ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

**«ЛЕНИНГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**ИМЕНИ А.С. ПУШКИНА»**

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебно-методической работе

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С.Н.Большаков

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

#### РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины

##### Б1. В. ДВ. 04.02 Система внутреннего контроля фирмы

Направление подготовки **38.04.01 Экономика**

Направленность (профиль) **Аудит и финансовый консалтинг**

(год начала подготовки – 2021)

Санкт-Петербург

2021

**1. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ:**

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Индекс компетенции | Содержание компетенции  (или ее части) | Индикаторы компетенций  (код и содержание) | Результаты обучения по дисциплине |
|
| ПК-2 | Способен организовать и осуществлять контроль за ходом и результатами проверки финансово-хозяйственной деятельности организаций | ИПК-2.2.  Применяет знания в области внутреннего контроля и аудита для решения профессиональных задач | ИПК-2.2. З-1 Знает правила организации системы внутреннего контроля и осуществления внутреннего аудита  ИПК-2.2. У-1 Умеет организовать и провести проверку финансово-хозяйственной деятельности организаций с внутренних позиций  ИПК-2.2. В-1 Владеет методологией внутренних проверок, в том числе финансово-хозяйственной деятельности организаций |

**2. Место дисциплины в структуре ОП:**

Цель дисциплины: сформировать у обучающихся в качестве результатов обучения по дисциплине систему знаний, умений и навыков в области осуществления внутреннего контроля, использования методик и процедур контрольных действий в организации с учетом специальных знаний по выбранной профессии.

Задачи дисциплины: формирование необходимых теоретических знаний, умений и практических навыков в области системы внутреннего контроля, выявления и управление рисками в организациях, самостоятельного решения задач внутреннего контроля и мониторинга, овладение методологическими приемами реализации процедуры внутреннего контроля в организациях.

Дисциплина относится к дисциплинам по выбору в вариативной части программы магистратуры.

Освоение дисциплины и сформированные при этом компетенции необходимы в последующей профессиональной и экономической деятельности.

**3. Объем дисциплины и виды учебной работы**

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 3 зачетных единицы, 108 академических часов *(1 зачетная единица соответствует 36 академическим часам).*

Очная форма обучения

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид учебной работы | Трудоемкость в акад.час | |
|  | Практическая подготовка |
| **Контактная работа (аудиторные занятия) (всего):** | 40 | |
| в том числе: |  | |
| Лекции | 10 | |
| Лабораторные работы / Практические занятия (в т.ч. зачет) | -/28 | -/2 |
| **Самостоятельная работа (всего)** | 68 | |
| **Вид промежуточной аттестации (экзамен):** | - | |
| контактная работа | - | |
| самостоятельная работа по подготовке к экзамену | - | |
| **Общая трудоемкость дисциплины (в час. /з.е.)** | 108 / 3 | |

**4. Содержание дисциплины**

При проведении учебных занятий обеспечивается развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых организацией, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

**4.1 Блоки (разделы) дисциплины.**

|  |  |
| --- | --- |
| № | Наименование блока (раздела) дисциплины |
| Раздел 1. Организация внутреннего контроля | |
| Тема 1 | Сущность назначение внутреннего контроля в организации |
| Тема 2 | Нормативное регулирование внутреннего контроля |
| Раздел 2. Система внутреннего контроля | |
| Тема 3. | Контрольная среда. Контрольные действия: методы и процедуры. Мониторинг |
| Тема 4 | Риски: классификация, выявление, оценка |
| Тема 5 | Информационная среда. Документирование и отчётность |

**4.2 Примерная тематика курсовых работ (проектов)**

Курсовая работа по дисциплине не предусмотрена учебным планом.

**4.3 Перечень занятий, проводимых в активной и интерактивной формах, обеспечивающих развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств. Практическая подготовка.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование блока (раздела) дисциплины** | **Занятия, проводимые в активной и интерактивной формах** | | |
| **Наименование видов занятий** | **Форма проведения занятия, в т.ч. практическая подготовка** |
|  | Сущность назначение внутреннего контроля в организации | Лекционное занятие /  Практическое занятие | Лекция-диалог  Решение ситуационных задач |
|  | Нормативное регулирование внутреннего контроля | Лекционное занятие / Практическое занятие | Лекция-диалог  Решение ситуационных задач |
|  | Контрольная среда. Контрольные действия: методы и процедуры. Мониторинг | Лекционное занятие / Практическое занятие | Лекция-диалог  Решение ситуационных задач |
|  | Риски: классификация, выявление, оценка | Лекционное занятие / Практическое занятие | Лекция-диалог  Решение ситуационных задач  Семинар-обсуждение |
|  | Информационная среда. Документирование и отчётность | Лекционное занятие / Практическое занятие | Лекция-диалог  Решение ситуационных задач Семинар-обсуждение |

**5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

**5.1. Темы докладов**

1. Место внутреннего контроля в системе управления организацией
2. Финансовый контроль как функция системы управления организацией
3. Концептуальные основы внутреннего контроля
4. Исторические аспекты развития внутреннего контроля
5. Основы регулирования внутреннего контроля в международных стандартах
6. Внутренний контроль в бухгалтерском и управленческом учете
7. Международные требования к организации внутреннего контроля
8. Управление организацией как система.
9. Основные элементы системы управления организацией, из взаимосвязи и иерархия.
10. Контроль как функция управления.
11. Особенности внутреннего контроля как функции управления организацией.
12. Внутренний контроль как система: основные элементы, взаимосвязи, иерархия.
13. Связь с другими системами контроля в организации и взаимное влияние.
14. Принципы организации внутреннего контроля.
15. Связь контроля с областями деятельности организации.
16. Регламентация внутреннего контроля в РФ
17. Процедуры, документирование и общие принципы построения внутреннего контроля в организации
18. Методы и приемы внутреннего контроля
19. Организация и методика комплаенс-контроля
20. Форензик в системе корпоративного расследования мошенничеств
21. Ревизия в некоммерческих организациях и потребительской кооперации
22. Зарубежный опыт организации системы внутреннего контроля
23. Риск-ориентированный внутренний контроль: взаимосвязь с другими формами финансового контроля.
24. Внутренний контроль в системе экономической безопасности
25. Направления и инструменты внутреннего контроля

**6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости**

**6.1. Текущий контроль**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | № блока (раздела)  дисциплины | Форма текущего контроля |
|  | Темы 1-5 | Проверка заданий практикума |
|  | Темы 1-5 | Представление докладов и сообщений  (включая презентации) |
|  | Темы 1-5 | Краткие опросы по темам |

|  |
| --- |
| Форма текущего контроля - примеры |
| Тест  1.Основной задачей внутреннего контроля учетной политики организации является:  а) оценка начисленной амортизации и достоверности отражения ее в учете;  б) оценка качества проведенной инвентаризации;  в) изучение системы организации бухгалтерского учета.  2. Для чего необходимо изучать в рамках контроля состав и структуру основных средств:  а) для формирования мнения о достоверности данных, отраженных в приложении к бухгалтерскому балансу;  б) для того, чтобы проверить отчет о движении денежных средств;  в) для оценки ведения бухгалтерского учета.  3. Что делает организация, если объекты основных средств зачисляются несвоевременно:  а) перепроверяют бухгалтерскую отчетность;  б) усиливают контроль за своевременным отражением основных средств в учете хозяйственных операций;  в) осуществляется перекрестная сверка данных регистров синтетического учета по счетам 01 «Основные средства» и 08 «Вложения во внеоборотные активы».  4. Одной из задач контроля кассовых операций является:  а) подтверждение первоначальной оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;  б) проверка своевременного и полного отражения в бухгалтерском учете операций с денежными средствами при соблюдении требований законодательства Российской Федерации;  в) правильность оформления счетов.  5. Для проверки полноты оприходования поступивших от поставщиков материалов применяют следующую процедуру:  а) опрос;  б) сканирование;  в) прослеживание.  6. В случае, если организация выставит претензии контрагенту, эта сумма отразится по дебету счета:  а) 60;  б) 62;  в) 76.  7. В течение отчетного года на счете 99 «Прибыли и убытки» отражаются:  а) штрафы, пени, неустойки полученные;  б) прибыль (убыток) от обычной деятельности и сальдо прочих доходов и расходов;  в) штрафы, пени, неустойки выплаченные;  г) проценты полученные.  8. В ходе проведения внутреннего контроля были выявлены ошибки в учете, сделанные в прошлом году, когда следует внести исправления:  а) в том месяце прошлого года, когда установлена ошибка;  б) только по отчету в целом за прошлый год;  в) в отчетности, составленной за отчетный период, в котором обнаружена ошибка.  9. При проведении аудита бухгалтерской финансовой отчетности проверяют:  а) бухгалтерский баланс;  б) отчет о финансовых результатах;  в) бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним.  10. Полученный в кассу аванс от покупателя отражается в учете проводкой:  а) Д-т 50 − К-т 62;  б) Д-т 50 − К-т 71;  в) Д-т 50 − К-т 64. |
| Опрос   1. Внутренний контроль в системе управления организацией 2. Основные принципы и подходы в оценке системы внутреннего контроля организации 3. Оценка системы внутреннего контроля сохранности активов 4. Оценка системы внутреннего контроля организации и ведения бухгалтерского учета 5. Оценка системы внутреннего контроля расчетных операций 6. Оценка системы внутреннего контроля операций с внеоборотными активами 7. Оценка системы внутреннего контроля операций с товарно-материальными ценностями 8. Организация и проведение внутреннего контроля в условиях автоматизации бухгалтерского учета 9. Модели организации внутреннего контроля 10. Оценка системы внутреннего контроля и риска. 11. Назначение внутреннего контроля в организации. 12. Система регулирование внутреннего контроля 13. Контрольные действия: методы и процедуры. 14. Мониторинг 15. Риски: классификация, выявление, оценка   Решение ситуационных задач  Задание 1.В марте текущего года при проведении инвентаризации были выявлены следующие факты.  1.Недостача основных средств на сумму 320 000 руб. с амортизацией 30 000 руб., виновники не обнаружены.  2. Излишки материалов на сумму 26 000 руб.  3. Недостача товаров на сумму 5000 руб., виновники не обнаружены.  Какие действия следует предпринять по указанным фактам. Какими бухгалтерскими проводками следует результаты инвентаризации. |
| Задание 2. В ходе проверки было выявлено неправомерное применение линейного метода начисления амортизации. Осуществите расчет суммы годовой амортизации способом уменьшаемого остатка, предусмотренного учетной политикой. Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов 180 000 руб., срок эксплуатации 5 лет. Отразите бухгалтерские записи по начислению и корректировке сумм амортизации, если объект используется 1 год для целей управления.  Таблица 1. – Расчет амортизационных начислений   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | Годы эксплуатации | Годовая сумма амортизационных отчислений, руб. | Сумма накопленной амортизации, руб. | Остаточная стоимость, руб. | | Конец 1-го года |  |  |  | | Конец 2-го года |  |  |  | | Конец 3-го года |  |  |  | | Конец 4-го года |  |  |  | | Конец 5-го года |  |  |  |   Таблица 2. –Журнал хозяйственных операций за февраль 20\_\_ года ООО «Май»   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Дата | Хозяйственная операция | Корреспонденция | | Сумма, руб. | | дебет | кредит | |  |  |  |  |  |   Задание 3. В ходе проведения внутреннего контроля было выявлено, что со склада организации похищены материалы на сумму 140 000 руб., рыночная стоимость которых составляет 150 000 руб. Виновные лица установлены. Материалы не возвращены. Сумма ущерба взыскивается из заработной платы виновного лица.  Отразите на счетах бухгалтерского учета выявленные факты хозяйственной деятельности.  Таблица 1. - Журнал хозяйственных операций   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | № п/п | Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | | Сумма, руб. | | дебет | кредит | | 1. | Если ущерб взыскивается по рыночной стоимости | | | | | 1.1. |  |  |  |  | | 1.2. |  |  |  |  | | 1.3. |  |  |  |  | | 1.4. |  |  |  |  | | 1.5. |  |  |  |  | | 2. | Если ущерб взыскивается по учетной стоимости | | | | | 2.1. |  |  |  |  | | 2.2. |  |  |  |  | | 2.3. |  |  |  |  | |

**7. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Азарская, М. А. Система внутреннего контроля организаций: учебное пособие: [16+] / М. А. Азарская; Поволжский государственный технологический университет. – Йошкар-Ола: Поволжский государственный технологический университет, 2018. – 69 с.: табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=483721. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-8158-1939-9. – Текст: электронный
2. Бобошко, В. И. Контроль и ревизия: учебник / В. И. Бобошко. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юнити-Дана, 2018. – 312 с.: схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685783. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-03109-5. – Текст: электронный
3. Булыга, Р. П. Аудит бизнеса: учебник / Р. П. Булыга; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юнити-Дана, 2021. – 345 с.: схем., табл, ил. – (Magister). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=682405. – Библиогр.: с. 300-306. – ISBN 978-5-238-03434-8. – Текст: электронный
4. Земсков, В. В. Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта : учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Финансовые расследования в организациях» : [16+] / В. В. Земсков ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва: Прометей, 2019. – 159 с.: ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=576140. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-907100-58-9. – Текст: электронный.
5. Осташенко, Е. Г. Организация внутреннего аудита: учебное пособие: [16+] / Е. Г. Осташенко; Омский государственный университет им. Ф. М. Достоевского. – Омск: Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского (ОмГУ), 2022. – 95 с: ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=695351. – ISBN 978-5-7779-2586-2. – Текст: электронный
6. Филипьев, Д. Ю. Аудит: учебник: [16+] / Д. Ю. Филипьев, Н. В. Пислегина; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Алтайский филиал. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2020. – 279 с.: ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573759. – Библиогр.: с. 247-251. – ISBN 978-5-4499-0543-7. – DOI 10.23681/573759. – Текст: электронный.

**8. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»**

1. ЭБС «Юрайт». Режим доступа: http://www.urait.ru/

2. ЭБС «НЭБ». Национальная электронная библиотека. Режим доступа: http://нэб.рф/

3. ЭБС «eLibrary». Научная электронная библиотека. Режим доступа: https://elibrary.ru

4. ЭБС «КиберЛенинка». Научная электронная библиотека. Режим доступа: https://cyberleninka.ru/

5. ЭБС «Университетская библиотека онлайн». Режим доступа: http://www.biblioclub.ru/

6. Российская государственная библиотека. Режим доступа: http://www.rsl.ru/

**9. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ:**

В ходе осуществления образовательного процесса используются следующие информационные технологии:

- средства визуального отображения и представления информации (LibreOffice) для создания визуальных презентаций как преподавателем (при проведении занятий) так и обучаемым при подготовке докладов для семинарского занятия.

- средства телекоммуникационного общения (электронная почта и т.п.) преподавателя и обучаемого.

- использование обучаемым возможностей информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» при осуществлении самостоятельной работы.

**9.1. Требования к программному обеспечению учебного процесса**

Для успешного освоения дисциплины, обучающийся использует следующие программные средства:

* Windows 10 x64
* MicrosoftOffice 2016
* LibreOffice
* Firefox
* GIMP

**9.2. Информационно-справочные системы (при необходимости):**

Не используются

**10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий.

Для изучения дисциплины используется следующее оборудование: аудитория, укомплектованная мебелью для обучающихся и преподавателя, доской, ПК с выходом в интернет, мультимедийным проектором и экраном.

Для самостоятельной работы обучающихся используется аудитория, укомплектованная специализированной мебелью и техническими средствами (ПК с выходом в интернет и обеспечением доступа в электронно-информационно-образовательную среду организации).