

УТВЕРЖДАЮ  
Первый проректор, проректор по  
УР

\_\_\_\_\_ А.Е. Рудин  
«21» 02 2023 года

## Рабочая программа дисциплины

**Б1.В.08** Система внутренних контролей

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.	Трудоё мкость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации
		Лекции	Практ. занятия				
2	УП	4	8	87	9	3	Экзамен
	РПД	4	8	87	9	3	
Итого	УП	4	8	87	9	3	
	РПД	4	8	87	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):

Доцент

\_\_\_\_\_

Загривная  
Ульяновна

Инна

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 в области управления рисками и построения системы внутреннего контроля организации

**1.2 Задачи дисциплины:**

- рассмотреть основные виды рисков и причины их возникновения
- рассмотреть присущие процессу ведения бухгалтерского учета риски
- раскрыть основные методы оценки рисков
- показать цели и особенности формирования политики организации по управлению рисками
- изучить базовые стандарты по управлению рисками и внутреннему контролю
- предоставить обучающимся возможности для формирования умений и навыков в области подготовки информации о рисках и ее раскрытии в годовом отчете организации.

информации о рисках и ее раскрытии в годовом отчете организации.

- рассмотреть основные элементы и процедуры внутреннего контроля организации.
- изучить порядок документирования внутреннего контроля
- рассмотреть требования к описанию контрольной процедуры и отчету о ее выполнении
- показать способы оценки эффективности системы внутреннего контроля организации

**1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:**

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

Основы проведения внутреннего аудита

Управление проектами

## 2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**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**

**Знать:** присущие процессу ведения бухгалтерского учета риски, сущность и элементы системы внутреннего контроля.

**Уметь:** составлять описание контрольной процедуры и отчет о результатах ее выполнения

**Владеть:** навыками применения базовых положений стандартов по управлению рисками и внутреннему контролю для формирования и функционирования системы внутреннего контроля над процессом ведения бухгалтерского учета.

## 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. Концептуальные основы системы внутреннего контроля	2				

<p>Тема 1. Современная концепция внутреннего контроля. Характеристика основных компонентов системы внутренних контролей компании. История развития внутреннего контроля. Концептуальные основы внутреннего контроля COSO. Сущность и основные цели внутреннего контроля. Объекты и субъекты внутреннего контроля. Заинтересованные пользователи системы внутреннего контроля. Компоненты системы внутреннего контроля: контрольная среда, оценка рисков, процедуры внутреннего контроля, информация и коммуникация, наблюдение и оценка внутреннего контроля. Требования к компонентам системы внутреннего контроля разных категорий пользователей. Отличия требований к системе внутреннего контроля в России от зарубежных стран. Ограничения системы внутреннего контроля. Их причины. Сопоставление систем управления рисками, внутреннего контроля и аудита. Практическое занятие. Современная концепция внутреннего контроля.</p>		0,5	2	12	AC
<p>Тема 2. Контрольная среда и параметры ее оценки. Понятие контрольной среды и ее роль в формировании эффективной системы внутреннего контроля. Документы организации, отражающие положения, касающиеся контрольной среды экономического субъекта. Организационная культура, как важный элемент контрольной среды организации. Распределение полномочий и обязанностей в организации. Факторы, принимаемые во внимание аудиторами при оценке контрольной среды. Практическое занятие. Контрольная среда. Анализ бизнес-ситуаций</p>		0,5	1	12	

<p>Тема 3. Роль внешнего и внутреннего аудиторов в процессе внутреннего контроля. Цели, задачи и основные направления внутреннего аудита организации. Оценка внутренним аудитом системы внутреннего контроля за финансовой деятельностью. МСА 315. Оценка внутреннего контроля за бизнес-процессами. Оценка соблюдения законов, нормативных актов, правил и процедур. Содействие внутреннего аудита в выявлении, оценке и управлении бизнес-рисками. Цели, задачи и основные направления внешнего аудита организации. Заказчики внешнего аудита системы внутренних контролей. Практическое занятие. Роль аудиторов в процессе внутреннего контроля.</p>				8	
---	--	--	--	---	--

<p>Тема 4. Оценка эффективности системы внутренних контролей и мероприятий по ее совершенствованию. Сущность эффективности системы внутреннего контроля. Способы и методы оценки внутреннего контроля. Оценка эффективности дизайна внутреннего контроля и оценка операционной эффективности внутреннего контроля. Жизненный цикл системы внутренних контролей. Мероприятия по совершенствованию системы внутреннего контроля. Практическое занятие. Оценка эффективности СВК.</p>	0,5	1	10	
<p>Раздел 2. Риски и контрольные действия по основным бизнес-процессам организации</p>				
<p>Тема 5. Основы оценки бизнес-процессов организации. Определение бизнес-процесса. Классификация бизнес-процессов. Мега и главные бизнес-процессы. Основные и вспомогательные бизнес-процессы. Параметры оценки бизнес-процессов. Ключевые показатели исполнения. Бизнес-риски. Процедуры контроля. Практическое занятие. Основы оценки бизнес-процессов</p>		1	12	АС
<p>Тема 6. Классификация рисков, процесс их оценки и требования к раскрытию в отчетности организации. Понятие риска. Возможные источники рисков. Области воздействия рисков. Ключевые вопросы по определению рисков. Классификация рисков. Стратегические, операционные, финансовые и информационные риски. Внешние и внутренние риски. Учетные и налоговые риски. Методы оценки рисков. Цели, политика и процедуры управления рисками. Раскрытие информации о рисках в годовой отчетности организации. Требования российских и международных нормативных документов к отражению информации о рисках в бухгалтерской отчетности. Практическое занятие. Классификация и оценка рисков</p>	1	1	12	

<p>Раздел 3. Характеристика контрольных действий по основным бизнес-процессам организации</p>				
<p>Тема 7. Внутренний контроль ведения учетных процессов и формирования отчетности компании. Сущность бухгалтерских рисков. Типовые риски в бухгалтерском учете. Последствия возникновения бухгалтерских рисков. Контрольные процедуры над процессом формирования финансовой отчетности. Описание контрольной процедуры. Управление бухгалтерскими рисками в целях достижения непрерывности деятельности предприятия. Практическое занятие. Риски, присущие процессу бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности</p>	1	1	9	

Тема 8. ИТ-контроли: виды, тестирование и оценка эффективности Информационные риски. Риски информационных технологий. Риски обработки информации: риск доступности и риск соответствия. Общие ИТ-контроли. Тестирование и оценка эффективности. Программные контроли ИТ. Значение эффективности ИТ-контролей для эффективности процесса подготовки бухгалтерской финансовой отчетности. Практическое занятие. Оценка эффективности ИТ-контролей	0,5	1	8	
Тема 9. Управление налоговыми рисками на предприятии Сущность налоговых рисков Оценка величины налоговых рисков. Классификация и характеристика налоговых рисков. Временные рамки действия налогового риска на предприятии. Меры по снижению налогового риска. Организация на предприятии работы по учету налоговых рисков при принятии управленческих решений. Практическое занятие. Управление налоговыми рисками			4	
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)	4	8	87	
Консультации и промежуточная аттестация (Экзамен)	2,5		6,5	
<b>Всего контактная работа и СР по дисциплине</b>	14,5		93,5	

#### 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-6	Излагает методологические основы систем управления рисками и внутреннего контроля Называет основные риски, присущие процессу ведения бухгалтерского учета, и характеризует основные элементы системы внутреннего контроля	Вопросы для устного опроса
	Применяет стандарты по управлению рисками и внутреннему контролю для формирования и функционирования системы внутреннего контроля над процессом ведения бухгалтерского учета Разрабатывает и описывает контрольную процедуру, формирует отчет о ее выполнении  Анализирует принципы организации и порядок функционирования бизнеса, бизнес-модели, процессов и процедур организации и выявляет зоны риска для охвата системой внутреннего контроля Руководит формированием информационной и методической основ системы внутреннего контроля, предоставляет необходимую информацию внутренним пользователям, готовит	Практико-ориентированное задание  Практико-ориентированное задание

##### 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. Умение использовать теоретические знания для решения практических задач. Качество исполнения всех элементов практического задания полностью соответствует всем требованиям.</p> <p>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. Имеются отдельные несущественные ошибки при выполнении практического задания.</p> <p>Учитываются баллы, накопленные в течение семестра.</p>	
3 (удовлетворительно)	<p>Ответ воспроизводит в основном только лекционные материалы, без самостоятельной работы с рекомендованной литературой. Демонстрирует понимание предмета в целом, без углубления в детали. Присутствуют существенные ошибки или пробелы в знаниях по некоторым темам. Есть отдельные существенные ошибки при выполнении практического задания.</p> <p>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 или отсутствие одного или нескольких обязательных элементов практического задания.</p> <p>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 2	
1	Требования к компонентам системы внутреннего контроля разных категорий пользователей. Отличия требований к системе внутреннего контроля в России от зарубежных стран.
2	Параметры оценки бизнес-процессов. Ключевые показатели исполнения. Бизнес-риски. Процедуры контроля
3	Определение бизнес-процесса. Классификация бизнес-процессов. Мега и главные бизнес-процессы. Основные и вспомогательные бизнес-процессы.
4	Общие ИТ-контроли. Значение эффективности общих ИТ-контролей для эффективности процесса подготовки бухгалтерской финансовой отчетности
5	Информационные риски. Риски информационных технологий. Риски обработки информации: риск доступности и риск соответствия
6	Роль и задачи внешнего аудита в процессе внутреннего контроля
7	Роль и задачи внутреннего аудита в процессе внутреннего контроля

8	Организация на предприятии работы по учету налоговых рисков при принятии управленческих решений
9	Цели, политика и процедуры управления рисками
10	Требования российских и международных нормативных документов к отражению информации о рисках в бухгалтерской отчетности.
11	Раскрытие информации о рисках в годовой отчетности организации
12	Сущность и методы оценки налоговых рисков
13	Методы оценки рисков
14	Управление бухгалтерскими рисками в целях достижения непрерывности деятельности предприятия.
15	Контрольные процедуры над процессом формирования финансовой отчетности.
16	Сущность бухгалтерских рисков. Типовые риски в бухгалтерском учете. Последствия возникновения бухгалтерских рисков.
17	Классификация рисков. Стратегические, операционные, финансовые и информационные риски.
18	Внешние и внутренние риски и их классификация
19	Понятие риска и причины рисков
20	Положение о внутреннем контроле организации: задача документа и его структура.
21	Цели и задачи внутреннего контроля
22	Взаимодействие подразделения внутреннего контроля с органами управления компании и аудиторами.
23	Организация внутреннего контроля в компании.
24	Способы и методы оценки системы внутреннего контроля.
25	Документирование внутреннего контроля: виды и формы внутренних документов, обновление и хранение документов.
26	Основные процедуры внутреннего контроля в организации и их классификация.
27	Понятие и принципы формирования контрольной среды экономического субъекта.
28	Роль внутреннего контроля в процессе принятия ключевых управленческих решений и управлении рисками
29	Характеристика концепции внутреннего контроля COSO
30	Сущность системы внутреннего контроля в организации и ее основные элементы.
31	Понятие внутреннего контроля. Характеристика его субъектов и объектов

### 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 РГД

## 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>				
Горбатова, Е. Ф., Узунова, Н. С.	Внутренний контроль и аудит	Симферополь: Университет экономики и управления	2017	<a href="http://www.iprbookshop.ru/73264.html">http://www.iprbookshop.ru/73264.html</a>
Земсков, В. В.	Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта	Москва: Прометей	2019	<a href="http://www.iprbookshop.ru/94413.html">http://www.iprbookshop.ru/94413.html</a>



6.1.2 Дополнительная учебная литература					
Загрянная И. У.	Система контролей	внутренних	Санкт-Петербург: СПбГУПТД	2020	<a href="http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2020166">http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2020166</a>
Загрянная И. У.	Система контролей	внутренних	СПб.: СПбГУПТД	2017	<a href="http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2017505">http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2017505</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

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

MicrosoftOfficeProfessional

Microsoft Windows

Microsoft Office Standart Russian Open No Level Academic

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

СПС КонсультантПлюс

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

Аудитория	Оснащение
Лекционная аудитория	Мультимедийное оборудование, специализированная мебель, доска
Учебная аудитория	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	<b>Кейс-задача:</b> сотрудник X, отвечающий за установку и сопровождение информационной системы бухгалтерского учета, выполнил настройки в модуле «Зарботная 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	<b>Задание:</b> 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	<b>Задание</b> 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	<b>Кейс-задание.</b> 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