##### 6.2. Дополнительная литература

1. 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>.

2. 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>.

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

1. [www.iiia-gu.ru](http://www.iiia-gu.ru) – официальный сайт «Института внутренних аудиторov»

**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».