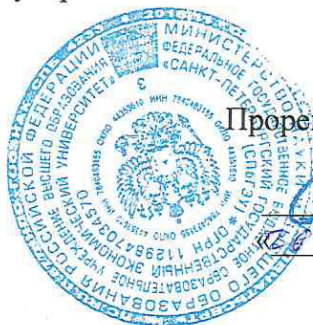


МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный экономический университет»



УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной и методической работе
В.Г. Шубаева
«15» 11 20 21 г.

Внутренний контроль и аудит
Рабочая программа дисциплины

Направление подготовки/
Специальность 38.03.02 Менеджмент

Направленность (профиль) программы/
Специализация Финансовый менеджмент и управление инвестициями

Уровень высшего образования Бакалавриат

Форма обучения очная

Составитель(и):

к.э.н, Илатовская Марина Александровна

Старший преподаватель, Селезнева Александра Владимировна

Часов по учебному плану	144	Виды контроля в семестрах: Экзамен: семестр 6 Курсовая работа: семестр 6
в том числе:		
контактная работа	56	
самостоятельная работа	52	
практическая подготовка	0	
часов на контроль	36	

Распределение часов дисциплины:

Семестр:	6
Вид занятий	Часы
Лекционные занятия	32
Практические занятия	24
Лабораторные работы	0
Итого аудиторных часов	56
Самостоятельная работа	52
Часы на контроль	36
Итого академических часов	144
Общая трудоемкость в зачетных единицах	4

Санкт-Петербург
2021

СОДЕРЖАНИЕ

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	3
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	3
3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	3
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ*	3
5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	5
5.1 Рекомендуемая литература	5
5.2 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в т.ч. отечественного производства	5
5.3 Перечень информационных справочных систем (ИСС) и современных профессиональных баз данных (СПБД).....	6
6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	6
7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.....	8
8. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ	9
ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ.....	10
1.1 Контрольные вопросы и задания к промежуточной аттестации	10
1.2 Темы письменных работ.....	11
1.3 Контрольные точки	12
1.4 Другие объекты оценивания	12
1.5 Самостоятельная работа обучающегося	12
1.6 Шкала оценивания результата	12

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель:	Формирование у обучающихся понимания теоретических и практических вопросов внутреннего контроля и аудита для последующей реализации мероприятий по управлению рисками в своей профессиональной деятельности.
--------------	--

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина Б1.В Внутренний контроль и аудит относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1.

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Код и наименование компетенции выпускника	Код и наименование индикатора достижения компетенций	Планируемые результаты обучения по дисциплине
<i>ПК-2 - Способен разрабатывать и реализовывать мероприятия по управлению финансовым и экономическим риском и моделированию их последствий и результатов</i>	<i>ПК-2.2 - Способен использовать рискоориентированные технологии управления и диагностики для разрешения проблемных ситуаций по ключевым блокам управления и в операционной, финансовой, инвестиционной деятельности</i>	<p><i>Знать: теоретические аспекты риск-ориентированного подхода в управлении и внутреннем контроле.</i></p> <p><i>Уметь: применять риск-ориентированные технологии управления и внутреннего контроля..</i></p> <p><i>Владеть: навыками диагностики и разрешения проблемных ситуаций по ключевым блокам управления и в операционной, финансовой, инвестиционной деятельности..</i></p>

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ*

Номер и наименование тем и/или разделов/тем	Содержание дисциплины	Объем дисциплины (академические часы)			
		Контактная работа			СРО
		ЗЛТ	ПЗ	ЛР	
Тема 1. Внутренний контроль в деятельности экономических субъектов.	Контроль как функция управления организацией. Сущность, цель и задачи внутреннего контроля. Субъекты и объекты внутреннего контроля.	2	1		4
Тема 2. Система внутреннего	Понятие системы внутреннего контроля (СВК). Задачи, решаемые СВК. Компоненты СВК по	2	1		4

контроля.	COSO: контрольная среда, оценка рисков, контрольные процедуры, мониторинг, информация и коммуникация. Основные требования к СВК. Формы организации СВК.				
Тема 3. Внутренний аудит в системе внутреннего контроля.	Понятие, цель и задачи внутреннего аудита. Место внутреннего аудита в организационной структуре экономического субъекта. Виды проверок, проводимых службой внутреннего аудита. Оценка деятельности внутреннего аудита. Обеспечение независимости и объективности внутреннего аудита.	2	2		2
Тема 4. Риск-ориентированный подход к проведению внутреннего аудита.	Понятие и виды рисков. Взаимосвязь рисков и бизнес-процессов. Суть риск-ориентированного подхода. Идентификация и способы оценки рисков. Формирование карты рисков. Мероприятия по управлению рисками. Компоненты управления рисками. Интеграция управления рисками и внутреннего контроля в деятельность организации.	4	2		4
Тема 5. Менеджмент риска в системе внутреннего контроля.	Понятие, цель и задачи менеджмента риска. Место менеджмента риска в организационной структуре экономического субъекта. Принципы, структура и процесс менеджмента риска.	2	2		2
Тема 6. Методические основы внутреннего контроля и аудита.	Формы и виды внутреннего контроля и аудита. Методы и процедуры получения доказательств. Уровень существенности и риск ошибки. Аудиторский риск и его оценка. Методы и приемы проведения аудиторской выборки.	2	2		4
Тема 7. Планирование внутреннего аудита.	Разработка плана и программы внутреннего аудита. Определение необходимых ресурсов для проведения внутреннего аудита. Формирование матриц рисков и контрольных процедур.	4	2		6
Тема 8. Общая технология внутреннего аудита.	Интервью владельца процесса. Описание объекта внутреннего аудита. Сквозное тестирование. Визуальные обследования. Формирование выборки. Детальное тестирование. Приоритеты доказательств. Документирование работы внутреннего аудитора. Вопросники самоконтроля.	2	2		4
Тема 9. Внутренний аудит основных бизнес-процессов.	Внутренний аудит бизнес-процесса «Закупки». Внутренний аудит бизнес-процесса «Производство». Внутренний аудит бизнес-процесса «Продажи». Внутренний аудит бизнес-процесса «Управление финансами». Внутренний аудит бизнес-процесса «Управление инвестициями».	8	8		10
Тема 10. Подготовка итоговых отчетов.	Состав и содержание отчета. Формирование плана мероприятий по результатам внутреннего аудита. Мониторинг исполнения плана корректирующих мероприятий. Типовые	2	2		8

	подходы к разрешению проблемных ситуаций.				
Тема 11. Инновационные инструменты внутреннего аудита.	Инновационные инструменты управления данными: искусственный интеллект, машинное обучение, нейронные сети, глубокое обучение. Понятие, цель и задачи непрерывного аудита. Индикаторы как инструмент непрерывного аудита. Драйверы и ограничения систем непрерывного аудита. Практическое применение.	2			4
Контроль:					36
Всего по дисциплине:		32	24	0	52

*ЗЛТ – занятия лекционного типа, ПЗ – все виды занятий семинарского типа, кроме лабораторных работ, ЛР – лабораторные работы, СРО – самостоятельная работа обучающегося

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1 Рекомендуемая литература

Библиографическое описание издания (автор, заглавие, вид, место и год издания, кол. стр.)	Электронные ресурсы
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	https://znanium.com/read?id=376076
Серебрякова, Т. Ю. Риски организации и внутренний экономический контроль : монография / Т.Ю. Серебрякова. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 111 с. — (Научная мысль). - ISBN 978-5-16-004364-7. - Текст : электронный. - URL: https://znanium.com/catalog/product/1031520	https://znanium.com/read?id=342113
Земсков В.В. Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта: Учебное пособие / В.В. Земсков. - Москва : Прометей, 2019. - 158 с. - ISBN 978-5-907100-58-9. - URL: https://ibooks.ru/bookshelf/365844/reading	https://ibooks.ru/products/365844

5.2 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в т.ч. отечественного производства

- 7-Zip
- Microsoft Office Professional
- Microsoft Windows Professional
- КонсультантПлюс

5.3 Перечень информационных справочных систем (ИСС) и современных профессиональных баз данных (СПБД)

№	Наименование СПБД/ ИСС
1.	Электронная библиотека Grebennikon.ru – www.grebennikon.ru
2.	Научная электронная библиотека eLIBRARY – www.elibrary.ru
3.	Научная электронная библиотека КиберЛеника – www.cyberleninka.ru
4.	База данных ПОЛПРЕД Справочники – www.polpred.com
5.	База данных OECD Books, Papers & Statistics на платформе OECD iLibrary www.oecd-ilibrary.org
6.	Справочная правовая система КонсультантПлюс (инсталлированный ресурс СПБГЭУ или www.consultant.ru)
7.	Справочная правовая система «ГАРАНТ» (инсталлированный ресурс СПБГЭУ или www.garant.ru)
8.	Информационно-справочная система «Кодекс» (инсталлированный ресурс СПБГЭУ или www.kodeks.ru)
9.	Электронная библиотечная система BOOK.ru - www.book.ru
10.	Электронная библиотечная система ЭБС ЮРАЙТ – www.urait.ru
11.	Электронно-библиотечная система ЗНАНИУМ (ZNANIUM) – www.znanium.com
12.	Электронная библиотека СПБГЭУ – opac.unecon.ru

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Для реализации данной дисциплины имеются специальные помещения для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ) групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы.

Помещения оснащены оборудованием и техническими средствами обучения.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.

Наименование учебных аудиторий, перечень	Адрес (местоположение) учебных аудиторий
Ауд. 219 Учебная аудитория (для проведения занятий лекционного типа и занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и	191002, г. Санкт-Петербург, Кузнечный пер.,

<p>промежуточной аттестации), оборудована мультимедийным комплексом. Специализированная мебель и оборудование: Учебная мебель на 40 посадочных мест, рабочее место преподавателя, доска меловая 1 шт., тумба м/м Моноблок Acer Aspire Z1811 в компл.: i5 2400s/4Gb/1Tб - 1 шт., Мультимедийный проектор NEC ME402X - 1 шт., Экран с электроприводом 153x200 см Matte White - 1 шт., Микшер усилитель Jedia TA-1120 в комплекте - 1 шт., Акустическая система Hi-Fi PRO MASK6T-W - 2 шт. Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: мультимедийные приложения к лекционным курсам и практическим занятиям, интерактивные учебно-наглядные пособия.</p>	<p>д. 9/27, лит. А</p>
<p>Ауд. 510 Учебная аудитория (для проведения занятий лекционного типа и занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации), оборудована мультимедийным комплексом. Специализированная мебель и оборудование: Учебная мебель на 38 посадочных мест, рабочее место преподавателя, доска меловая - 1 шт., трибуна - 1 шт., тумба м/м - 1 шт., Компьютер Gigabyte H77M-D3H Intel Core i5-3570 3.4GHz/4Gb /500Gb/ ViewSonic VA703b - 1 шт., Мультимедийный проектор Optoma x 400 - 1 шт., Экран проекцион. Projecta Compact Electrol 153x200 см MATTE White S - 1 шт. Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: мультимедийные приложения к лекционным курсам и практическим занятиям, интерактивные учебно-наглядные пособия.</p>	<p>191002, г. Санкт-Петербург, Кузнечный пер., д. 9/27, лит. А</p>
<p>Ауд. 714 Лаборатория "Лабораторный комплекс". Специализированная мебель и оборудование: Учебная мебель на 10 посадочных мест, рабочее место преподавателя, стеллаж 2 шт., доска маркерная 1 шт. Компьютер Intel Core 2 Duo E7800 2.93Gh/2Gb/320Gb/LG 1942 - 10 шт. Переносной мультимедийный комплект: Ноутбук HP 250 G6 1WY58EA, Мультимедийный проектор LG PF1500G. Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: мультимедийные приложения к лекционным курсам и практическим занятиям, интерактивные учебно-наглядные пособия.</p>	<p>191002, г. Санкт-Петербург, Кузнечный пер., д. 9/27, лит. А</p>

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Приступая к изучению дисциплины, обучающемуся необходимо ознакомиться со следующими документами:

- учебно-методической документацией;
- локальными нормативными актами, регламентирующими основные вопросы организации и осуществления образовательной деятельности, в том числе регламентирующие порядок проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся;
- графиком консультаций сотрудников профессорско-преподавательского состава.

Уровень и глубина освоения дисциплины определяются активной и систематической работой обучающихся на лекционных занятиях, занятиях семинарского типа, выполнением самостоятельной работы, в том числе в части выделения наиболее значимых и актуальных проблем для дальнейшего изучения. Особым условием качественного освоения дисциплины является эффективная организация труда, позволяющая распределить учебную нагрузку равномерно в соответствии с графиком учебного процесса.

При подготовке к учебным занятиям обучающимся предоставляется возможность посещения консультаций сотрудников профессорско-преподавательского состава СПбГЭУ согласно расписанию, установленному в графике консультаций.

Аудиторная и внеаудиторная работа обучающихся должна быть направлена на формирование:

- фундаментальных основ мировоззрения обучающихся и естественнонаучного познания;
- базисных знаний, соответствующих направлению подготовки и заявленной профессиональной области, формирующих целевую и профессиональную основу для подготовки кадров;
- профессиональных компетенций ориентированных на удовлетворение потребностей рынка труда;
- индивидуальной траектории посредством освоения уникального набора профессиональных компетенций дополняющих компетентностную модель обучающегося, за счет ориентации на конкретные профессиональные специализированные области знаний, определяемые представителями рынка труда;
- метанавыков обучающихся, таких как: командная работа и лидерство, анализ данных, цифровые навыки, разработка и реализация проектов, межкультурное взаимодействие.

8. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется на основе адаптированной рабочей программы с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

В целях освоения учебной программы дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья Университет обеспечивает:

- для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению: размещение в доступных для обучающихся, являющихся слепыми или слабовидящими, местах и в адаптированной форме справочной информации о расписании учебных занятий; присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь; выпуск альтернативных форматов методических материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);

- для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху: надлежащими звуковыми средствами воспроизведение информации;

- для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата: возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, туалетные комнаты и другие помещения кафедры, а также пребывание в указанных помещениях.

Обучающиеся из числа инвалидов и лиц с ОВЗ обеспечены печатными и (или) электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья. Образование обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах или в отдельных организациях.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Контрольные вопросы и задания к промежуточной аттестации

Экзаменационное задание включает 30 тестовых заданий и 1 задачу.

Примеры тестовых заданий.

1. Основной причиной создания функции внутреннего аудита является:

- а) освобождение чрезмерно загруженного работой руководства от ответственности за реализацию эффективных процедур контроля;
- б) оценка и повышение эффективности процедур контроля;
- в) обеспечение достоверности и целостности финансовой и управленческой отчетности организации;
- г) обеспечение сохранности ресурсов, доверенных организации.

2. Цель функционирования системы внутреннего контроля это:

- а) предоставление руководству достаточной информации для принятия управленческих решений в краткосрочной перспективе;
- б) сохранение и эффективное использование разнообразных ресурсов и потенциалов коммерческой организации; обеспечение ее эффективного функционирования, а также устойчивости и максимального развития в условиях многоплановой конкуренции;
- в) проверка достоверности отчетной информации;
- г) организация взаимодействия с внешними контролерами, представителями проверяющих и контролирурующих органов.

3. Метод контроля – это:

- а) исследование предмета финансово-хозяйственного контроля различными приемами и способами
- б) изучение предмета финансового хозяйственного контроля практическим расчленением его на составные части
- в) изучение предмета финансового хозяйственного контроля в целом, а потом его составление
- г) предмета финансового хозяйственного контроля на основе научных выводов

Пример задачи.

Условие.

Информация о базовых показателях, участвующих в расчете уровня существенности представлена в таблице:

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности экономического субъекта	Уровень существенности в %	Абсолютное значение уровня существенности
Балансовая прибыль организации	275 000	5%	
Валовый объем продаж (без НДС)	1 100 100	2%	
Валюта баланса	15 500 000	2%	
Собственный капитал	500 000	10%	
Общие затраты организации	800 000	2%	

Задание: рассчитать показатель уровня существенности.

1.2 Темы письменных работ

- 1 Модель COSO внутреннего контроля.
- 2 Инновационные инструменты управления данными.
- 3 Драйверы и ограничения систем непрерывного аудита.
- 4 Модель «Трех линий защиты» («3 Lines of Defense» («3LOD»)).
- 5 Модель «Четырех линий защиты».
- 6 Системы индикаторов рисков как инструменты непрерывного аудита.
- 7 Цифровизация системы внутреннего контроля.
- 8 Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита.
- 9 Методы повышения качества риск-ориентированного аудита.
- 10 Внутренний контроль основных средств компании.
- 11 Внутренний контроль капитальных вложений компании.
- 12 Внутренний контроль запасов в торговых компаниях.
- 13 Внутренний контроль запасов в промышленных компаниях.
- 14 Внутренний контроль дебиторской задолженности компании.
- 15 Внутренний контроль финансовых вложений в финансовых компаниях.
- 16 Внутренний контроль денежных средств компании.
- 17 Внутренний контроль собственного капитала компании.
- 18 Внутренний контроль кредиторской задолженности компании.
- 19 Внутренний контроль расчетов компании по кредитам и займам.
- 20 Внутренний контроль расчетов с работниками по оплате труда.
- 21 Внутренний контроль расчетов с бюджетом по налогам.
- 22 Внутренний контроль доходов организации.
- 23 Внутренний контроль расходов организации.
- 24 Внутренний контроль финансовых результатов организации.
- 25 Внутренний контроль бухгалтерской отчетности.

1.3 Контрольные точки

Номер контрольной точки	Тип контрольной точки	Способ проведения	Номера тем
1	Контрольная работа	с помощью технических средств и информационных систем	1-5
2	Контрольная работа	с помощью технических средств и информационных систем	6-10
3	Текущий контроль	с помощью технических средств и информационных систем	1-11

1.4 Другие объекты оценивания

Рабочей программой дисциплины не предусмотрено.

1.5 Самостоятельная работа обучающегося

Наименования самостоятельной работы	Номера тем
Подготовка к экзамену	1-11
Подготовка к лекционным и практическим занятиям	1-11
Курсовое проектирование	1-11

1.6 Шкала оценивания результата

Шкалы оценивания и процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине регламентируются Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования и Положением о балльно-рейтинговой системе. Для оценки сформированности результатов обучения по дисциплине используется **балльно-рейтинговая система успеваемости обучающихся**:

Формой итогового контроля по дисциплине является экзамен (или дифференцированный зачет), итоговая оценка формируется в соответствии со шкалой, приведенной ниже в таблице:

Баллы	Оценка
<=54	неудовлетворительно
55-69	удовлетворительно

70-84	хорошо
≥ 85	отлично

Шкала оценивания результата

2 (балл до 54)	Демонстрирует непонимание проблемы. Многие требования, предъявляемые к заданию не выполнены. Демонстрируется первичное восприятие материала. Работа незакончена и /или это плагиат.
3 (балл 55-69)	Демонстрирует частичное понимание проблемы. Большинство требований, предъявляемых, к заданию выполнены. Владение элементами заданного материала. В основном выполненный материал понятен и носит целостный характер.
4 (балл 70-84)	Демонстрирует значительное понимание проблемы обозначенной дисциплиной. Все требования, предъявляемые к заданию выполнены. Содержание выполненных заданий раскрыто и рассмотрено с разных точек зрения.
5 (балл 85-100)	Демонстрирует полное понимание проблемы. Все требования, предъявляемые к заданию выполнены. Продemonстрировано уверенное владение материалом дисциплины. Выполненные задания носят целостных характер, выполнены в полном объеме, структурированы, представлены различные точки зрения, продемонстрирован творческий подход.