

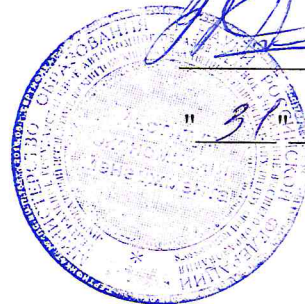
МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Институт экономики и менеджмента

УТВЕРЖДАЮ

Директор ИЭМ


В.В.Дёмин


" 31 " мая 2017 г.

Рабочая программа дисциплины

Внутренний контроль и аудит в организации

Направление подготовки

38.03.03 Управление персоналом
(уровень бакалавриата)

Профиль подготовки

Управление персоналом организации в экономике знаний

Форма обучения

Очная

Томск–2017

1. Код и наименование дисциплины

В.1.28.1 – «Внутренний контроль и аудит в организации»

Аннотация

Актуальность. В настоящее время во многих организациях, как в России, так и в мире, активно происходят процессы реорганизации бизнеса, повышения его эффективности. Основную роль в грамотном построении процессов преобразования играют топ-менеджеры компаний: от продуманных идей повышения эффективности бизнеса до их воплощения. Помощниками топ-менеджеров в вопросах сохранения и повышения операционной эффективности выступают внутренние аудиторы, которые выполняют следующие функции (но не ограничиваются ими):

- предоставление гарантий;
- комплаенс;
- внутренний консалтинг и др.

Внутренние аудиторы тестируют систему внутреннего контроля организации, что при грамотных рекомендациях позволяет снизить операционные, инвестиционные, репутационные и другие риски. В конечном счете, внутренние аудиторы предоставляют руководству гарантии, что все цели организации будут достигнуты.

Выполнение функций внутренними аудиторами с должным качеством зависит от того, насколько сама функция внутреннего аудита развита в организации, насколько данная функция встроена в бизнес-процессы организации, от развития контрольной среды. Важными моментами для управления являются:

- понимание функции внутреннего аудита и системы внутреннего контроля;
- корпоративная культура организации и ценностная модель и их влияние на функцию внутреннего аудита;
- механизм оценивания внутреннего аудитора;
- элементы системы повышения качества функции внутреннего аудита и др.

Таким образом, изучение данного курса в свете неразрывного взаимодействия теории и практики необходимо и интересно.

Цель курса - формирование теоретических знаний о внутреннем контроле и аудите в организации, выявление, постановка и решение практических вопросов формирования функции внутреннего аудита, а также выработка рекомендаций по совершенствованию.

Задачами изучения курса является:

- освоение современных подходов к внутреннему контролю и аудиту на предприятиях;
- изучение основных методов и приемов внутреннего контроля и аудита;
- изучение международных основ профессиональной практики внутреннего аудита.

2. Место дисциплины в структуре ООП бакалавриата

Курс может представлять интерес для широкого круга интересующихся проблемами менеджмента, является междисциплинарным и может быть использован в программах по менеджменту, финансам, а также экономического направления.

Относится к вариативной части ООП бакалавриата по направлению «Управление персоналом».

3. Год/годы, семестр/семестры обучения

4-ый курс бакалавриата (7 семестр)

4. Входные требования для освоения дисциплины (модуля), предварительные условия (если есть).

Не требуется.

5. Общая трудоемкость дисциплины (модуля)

Составляет 4 зачетные единицы, 144 часа, из которых 54 часа составляет контактная работа обучающегося с преподавателем (24 часа – занятия лекционного типа, 30 часов – занятия семинарского типа), 90 часов составляет самостоятельная работа обучающегося.

6. Формат обучения

Очный

7. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

| Формируемые компетенции (код компетенции, уровень (этап) освоения) | Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю) |
|--|--|
| ПК-14 II уровень освоения | <i>Знать:</i> сущность внутреннего контроля, понимание внутреннего аудита в России и в международной практике; тенденции развития и изменения аудита в условиях интенсивного изменения среды в которой функционирует современное предприятие; <i>Уметь:</i> применять формализованную оценку качества участия внутреннего аудитора в контрольных мероприятиях, использовать модель внутреннего контроля качества деятельности внутреннего аудита. <i>Владеть:</i> международными основами профессиональной практики внутреннего аудита, пониманием Кодекса этики внутреннего аудита. |
| ПК-26 II уровень освоения | <i>Знать:</i> влияние корпоративной культуры на функцию внутреннего аудита, ценностный подход к функции внутреннего аудита; основы проведения аудита и контроллинга персонала <i>Уметь:</i> использовать модель внутреннего контроля COSO; использовать корпоративный, операционный и транзакционные контроли; проводить аудит и контроллинг персонала. <i>Владеть:</i> основами знания проведения аудита и контроллинга персонала |

| <i>код компетенции</i> | Формулировка компетенции | Дескрипторы – основные признаки освоения (показатели достижения результата) | Формы и методы обучения, способствующие формированию и развитию компетенции |
|------------------------|---|---|--|
| ПК-14 | Владение навыками анализа экономических показателей деятельности организации и показателей по труду (в том числе производительности труда), а также навыками разработки и экономического обоснования мероприятий по их улучшению и умением применять их на практике | Знает сущность внутреннего контроля, понимает внутренний аудит в России и в международной практике; Знает тенденции развития и изменения аудита в условиях интенсивного изменения среды в которой функционирует современное предприятие; Умеет применять формализованную оценку качества участия внутреннего аудитора в контрольных мероприятиях, использовать модель внутреннего контроля качества деятельности внутреннего аудита; Владеет международными основами профессиональной практики внутреннего аудита, пониманием Кодекса этики внутреннего аудита. | анализ теории внутреннего контроля и модели COSO, индивидуальные групповые задания |
| ПК-26 | Знание основ проведения аудита и контроллинга персонала и умением применять их на практике, владением важнейшими методами экономического и статистического анализа трудовых показателей, методами бюджетирования затрат на персонал | Знает влияние корпоративной культуры на функцию внутреннего аудита, ценностный подход к функции внутреннего аудита; Знает основы проведения аудита и контроллинга персонала; Умеет использовать модель внутреннего контроля COSO; Умеет использовать корпоративный, операционный и транзакционные контроли; Умеет | анализ конкретных ситуаций, индивидуальные групповые задания |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | проводить аудит и контроллинг персонала. Владеет основами знания проведения аудита и контроллинга персонала | |
|--|--|--|--|

8. Содержание дисциплины (модуля) и структура учебных видов деятельности

| № п/п | Наименование разделов и тем | Всего (час.) | Контактная работа (час.) | | Самостоятельная работа (час.) | Формы текущего контроля успеваемости). Форма промежуточной аттестации (по семестрам) |
|-------|--|--------------|--------------------------|--------------------------------|-------------------------------|---|
| | | | Лекция | Семинары, практические занятия | | |
| 1 | Понимание системы внутреннего контроля | 32 | 6 | 8 | 18 | анализ конкретной ситуаций, индивидуальные групповые задания |
| 2 | Управление внутренним аудитом | 42 | 6 | 10 | 26 | анализ конкретной ситуаций, индивидуальные групповые задания |
| 3 | Концептуальные основы внутреннего контроля и аудита. Основы знаний о мошенничестве | 52 | 12 | 10 | 30 | анализ конкретной ситуаций, индивидуальные групповые задания |
| 4 | Итоговый зачет | 18 | | 2 | 16 | индивидуальные групповые задания |
| | Итого | 144 | 24 | 30 | 90 | |

| № п/п | Раздел дисциплины | Трудоемкость (в часах) самостоятельной работы студентов | Формы текущего контроля самостоятельной работы студентов |
|-------|--|---|--|
| 1 | Понимание системы внутреннего контроля | 18 | Аналитическое задание (групповое, работа в группе). Тесты. |
| 2 | Управление внутренним аудитом | 26 | Аналитическое задание (групповое, работа в группе). |

| | | | |
|---|--|-----------|--|
| | | | Тесты. |
| 3 | Концептуальные основы внутреннего контроля и аудита. Основы знаний о мошенничестве | 30 | Аналитическое задание (групповое, работа в группе). Тесты. |
| 4 | Итоговый зачет | 16 | Тесты |
| | Итого: | 90 | |

Содержание дисциплины:

Тема 1: Понимание системы внутреннего контроля

Общее представление о системе внутреннего контроля организации. Виды контроля. Модель COSO. Понимание внутреннего аудита в российской литературе.

Тема 2. Управление внутренним аудитом

Эволюция внутреннего аудита. Выбор модели ВА. Значимость ВА. Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита: стандарты качественных характеристик, стандарты деятельности. Риски и планирование деятельности.

Тема 3. Концептуальные основы внутреннего контроля и аудита. Основы знаний о мошенничестве.

Влияние корпоративной культуры на деятельность ВА. Ценностная модель функции ВА. Формализованная оценка качества участия специалиста. Модель внутреннего контроля качества. Основы знаний о мошенничестве.

9. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю) и методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модулю).

Самостоятельная работа бакалавров осуществляется в следующих формах:

- подготовка к проблемным дискуссиям;
- подготовка эссе по отдельным темам курса;
- выполнение индивидуальных и групповых заданий (по предложенным заданиям);
- подготовка итогового группового задания.

Для закрепления теоретического материала предполагается самостоятельное выполнение заданий по каждой пройденной теме, что позволяет обратить внимание на наиболее сложные, ключевые и дискуссионные аспекты изучаемой темы, помочь бакалаврам систематизировать и лучше усвоить пройденный материал. При выполнении заданий бакалавр должен не просто воспроизводить полученные знания по заданной теме, но и творчески переосмыслить существующие подходы к пониманию тех или иных проблем, явлений, событий; продемонстрировать и убедительно аргументировать собственную позицию.

В ходе выполнения заданий бакалаврам необходимо ознакомиться с вопросами, вынесенными на обсуждение, изучить соответствующий материал, дополнительную литературу. В разделе «Учебно-методическое обеспечение» приведен список учебников, монографий, периодических изданий, источников информации в сети Internet, которые

потребуется для выполнения заданий

Тема 1: Понимание системы внутреннего контроля

Тематика заданий для самоподготовки

1. Раскройте сущность модели COSO.
2. В чем принципиальное отличие транзакционного, операционного и корпоративного контролей (примеры)?
3. Раскройте особенность различных видов контролей (примеры)
4. Сущность ВА (необходимость, значение).

Задание для анализа.

Используя дополнительную литературу, источники интернет проиллюстрируйте положительные стороны влияния внутреннего контроля и аудита на деятельность конкретной компании.

Тема 2. Управление внутренним аудитом

Тематика заданий для самоподготовки

1. В чем особенность ВА?
2. Что понимают под выбором модели внутреннего аудита?
3. Факторы, влияющие на важность ВА в компании.
4. Критерии соответствия ВА международным стандартам.
5. Уровни влияния ВА на деятельность предприятий.

Задание для анализа

Используя теоретические знания, дополнительные источники информации необходимо разработать для вымышленного предприятия:

- 1 Организационную структуру предприятия, показав место ВА в ней
- 2 Положение о подразделении ВА
- 3 Модель планирования деятельности ВА на данном предприятии.

Тема 3. Концептуальные основы внутреннего контроля и аудита. Основы знаний о мошенничестве

Тематика заданий для самоподготовки

1. Виды и понимание корпоративной культуры.
2. Ценности в деятельности организации.
3. Методы оценки работников управленческого аппарата.
4. Понимание и виды мошенничества.
5. Повышение качества ВА.

Задание для анализа

На основании данных об исследованиях профессии ВА, проводимых консалтинговыми фирмами (смотри интернет) составьте эволюцию пожеланий топ-менеджеров организаций к функции ВА.

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модулю).

Изучение каждой темы сопровождается, презентациями и практическими заданиями для анализа.

В процессе изучения дисциплины предусмотрены несколько форм контроля.

Входной контроль организуется и проводится до начала занятий в форме тестирования с целью определения исходного уровня подготовки слушателей, ожиданий от курса и подготовки.

Текущий контроль приобретения компетенций осуществляется с помощью блиц-опросов, путем проверки уровня усвоения знаний, а также с помощью выполнения заданий для самостоятельной работы (индивидуальных и групповых) по основным разделам курса при решении заданий для анализа. Контроль активно осуществляется в ходе коллективного обсуждения при анализе конкретных ситуаций, путем оценивания индивидуального вклада каждого студента в коллективное решение проблемных вопросов, выносимых на обсуждение, а также с помощью сообщений слушателями по темам, разделам курса. Результаты самостоятельных заданий представляются в форме презентаций. Кроме того, в качестве заданий для текущего контроля, предлагается решение тестов, которые позволят оценить знания, полученные после изучения каждого раздела дисциплины.

Итоговой формой контроля является дифференцированный зачет. Целью итогового контроля является проверка усвоения слушателями знаний по всем темам дисциплины «Внутренний контроль и аудит в организации». Итоговый контроль включает в себя:

1) выполнение и защиту проектного задания. Выполнение задания включает знакомство с публикациями в периодических изданиях и сети Интернет, обзорами рынка, а также анализ иных открытых источников информации. Результаты выполнения итогового задания (разработанный проект) представляется в форме доклада и в форме презентации;

2) тестирование.

10. Форма промежуточной аттестации и фонд оценочных средств

10.1 Перечень компетенций выпускников образовательной программы, в формировании которых участвует дисциплина (модуль)

ПК-14 владение навыками анализа экономических показателей деятельности организации и показателей по труду (в том числе производительности труда), а также навыками разработки и экономического обоснования мероприятий по их улучшению и умением применять их на практике;

ПК-26 знание основ проведения аудита и контроллинга персонала и умением применять их на практике, владением важнейшими методами экономического и статистического анализа трудовых показателей, методами бюджетирования затрат на персонал.

| Уровень освоения компетенции* | Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций) | Критерии оценивания результатов обучения | | | | |
|--|--|---|--|---|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| <p>Второй этап (уровень) (ПК-14) –II</p> <p>Владение навыками анализа экономических показателей деятельности организации и показателей по труду (в том числе производительности труда), а также навыками разработки и экономического обоснования мероприятий по их улучшению и умением применять их на практике</p> | <p>Знать: сущность внутреннего контроля, понимание внутреннего аудита в России и в международной практике; тенденции развития и изменения аудита в условиях интенсивного изменения среды в которой функционирует современное предприятие.</p> <p>Уметь: применять формализованную оценку качества участия внутреннего аудитора в контрольных мероприятиях, использовать модель внутреннего контроля качества деятельности внутреннего аудита.</p> <p>Владеть: международными основами профессиональной практики внутреннего аудита, пониманием Кодекса этики внутреннего аудита.</p> | <p>Выставляется обучающемуся, обнаружившему отсутствие знаний основного учебного материала, не выполнившему предусмотренные программой практические задания. который не может продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании образовательного учреждения без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.</p> | <p>Выставляется обучающемуся, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой практических заданий. Оценка "неудовлетворительно" ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании образовательного учреждения без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.</p> | <p>Заслуживает обучающийся, обнаруживший знания основного учебного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справляющийся с выполнением практических заданий, предусмотренных программой, знакомых с основной литературой, рекомендованной программой. Оценка "удовлетворительно" выставляется обучающимся, допустившим погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.</p> | <p>Заслуживает обучающийся, обнаруживший полное знание учебного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе практические задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.</p> | <p>Заслуживает обучающийся, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умение свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, усвоивший основную литературу и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой.</p> |

| Уровень освоения компетенции* | Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций) | Критерии оценивания результатов обучения | | | | |
|--|--|---|--|---|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| <p>Второй этап (уровень) (ПК-26) –II</p> <p>Знание основ проведения аудита и контроллинга персонала и умением применять их на практике, владением важнейшими методами экономического и статистического анализа трудовых показателей, методами бюджетирования затрат на персонал</p> | <p>Знать: влияние корпоративной культуры на функцию внутреннего аудита, ценностный подход к функции внутреннего аудита; основы проведения аудита и контроллинга персонала.</p> <p>Уметь: использовать модель внутреннего контроля COSO; использовать корпоративный, операционный и транзакционные контроли; проводить аудит и контроллинг персонала.</p> <p>Владеть: основами знания проведения аудита и контроллинга персонала.</p> | <p>Выставляется обучающемуся, обнаружившему отсутствие знаний основного учебного материала, не выполнившему предусмотренные программой практические задания, который не может продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании образовательного учреждения без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.</p> | <p>Выставляется обучающемуся, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой практических заданий. Оценка "неудовлетворительно" ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании образовательного учреждения без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.</p> | <p>Заслуживает обучающийся, обнаруживший знания основного учебного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справляющийся с выполнением практических заданий, предусмотренных программой, знакомых с основной литературой, рекомендованной программой. Оценка "удовлетворительно" выставляется обучающимся, допустившим погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.</p> | <p>Заслуживает обучающийся, обнаруживший полное знание учебного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе практические задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.</p> | <p>Заслуживает обучающийся, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умение свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, усвоивший основную литературу и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой.</p> |

*Дисциплины базовой части - первый этап (базовый, пороговый) освоения компетенции.

Дисциплины Вариативной части (в т.ч. дисциплины по выбору) - второй этап (уровень) освоения компетенции.

Практики - третий этап (уровень) освоения компетенции.

10.2 Типовые тестирующие материалы

Приведены в приложении к РП.

10.3 Задание для итогового контроля

1 Подготовить доклад, презентацию на 7-10 минут по дискуссионной проблеме, тему согласовать с преподавателем. Результаты представить в виде презентации, включающей следующие компоненты: описание проблемы, анализ проблемы и выводы, включая ссылки на теорию, рекомендации, должны соответствовать критериям SMART:

- конкретность;
- измеримость;
- согласованность;
- реалистичность;
- определенность во времени.

2 Тестирование (20 случайных заданий из блока 9.2).

11. Ресурсное обеспечение

11.1 Основная и дополнительная учебная литература

| Основная литература: | |
|----------------------------|--|
| 1 | Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации: практическое пособие /А. В. Евдокимова, И. Н. Пашкина. — М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и Ко". — 2012. —204с. |
| 2 | Внутренний аудит : [учебное пособие для вузов по специальности 08.01.09.65 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" для магистерских программ "Внутренний контроль и аудит", "Экономическая безопасность" /Ж. А. Кеворкова, Т. П. Карпова, А. А. Савин и др. ; под ред. Ж. А. Кеворковой] . — М.: ЮНИТИ-ДАНА. — 2014. —319с. |
| 3 | Дьяконова О.С. Внутренний аудит (для бакалавров). [Электронный ресурс]: Учебники / О.С. Дьяконова, В.А. Гузь, С.В. Пономарева, А.В. Бодяк. — Электрон. дан. — М. : КноРус, 2014. — 182 с. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/book/53399 — Загл. с экрана. |
| Дополнительная литература: | |
| 1 | Контроль и ревизия : [учебное пособие для вузов по специальностям 080101 "Экономическая безопасность", 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", 080105 "Финансы и кредит"] /В. И. Бобошко. — М.: ЮНИТИ-ДАНА. — 2014. —310с. |
| 2 | Аудит-контроллинг. Теоретические и методологические основы : [монография по специальности (080109) "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"] /Т. В. Каковкина. — М.: ЮНИТИ-ДАНА. — 2014. —183с. |
| 3 | Аудит бизнеса. Практика и проблемы развития : [монография по научной специальности 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика"] /Р. П. Булыга, М. В. Мельник ; под ред. Р. П. Булыги. — М.: ЮНИТИ-ДАНА. — 2013. —263с. |
| 4 | Финансовая среда предпринимательства и предпринимательские риски : учебное пособие : [для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальностям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит", "Налоги и налогообложение"] /Н. А. Казакова. — М.: ИНФРА-М. — 2012. —207с. |
| 5 | Аудит : учебник для бакалавров : [для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим специальностям ("Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит", "Мировая экономика", "Налоги и налогообложение") и для подготовки бакалавров по направлению "Экономика", "Менеджмент" /Рогоуленко Т. М., Понамарева С. В., Слияков Ю. В. и др.]; под ред. Т. М. Рогоуленко. — М.: ЮРАЙТ. — 2015. —541с. |

11.2 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», в т.ч. информационные справочные системы

<http://www.iaa-ru.ru/>

<http://gaap.ru/>

<http://www.audit-it.ru/>

СПС Консультант+

Электронные библиотечные системы, доступные в сети ТГУ

1. ЭБС Лань - <http://e.lanbook.com/>

2. ЭБС Консультант студента - <http://www.studentlibrary.ru/>

3. ЭБС Юрайт - <http://www.biblio-online.ru/>

4. ЭБС ZNANIUM.com (110 книг) - <http://znanium.com/catalog.php>.

11.3. Описание материально-технической базы

Для проведения занятий по дисциплине «Внутренний контроль и внутренний аудит в организации» необходимы аудитории, оборудованные доской, желательно экраном и проекционным аппаратом. Для самостоятельной работы в ходе изучения дополнительной литературы и выполнения заданий необходимы компьютеры или ноутбуки.

12. Язык преподавания – русский.

13. Преподаватель

Автор: к.э.н. С.Е. Левин

Рецензент: к.э.н. Н.А. Редчикова

Программа одобрена на заседании учебно-методической комиссии Института экономики и менеджмента

Протокол № 6 от «30» мая 2017 г.