

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Курганский государственный университет»

Кафедра «Экономическая безопасность, финансы и учет»



УТВЕРЖДАЮ:  
Первый проректор  
/Змызгова Т.Р./  
31 августа 2023 г.

Рабочая программа учебной дисциплины

**Внутренний аудит и контроль в системе корпоративного управления**

образовательной программы высшего образования -  
программы магистратуры  
38.04.01 – Экономика  
Направленность  
«Финансово-аналитическое обеспечение деятельности экономических  
субъектов в цифровой экономике»

Форма обучения: очная

Курган 2023

Рабочая программа дисциплины «Внутренний аудит и контроль в системе корпоративного управления» составлена в соответствии с учебным планом по программе магистратуры «Экономика» (Финансово-аналитическое обеспечение деятельности экономических субъектов в цифровой экономике), утвержденными:

- для очной формы обучения «30» июня 2023 года.

Рабочая программа дисциплины одобрена на заседании кафедры «Экономическая безопасность, финансы и учет» «30» августа 2023 года, протокол № 1.

Рабочую программу составили:

к.э.н., доцент кафедры  
к.э.н., доцент кафедры

*Виталий -*  
*С.С.*

В.М. Флакина  
А.У. Есембекова

Согласовано:

Руководитель ООП магистратуры, заведующий  
кафедрой «Экономическая безопасность, финансы и учет»

*С.Н.* С.Н. Орлов

Специалист по учебно-методической работе  
Учебно-методического отдела

*Г.В.* Г. В. Казанкова

Начальник Управления  
образовательной деятельности

*И.В.* И.В. Григоренко

# 1 ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Всего: 5 зачетных единицы трудоемкости (180 академических часа)

Вид учебной работы	Очная форма обучения	
	на всю дисциплину	семестр
		3
<b>Аудиторные занятия(контактная работа с преподавателем), всего часов</b>	<b>48</b>	<b>48</b>
<b>в том числе:</b>		
Лекции	24	24
Практические занятия	24	24
<b>Самостоятельная работа, всего часов</b>	<b>132</b>	<b>132</b>
<b>в том числе:</b>		
Подготовка к экзамену	27	27
Подготовка курсовой работы	36	36
Другие виды самостоятельной работы (самостоятельное изучение тем (разделов) дисциплины)	69	69
<b>Вид промежуточной аттестации</b>	<b>экзамен</b>	<b>экзамен</b>
<b>Общая трудоемкость дисциплины и трудоемкость по семестрам, часов</b>	<b>180</b>	<b>180</b>

## 2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Внутренний аудит и контроль в системе корпоративного управления» относится к дисциплинам части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1.

Изучение дисциплины базируется на результатах обучения, сформированных при изучении следующих дисциплин:

- Учетно-экономическое обеспечение устойчивого развития компании;
- Комплаенс-контроль в деятельности экономического субъекта.

Результаты обучения по дисциплине «Внутренний аудит и контроль в системе корпоративного управления» необходимы для выполнения отдельных разделов магистерской диссертации.

## 3 ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ

Целью освоения дисциплины «Внутренний аудит и контроль в системе корпоративного управления» является формирования системных профессиональных знаний и умений в области контрольной деятельности.

Задачи дисциплины:

- изучение содержания систем внутреннего контроля и аудита;
- формирование готовности к возникновению разных рисков, способности к работе в команде и в высоко конкурентной среде;
- изучение организации системы внутреннего контроля, а также порядка проведения внутреннего аудита в соответствии с нормативными требованиями.

Компетенции, формируемые в результате освоения дисциплины:

- способность проводить внутренние аудиторские проверки и выполнять консультационный проект самостоятельно и (или) в составе группы (ПК-1).

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- квалификационные требования, предъявляемые к внутренним аудиторам, методы управления коллективом;
- порядок подготовки документов, отражающих результаты внутреннего контроля и аудита;
- процедуру планирования и проведения внутреннего аудита и контроля, методы проведения аудиторских проверок;

Уметь:

- распределять функциональные обязанности внутри службы внутреннего аудита и контроля компании;
- составлять план и программу внутреннего аудита;
- составлять отчетные документы, содержащие результаты проведения внутреннего аудита и контроля.

Владеть навыками:

- организации процесса проведения внутреннего аудита и контроля;
- координации работы отдела внутреннего аудита и контроля, в соответствии с функциональными обязанностями;
- подготовки отчетных документов по результатам проверки;
- формулировки и обоснования выявленных в ходе проверки нарушений.

## 4 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 4.1 Учебно-тематический план

Номер раздела, темы дисциплины	Наименование раздела, темы дисциплины	Количество часов контактной работы с преподавателем	
		очная форма обучения	
		лекции	практические занятия
1	Роль внутреннего аудита и контроля в системе корпоративного управления	6	4
2	Организация внутреннего аудита и контроля	6	6
<b>Контрольный рубеж № 1</b>			2
3	Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита	6	4
4	Практические подходы к организации внутреннего аудита в системе корпоративного управления компании	6	6
<b>Контрольный рубеж № 2</b>			2
<b>Итого</b>		<b>24</b>	<b>24</b>

### 4.2 Содержание лекционных занятий

#### Тема 1. Роль внутреннего аудита и контроля в системе корпоративного управления

Место внутреннего аудита и контроля в современной системе корпоративного управления. Основные характеристики внутреннего аудита и направления его деятельности в компании.

#### Тема 2. Организация внутреннего аудита и контроля

Применение риск-ориентированного подхода при организации деятельности внутреннего аудита. Независимость службы внутреннего аудита и контроля. Профессиональные принципы и правила поведения внутренних аудиторов. Взаимодействие между советом директоров и службой внутреннего аудита.

#### Тема 3. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита

Стандарты качественных характеристик. Стандарты деятельности

#### Тема 4. Практические подходы к организации внутреннего аудита в системе корпоративного управления компании

Выявление факторов для реализации рисков, влияющих на независимость и индивидуальную объективность внутренних аудиторов. Управление рисками профессиональной деятельности внутреннего аудитора. Организация системы внутреннего контроля качества внутреннего аудита.

### 4.3. Практические занятия

Номер раздела, темы дисциплины	Наименование раздела, темы дисциплины	Наименование и содержание практического занятия	Норматив времени, час.
			очное обучение
1	Роль внутреннего аудита и контроля в системе корпоративного управления	Семинар «Внутренний аудит и контроль как важнейший элемент системы корпоративного управления»	4
2	Организация внутреннего аудита и контроля	Семинар «Внедрение концепции организации деятельности риск-ориентированной службы внутреннего аудита и контроля»	6
<b>Контрольный рубеж № 1</b>			2
3	Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита	Разбор международных профессиональных стандартов	4
4	Практические подходы к организации внутреннего аудита в системе корпоративного управления компании	Семинар «Практические подходы к организации внутреннего контроля и аудита»	6
<b>Контрольный рубеж № 2</b>			2
<b>Итого</b>			<b>24</b>

### 4.4 Курсовая работа

Основной задачей выполнения курсовой работы по дисциплине «Внутренний аудит и контроль в системе корпоративного управления» является закрепление и дальнейшее углубление студентами теоретических знаний по вопросам организации и проведения внутреннего контроля и аудита, приобретение опыта работы со специальной литературой. Курсовая работа выполняется в соответствии с «Методическими указаниями к выполнению курсовой работы для обучающихся по программе магистратуры 38.04.01 – «Экономика».

### 5 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

При прослушивании лекций рекомендуется в конспекте отмечать все важные моменты, на которых заостряет внимание преподаватель, в частности те, которые направлены на качественное выполнение соответствующих практических заданий.

Преподавателем запланировано использование при чтении лекций технологии учебной дискуссии. Поэтому рекомендуется фиксировать для себя интересные моменты с целью их активного обсуждения на дискуссии в конце лекции.

Залогом качественного выполнения практических заданий является самостоятельная подготовка к ним накануне путем повторения материалов лекций. Рекомендуется

подготовить вопросы по неясным моментам и обсудить их с преподавателем в начале практического занятия.

Преподавателем запланировано применение на практических занятиях технологий развивающей кооперации, коллективного взаимодействия, разбора конкретных ситуаций. Поэтому приветствуется групповой метод выполнения практических работ и защиты отчетов, а также взаимооценка и обсуждение результатов выполнения практических работ.

Для текущего контроля успеваемости преподавателем используется балльно-рейтинговая система контроля и оценки академической активности. Поэтому настоятельно рекомендуется тщательно прорабатывать материал дисциплины при самостоятельной работе, участвовать во всех формах обсуждения и взаимодействия, как на лекциях, так и на практических занятиях в целях лучшего освоения материала и получения высокой оценки по результатам освоения дисциплины.

Выполнение самостоятельной работы подразумевает самостоятельное изучение разделов дисциплины, подготовку к практическим занятиям, выполнения курсовой работы, подготовку к экзамену. Рекомендуемая трудоемкость самостоятельной работы представлена в таблице:

<b>Рекомендуемый режим самостоятельной работы</b>	
Наименование вида самостоятельной работы	Рекомендуема я трудоемкость, акад. час.
	очная форма обучения
<b>Самостоятельное изучение тем дисциплины:</b>	
Роль внутреннего аудита и контроля в системе корпоративного управления	41
Организация внутреннего аудита и контроля	10
Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита	10
Практические подходы к организации внутреннего аудита в системе корпоративного управления компании	11
<b>Подготовка к практическим занятиям</b> (по 2 часа на каждое занятие)	<b>24</b>
<b>Подготовка к рубежным контролям</b> (по 2 часа на каждый рубеж)	<b>4</b>
<b>Подготовка к курсовой работе</b>	<b>36</b>
<b>Подготовка к экзамену</b>	<b>27</b>
<b>Всего</b>	<b>132</b>

## 6 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

### 6.1 Перечень оценочных средств

- 1 Балльно-рейтинговая система контроля и оценки академической активности магистров (для очной формы обучения);
- 2 Задания для практических занятий.
- 3 Задания для рубежных контролей № 1 и № 2.
- 4 Курсовая работа
- 5 Перечень вопросов к экзамену.

## 6.2 Система балльно-рейтинговой оценки работы обучающихся по дисциплине

№	Наименование	Содержание						
<b>Очная форма обучения</b>								
1	Распределение баллов за семестры по видам учебной работы, сроки сдачи учебной работы (доводятся до сведения магистрантов на первом учебном занятии)	Распределение баллов						
		Вид учебной работы:	Посещение лекций	Практические занятия (посещение и работа)	Реферат	Рубежный контроль № 1	Рубежный контроль № 2	экзамен
		Балльная оценка:	до 12	до 20	до 18	до 10	до 10	до 30
	Примечания:	12 лекций по 1 баллу (12*1=12)	10 занятий по 2 балла (10*2=20)	качество реферата	на 6 м прак. занятии	на 12-м прак. занятии		
<b>Курсовая работа</b>								
2	объект	Качество пояснительной записки и графической части	Качество доклада	Качество защиты	Всего			
	Балльная оценка	до 40	до 20	До 40	100			
3	Критерий пересчета баллов в традиционную оценку по итогам работы в семестре и экзамена	60 и менее баллов – неудовлетворительно; 61...73 – удовлетворительно; 74... 90 – хорошо; 91...100 – отлично						
4	Критерии допуска к промежуточной аттестации, возможности получения автоматического зачета (экзаменационной оценки) по дисциплине, возможность получения бонусных баллов	<p>Для допуска к промежуточной аттестации по дисциплине за семестр (зачету) обучающийся должен набрать по итогам текущего и рубежных контролей не менее 51 балла. В случае, если обучающийся набрал менее 51 балла, то к аттестационным испытаниям он не допускается.</p> <p>Для получения зачета без проведения процедуры промежуточной аттестации обучающемуся необходимо набрать в ходе текущего и рубежных контролей не менее 61 балла. В этом случае итог балльной оценки, получаемой обучающимся, определяется по количеству баллов, набранных им в ходе текущего и рубежных контролей. При этом, на усмотрение преподавателя, балльная оценка обучающегося может быть повышена за счет получения дополнительных баллов за академическую активность.</p> <p>Обучающийся, имеющий право на получение оценки без проведения процедуры промежуточной аттестации, может повысить ее путем сдачи аттестационного испытания. В случае получения обучающимся на аттестационном испытании 0 баллов итог балльной оценки по дисциплине не снижается.</p> <p>За академическую активность в ходе освоения дисциплины, участие в учебной, научно-исследовательской, спортивной, культурно-творческой и общественной деятельности обучающемуся могут быть начислены дополнительные баллы. Максимальное количество дополнительных баллов за академическую активность по одной дисциплине составляет 30.</p> <p>Основанием для получения дополнительных баллов являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- выполнение дополнительных заданий по дисциплине; дополнительные баллы начисляются преподавателем;</li> <li>- участие в течение семестра в учебной, научно-исследовательской, спортивной, культурно-творческой и общественной деятельности КГУ.</li> </ul>						



5	Формы и виды учебной работы для неуспевающих (восстановившихся на курсе обучения) магистрантов для получения недостающих баллов в конце семестра	В случае если к промежуточной аттестации (экзамену, зачету) набрана сумма менее 51 балла, обучающемуся необходимо набрать недостающее количество баллов за счет выполнения дополнительных заданий, до конца последней (зачетной) недели семестра. Ликвидация академических задолженностей, возникших из-за разности в учебных планах при переводе или восстановлении, проводится путем выполнения дополнительных заданий, форма и объем которых определяется преподавателем.
---	--	---

### 6.3 Процедура оценивания результатов освоения дисциплины

Рубежные контроли проводятся в форме письменного тестирования. Экзамен проводится в форме письменного ответа на вопросы билета.

Перед проведением каждого рубежного контроля преподаватель прорабатывает с магистрантами основной материал соответствующих разделов дисциплины в форме краткой лекции. Варианты тестовых заданий для рубежных контролей № 1 и № 2 состоят из 10 вопросов, оцениваются в 1 балл. На каждое тестирование при рубежном контроле магистранту отводится время не менее 30 минут.

Экзамен проводится в форме письменного ответа на два теоретических вопроса. Время на подготовку отводится 60 минут.

Количество баллов за каждый вопрос, соответственно, 15 баллов. Оценивание ответов на вопросы зависит от правильности и полноты ответов.

Результаты текущего контроля успеваемости и экзамена заносятся преподавателем в зачетную ведомость, которая сдается в организационный отдел института в день экзамена, а также выставляются в зачетную книжку магистранта.

### 6.4 Примеры оценочных средств для рубежных контролей и экзамена

#### Примеры тестов для рубежного контроля № 1

1. Какой из видов внутреннего аудита нацелен на выявление резервов повышения эффективности деятельности организации?
  - а) операционный
  - б) финансовый
  - в) аудит на соответствие
2. Задания по проверке сохранности персональных данных является примером
  - а) финансового аудита
  - б) операционного аудита
  - в) комплаенс-аудита
3. Обязан ли внутренний аудитор выполнять временные обязанности, не связанные с внутренним аудитом:
  - а) не обязан
  - б) да, по распоряжению руководителя предприятия
4. Кем утверждается план работы службы внутреннего аудита?
  - а) комитетом по аудиту совета директоров
  - б) руководителем Службы внутреннего аудита.
5. Какой документ регламентирует деятельность службы внутреннего аудита?
  - а) положение о службе внутреннего аудита
  - б) кодекс этики аудиторов России
  - в) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»

#### Примеры тестов для рубежного контроля № 2

1. Отчет о результатах проверки подписывают:
  - а) руководитель отдела внутреннего контроля и главный бухгалтер

- б) руководитель отдела внутреннего контроля и руководитель организации
- в) руководитель отдела внутреннего контроля
- 2. Объективность отчетных данных:
  - а) прямо пропорциональна эффективности СВК
  - б) обратно пропорциональна эффективности СВК
  - в) никак не влияет на эффективность СВК
- 3. Сопоставление разных по своему характеру документов и учетных данных, в которых отражается проверяемая операция это:
  - а) взаимный контроль
  - б) встречная проверка
  - в) формальная проверка
- 4. С помощью какого приема документального контроля можно установить правильно оформленные документы, которые верно отражают совершаемые операции:
  - а) нормативная проверка
  - б) встречная проверка
  - в) формальная проверка
- 5. Инвентаризации подлежит:
  - а) только имущество организации
  - б) финансовые обязательства организации
  - в) имущество и финансовые обязательства

#### **Примерный перечень вопросов к экзамену**

1. Место внутреннего аудита и контроля в современной системе корпоративного управления.
2. Нормативно-правовое обеспечение внутреннего аудита.
3. Основные характеристики внутреннего аудита и направления его деятельности.
4. Применение риск-ориентированного подхода при организации деятельности внутреннего аудита.
5. Профессиональные принципы и правила поведения внутренних аудиторов.
6. Взаимодействие между советом директоров и службой внутреннего аудита.
7. Особенности оценки рисков при планировании внутреннего аудита.
8. Методический инструментарий внутреннего аудита: формирование классификатора внутрикорпоративных рисков и карты рисков.
9. Аналитические процедуры внутреннего аудита.
10. Понятие системы внутреннего контроля.
11. Возможные подходы к построению системы внутреннего контроля.
12. Подразделения внутреннего контроля.
13. Аудит элементов системы внутреннего контроля и оценка выявленных рисков.
14. Основные постулаты и принципы системы внутреннего контроля.
15. Процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля.

#### **6.5 Фонд оценочных средств**

Полный банк заданий для текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине, показатели, критерии, шкалы оценивания компетенций, методические материалы, определяющие процедуры оценивания образовательных результатов, приведены в учебно-методическом комплексе дисциплины.

## 7 ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА

### 7.1 Основная учебная литература

1. Андреев, В. Д. Основы интегрированного риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов : учеб. пособие / В. Д. Андреев. - Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2019. - 368 с. (Магистратура). - URL: <https://znanium.com>
2. Казакова, Н. А. Внутренний аудит оценочных резервов и обязательств как метод диагностики корпоративных рисков : монография / Н.А. Казакова, С.С. Чикурова. — Москва: ИНФРА-М, 2021. — 184 с. - URL: <https://znanium.com>
3. Орлов, С. Н. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компаний: практическое пособие / С. Н. Орлов. - Москва: ИНФРА-М, 2019. - 284 с. - URL: <https://znanium.com>

### 7.2 Дополнительная учебная литература

1. Андреев, В. Д. Комплексный рискориентированный аудит коммерческих организаций: учеб. пособие / В.Д. Андреев. — Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2019. — 248 с. — (Магистратура) - URL: <https://znanium.com>
2. Вилисов, В. Я. Инструменты внутреннего контроля: Монография / Вилисов В.Я., Суков И.Е. - Москва: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 262 с.- URL: <https://znanium.com>
3. Серебрякова, Т. Ю. Риски организации и внутренний экономический контроль: монография / Т.Ю. Серебрякова. — Москва: ИНФРА-М, 2019. — 111 с. - URL: <https://znanium.com>

## 8 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

1. Внутренний аудит и контроль организации. Методические указания к выполнению практических работ, 2020. – Электронный ресурс
2. Внутренний аудит и контроль в системе корпоративного управления. Методические указания к выполнению курсовой работы для обучающихся по программе магистратуры 38.04.01 – «Экономика», 2022. – Электронный ресурс

## 9 РЕСУРСЫ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации — <https://minfin.gov.ru/ru/>
2. Бухгалтерский учет, налогообложение, аудит в РФ <https://www.audit-it.ru>
3. Справочно-правовая система Гарант <http://www.garant.ru>.
4. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»—<http://www.consultant.ru>
5. Журнал «Главбух» - <https://e.glavbukh.ru>

## 10. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ

1. ЭБС «Лань»
2. ЭБС «Консультант студента»
3. ЭБС «Znanium.com»
4. «Гарант» - справочно-правовая система

## **11. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Материально-техническое обеспечение по реализации дисциплины осуществляется в соответствии с требованиями ФГОС ВО по данной образовательной программе.

## **12. ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ДИСТАНЦИОННЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ**

При использовании электронного обучения и дистанционных образовательных технологий (далее ЭО и ДОТ) занятия полностью или частично проводятся в режиме онлайн. Объем дисциплины и распределение нагрузки по видам работ соответствует п. 4.1. Распределение баллов соответствует п. 6.2 либо может быть изменено в соответствии с решением кафедры, в случае перехода на ЭО и ДОТ в процессе обучения. Решение кафедры об используемых технологиях и системе оценивания достижений, обучающихся принимается с учетом мнения ведущего преподавателя и доводится до обучающихся.

Аннотация к рабочей программе дисциплины

**«Внутренний аудит и контроль в корпоративном управлении»**

образовательной программы высшего образования –  
программы магистратуры

**38.04.01 - «Экономика»**

Направленность:

«Финансово-аналитическое обеспечение деятельности экономических  
субъектов в цифровой экономике»

Трудоемкость изучения дисциплины: 5 зачетных единиц (180 час.)

Семестр: 3 (очная форма обучения).

Форма промежуточной аттестации: курсовая работа, экзамен.

### **Содержание дисциплины**

Роль внутреннего аудита и контроля в системе корпоративного управления

Организация внутреннего аудита и контроля

Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита

Практические подходы к организации внутреннего аудита в системе  
корпоративного управления компании