

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Алтайский государственный технический университет им. И.И. Ползунова»

СОГЛАСОВАНО

Директор ИЭиУ
Сычева

И.Н.

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 «ЦФ»	Ю.Г. Швецов
	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.)

1. Внутренний контроль. Место и роль внутреннего контроля в управлении. {лекция с разбором конкретных ситуаций} (3ч.)[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. Современная концепция внутреннего контроля {лекция с разбором конкретных ситуаций} (5ч.)[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

3. 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} (5ч.)[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

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} (5ч.)[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

5. Внешнее регулирование внутреннего аудита {лекция с разбором конкретных ситуаций} (5ч.)[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 использованы 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 значени

6. Внешнее регулирование внутреннего аудита {лекция с разбором конкретных ситуаций} (1ч.)[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 использовани 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 значени

Практические занятия (24ч.)

1. Практическое занятие 1 с работой в малых группах {работа в малых группах} (5ч.)[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} (5ч.)[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} (5ч.)[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} (2ч.)[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} (3ч.)[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 {тренинг} (38ч.)[1,2,3,4,5]

2. Выполнение контрольной работы(15ч.)[1,2,3,4,5] Выполнение контрольной работы

3. Защита контрольной работы(3ч.)[1,5]

4. Зачет(4ч.)[1,5]

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, авторизованный

6. Перечень учебной литературы

6.1. Основная литература

2. 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>.

3. Азарская, М. А. Система внутреннего контроля организаций : учебное пособие : [16+] / М. А. Азарская ; Поволжский государственный технологический университет. – Йошкар-Ола : Поволжский государственный технологический университет, 2018. – 69 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=483721> (дата обращения: 06.03.2023). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-8158-1939-9. – Текст : электронный.

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>.

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

5. www.iaa-gu.ru – официальный сайт «Института внутренних аудиторов»

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.

Фонд оценочных материалов (ФОМ) по дисциплине представлен в приложении А.

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	Бесплатная электронная библиотека онлайн "Единое окно к образовательным ресурсам" для студентов и преподавателей; каталог ссылок на образовательные интернет-ресурсы (http://Window.edu.ru)
2	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. (http://нэб.рф/)

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».