

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

Кафедра «Учет и внешнеэкономическая деятельность»



УТВЕРЖДАЮ:
Первый проректор
/Чербич С.Н./
09 2019 г.

Рабочая программа учебной дисциплины

Внутренний аудит и контроль организации

образовательной программы высшего образования -
программы магистратуры
38.04.01 – Экономика
Направленность
«Бухгалтерский учет, контроль и управление организацией»

Форма обучения: заочная

Рабочая программа дисциплины «Внутренний аудит и контроль организации» составлена в соответствии с учебным планом по программе магистратуры «Экономика» (Бухгалтерский учет, контроль и управление организацией), утвержденными:

- для заочной формы обучения «29» августа 2019 года.

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры «Учёт и внешнеэкономическая деятельность» «05» сентября 2019 года, протокол № 1.

Рабочую программу составила:

к.э.н., доцент кафедры



В.М. Флакина

Согласовано:

Заведующий кафедрой
«Учёт и внешнеэкономическая деятельность»



Н. Н. Зотова

Специалист по учебно-методической работе
Учебно-методического отдела



Г. В. Казанкова

Начальник Управления
образовательной деятельности



С. Н. Сеницын

1 ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Всего: 3 зачетных единицы трудоемкости (108 академических часа)

Вид учебной работы	Заочная форма обучения	
	на всю дисциплину	семестр
		4
Аудиторные занятия (контактная работа с преподавателем), всего часов	22	22
в том числе:		
Лекции	8	8
Практические занятия	14	14
Самостоятельная работа, всего часов	86	86
в том числе:		
Подготовка к экзамену	27	27
Подготовка контрольной работы	18	18
Другие виды самостоятельной работы (самостоятельное изучение тем (разделов) дисциплины)	41	41
Вид промежуточной аттестации	экзамен	экзамен
Общая трудоемкость дисциплины и трудоемкость по семестрам, часов	108	108

2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Внутренний аудит и контроль организации» является дисциплиной вариативной части Блока 1.

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

- Микроэкономика (продвинутый уровень)
- Экономический анализ (продвинутый уровень);
- Современные информационные технологии в экономической науке и практике.

Результаты обучения по дисциплине «Внутренний аудит и контроль организации» необходимы для выполнения отдельных разделов магистерской диссертации.

3 ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ РАБОТЫ

Целью освоения дисциплины «Внутренний аудит и контроль организации» 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:

- готовность руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОПК-2);
- способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ (ПК-5);
- способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (ПК-8);
- способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9);
- способность разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности (ПК-12).

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- квалификационные требования, предъявляемые к внутренним аудиторам, методы управления коллективом (ОПК-2);
- процесс формирования компетенций внутреннего аудита (ПК-5);
- знать принципы и порядок подготовки документов, отражающих результаты внутреннего контроля и аудита (ПК-8);
- процедуру планирования и проведения внутреннего аудита и контроля, методы проведения аудиторских проверок (ПК-9);
- содержание системы внутреннего контроля и источники информации для оценки ее надежности (ПК-9);
- состав отчетности внутреннего аудита и контроля, на основании которой принимаются управленческие решения (ПК-12).

Уметь:

- распределять функциональные обязанности внутри службы внутреннего аудита и контроля организации (ОПК-2);
- составлять план и программу внутреннего аудита (ПК-5);
- проверять обоснованность отчетной информации, в целях исключения фальсификации данных (ПК-8);
- применять способы и методы сбора аудиторских доказательств (ПК-9);
- составлять отчетные документы, содержащие результаты проведения внутреннего аудита и контроля (ПК-12).

Владеть навыками:

- организации процесса проведения внутреннего аудита и контроля (ОПК-2);
- координации работы отдела внутреннего аудита и контроля, в соответствии с функциональными обязанностями (ПК-5);
- подготовки отчетных документов по результатам проверки и их анализа (ПК-8, ПК-9);
- формулировки и обоснования выявленных в ходе проверки нарушений (ПК-12).

4 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Учебно-тематический план

Номер раздела, темы дисциплины	Наименование раздела, темы дисциплины	Количество часов контактной работы с преподавателем заочная форма обучения	
		лекции	практические занятия
		1	Роль внутреннего аудита и контроля в управлении организаций
2	Организация внутреннего аудита и контроля	2	4
3	Методика внутреннего аудита	2	4
4	Анализ и оценка системы внутреннего контроля	2	4
Итого		8	14

4.2 Содержание лекционных занятий

Тема 1. Роль внутреннего аудита и контроля в управлении организацией

Место внутреннего аудита и контроля в современной системе управления организацией. Нормативно-правовое обеспечение внутреннего аудита. Основные характеристики внутреннего аудита и направления его деятельности.

Тема 2. Организация внутреннего аудита и контроля

Применение риск-ориентированного подхода при организации деятельности внутреннего аудита. Независимость службы внутреннего аудита и контроля. Взаимодействие между руководством организации и службой внутреннего аудита. Особенности оценки рисков при планировании внутреннего аудита.

Тема 3. Методика внутреннего аудита

Методический инструментарий внутреннего аудита: формирование классификатора внутрикорпоративных рисков и карты рисков. Аналитические процедуры внутреннего аудита.

Тема 4. Анализ и оценка системы внутреннего контроля

Процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля. Аудит элементов системы внутреннего контроля и оценка выявленных рисков.

4.3. Практические занятия

Номер раздела, темы дисциплины	Наименование раздела, темы дисциплины	Наименование и содержание практического занятия	Норматив времени, час.
			Заочное обучение
1	Роль внутреннего аудита и контроля в управлении организаций	Семинар «Внутренний аудит как важнейший элемент системы управления организацией»	2
2	Организация внутреннего аудита и контроля	Семинар «Внедрение концепции организации деятельности риск-ориентированной службы внутреннего аудита и контроля»	4
3	Методика внутреннего аудита	Семинар «Понятие и общие подходы к проведению внутреннего аудита»	4
4	Анализ и оценка системы внутреннего контроля	Семинар «Практические подходы к анализу и оценке системы внутреннего контроля»	4
Итого			14

4.4 Контрольная работа

Целью написания контрольной работы по дисциплине «Внутренний аудит и контроль организации» является закрепление теоретических знаний и практических навыков по данной дисциплине. Контрольная работа предполагает раскрытие двух теоретических вопросов. Контрольная работа выполняется в соответствии с методическими рекомендациями по выполнению контрольной работы.

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 по заочной форме обучения 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, выполнение контрольной работы, подготовку к экзамену. Рекомендуемая трудоемкость самостоятельной работы представлена в таблице:

Рекомендуемый режим самостоятельной работы

Наименование вида самостоятельной работы	Рекомендуемая трудоемкость, акад. час.
	Заочная форма обучения
Самостоятельное изучение тем дисциплины:	34
Роль внутреннего аудита и контроля в управлении организаций	10
Организация внутреннего аудита и контроля	8
Методика внутреннего аудита	8
Анализ и оценка системы внутреннего контроля	8
Подготовка к практическим занятиям (по 1 часу на каждое занятие)	7
Выполнение контрольной работы	18
Подготовка к экзамену	27
Всего	86

6 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

6.1 Перечень оценочных средств

- 1 Балльно-рейтинговая система контроля и оценки академической активности магистров (для заочной формы обучения);
- 2 Контрольная работа (для заочной формы обучения);
- 3 Задания для практических занятий.
- 4 Перечень вопросов к экзамену.

6.2 Система балльно-рейтинговой оценки работы обучающихся по дисциплине

№	Наименование	Содержание				
Заочная форма обучения						
1	Распределение баллов за семестры по видам учебной работы, сроки сдачи учебной работы (доводятся до сведения магистрантов на первом учебном занятии)	Вид учебной работы:	Выполнение и защита контрольной работы	Посещение лекций	Выполнение и защита отчетов по практическим работам	Экзамен
		Балльная оценка:	до 20	до 8	до 42	до 30
		Примечания:		4 лекции по 42 балла (4*2=8)	7 занятий по 6 баллов (7*6=42)	
2	Критерий пересчета баллов в традиционную оценку по итогам работы в семестре и зачета	60 и менее баллов – неудовлетворительно, незачтено; 61...73 – удовлетворительно, зачтено; 74...90 – хорошо; 91...100 – отлично				
3	Критерии допуска к промежуточной аттестации, возможности получения автоматического зачета (экзаменационной оценки) по дисциплине, возможность получения бонусных баллов	<p>Для допуска к промежуточной аттестации экзамен магистрант должен набрать не менее 50 баллов и выполнить все практические работы и контрольную работу.</p> <p>Для получения экзамена «автоматически» магистранту необходимо набрать следующее минимальное количество баллов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 68 баллов для получения экзамена «автоматически» с оценкой удовлетворительно. <p>По согласованию с преподавателем магистранту, набравшему минимум 68 баллов, могут быть добавлены дополнительные (бонусные) баллы за активность на консультациях, активное участие в научной и методической работе, оригинальность принятых решений в ходе выполнения практических работ, за участие в значимых учебных и внеучебных мероприятиях кафедры и выставлена оценка «автоматически» хорошо или отлично.</p>				
4	Формы и виды учебной работы для неуспевающих (восстановившихся на курсе обучения) магистрантов для получения недостающих баллов в конце семестра	<p>В случае если к промежуточной аттестации экзамена набрана сумма менее 50 баллов и не выполнены все задания, то магистранту необходимо выполнить дополнительные задания, до конца последней недели семестра. При этом необходимо проработать материал всех пропущенных практических работ.</p> <p>Формы дополнительных заданий (назначаются преподавателем):</p> <ul style="list-style-type: none"> - выполнение и защита пропущенной практической работы (при невозможности дополнительного проведения практической работы преподаватель устанавливает форму дополнительного задания по тематике пропущенной практической работы самостоятельно) – до 8 баллов. <p>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.</p>				

6.3 Процедура оценивания результатов освоения дисциплины

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 зачета заносятся преподавателем в зачетную ведомость, которая сдается в организационный отдел института в день зачета, а также выставляются в зачетную книжку магистранта.

6.4 Примеры оценочных средств для зачета

Примерный перечень вопросов к зачету

1. Место внутреннего аудита и контроля в современной системе управления организацией.
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. Независимость службы внутреннего аудита и контроля.
6. Взаимодействие между руководством организации 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. Процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля.
11. Аудит элементов системы внутреннего контроля и оценка выявленных рисков.

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 компанией : 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 контрольной работы магистрами заочной формы обучения. – 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. Налоги. Аудит <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

При чтении лекций используются слайдовые презентации.

Минимальные требования к операционной системе и программному обеспечению компьютера, используемого при показе слайдовых презентаций: Windows XP, Foxit Reader Pro версия 1.3.

11 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Компьютерный класс, мультимедийное оборудование (переносной персональный компьютер, мультимедийный проектор, мультимедийный экран).

Аннотация к рабочей программе дисциплины

«Внутренний аудит и контроль организации»
образовательной программы высшего образования –
программы магистратуры

38.04.01 - «Экономика»

Направленность:

«Бухгалтерский учет, контроль и управление организацией»

Трудоемкость изучения дисциплины: 3 зачетных единиц (108 час.)

Семестр: 4 (заочная форма обучения).

Форма промежуточной аттестации: экзамен.

Содержание дисциплины

Роль внутреннего аудита и контроля в управлении организаций

Организация внутреннего аудита и контроля

Методика внутреннего аудита

Анализ и оценка системы внутреннего контроля