

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

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.16

Внутренний аудит финансово-хозяйственной деятельности фирмы

Учебный план: 38.05.01 Экономическая безопасность бизнеса от 21.01.2025.plx

Кафедра: **5** Бухгалтерского учета и аудита

Направление подготовки:
(специальность) 38.05.01 Экономическая безопасность

Профиль подготовки: Экономическая безопасность бизнеса
(специализация)

Уровень образования: специалитет

Форма обучения: очная

План учебного процесса

Семестр (курс для ЗАО)		Контактная работа обучающихся		Сам. работа	Контроль, час.	Трудоё мкость, ЗЕТ	Форма промежуточной аттестации
		Лекции	Практ. занятия				
7	УП	32	32	43,75	0,25	3	Зачет
	РПД	32	32	43,75	0,25	3	
Итого	УП	32	32	43,75	0,25	3	
	РПД	32	32	43,75	0,25	3	

Санкт-Петербург
2025

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным приказом Минобрнауки России от 14.04.2021 г. № 293

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:

- Аудит
- Бухгалтерский управленческий учет

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-1: Способен руководить проведением внутренней аудиторской проверки и выполнением консультационного проекта
Знать: профессиональные стандарты внутреннего аудита, концепции и стандарты по управлению рисками и внутреннему контролю, требования профессиональной этики внутреннего аудитора
Уметь: проводить внутреннюю аудиторскую проверку, осуществлять консультационные проекты, планировать и координировать работу службы внутреннего аудита в процессе аудиторской проверки, подготавливать отчет по результатам внутренней аудиторской проверки, проводить обсуждение результатов с лицами, ответственными за корпоративное управление.
Владеть: навыками планирования, организации и контроля качества проведения аудиторских процедур сотрудниками, участвующими в аудиторской проверке и реализующими консультационные проекты

3 РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Наименование и содержание разделов, тем и учебных занятий	Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа		СР (часы)	Инновац. формы занятий	Форма текущего контроля
		Лек. (часы)	Пр. (часы)			
Раздел 1. Внутренний аудит как функция системы управления	7					
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»		2	2	4		
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		2	2	4	АС	Т

<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>		2	2	4		
<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</p>		4	4	4		Т
<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>		4	4	4		
<p>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.</p>		4	4	6		
<p>Раздел 3. Внутренний аудит ключевых бизнес-процессов</p>						
<p>Тема 7. Аналитические процедуры. Состав аналитических процедур. Ситуации, в которых целесообразно применение аналитических процедур. Использование результатов применения аналитических процедур. Практическое занятие. Аналитические процедуры</p>		4	4	6		
<p>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.</p>		4	4	5,75	АС	

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.		6	6	6		
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)		32	32	43,75		
Консультации и промежуточная аттестация (Зачет)		0,25				
Всего контактная работа и СР по дисциплине		64,25		43,75		

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 профессиональные стандарты внутреннего аудита, концепции и стандарты по управлению рисками и внутреннему контролю, требования профессиональной этики внутреннего аудитора</p> <p>Производит внутреннюю аудиторскую проверку, осуществлять консультационные проекты, планировать и координировать работу службы внутреннего аудита в процессе аудиторской проверки, подготавливать отчет по результатам внутренней аудиторской проверки, проводить обсуждение результатов с лицами, ответственными за корпоративное управление.</p> <p>Самостоятельно планирует, организует и контролирует качество проведения аудиторских процедур сотрудниками, участвующими в аудиторской проверке и реализующими консультационные проекты.</p>	<p>Вопросы для устного собеседования</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
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
Семестр 7	
1	Содержание профессионального стандарта «Внутренний аудитор»
2	Характеристика МСА, регламентирующих внутренний аудит
3	МСА «Стандарты качественных характеристик». Основные понятия. Принципы применения.
4	МСА «Стандарты деятельности». Основные понятия. Принципы применения
5	Кодекс профессиональной этики внутреннего аудитора
6	Структура и подчиненность службы внутреннего аудита
7	Должностные обязанности внутренних аудиторов
8	Основные понятия при формировании риск-ориентированного подхода к проведению внутреннего аудита
9	Свойства рисков при формировании риск-ориентированного подхода к проведению внутреннего аудита
10	Суть риск-ориентированного подхода к проведению внутреннего аудита
11	Упрощенный метод
12	Продвинутый метод
13	Аудит СВК
14	Консалтинговые проекты
15	Выявление и расследование фактов мошенничества и иного несанкционированного распоряжения имуществом компании.
16	Аудит финансовой отчетности. Аудит соблюдения законодательства
17	Базовые принципы при планировании внутреннего аудита
18	Определение цели и расчет параметров проекта внутреннего аудита
19	Проведение интервью с руководителями ключевых бизнес-процессов
20	Запрос информации на этапе планирования проекта
21	Формирование матрицы рисков и контрольных процедур
22	Состав аналитических процедур.
23	Формирование программ аудита отдельных процессов
24	Ситуации, в которых целесообразно применение аналитических процедур
25	Использование результатов применения аналитических процедур.
26	Встреча с представителями объекта аудита перед началом работ.
27	Проведение интервью при осуществлении проекта
28	Описание модели операционной деятельности как в целом, так и в рамках процесса при осуществлении проекта
29	Описание процесса при осуществлении проекта
30	Сквозное тестирование при осуществлении проекта
31	Формирование выборки при осуществлении проекта
32	Детальное тестирование при осуществлении проекта
33	Приоритеты доказательств при осуществлении проекта
34	Документирование работы внутреннего аудитора при осуществлении проекта
35	Процесс «продажи».
36	Процесс «закупки».
37	Процесс «инвестиции».
38	Процесс «управление запасами и складское хозяйство».
39	Процесс «Управление активами».
40	Процесс «Персонал».
41	Процесс «Бизнес-планирование и бюджетирование».

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

На подготовку студенту отводится 1 час. Обучающийся должен ответить на 2 теоретических вопроса и решить практическую задачу.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
6.1.1 Основная учебная литература				
Бездольная, Т. Ю., Скляр, И. Ю., Нестеренко, А. В., Нещадимова, Т. А.	Внутренний аудит	Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет	2021	https://www.iprbookshop.ru/121747.html
Бездольная, Т. Ю., Скляр, И. Ю., Булавина, Л. Н., Нестеренко, А. В., Нещадимова, Т. А., Сафиуллова, Р. И.	Внутренний аудит	Ставрополь: АГРУС	2019	http://www.iprbookshop.ru/109374.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 «НИИХ»	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
Учебная аудитория	Специализированная мебель: рабочее место преподавателя и рабочие места обучающихся; ПК с лицензионным программным обеспечением; переносное оборудование: мультимедиа проектор, экран.

Приложение

рабочей программы дисциплины Внутренний аудит финансово-хозяйственной деятельности фирмы _____
по направлению подготовки _38.05.01 Экономическая безопасность
наименование ОП (профиля): Экономическая безопасность бизнеса

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