

ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ
Кафедра учета и финансовых технологий

Рег. № 35444.03-540/0-3

« 5 » 10 2022г.

УТВЕРЖДАЮ:

И.о. декана факультета экономики и
управления
Волосский А.А.

(ФИО)

(подпись)

ФГОС 2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.ДВ.04.02 Оценка эффективности системы внутреннего контроля

Шифр и наименование дисциплины

38.03.01 Экономика

Код и наименование направления подготовки

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Направленность (профиль)

Курс: 4/4

Семестр: 7/7

Факультет экономики
и управления

очная/очно-заочная
очная, заочная, очно-заочная

Объем дисциплины (модуля)

Вид занятий	Объем занятий [зачетных ед./часов]			Семестр
	очная	заочная	очно-заочная	
Общая трудоемкость по учебному плану	3/108		3/108	7/7
В том числе,				
Контактная работа	48		32	7/7
Занятия лекционного типа	20		16	
Занятия семинарского типа	28		16	
Самостоятельная работа, всего	60		76	
В том числе:				
Курсовой проект / курсовая работа				
Контрольная работа / реферат / РГР	КР		КР	7/7
Форма контроля экзамен / зачет / зачет с оценкой	3		3	7/7

Новосибирск 2022

9690

Рабочая программа составлена на основании требований Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Минобрнауки России от 12.08.2020 № 954.

Программу разработала:

доцент кафедры учета и
финансовых технологий,
канд. экон. наук, доцент

(должность)



подпись

Шинделова Ольга Сергеевна

ФИО

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

Дисциплина Б1.В.ДВ.04.02 «Оценка эффективности системы внутреннего контроля» в соответствии с требованиями ФГОС ВО направлена на формирование следующих компетенций (ПК-4; ПК-5).

Таблица 1. Связь результатов обучения с приобретаемыми компетенциями

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Запланированные результаты обучения
ПК-4. Способен к выполнению аудиторских процедур (действий).	ИПК-4.1. Осуществляет планирование и выполнение работ в рамках общего плана и программы аудита на основе изучения и анализа деятельности аудируемого лица.	знать: перечень работ в рамках общего плана и программы аудита. уметь: выполнять работы в рамках общего плана и программы аудита; владеть: навыками планирования программы аудита с учетом специфики деятельности аудируемого лица.
	ИПК-4.2. Проводит анализ рисков и отбор элементов для проведения аудиторских процедур.	знать: методы анализа рисков; уметь: проводить отбор элементов для проведения аудиторских процедур; владеть: навыками проведения анализа рисков
	ИПК-4.3. Оценивает и анализирует результаты аудиторских процедур и полученных аудиторских доказательств, ведет документирование.	знать: методику оценки результатов аудиторских процедур и полученных аудиторских доказательств; уметь: оценивать результаты аудиторских процедур и полученных аудиторских доказательств; владеть: навыками документирования аудиторских работ
ПК-5. Способен к оказанию сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	ИПК-5.1. Осуществляет планирование и выполнение работ по оказанию сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью на основе изучения и анализа задания.	знать: перечень работ в рамках оказания сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью; уметь: выполнять работы оказания сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью владеть: навыками планирования программы работ по оказанию сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью с учетом специфики

		деятельности аудируемого лица.
	ИПК-5.2. Проводит анализ рисков при оказании сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	знать: методы анализа рисков; уметь: проводить отбор элементов при оказании сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью; владеть: навыками проведения анализа рисков при оказании сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью
	ИПК-5.3. Формирует выводы в соответствии с целями аудиторского задания, ведет документирование.	знать: цели оказания сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью уметь: формировать выводы при оказании сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью; владеть: навыками документирования сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.В.ДВ.04.02 «Оценка эффективности системы внутреннего контроля» относится части, формируемой участниками образовательных отношений и является дисциплиной по выбору.

Данная дисциплина является основой для последующего изучения дисциплин: «Учет и налогообложение субъектов малого и среднего предпринимательства», «Международные стандарты финансовой отчетности», «Учет и анализ в условиях банкротства организации», «Налоговый учет и отчетность», «Аудит (теория и практика)».

3. Содержание дисциплины (модуля)

Распределение часов по темам и видам занятий представляется в таблице 2 по каждой форме обучения.

Таблица 2. Очная форма

№ п/п	Наименование разделов и тем семестр 8	Количество часов				Формируемые компетенции
		Лекции (Л)	Вид занятия (ЛР, ПЗ)	Самостоят ельная работа (СР)	Всего по теме	
Общие вопросы создания						
1	Общая характеристика системы контроля деятельности	4	5	6	15	ПК-4 ПК-5

	коммерческой организации					
2	Экономический анализ как важнейшее условие эффективного контроля деятельности коммерческой организации	3	5	6	14	ПК-4 ПК-5
3.	Информационная база контроля деятельности коммерческой организации. Нормативно-правовое регулирование	3	3	6	12	ПК-4 ПК-5
4	Система показателей для оценки эффективности внутреннего контроля. Этапы оценки	3	5	7	15	ПК-4 ПК-5
5.	Внутренний контроль как система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности	3	5	7	15	ПК-4 ПК-5
6.	Риск-ориентированные концепции внутреннего контроля	4	5	7	16	ПК-4 ПК-5
	Контрольная работа			12	12	ПК-4 ПК-5
	Зачет			9	9	ПК-4 ПК-5
	Итого	20	28	60	108	

Очно-заочная форма

№ п/п	Наименование разделов и тем семестр 8	Количество часов				Формируемые компетенции
		Лекции (Л)	Вид занятия (ЛР, ПЗ)	Самостоят ельная работа (СР)	Всего по теме	
Общие вопросы создания						
1	Общая характеристика системы контроля деятельности коммерческой организации	2	2	9	13	ПК-4 ПК-5
2	Экономический анализ как важнейшее условие эффективного контроля деятельности коммерческой организации	3	3	10	16	ПК-4 ПК-5
3.	Информационная база контроля деятельности коммерческой организации	2	2	9	13	ПК-4 ПК-5
4	Система показателей для оценки эффективности	3	3	9	15	ПК-4 ПК-5

	внутреннего контроля. Этапы оценки					
5.	Внутренний контроль как система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности	3	3	9	15	ПК-4 ПК-5
6.	Риск-ориентированные концепции внутреннего контроля	3	3	9	15	ПК-4 ПК-5
	Контрольная работа			12	12	ПК-4 ПК-5
	Зачет			9	9	ПК-4 ПК-5
	Итого	16	16	76	108	

Учебная деятельность состоит из лекций, практических занятий, самостоятельной работы, контрольной работы.

3.1. Содержание отдельных разделов и тем

Тема 1. Общая характеристика системы контроля деятельности коммерческой организации

Неудовлетворительная постановка контроля в рыночной экономике неизбежно приведет к банкротству хозяйствующего субъекта, поэтому решение проблемы усиления контроля в коммерческих организациях выступает в настоящее время одним из основных условий преодоления кризисных явлений в экономике страны.

Цель контроля деятельности коммерческой организации заключается в объективной оценке сложившейся ситуации, необходимой для формирования обоснованных управленческих решений и установления полноты их выполнения. Посредством осуществления контроля менеджеры коммерческой организации могут своевременно выявлять недостатки в ее работе и принимать действенные меры по их устранению. Из сказанного следует, что дальнейшее развитие общества, ориентированного на систему рыночных отношений, невозможно без четко отлаженной постановки контроля всех сторон деятельности организации, функционирующей на принципах самофинансирования и самоокупаемости.

Тема 2. Экономический анализ как важнейшее условие эффективного контроля деятельности коммерческой организации

Экономический анализ деятельности коммерческой организации присутствует при проведении контроля по всем его направлениям.

Однако степень применения анализа в каждом конкретном случае неодинакова. Данное обстоятельство обусловлено особенностями контроля по его отдельным направлениям. В наибольшей степени он присутствует во внешнем аудите и в управленческом учете. На базе финансового анализа

строятся банковский контроль деятельности коммерческих организаций и кредитная политика коммерческих банков. Это означает, что анализ проводится как внутри организации, так и за ее пределами.

Содержание и методика анализа деятельности коммерческой организации определяются целью и задачами конкретного направления контроля ее деятельности.

Тема 3. Информационная база контроля деятельности коммерческой организации

В процессе внешнего и внутреннего контроля деятельности коммерческой организации используется самая разнообразная информация, что обусловлено сложностью и многообразием имеющихся в ней экономических отношений. Основная часть информации, используемой для ведения внешнего и внутреннего контроля, формируется в самой организации. Данное обстоятельство обуславливает необходимость пристального внимания ее руководителей к обеспечению надлежащего уровня качества информационной базы контроля, поскольку от этого во многом зависят его результаты и, следовательно, принимаемые по ним решения.

Тема 4. Система показателей для оценки эффективности внутреннего контроля. Этапы оценки

Система внутреннего контроля является важной составляющей системы управления организацией. Надежная система внутреннего контроля способствует достижению целей, которые преследует организация при осуществлении деятельности. Эффективная система внутреннего контроля позволяет выявить, устранить или минимизировать риск искажения информации. Система организуется и контролируется органами и управления организацией.

Комитет организаций - спонсоров Комиссии Тредвея в 1992 г. разработал модель COSO, которая позволяет спроектировать и поддерживать эффективную систему внутреннего контроля организации. Модель COSO представляет собой трехмерную матрицу или куб, который состоит из граней, включающих в себя категории целей (т.е. то, к чему организация стремится): по горизонтали указаны области контроля, обеспечивающие нормальное функционирование организации, вертикальные ряды - это структурные подразделения организации.

Концепция COSO содержит пять областей контроля: контрольная среда, процесс оценки рисков, информационная система, контрольные действия, направленные на устранение риска (средства контроля), мониторинг.

Модель включает следующие цели: стратегические цели (цели высокого уровня, соответствующие деятельности организации), операционные цели (эффективное использование ресурсов), цели в области

подготовки достоверной отчетности, цели в области соблюдения законодательства.

Правительство снизило льготные ставки по кредитам для малого и среднего бизнеса IFAC разделяет стремление Еврокомиссии к улучшению корпоративной отчетности

В Британии все активнее внедряют “Принципы Уэйтса”

Универсальность модели COSO заключается в возможности ее использования для различных уровней управления - отдельного подразделения или организации в целом.

В настоящий момент, после совершенствования, модель состоит из восьми взаимосвязанных областей: внутренней среды (отношение руководства к контролю), постановки целей, определения потенциальных событий, оценки рисков, реагирования на риск (руководство выбирает методы воздействия на риск), средств контроля (анализ эффективности применяемых средств контроля), информации и коммуникации (эффективный обмен информацией в рамках организации), мониторинга.

Но, несмотря на модификацию куба COSO, международные стандарты аудита построены на пятиэлементной концепции 1992 г.

Рассмотрим методы и принципы оценки эффективности функционирования системы внутреннего контроля в организации, опираясь на мнение специалистов.

Тема 5. Внутренний контроль как система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности

Все существующие определения категории «контроль» характеризуют его с различных точек зрения:

процесса, деятельности, информационных потоков, деятельности по снижению рисков и т.п. Самым распространенным определением контроля является утверждение о том, что контроль это функция управления.

Например, Э.А.Вознесенский писал, что «контроль представляет собой одну из основных функций органов руководства и управления хозяйственным и культурным строительством, состоящую в систематической проверке объектов контроля» Эта точка зрения вполне обоснована, поскольку осуществляя любую управленческую деятельность, невозможно избежать контроля, во-первых, за полученным результатом, во-вторых, непосредственно самих управленческих действий.

Существует еще и вторая точка зрения, согласно которой контроль является особой, завершающей стадией процесса управления. Специалисты по теории управления, выделяя три стадии управленческой деятельности (планирование и определение цели; организация выполнения принятого решения; контроль исполнения) трактуют контроль как особую стадию управленческого цикла. Подобный подход отражает только одну из граней рассматриваемого явления и не учитывает двойственный характер контроля, который нельзя свести к итогу в чисто механической смене этапов

управления. Такая точка зрения вполне справедлива, если рассматривать контроль как процесс, а именно - процесс проверки чего-либо. Изучая контроль как целенаправленную деятельность, очевидно, следует подумать о более универсальном определении.

Тема 6. Риск-ориентированные концепции внутреннего контроля

В конце прошлого и в начале текущего столетия различными международными организациями были разработано несколько концепций внутреннего контроля, основанного на риске.

В результате было сформулировано несколько документов, представляющих собой попытки определить, оценить, описать и усовершенствовать внутренний контроль:

- стандарт «Цели контроля при использовании информационных технологий» (COBIT), разработанный Ассоциацией аудита и контроля информационных систем ISACA (the Information Systems Audit and Control Foundation's Control Objectives for Information and related Technology),

- доклад «Контроль и аудит систем» (SAC), подготовленный Исследовательским фондом Института внутренних аудиторов (the Institute of Internal Auditors Research Foundation's Systems Auditability and Control),

- доклады «Внутренний контроль: интегрированный подход» (COSO), «Управление рисками организации. Интегрированный подход» (COSO ERM), подготовленный Комитетом спонсорских организаций Комиссии Тридуэя (the Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission's Internal Control - Integrated Framework), который занимается формулированием сущности внутреннего контроля и методов достижения его эффективности в процессе управления,

- указание о рассмотрении структуры внутреннего контроля при аудите финансовой отчетности (SAS 55), утвержденное Американским Институтом дипломированных бухгалтеров (the American Institute of Certified Public Accountants' Consideration of the Internal Control Structure in a Financial Statement Audit), с внесенными позднее изменениями (SAS 78),

- международный стандарт аудита (МСА) 315 (пересмотренный) «Выявление и оценивание риска существенного искажения финансовой отчетности в ходе получения понимания деятельности и среды, в которой действует организация» (ISA 315. Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement Through Understanding the Entity and Its Environment (Redrafted)); МСА 330 (пересмотренный) «Аудиторские действия в ответ на оцененные риски» (ISA 330. The Auditor's Responses to Assessed Risks) (Redrafted).

4. Учебно-методическое и информационное обеспечение

дисциплины (модуля)

4.1. Список основной литературы

✓ 1. Осипов, В. И. Контроль и аудит деятельности коммерческой организации: внешний и внутренний : учебное пособие / В.И. Осипов. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 221 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/1137320. - ISBN 978-5-16-016399-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1137320>

✓ 2. Бухгалтерский учет / В. Г. Гетьман, З. Д. Бабаева, А. М. Петров [и др.], - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2022. - 591 с. - (Высшее образование: Бакалавриат (Финуниверситет)). - ISBN 978-5-16-016279-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1093030>

4.2. Список дополнительной литературы

✓ 1. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник / В.Г. Гетьман, О.В. Рожнова, С.Н. Гришкина [и др.] ; под ред. проф. В.Г. Гетьмана — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 582 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/1147319. - ISBN 978-5-16-016442-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1147319>

✓ 2. Орлов, С. Н. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией : практическое пособие / С. Н. Орлов. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 284 с. — (Наука и практика). - ISBN 978-5-16-010044-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1817950>

✓ 3. Серебрякова, Т. Ю. Внутренний контроль и контроллинг : учебное пособие / Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова ; под ред. Т.Ю. Серебряковой. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 238 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/textbook_5ca6f77bdee2c8.03932587. - ISBN 978-5-16-014369-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1215340>

3.

4.3. Печень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Таблица 3. Перечень информационных ресурсов

№ п/п	Наименование	Адрес
1.	Информационно-правовой портал ГАРАНТ	http://www.garant.ru
2.	Официальный сайт Минсельхоза России	http://www.mcx.ru
3.	Официальный сайт Центрального банка России	http://www.cbr.ru
4.	Официальный сайт Министерства финансов России	http://www.minfin.ru
5.	Информационный портал	http://www.finam.ru
6.	ЭБС	https://znanium.com

4.4. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модулю) и самостоятельной работы

1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля: методические указания для проведения практических занятий и самостоятельной работы студентов/ Новосиб. гос. аграр. ун-т, ф-т экономики и управления; сост.: И.В. Трубчанинова. – Новосибирск, 2022.

4.5. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем, наглядных пособий

Таблица 4. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

№ п/п	Наименование	Тип лицензии или правообладатель
1.	Microsoft Windows 10 Pro, Microsoft Windows 7 Prof	Microsoft
2.	Microsoft Office Prof 2007, Microsoft Office Prof 2013	Microsoft
3.	Браузер Mozilla Firefox	Свободно распространяемая
4.	СПС Консультант плюс	094/rdd

Таблица 5. Перечень плакатов (по темам), карт, стендов, макетов, презентаций, фильмов и т.д.

№ п/п	Тип	Наименование	Примечание
1.	Презентация	Общая характеристика системы контроля деятельности коммерческой организации	10 слайдов
2.	Презентация	Экономический анализ как важнейшее условие эффективного контроля деятельности коммерческой организации	10 слайдов
3.	Презентация	Информационная база контроля деятельности коммерческой организации	10 слайдов
4.	Презентация	Система показателей для оценки эффективности внутреннего контроля. Этапы оценки	10 слайдов
5.	Презентация	Внутренний контроль как система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности	10 слайдов
6.	Презентация	Риск-ориентированные концепции внутреннего контроля	10 слайдов

1. Описание материально-технической базы

Таблица 6. Перечень используемых помещений

№ аудитории	Тип аудитории	Перечень оборудования
НК-424	Учебная аудитория для занятий лекционного типа	Видеопроектор, проекционный экран, доска учебная, ноутбук переносной
НК-432	Учебная аудитория для занятий семинарского типа, проведений текущего контроля и промежуточной аттестации	Учебная доска, видеопроектор, ноутбук переносной, проекционный экран, учебная мебель.
НК-419	Учебная компьютерная лаборатория; аудитория для лабораторных, практических занятий, самостоятельной работы, дипломного и курсового проектирования (выполнения курсовых работ)	Интерактивная доска, проектор, переносной ноутбук, 14 персональных компьютеров терминального класса, учебная мебель

6. Используемые интерактивные формы и методы обучения по дисциплине

Для аттестации студентов по дисциплине используется традиционная система контроля и оценки успеваемости обучающихся.

Форма аттестации – зачет.

7. Согласование рабочей программы

Соответствует рабочему учебному плану, утвержденному Ученым советом ФГБОУ ВО Новосибирского ГАУ протокол от «18» 09 2012г. протокол № ____.

Рабочая программа обсуждена и одобрена
на заседании кафедры учета и финансовых технологий
Протокол от «12» 09 2022г. № 2

Заведующий кафедрой
(должность)

ПОДПИСЬ

О.С. Шинделова
ФИО

Председатель учебно-методического
совета (комиссии)

ПОДПИСЬ

О.Г.Антошкина
ФИО

Рабочая программа обсуждена и соответствует учебному плану, утвержденному Ученым советом ФГБОУ ВО Новосибирского ГАУ, протокол от «___» _____ 20__ г. № ____.

Изменений не требуется / изменения внесены в раздел(ы)

нужное подчеркнуть

Председатель учебно-методического
совета (комиссии) _____
(должность)

ПОДПИСЬ

ФИО

Рабочая программа обсуждена и соответствует учебному плану, утвержденному Ученым советом ФГБОУ ВО Новосибирского ГАУ, протокол от «___» _____ 20__ г. протокол № ____.

Изменений не требуется / изменения внесены в раздел(ы)

Изменений не требуется / изменения внесены в раздел(ы)

нужное подчеркнуть

Председатель учебно-методического
совета (комиссии)

ПОДПИСЬ

ФИО