

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор, проректор по
УР

_____ А.Е. Рудин
«21» 02 2023 года

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.05 Основы проведения внутреннего аудита

Учебный план: 2023-2024 38.04.01 ИЭСТ Управл учет и внутр 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.	Трудоём- кость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации
		Лекции	Практ. занятия				
1	УП	4	4	91	9	3	Экзамен
	РПД	4	4	91	9	3	
Итого	УП	4	4	91	9	3	
	РПД	4	4	91	9	3	

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утверждённым приказом Минобрнауки России 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 проведения внутреннего аудита.

1.2 Задачи дисциплины:

- раскрыть принципы построения системы внутреннего аудита, рассмотреть основные правовые акты, права, обязанности и ответственность внутренних аудиторов
- рассмотреть принципы формирования отчета внутреннего аудитора
- предоставить обучающимся возможности для формирования умений и навыков работы с нормативно-правовой документацией и использования знаний в области внутреннего аудита 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

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-1: Способен разрабатывать методику планирования деятельности службы внутреннего аудита
Знать: локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации, регламентирующие планирование деятельности службы внутреннего аудита; принципы организации работы службы внутреннего аудита
Уметь: составлять, описывать и обновлять методические документы
Владеть: методами формирования модели аудита организации, включающей структурированный перечень объектов аудита (например, бизнес-процессы, бизнес-функции, проекты (инициативы) организации, подразделения, бизнес-единицы)
ПК-2: Способен руководить проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта
Знать: принципы организации и порядок функционирования ключевых бизнес-процессов организации
Уметь: ставить задачи перед исполнителями при проведении внутренней аудиторской проверки и контролировать их исполнение
Владеть: методами разработки методики проведения внутреннего аудита; методик и регламентов для службы внутреннего аудита; шаблонов рабочих документов для целей внутреннего аудита
ПК-3: Способен управлять (руководить) службой внутреннего аудита
Знать: основные законодательные и нормативные правовые акты, необходимые для осуществления руководства службой внутреннего аудита; принципы, методы и инструменты оценки знаний, умений, личностных качеств работников и потребностей в развитии и обучении работников
Уметь: проводить переговоры, организовывать работу подчиненных, ставить задачи и контролировать их исполнение
Владеть: методами согласования риск-ориентированного плана работы службы внутреннего аудита, плана-графика работ и бюджета службы внутреннего аудита с учетом стратегических целей организации и предложений заинтересованных лиц организации; организационного управления работниками службы внутреннего аудита организации и работниками подразделений внутреннего аудита; контроля выполнения плана работы службы внутреннего аудита, плана-графика работ и бюджета службы внутреннего аудита

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. Внутренний аудит как функция системы управления	1				

<p>Тема 1. Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор» Содержание стандарта, основные трудовые функции, необходимые знания, умения и навыки внутреннего аудитора. Применение стандарта на практике. Практическое занятие. Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор»</p>	0,5		8	
<p>Тема 2. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита Стандарты качественных характеристик: цели, полномочия и ответственность, Признание Определения внутреннего аудита, Кодекса этики и Стандартов в Положении о внутреннем аудите. Стандарты деятельности: управление внутренним аудитом, планирование, управление рисками, информирование о результатах. Практическое занятие. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита</p>	0,5	0,5	8	
<p>Тема 3. Организация работы службы внутреннего аудита. Структура службы внутреннего аудита. Подходы к организации. Подчиненность. Должностные инструкции. Фундаментальные вопросы и формирование подхода к работе. Принципы контроля. Практическое занятие. Организация работы службы внутреннего аудита</p>	0,5	0,5	5	АС
<p>Раздел 2. Стратегия внутреннего аудита и долгосрочное планирование (позиционирование)</p>				
<p>Тема 4. Формирование риск-ориентированного подхода к проведению проектов внутреннего аудита. Основные понятия: риск; фактор риска, владелец риска. Свойства рисков. Суть риск-ориентированного подхода: упрощенный метод, продвинутый метод. Практическое занятие. Формирование риск -ориентированного подхода к проведению проектов внутреннего аудита.</p>		0,5	12	
<p>Тема 5. Общая структура и основные этапы проекта внутреннего аудита. Аудит СВК. Консалтинговые проекты. Выявление и расследование фактов мошенничества и иного несанкционированного распоряжения имуществом компании. Аудит финансовой отчетности. Аудит соблюдения законодательства. Практическое занятие. Общая структура и основные этапы проекта внутреннего аудита.</p>	0,5	0,5	12	

Тема 6. Планирование проекта. Определение цели и расчет параметра проекта. Запрос информации на этапе планирования проекта. Формирование матриц рисков и контрольных процедур. Формирование программы аудита. Практическое занятие. Планирование проекта.	0,5	0,5	12	AC
Раздел 3. Внутренний аудит ключевых бизнес-процессов				
Тема 7. Аналитические процедуры. Состав аналитических процедур. Ситуации, в которых целесообразно применение аналитических процедур. Использование результатов применения аналитических процедур. Практическое занятие. Аналитические процедуры	0,5	0,5	12	
Тема 8. Осуществление проекта. Встреча с представителями объекта аудита перед началом работ. Проведение интервью. Описание модели операционной деятельности как в целом, так и в рамках процесса. Описание процесса. Сквозное тестирование. Формирование выборки. Детальное тестирование. Приоритеты доказательств. Документирование работы внутреннего аудитора. Практическое занятие. Осуществление проекта.	0,5	0,5	12	AC
Тема 9. Программы внутреннего аудита ключевых бизнес-процессов. Процесс «продажи». Процесс «закупки». Процесс «инвестиции». Процесс «управление запасами и складское хозяйство». Процесс «Управление активами». Процесс «Персонал». Процесс «Бизнес-планирование и бюджетирование». Практическое занятие. Программы внутреннего аудита ключевых бизнес-процессов.	0,5	0,5	10	
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)	4	4	91	
Консультации и промежуточная аттестация (Экзамен)	2,5		6,5	
Всего контактная работа и СР по дисциплине	10,5		97,5	

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-1	<p>Называет основные стандарты МСА и их положения, применяемые во внутреннем аудите; Перечисляет нормативные документы, необходимые для проведения внутреннего аудита</p> <p>Производит оценку полученной информации и на ее основе делает выводы, необходимые для совершенствования системы внутреннего контроля компании</p> <p>Самостоятельно решает вопросы анализа и оценки полученных данных и делает выводы по совершенствованию работы компании</p>	<p>Вопросы для устного опроса</p> <p>Практическое задание</p> <p>Практическое задание</p>
ПК-2	<p>Называет основные риски при проведении внутреннего аудита деятельности компании</p> <p>Разрабатывает и применяет процедуры внутреннего аудита при организации и проведении внутренних аудиторских проверок. Называет основные процедуры, необходимые для проведения внутреннего аудита. Проводит анализ полученных данных и делает по ним выводы.</p> <p>Проводит процедуры внутреннего аудита, описывает результаты, полученные в результате выполненных процедур и делает выводы на их основе.</p>	<p>Вопросы для устного опроса</p> <p>Практическое задание</p> <p>Практическое задание</p>
ПК-3	<p>Перечисляет основные законодательные и нормативные правовые акты, необходимые для осуществления руководства службой внутреннего аудита;</p> <p>Организовывает работу службы внутреннего аудита, контролирует исполнение задач, поставленных работниками службы внутреннего аудита организации</p> <p>Согласовывает план работ службы внутреннего аудита; Руководит работниками службы внутреннего аудита организации и контроля выполнения плана работы</p>	<p>Вопросы для устного опроса</p> <p>Практическое задание</p> <p>Практическое задание</p>

5.1.2 Система и критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	
	Устное собеседование	Письменная работа
5 (отлично)	<p>Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в оцениваемой области. Критический, оригинальный подход к материалу. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p>	
4 (хорошо)	<p>Ответ полный, основанный на проработке всех обязательных источников информации. Подход к материалу ответственный, но стандартный. Присутствуют небольшие пробелы в знаниях или несущественные ошибки. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p>	
3 (удовлетворительно)	<p>Ответ воспроизводит в основном только лекционные материалы, без самостоятельной работы с рекомендованной литературой.</p>	

	<p>Демонстрирует понимание предмета в целом, без углубления в детали. Присутствуют существенные ошибки или пробелы в знаниях по некоторым темам. Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p>	
--	---	--

2 (неудовлетворительно)	<p>Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов дисциплины. Многочисленные грубые ошибки. Не учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p>	
-------------------------	---	--

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 1	
1	Процесс «Бизнес-планирование и бюджетирование».
2	Процесс «Персонал».
3	Процесс «Управление активами».
4	Процесс «управление запасами и складское хозяйство».
5	Процесс «инвестиции».
6	Процесс «закупки».
7	Процесс «продажи».
8	Документирование работы внутреннего аудитора при осуществлении проекта
9	Приоритеты доказательств при осуществлении проекта
10	Детальное тестирование при осуществлении проекта
11	Формирование выборки при осуществлении проекта
12	Сквозное тестирование при осуществлении проекта
13	Описание процесса при осуществлении проекта
14	Описание модели операционной деятельности как в целом, так и в рамках процесса при осуществлении проекта
15	Проведение интервью при осуществлении проекта
16	Встреча с представителями объекта аудита перед началом работ.
17	Использование результатов применения аналитических процедур.
18	Ситуации, в которых целесообразно применение аналитических процедур
19	Состав аналитических процедур.
20	Формирование программ аудита отдельных процессов
21	Формирование матрицы рисков и контрольных процедур
22	Запрос информации на этапе планирования проекта
23	Проведение интервью с руководителями ключевых бизнес-процессов
24	Определение цели и расчет параметров проекта внутреннего аудита
25	Базовые принципы при планировании внутреннего аудита
26	Аудит финансовой отчетности. Аудит соблюдения законодательства
27	Выявление и расследование фактов мошенничества и иного несанкционированного распоряжения имуществом компании.
28	Консалтинговые проекты
29	Аудит СВК
30	Продвинутый метод
31	Упрощенный метод
32	Суть риск-ориентированного подхода к проведению внутреннего аудита
33	Свойства рисков при формировании риск-ориентированного подхода к проведению внутреннего аудита
34	Основные понятия при формировании риск-ориентированного подхода к проведению внутреннего аудита
35	Должностные обязанности внутренних аудиторов
36	Структура и подчиненность службы внутреннего аудита
37	Кодекс профессиональной этики внутреннего аудитора
38	МСА «Стандарты деятельности». Основные понятия. Принципы применения
39	МСА «Стандарты качественных характеристик». Основные понятия. Принципы применения.
40	Характеристика МСА, регламентирующих внутренний аудит
41	Содержание профессионального стандарта «Внутренний аудитор»

5.2.2 Типовые тестовые задания

Не предусмотрено

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы) находятся в Приложении к данной РПД

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
6.1.1 Основная учебная литература				
Кеворкова, Ж. А., Карпова, Т. П., Савин, А. А., Ахтамова, Г. А., Кеворковой, Ж. А.	Внутренний аудит	Москва: ЮНИТИ-ДАНА	2017	http://www.iprbookshop.ru/81674.html
Крышкин О.	Настольная книга по внутреннему аудиту	Москва: Альпина Паблишер	2017	http://www.iprbookshop.ru/68030.html
6.1.2 Дополнительная учебная литература				
Белозерцева, И. Б., Щербак, О. Д.	Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности	Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»	2019	http://www.iprbookshop.ru/95221.html

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

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

Приложение

рабочей программы дисциплины Система внутренних контролей
наименование дисциплины

по направлению подготовки 38.04.01 Экономика

наименование ОП (профиля): Управленческий учет и внутренний аудит

5.2.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

№ п/п	Условия типовых практико-ориентированных заданий (задач, кейсов)
1	Кейс-задача: сотрудник X, отвечающий за установку и сопровождение информационной системы бухгалтерского учета, выполнил настройки в модуле «Заработная плата» так, что система начисляла ему завышенную заработную плату. Это было раскрыто только внешним консультантом, который заметил, что имеет место неавторизованная подпрограмма для вычисления. Сотрудника X уволили, однако остался незамеченным вредоносный программный код, который привел к стиранию базы учетных данных после удаления имени сотрудника X из базы данных. Определить недостатки системы внутреннего контроля в компании и уровень их существенности
2	Задание: в соответствии с должностными инструкциями сотрудников разделение обязанностей по бизнес-процессу «Закупки» в организации выстроено следующим образом: кладовщик отвечает за закупку, получение товарно-материальных ценностей, единственный бухгалтер в группе ТМЦ –за одобрение оплат, сохранность активов и отражение их в учете, сверку расчетов с поставщиками ТМЦ. Оценить зрелость процедуры внутреннего контроля организации и предложить порядок разделения обязанностей, обеспечивающий эффективный контроль.
3	Задание Организация выделила пять рисков: нехватка требуемых ресурсов, нестабильность в отрасли, конкурентная среда, неправильная организация руководства, неправильные данные по тендеру. В результате анализа были установлены их вероятность и последствия. Нехватка требуемых ресурсов-практически наверняка, последствия чрезвычайные. Нестабильность в отрасли-редко, последствия минимальны, конкурентная среда-вероятно, последствия важные, неправильная организация руководства-вероятно, последствия средние, неправильные данные по тендеру-возможно, последствия важные. Определить риски, по которым требуется моментальное реагирование, не взирая на затраты.
4	Кейс-задание. Пять лет назад в соответствии со своими целями организация разработала политику, которая предусматривает проверку кредитоспособности клиента до принятия решения о предоставлении ему кредитного лимита. Данная политика была утверждена приказом руководителя организации и размещена на внутреннем информационном портале организации, доступ к которому предоставляется только сотрудникам центрального офиса на основании заявки, согласованной службой безопасности. С даты утверждения политика не пересматривалась. Оценить, способствует ли данная политика эффективному внутреннему контролю. Обоснуйте ответ.

Перечень тем докладов (рефератов, эссе, пр.), разработанных в соответствии с установленными этапами формирования компетенций

№ п/п	Название доклада
1	Основные направления совершенствования системы внутреннего контроля
2	Способы и методы оценки внутреннего контроля
3	Характеристика процесса подготовки бухгалтерской отчетности. Риски, присущие процессу.
4	Источники возникновения бухгалтерских рисков
5	Управление бухгалтерскими рисками в целях достижения непрерывности деятельности