

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

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

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной и методической
работе
В.Г. Шубаева
2021 г.



**Специфика внутреннего контроля и внутреннего аудита в
различных сферах бизнеса**

Рабочая программа дисциплины

Направление подготовки/ Специальность 38.04.01 Экономика
Направленность (профиль) программы/ Специализация Учет, анализ и аудит в отраслях экономики
Уровень высшего образования Магистратура
Форма обучения очная

Составитель(и):

к.э.н, Гульпенко Кира Владимировна

Часов по учебному плану	144	Виды контроля в семестрах: Экзамен: семестр 2
в том числе:		
контактная работа	32	
самостоятельная работа	76	
часов на контроль	36	

Распределение часов дисциплины:

Семестр:	2
Вид занятий	Часы
Лекционные занятия	18
Практические занятия	14
Лабораторные работы	
Итого аудиторных часов	32
Самостоятельная работа	76
Часы на контроль	36
Итого академических часов	144
Общая трудоемкость в зачетных единицах	4

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

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель:	Формирование комплекса знаний в области методологии внутреннего контроля и внутреннего аудита, направленных на принятие мер по предупреждению кризиса, по снижению отрицательных последствий кризиса и его преодолению на предприятиях в различных сферах бизнеса.
--------------	--

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина Б1.В Специфика внутреннего контроля и внутреннего аудита в различных сферах бизнеса 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
ПК-2 - Способен координировать деятельность подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля, оценивать качество выполнения внутреннего контроля и завершающих документов по его результатам	ПК-2.1 - Координирует взаимодействие между субъектами внутреннего контроля всех уровней управления в организации и оценивает его качество	<p>Знать: деятельность подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля с целью координации взаимодействия между субъектами внутреннего контроля всех уровней управления.</p> <p>Уметь: координировать деятельность подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля, а также оценивать его качество.</p> <p>Владеть: основами деловой документации и делопроизводства в экономическом субъекте с целью выполнения внутреннего контроля и завершающих документов по его результатам и определении его качества.</p>
ПК-3 - Способен планировать и осуществлять внутреннюю аудиторскую проверку, анализировать, обобщать и документально оформлять ее результаты	ПК-3.1 - Разрабатывает программу внутренней аудиторской проверки с учетом оценки рисков и схем построения контрольных процедур объектов внутреннего аудита	<p>Знать: - методологию проведения внутренней аудиторской проверки; - контрольные процедуры объектов внутреннего аудита.</p> <p>Уметь: -разрабатывать программу внутренней аудиторской проверки; - оценивать риски и схемы построения контрольных процедур объектов внутреннего аудита.</p> <p>Владеть: - методиками планирования внутренней аудиторской проверки; - методиками анализа внутренней аудиторской проверки, и документально оформлять ее результаты.</p>

ПК-6 - Способен осуществлять процедуры контроля качества выполнения аудиторского задания и формирования аудиторского заключения в отношении соблюдения нормативных правовых актов и соответствия условиям задания	ПК-6.1 - Разрабатывает программу контроля качества выполнения аудиторского задания	<p>Знать: - нормативно-правовые акты проведения внутреннего аудита и документального оформления; - процедуры контроля качества выполнения аудиторского задания.</p> <p>Уметь: - разрабатывать программу контроля качества выполнения аудиторского задания.</p> <p>Владеть: - методикой формирования аудиторского заключения в отношении соблюдения нормативных правовых актов и соответствия условиям задания; - методикой составления программы контроля качества выполнения аудиторского задания.</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. Теоретические аспекты контроля и необходимость его функционирования в различных сферах бизнеса.	Понятие контроля, его сущность и назначение. Классификация видов контроля для целей государственного управления и управления в различных сферах бизнеса. Исторические аспекты возникновения контроля.	4	4		10
Тема 2. Методология и организация внутреннего контроля.	Нормативно-законодательная база организации и функционирования внутреннего контроля. Цели, задачи внутреннего контроля. Классификация внутреннего контроля: по хронологии проведения (предварительный, текущий, последующий), по периодичности (систематический, периодический, эпизодический), по характеру (плановый, внеплановый), по источникам информации (документальный, фактический, автоматизированный), по специфике решаемых задач (административно-управленческий, правовой, технологический, экономический), по объему и полноте (выборочный, комплексный, полный, сплошной, тематический, частичный), по уровню (стратегический, тактический, оперативный), по субъектам (учредители (участники), должностные лица высшего уровня управления, должностные лица среднего уровня управления, работники), в зависимости от используемых методических приемов и процедур (общенаучные методические приемы, собственные эмпирические методические приемы контроля, специфические приемы) и другие.	4	2		15

	Информационное обеспечение внутреннего контроля. Формирование службы внутреннего контроля. Планирование работы службы внутреннего контроля. Методы и приемы проведения внутреннего контроля.				
Тема 3. Актуальные проблемы внутреннего контроля в различных сферах бизнеса.	Попроцессный подход к организации и проведению внутреннего контроля. Оценка эффективности внутреннего контроля. Риск-ориентированный подход к внутреннему контролю. Профессия внутреннего контроллера: трудовые функции и требования к профессиональной деятельности. Координация взаимодействий между субъектами внутреннего контроля всех уровней управления в организации и оценка его качества. Влияние развития цифровых технологий на внутренний контроль. Специфика внутреннего контроля в различных сферах бизнеса.	3	4		18
Тема 4. Методология и организация внутреннего аудита.	Сравнительная характеристика внешнего и внутреннего аудита. Место внутреннего аудита в системе контроля. Сравнительная характеристика внутреннего аудита и внутреннего контроля. Принципы и требования к организации внутреннего аудита в экономических субъектах. Международные аспекты организации внутреннего аудита. Формирование службы внутреннего аудита. Планирование работы службы внутреннего аудита. Методы и приемы проведения внутреннего аудита.	4	2		15
Тема 5. Актуальные проблемы внутреннего аудита в различных сферах бизнеса.	Влияние международных стандартов на методику проведения внутреннего аудита. Место и значение профессионального суждения аудитора в теории и практике внутреннего аудита. Профессия внутреннего аудитора в экономической деятельности организации, его основные обязанности и принципы профессиональной деятельности. Разработка программы контроля качества выполнения аудиторского задания. Влияние развития цифровых технологий на внутренний аудит. Специфика внутреннего аудита в различных сферах бизнеса.	3	2		18
Контроль:					36
Всего по дисциплине:		18	14	0	76

*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
Крышкин, О. Настольная книга по внутреннему аудиту: Риски и бизнес-процессы / Крышкин О. - Москва :Альпина Пабли., 2016. - 477 с.	https://znanium.com/read?id=34168
Орлов, С. Н. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией : практическое пособие / С. Н. Орлов. - Москва : ИНФРА-М, 2019. - 284 с.	https://znanium.com/catalog/d...1e5c2b5951636e1723d1516bc198
Серебрякова Т. Ю. Теория и методология сквозного внутреннего контроля : Монография .— 1 .— Москва : ООО "Научно- издательский центр ИНФРА-М", 2016 .— 328 с.	https://znanium.com/read?id=155101
Казакова Н.А. Концепция внутреннего контроля эффективности организации : Монография .— 1 .— Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2015 .— 234 с.	https://znanium.com/read?id=248913
Ларина С.Е. Проблемы развития внутреннего аудита: принципы, методология, современная практика .— Москва : Русайнс, 2018 .— 56 с.	https://reader.new.book.ru/?t=...pYThER_ced9cqFPtfWjvaw&v=0

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

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

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. 304 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 30 посадочных мест; доска меловая 1 шт.; тумба; Компьютер Intel Core 2 Duo E7300 2.6/2Gb/120Gb/Philips, Акустическая система JBL CONTROL 25 WH (пара колонок) - 1 шт., Микшер-усилитель ТА-1120 - 1 шт., Проектор Acer P1201 1*1.55* - 1 шт. Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: мультимедийные приложения к лекционным курсам и практическим занятиям, интерактивные учебно-наглядные пособия.	196084, г. Санкт-Петербург, Московский пр., д. 103, лит. А, пом. 1Н, 2Н

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

- 1 История развития контроля
- 2 Актуальные аспекты классификации видов контроля по признакам
- 3 Исторические аспекты возникновения и совершенствования внутреннего контроля
- 4 Нормативно-правовая база внутреннего контроля и аудита
- 5 Формы внутреннего контроля
- 6 Цели и задачи системы внутреннего контроля и аудита
- 7 Проблемы классификации внутреннего контроля
- 8 Принципы организации внутреннего контроля в организациях
- 9 Содержание и сущность внутреннего контроля
- 10 Формирование регламента контрольных процедур в системы внутреннего контроля
- 11 Методика проведения внутреннего контроля экономического субъекта
- 12 Организация службы внутреннего контроля в коммерческой организации
- 13 Проблемы качества внутреннего контроля
- 14 Проблемы организации внутреннего контроля на автомобильном транспорте
- 15 Проблемы организации внутреннего контроля на промышленных предприятиях
- 16 Проблемы организации внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса

Задача 1. Организации, оказывающие транспортно-экспедиторские услуги на международном уровне обладают рядом преимуществ наряду с компаниями, функционирующими только на внутреннем рынке. Это преимущество состоит в том, что по налоговому законодательству при реализации таких услуг применяется ставка НДС 0%. Однако данные компании часто проходят налоговые проверки, являясь объектом контроля со стороны налоговых органов.

Проблемы, возникающие во внешнеэкономической деятельности (оказание транспортно-экспедиторских услуг по международным перевозкам также относится к внешнеэкономической деятельности), являются причиной создания эффективной системы внутреннего контроля над НДС.

Определите направления осуществления внутреннего контроля НДС при оказании транспортно-экспедиторских услуг на международном уровне.

Разработайте процедуры внутреннего контроля НДС по этим направлениям.

1.2 Темы письменных работ

Рабочей программой дисциплины не предусмотрено.

1.3 Контрольные точки

Номер контрольной точки	Тип контрольной точки	Способ проведения	Номера тем
1	Тест	с помощью технических средств и информационных систем	1-3
2	Кейс-задание	письменно	4-5
3	Текущий контроль	письменно	1-5

1.4 Другие объекты оценивания

Рабочей программой дисциплины не предусмотрено.

1.5 Самостоятельная работа обучающегося

Наименования самостоятельной работы	Номера тем
Подготовка к лекционным и практическим занятиям	1-5
Выполнение домашних заданий	1-5
Подготовка к экзамену	1-5

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.