

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна»  
(СПбГУПТД)

УТВЕРЖДАЮ  
Первый проректор, проректор по  
УР

\_\_\_\_\_ А.Е. Рудин

«29» 06 2021 года

## Рабочая программа дисциплины

**Б1.В.ДВ.01.02** Внутренний аудит финансово-инвестиционного цикла

Учебный план: z38.04.01\_21\_ Управленческий учет и внутренний аудит\_ЗАО №2-3-110.plx

Кафедра: **5** Бухгалтерского учета и аудита

Направление подготовки:  
(специальность) 38.04.01 Экономика

Профиль подготовки: Управленческий учет и внутренний аудит  
(специализация)

Уровень образования: магистратура

Форма обучения: заочная

### План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)		Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоёмкость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации
		Лекции	Практ. занятия				
1	УП	4		32		1	
	РПД	4		32		1	
2	УП		4	64	4	2	Зачет
	РПД		4	64	4	2	
Итого	УП	4	4	96	4	3	
	РПД	4	4	96	4	3	

Санкт-Петербург  
2021

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утверждённым приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 11.08.2020 г. № 939

Составитель (и):

кандидат технических наук, Доцент

\_\_\_\_\_

Шегал Светлана  
Эммануиловна

От кафедры составителя:

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита

\_\_\_\_\_

Фрадина Татьяна  
Ильинична

От выпускающей кафедры:

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_

Фрадина Татьяна  
Ильинична

Методический отдел:

\_\_\_\_\_

## 1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

**1.1 Цель дисциплины:** Сформировать компетенции обучающегося в области внутреннего аудита финансово-инвестиционного цикла.

**1.2 Задачи дисциплины:**

- раскрыть принципы построения системы внутреннего аудита финансово-инвестиционного цикла, рассмотреть основные правовые акты, права, обязанности и ответственность внутренних аудиторов
- рассмотреть принципы формирования отчета внутреннего аудитора при проведении аудита финансово-инвестиционного цикла
- предоставить обучающимся возможности для формирования умений и навыков работы с нормативно-правовой документацией и использования знаний в области внутреннего аудита финансово-инвестиционного цикла для решения практических задач при проведении проверки.

**1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:**

Предварительная подготовка предполагает создание основы для формирования компетенций, указанных в п. 2, при изучении дисциплин:

Стандартизация аудита

Основы проведения внутреннего аудита

## 2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

<b>ПК-6: Способен организовывать оказание услуг в области бухгалтерского и налогового консультирования и консультационных услуг в смежных областях, в том числе в области внутреннего контроля и финансового анализа</b>
<b>Знать:</b> основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к объекту консультационного проекта
<b>Уметь:</b> контролировать выполнение текущих планов по оказанию услуг; определять порядок документооборота и хранения документов, образующихся в деятельности по оказанию аудиторских услуг
<b>Владеть:</b> навыками выстраивания и повышения эффективности контрольных процедур объекта консультационного проекта

## 3 РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Наименование и содержание разделов, тем и учебных занятий	Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа		СР (часы)	Инновац. формы занятий
		Лек. (часы)	Пр. (часы)		
Раздел 1. Основы внутреннего аудита финансово-инвестиционного цикла	1				
Тема 1. Введение в дисциплину Операции финансирования. Распределение обязанностей. Тестирование СВК финансово-инвестиционного цикла. Формирование ключевых операций финансирования. Оценка внутреннего контроля вексельной кредиторской задолженности. Ежегодные аудиторские процедуры с точки зрения объектов проверки. Оценка. Представление и раскрытие. Рабочие документы. Процесс «Анализ инвестиционных возможностей». Этапы процесса. Содержание процесса. Рабочие документы.		4		32	
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)		4		32	
Консультации и промежуточная аттестация - нет		0			
Раздел 2. Оценка системы внутреннего контроля в финансово-инвестиционном цикле	2				

Тема 2. Операции финансирования. Распределение обязанностей. Тестирование СВК финансово-инвестиционного цикла. Формирование ключевых операций финансирования. Оценка внутреннего контроля вексельной кредиторской задолженности. Практическое занятие. Операции финансирования		0,5	8	
Тема 3. Ежегодные аудиторские процедуры с точки зрения объектов проверки. Оценка. Представление и раскрытие. Рабочие документы. Практическое занятие. Ежегодные аудиторские процедуры с точки зрения объектов проверки.		0,5	5	АС
Раздел 3. Основные процессы финансово-инвестиционного цикла				
Тема 4. Процесс «Анализ инвестиционных возможностей». Этапы процесса. Содержание процесса. Рабочие документы. Практическое занятие. Процесс «Анализ инвестиционных возможностей».		1	12	

Тема 5. Процесс «Формирование инвестиционного бюджета». Этапы процесса. Содержание процесса. Рабочие документы. Практическое занятие. Процесс «Формирование инвестиционного бюджета».		0,5	11	
Тема 6. Процесс «Разработка и утверждение инвестиционного процесса». Этапы процесса. Управление инвестиционным процессом. Оценка результатов исполнения инвестиционного процесса. Мониторинг функционирования инвестиционного процесса. Практическое занятие. Процесс «Разработка и утверждение инвестиционного процесса».		0,5	8	
Раздел 4. Определение риски процесса финансово-инвестиционного цикла.				
Тема 7. Перечень и содержание базовых и специфических рисков процесса. Риски анализа инвестиционных возможностей. Риски формирования инвестиционного бюджета. Риски разработки и утверждения инвестиционного проекта. Риски управления инвестиционным проектом. Риски оценки результатов исполнения инвестиционного проекта. Практическое занятие. Перечень и содержание базовых и специфических рисков процесса.		0,5	10	

Тема 8. Перечень и содержание базовых контрольных процедур процесса. Процедуры анализа инвестиционных возможностей. Процедуры аудита формирования инвестиционного бюджета. Процедуры аудита разработкой и утверждением инвестиционного проекта. Процедуры аудита управления инвестиционным проектом. Процедуры аудита оценки результатов исполнения инвестиционного проекта. Практическое занятие. Перечень и содержание базовых контрольных процедур процесса.		0,5	10	АС
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)		4	64	
Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)		0,25		
<b>Всего контактная работа и СР по дисциплине</b>		8,25	96	

#### 4 КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Курсовое проектирование учебным планом не предусмотрено

#### 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

##### 5.1 Описание показателей, критериев и системы оценивания результатов обучения

##### 5.1.1 Показатели оценивания

Код компетенции	Показатели оценивания результатов обучения	Наименование оценочного средства
ПК-6	Называет основные нормативные акты, регламентирующие внутренний аудит финансово-инвестиционного цикла	Вопросы для устного опроса
	Систематизирует полученную информацию и формирует обоснованные выводы о финансово-инвестиционном цикле компании, контролирует выполнение текущих планов	Практическое задание
	Разрабатывает план работы службы внутреннего аудита для проведения аудита финансово-инвестиционного цикла Определяет процедуры проведения аудита инвестиционного цикла	Практическое задание

##### 5.1.2 Система и критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	
	Устное собеседование	Письменная работа
Зачтено	Умение использовать теоретические знания для решения практических задач. Качество исполнения всех элементов практического задания полностью соответствует всем требованиям. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра	
Не зачтено	Неспособность использовать теоретические знания для решения практических задач. Качество исполнения элементов практического задания не соответствует всем требованиям или практическое задание не выполнено. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра	

##### 5.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

##### 5.2.1 Перечень контрольных вопросов

№ п/п	Формулировки вопросов
Курс 2	
1	Тестирование СВК финансово-инвестиционного цикла.
2	Формирование ключевых операций финансирования.
3	Оценка внутреннего контроля вексельной кредиторской задолженности.
4	Ежегодные аудиторские процедуры с точки зрения объектов проверки финансово-инвестиционного цикла.. Оценка. Представление и раскрытие.
5	Отражение ежегодных аудиторских процедур финансово-инвестиционного цикла в рабочих документах аудитора
6	Основные этапы процесса «Анализ инвестиционных вложений».
7	Содержание процесса. Рабочие документы процесса «Анализ инвестиционных вложений»
8	Основные этапы процесса «Формирование инвестиционного бюджета».
9	Содержание процесса. Рабочие документы процесса «Формирование инвестиционного бюджета».
10	Основные этапы процесса «Разработка и утверждение инвестиционного процесса».
11	Аудит управления инвестиционным процессом «Разработка и утверждение инвестиционного процесса»
12	Оценка результатов исполнения инвестиционного процесса «Разработка и утверждение инвестиционного процесса»
13	Мониторинг функционирования инвестиционного процесса «Разработка и утверждение инвестиционного процесса».
14	Риски анализа инвестиционных возможностей.
15	Риски формирования инвестиционного бюджета.
16	Риски разработки и утверждения инвестиционного проекта.
17	Риски управления инвестиционным проектом.
18	Риски оценки результатов исполнения инвестиционного проекта
19	Процедуры анализа инвестиционных возможностей.
20	Процедуры аудита формирования инвестиционного бюджета.
21	Процедуры аудита разработкой и утверждением инвестиционного проекта.
22	Процедуры аудита управления инвестиционным проектом.
23	Процедуры аудита оценки результатов исполнения инвестиционного проекта.

### 5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрено

### 5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

Тема 2. Определить источники доказательств для счетов финансово-инвестиционного цикла

Тема 2. Сформулировать цели аудита по инвестиционному циклу

Тема 5. Определить контрольные точки при аудите инвестиционного проекта

Тема 7. Разработать методику идентификации риска

## 5.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, владений (навыков и (или) практического опыта деятельности)

### 5.3.1 Условия допуска обучающегося к промежуточной аттестации и порядок ликвидации академической задолженности

Проведение промежуточной аттестации регламентировано локальным нормативным актом СПбГУПТД «Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся»

### 5.3.2 Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Устная  Письменная  Компьютерное тестирование  Иная

### 5.3.3 Особенности проведения промежуточной аттестации по дисциплине

В течение семестра выполняются контрольные работы

## 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 6.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
<b>6.1.1 Основная учебная литература</b>				
Крышкин О.	Настольная книга по внутреннему аудиту	Москва: Альпина Паблишер	2017	<a href="http://www.iprbookshop.ru/68030.html">http://www.iprbookshop.ru/68030.html</a>

Кеворкова, Ж. А., Карпова, Т. П., Савин, А. А., Ахтамова, Г. А., Кеворковой, Ж. А.	Внутренний аудит	Москва: ЮНИТИ-ДАНА	2017	<a href="http://www.iprbookshop.ru/81674.html">http://www.iprbookshop.ru/81674.html</a>
<b>6.1.2 Дополнительная учебная литература</b>				
Белозерцева, И. Б., Щербак, О. Д.	Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности	Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»	2019	<a href="http://www.iprbookshop.ru/95221.html">http://www.iprbookshop.ru/95221.html</a>

## 6.2 Перечень профессиональных баз данных и информационно-справочных систем

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам. Раздел. Информатика и информационные технологии» [Электронный ресурс]. URL: [http://window.edu.ru/catalog/?p\\_rubr=2.2.75.6](http://window.edu.ru/catalog/?p_rubr=2.2.75.6)  
 Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iprbookshop.ru/>  
 Компьютерная справочно-правовая система КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>

## 6.3 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

MicrosoftOfficeProfessional

Microsoft Windows

1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Продажа по договору с учебными заведениями об использовании в учебном процессе по заявкам

Microsoft Windows Home Russian Open No Level Academic Legalization Get Genuine (GGK) + Microsoft Windows Professional (Pro – профессиональная) Russian Upgrade Open No Level Academic

Microsoft Windows Professional Upgrade Академическая лицензия

## 6.4 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Аудитория	Оснащение
Лекционная аудитория	Мультимедийное оборудование, специализированная мебель, доска
Компьютерный класс	Мультимедийное оборудование, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду