

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.3.2 «Внутренний контроль и аудит»

Код и наименование направления подготовки (специальности): 38.03.01  
Экономика

Направленность (профиль, специализация): Цифровые финансы

Статус дисциплины: элективные дисциплины (модули)

Форма обучения: очно - заочная

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 индикаторами достижения компетенций**

Компетенция	Содержание компетенции	Индикатор	Содержание индикатора
ПК-4	Способен планировать и осуществлять финансовый контроль деятельности организаций	ПК-4.3	Формирует план и проводит аудит финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации

**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 знания, умения и владения для их изучения.	Ревизия и контроль

**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: 3 / 108

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	
очно - заочная	24	0	24	60	57

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

Форма обучения: очно - заочная

*Семестр: 10*

Лекционные занятия (24ч.)

. Внешнее регулирование внутреннего аудита {лекция с разбором конкретных ситуаций} (4ч.) [3,5] 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 значения

**1. Внутренний контроль. Место и роль внутреннего контроля в управлении. {лекция с разбором конкретных ситуаций} (4ч.)[3,5] Сущность и значение контроля. Формирование плана и проведение аудита финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации. 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. Области контроля. Сбор и анализ исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов при проведении аудита {лекция с разбором конкретных ситуаций} (4ч.)[3,5] 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**

**3. Современная концепция внутреннего контроля {лекция с разбором конкретных ситуаций} (4ч.)[3,5] 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**

**4. Внедрение внутреннего контроля в повседневную деятельность. Анализ и интерпретация финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих при проведении аудита {лекция с разбором**

конкретных ситуаций} (4ч.)[3,5] 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

6. Внешнее регулирование внутреннего аудита {лекция с разбором конкретных ситуаций} (4ч.)[3,5] 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 значения

#### Практические занятия (24ч.)

1. Практическое занятие 1 с работой в малых группах {работа в малых группах} (4ч.)[3,5] Современное понимание внутреннего контроля как функции или системы. Формирование плана и проведение аудита финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации. Основные постулаты, принципы и требования к формированию и функционированию. Объекты внутреннего контроля. Основные ошибки и заблуждения о системе внутреннего контроля

2. Практическое занятие 2 с групповой дискуссией {работа в малых группах} (4ч.)[3,5] Подход к постановке системы внутреннего контроля в соответствии с методикой COSO "Внутренний контроль" (1992), классический подход для России. 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.)[3,5] 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. Анализ и интерпретация финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности,

организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих при проведении аудита

4. Практическое занятие 4. {работа в малых группах} (4ч.)[3,5] Этапы построения системы внутреннего контроля. 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.)[3,5] Понятие внутреннего аудита. Сбор и анализ исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов при проведении 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} (4ч.)[3,5] Классификация функций службы внутреннего аудита. Основные требования к работе службы внутреннего аудита в рамках реализации контрольной функции, информационно-аналитической функции, методологической и консультационной функций. 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

#### **Самостоятельная работа (60ч.)**

1. самостоятельное изучение тем,

подготовка к контрольным работам(51ч.)[2,3,4,5,6] самостоятельное изучение тем,

подготовка к контрольным работам

2. Подготовка и сдача зачета(9ч.)[1,2,3,4,5,6] Подготовка и сдача зачета

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» / Е.М. Толмачева; Алтайский государственный технический университет им. И. И. Ползунова. – Барнаул : Изд-во АлтГТУ, 2018. – 10 с. Прямая ссылка: [http://elib.altstu.ru/eum/download/cf/Tolmacheva\\_VKA\\_zaoch.pdf](http://elib.altstu.ru/eum/download/cf/Tolmacheva_VKA_zaoch.pdf)

## 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. 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>.

5. 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

6. <https://cbr.ru>

## 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 учебных занятий
помещения для самостоятельной работы

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».