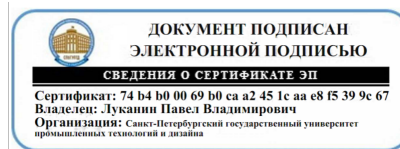


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна»
(СПбГУПТД)

УТВЕРЖДАЮ
Директор ВШТЭ



Рабочая программа дисциплины

Б1.В.11

Контрольно-ревизионная работа и аудит

Учебный план: _____ ФГОС3++v380302.09-34_26-15.plx

Кафедра: 9 Финансов и учета

Направление подготовки:
(специальность) 38.03.02 Менеджмент

Профиль подготовки:
(специализация) Финансовый менеджмент

Уровень образования: бакалавриат

Форма обучения: очно-заочная

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	34	17	57	36	4	Экзамен
	РПД	34	17	57	36	4	
Итого	УП	34	17	57	36	4	
	РПД	34	17	57	36	4	

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, утверждённым приказом Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 970

Составитель (и):

Кандидат экономических наук, доцент

Морозов
Анатольевич

Олег

От кафедры составителя:

Заведующий кафедрой финансов и учета

Морозов О.А.

От выпускающей кафедры:

Заведующий кафедрой

Мкртчян Т.Р.

Методический отдел:

Фахретдинова А. Р.

1 ВВЕДЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Цель дисциплины: Сформировать компетенции обучающегося в области изучения содержания, задач и организации контрольно-ревизионной работы; подготовки и проведение документальной ревизии; методы и техника КРР; основ аудита целей, задач, нормативного обеспечения, организации, проведения и подготовки заключения; методики проведения практического аудита (внутреннего и внешнего).

1.2 Задачи дисциплины:

- Изучение студентами теоретических основ контрольно-ревизионной работы;
- Изучение студентами теоретических основ аудита;
- Формирование у студентов систематических знаний о целях и задачах аудита, способов использования учетной, экономической, инструктивной, нормативной, правовой информации для осуществления аудита.

1.3 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

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

2 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-2: Способен организовать работу и надзор за участниками аудиторской группы
Знать: федеральные стандарты бухгалтерского учета и аудиторской деятельности
Уметь: планировать и организовывать выполнение контрольно-ревизионных и аудиторских процедур
Владеть: навыками выбора контрольно-ревизионных и аудиторских процедур и действий, уместных для выполнения конкретного задания
ПК-4: Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
Знать: законодательство о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности
Уметь: осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта
Владеть: навыками организации и планирования процесса внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта

3 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование и содержание разделов, тем и учебных занятий	Семестр (курс для ЗАО)	Контактная работа		СР (часы)	Форма текущего контроля
		Лек. (часы)	Пр. (часы)		
Раздел 1. СУЩНОСТЬ, СИСТЕМА И ГЕНЕЗИС КОНТРОЛЯ В ЭКОНОМИКЕ	7				Т
Тема 1. Роль и функции контроля в экономике. Понятие и сущность контроля. Методологические подходы к организации контроля. Цели, задачи и принципы контроля. Место контроля в системе управления. Функции контроля.		2	1	4	
Тема 2. Классификация и методы финансового контроля. Основные методы финансового контроля. Назначение классификации видов финансового контроля. Классификация финансового контроля по субъектам. Классификация контроля по времени осуществления, срокам и методам. Классификация контроля по характеру задачи, степени обязательности и отношению к объекту.		2	1	3	
Тема 3. Историческая эволюция контроля и аудита. Зарождение финансового контроля в античном мире. Формирование предпосылок аудита в средневековой Европе. Становление аудита как глобального института в Новое время. Развитие контрольных практик в России.		2	1	3	
Тема 4. Система финансового контроля в Российской Федерации. Структура системы финансового контроля. Правовая основа финансового контроля.		2	1	3	
Раздел 2. ТЕХНОЛОГИЯ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ					Т
Тема 5. Ревизия как инструмент контроля. Сущность и цели ревизии. Задачи и объекты ревизии. Виды ревизии.		2	1	3	
Тема 6. Программа ревизии и организация подготовки к ней. Структура программы ревизии. Этапы подготовки к ревизионной проверке		2	1	3	

Тема 7. Методология контрольно-ревизионной работы. Понятие и классификация методов контроля. Методы документального контроля. Методы фактического контроля. Методы экономического анализа. Организационные методы контроля. Цифровые методы контроля (IT-аудит).		2	1	3	
Тема 8. Инвентаризация и документальная проверка как основные инструменты ревизии. Сущность, цель, задачи и нормативная база инвентаризации. Объекты, случаи и периодичность проведения инвентаризации. Правила и принципы проведения. Виды инвентаризации. Этапы проведения инвентаризации. Методы фактической проверки. 2.3.7. Регулирование инвентаризационных разниц 2.3.8. Методы документальной проверки		2	1	3	
Тема 9. Выявление, фиксация и анализ нарушений в ходе ревизии. Категории нарушений и отклонений. Причины возникновения нарушений. Способы фиксации нарушений. Механизм анализа отклонений и поиск коренных причин. Разработка предложений по результатам ревизии.		2	1	3	
Тема 10. Документальное оформление материалов ревизии и контроля. Систематизация и обобщение материалов ревизии. Акт ревизии: понятие, значение и требования к составлению. Структура и содержание акта ревизии. Особые требования к содержанию и оформлению акта. Оформление акта ревизии: типичные ошибки, контроль качества и процедура подписания. Автоматизация оформления материалов ревизии и переход на электронный документооборот.		2	1	3	
Тема 11. Реализация результатов ревизии. Классификация решений. Оперативные формы реализации результатов в ходе проверки. Итоговые решения вышестоящих органов. Передача материалов в правоохранительные органы по окончании ревизии. Возложение ответственности по итогам ревизии. Организация контроля за исполнением решений.		2	1	3	
Тема 12. Цифровая трансформация контрольно-надзорной деятельности в Российской Федерации. Необходимость проведения реформы. Правовые основы цифровой трансформации КНД и внедрение реестровой модели. Ключевые цифровые инструменты и результаты их внедрения. Российский и зарубежный опыт цифровизации КНД. Новый этап создания цифровой инфраструктуры проверок.		2	1	3	
Раздел 3. АУДИТ КАК ФОРМА НЕЗАВИСИМОГО КОНТРОЛЯ					Т

Тема 13. Теоретические аспекты аудита. Понятие аудита и аудиторской деятельности. Цель, постулаты, принципы, стандартизированные правила и процедуры аудита. Классификация аудиторской деятельности. Задачи и характерные параметры внешнего аудита. Понятие внутреннего аудита, его содержание и цель. Сопутствующие аудиту услуги.		2	1	4	
Тема 14. Нормативное регулирование и контроль качества аудита. Законодательное регулирование аудиторской деятельности. Уровни документов, регламентирующих аудиторскую деятельность в России. Стандарты международной практики аудита. Организация системы внутреннего контроля. Оценка системы внутреннего контроля организации внешним аудитором. Контроль и надзор за деятельностью аудиторских организаций, аудиторов. Внешний контроль деятельности аудиторских организаций, аудиторов, осуществляемый саморегулируемой организацией аудиторов.		2	1	4	
Тема 15. Аудиторский риск и определение его приемлемого уровня. Понятие риска в аудите. Методы оценки аудиторского риска. Виды аудиторского риска. Риск существенного искажения финансовой отчетности. Риск необнаружения. Концепция существенности в аудите.		2	1	4	
Тема 16. Аудиторские доказательства и процедуры их получения. Понятие об аудиторских доказательствах, их виды и характеристика. Общая характеристика аудиторских процедур. Процедуры оценки рисков существенных искажений, процедуры тестов контроля, процедуры по сути. Характеристика и порядок использования аналитических процедур. Понятие и цель аудиторской выборки, её методы. Понятие, цель и характеристика аудиторской документации.		2	1	4	
Тема 17. Общие подходы к построению методики проведения аудиторской проверки. Стадии процесса аудита и методические подходы к его построению. Подготовка и планирование аудита. Технологическая стадия аудита. Аудиторские отчет и заключение.		2	1	4	
Итого в семестре (на курсе для ЗАО)		34	17	57	
Консультации и промежуточная аттестация (Экзамен)		2,5		33,5	
Всего контактная работа и СР по дисциплине		53,5		90,5	

4 КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ

Курсовое проектирование учебным планом не предусмотрено

5 БАЛЛЬНО-РЕЙТИНГОВАЯ СИСТЕМА ОЦЕНИВАНИЯ

Использование балльно-рейтинговой системы не предусмотрено.

6. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, КРИТЕРИЕВ, СИСТЕМЫ И СРЕДСТВ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ

6.1 Показатели оценивания

Код компетенции	Показатели оценивания результатов обучения
ПК-2	Демонстрирует знания современной методологии и методики бухгалтерского учета и анализа Использует полученную информацию для решения контрольно-ревизионных и аудиторских процедур. Применяет полученные сведения для контроля бухгалтерской отчетности.
ПК-4	Демонстрирует навыки владения специальной терминологией по профилю дисциплины. Использует полученную информацию по курсу для решения практических задач и применяет полученные сведения для контроля бухгалтерской отчетности

6.2 Система и критерии оценивания

Шкала оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	
	Устное собеседование	Письменная работа
5 (отлично)	Полный, исчерпывающий ответ, явно демонстрирующий глубокое понимание предмета и широкую эрудицию в области аудита. Критический, оригинальный подход к материалу	
4 (хорошо)	Ответ стандартный, в целом качественный, основан на всех обязательных источниках информации. Присутствуют небольшие пробелы в знаниях или несущественные ошибки.	
3 (удовлетворительно)	Ответ неполный, основанный только на лекционных материалах. При понимании сущности предмета в целом – существенные ошибки или пробелы в знаниях сразу по нескольким темам, незнание важных терминов	
2 (неудовлетворительно)	Неспособность ответить на вопрос без помощи экзаменатора. Незнание значительной части принципиально важных элементов аудита. Многочисленные грубые ошибки. Попытка списывания, использования неразрешенных технических устройств или пользования подсказкой другого человека (вне зависимости от успешности такой попытки).	

6.3 Типовые контрольные задания и/или иные материалы, используемые для оценки результатов обучения

6.3.1 Типовые контрольные вопросы

№ п/п	Формулировки вопросов
Семестр 7	
1	Аудиторские отчет и заключение.
2	Технологическая стадия аудита.
3	Подготовка и планирование аудита.
4	Стадии процесса аудита и методические подходы к его построению.
5	Понятие, цель и характеристика аудиторской документации.
6	Понятие и цель аудиторской выборки, её методы.
7	Характеристика и порядок использования аналитических процедур.

8	Процедуры оценки рисков существенных искажений, процедуры тестов контроля, процедуры по сути.
9	Понятие об аудиторских доказательствах, их виды и характеристика. Общая характеристика аудиторских процедур.
10	Концепция существенности в аудите.
11	Понятие риска в аудите. Методы оценки и виды аудиторского риска.
12	Контроль и надзор за деятельностью аудиторских организаций, аудиторов.
13	Организация системы внутреннего контроля. Оценка системы внутреннего контроля организации внешним аудитором.
14	Законодательное регулирование аудиторской деятельности.
15	Сопутствующие аудиту услуги.
16	Классификация аудиторской деятельности.
17	Задачи и характерные параметры внешнего аудита. Понятие внутреннего аудита, его содержание и цель.
18	Цель, постулаты, принципы, стандартизированные правила и процедуры аудита.
19	Цифровая трансформация контрольно-надзорной деятельности в Российской Федерации.
20	Возложение ответственности по итогам ревизии. Организация контроля за исполнением решений.
21	Итоговые решения вышестоящих органов по результатам ревизии. Передача материалов в правоохранительные органы по окончании ревизии.
22	Классификация решений по результатам ревизии. Оперативные формы реализации результатов в ходе проверки. Итоговые решения вышестоящих органов.
23	Автоматизация оформления материалов ревизии и переход на электронный документооборот.
24	Оформление акта ревизии: типичные ошибки, контроль качества и процедура подписания.
25	Структура и содержание акта ревизии. Особые требования к содержанию и оформлению акта.
26	Систематизация и обобщение материалов ревизии. Акт ревизии: понятие, значение и требования к составлению.
27	Разработка предложений по результатам ревизии.
28	Механизм анализа отклонений по результатам ревизии и поиск коренных причин.
29	Категории нарушений и отклонений в ходе ревизии. Причины возникновения и способы фиксации нарушений.
30	Методы фактической и документальной проверки. Регулирование инвентаризационных разниц.
31	Виды и этапы проведения инвентаризации.
32	Объекты, случаи и периодичность проведения инвентаризации. Правила и принципы ее проведения.
33	Сущность, цель, задачи и нормативная база инвентаризации.
34	Понятие и классификация методов контроля и их характеристика.
35	Структура программы и этапы подготовки к ревизионной проверке.
36	Ревизия как инструмент контроля: сущность, цели, задачи, объекты и виды ревизии.
37	Структура системы и правовая основа финансового контроля.
38	Эволюционное развитие контрольных практик в России.
39	Формирование предпосылок аудита в средневековой Европе. Становление аудита как глобального института в Новое время.
40	Зарождение финансового контроля в античном мире.
41	Классификация и методы финансового контроля.
42	Место контроля в системе управления.
43	Цели, задачи, функции и принципы контроля.
44	Понятие и сущность контроля. Методологические подходы к организации контроля.

6.3.2 Типовые тестовые задания

1. Что НЕ является системным вызовом для современной российской экономики, повышающим роль финансового контроля?
 - а) Рост иностранных инвестиций
 - б) Значительный объём теневого оборота
 - в) Занижение налоговой базы
 - г) Нецелевое использование бюджетных средств
2. Контроль в широком смысле слова – это:
 - а) Разовая проверка документации
 - б) Конкретная управленческая функция
 - в) Непрерывный процесс обеспечения соблюдения планов и решений
 - г) Действие по наказанию виновных
3. Какие из перечисленных элементов являются обязательными компонентами системы контроля?
 - а) Субъект, объект, предмет и средства
 - б) Цель, миссия, программа проверки, график мероприятий
 - в) Стратегия, тактика, ресурсы и техническое оснащение
 - г) Информационные потоки и коммуникационные каналы
4. Принцип рациональности контроля означает, что:
 - а) Контроль должен быть непрерывным
 - б) Контролёр должен быть независим от проверяемого
 - в) Затраты на контроль должны быть оправданы его результатами
 - г) Все действия контролёра должны строго соответствовать закону
5. Какова главная цель финансового контроля?
 - А) Найти виновных и наложить штрафы.
 - Б) Получить компенсации за причинённый ущерб.
 - В) Быстрое обнаружение и устранение отклонений и нарушений.
 - Г) Сокращение штата сотрудников.

6.3.3 Типовые практико-ориентированные задания (задачи, кейсы)

Кейс: «Риск-ориентированная реформа в банке "ФинансГарант"»

Ситуация: Банк «ФинансГарант» сталкивается с учащением попыток мошеннических операций и ростом просрочки по кредитам. Совет директоров решил кардинально пересмотреть систему внутреннего контроля, чтобы сосредоточить ресурсы на проверке наиболее рискованных операций и клиентов, а не на сплошном контроле.

1. Переход к риск-ориентированному контролю наиболее соответствует логике подхода:
 - а) Функционального (так как за каждым отделом закрепят свои риски).
 - б) Процессного (так как позволит выявить и контролировать самые уязвимые точки в ключевых процессах, например, в процессе кредитования или проведения платежей).
 - в) Системного (так как риски рассматриваются в рамках всей системы).
 - г) Прикладного (так как это реакция на конкретную ситуацию).
2. В рамках новой философии контроля, объектом пристального внимания со стороны службы внутреннего контроля банка в первую очередь станут:
 - а) Все без исключения платёжные поручения клиентов.
 - б) Кредитные досье заёмщиков с признаками повышенного риска.
 - в) Отчёты о прибыли и убытках банка.
 - г) Соблюдение трудового распорядка сотрудниками.
3. Для проверки гипотезы о слабых местах в процессе онлайн-кредитования, способствующих мошенничеству, служба контроля решает проверить статистику отказов и одобрений, выделяя аномальные паттерны. Это пример использования средства контроля:
 - а) «Инвентаризация».
 - б) «Аналитические процедуры».
 - в) «Подтверждение».
 - г) «Наблюдение».
4. Внедрение риск-ориентированного контроля демонстрирует двойственную роль контроля: с одной стороны, он становится неотъемлемой частью процесса кредитования (оценка риска на этапе выдачи), с другой —
 - а) Полностью заменяет собой функцию планирования.
 - б) Теряет связь с мотивацией сотрудников.
 - в) Остаётся обособленной стадией для независимой проверки новых процедур.
 - г) Упраздняет необходимость в регулирующих мерах.

6.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения

6.4.1 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»

6.4.2 Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Устная ☒ Письменная ☐ Компьютерное тестирование ☒ Иная ☐

6.4.3 Особенности проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Время, отводимое на подготовку ответа составляет 60 мин. в это время входит подготовка ответа на теоретический вопрос и решение тестов. Для расчетов студенту необходимо иметь калькулятор и доступ в личный кабинет на сайте ДОТ.

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1 Учебная литература

Автор	Заглавие	Издательство	Год издания	Ссылка
7.1.1 Основная учебная литература				
Борисова, Н. М., Цветова, Г. В.	Контроль и ревизия	Москва: Ай Пи Ар Медиа	2020	http://www.iprbookshop.ru/98665.html
Кучеренко, С. А., Попов, В. П.	Аудит с использованием информационных технологий: практика применения	Саратов: Вузовское образование	2020	https://www.iprbookshop.ru/90200.html
Шегал С.Э., Хиневич М.А.	Аудит	Санкт-Петербург: СПбГУПТД	2020	http://publish.sutd.ru/tp_ext_inf_publish.php?id=2020163
О. А. Морозов, Т. В. Шмулевич	Контрольно-ревизионная работа и аудит: Практикум	М-во науки и высшего образования РФ, С.-Петербург. гос. ун-т пром. технологий и дизайна, Высш. шк. технологии и энергетики.—Санкт-Петербург: ВШТЭ СПбГУПТД	2023	http://nizrp.narod.ru/metod/kaffiniuch/1700795234.pdf
7.1.2 Дополнительная учебная литература				
Кириченко, Е. А., Смагина, М. Н.	Практический аудит	Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ	2019	http://www.iprbookshop.ru/99779.html
Парушина Н.В., Суворова С.П., Галкина Е.В.	Аудит: практикум	Москва: Форум	2019	https://ibooks.ru/reading.php?short=1&productid=361174
Крышкин, О. В., Ионова, В.	Настольная книга по внутреннему аудиту: риски и бизнес-процессы	Москва: Альпина Паблишер	2020	http://www.iprbookshop.ru/93049.html
О.А.Морозов,М.Н.Луппиан, Т.В.Шмулевич	Основы аудита бизнеса: учебное пособие	М-во науки и высшего образования РФ, С.-Петербург.гос. ун-т пром. технологий и дизайна,Высш. шк. технологии и энергетики .-Санкт-Петербург:ВШТЭ СПбГУПТД	2020	http://nizrp.narod.ru/metod/kaffiniuch/1611395261.pdf

7.2 Перечень профессиональных баз данных и информационно-справочных систем

1. Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. URL: <http://www.iprbookshop.ru/>
2. Электронная библиотека ВШТЭ СПб ГУПТД [Электронный ресурс]. URL: <http://nizrp.narod.ru>
3. Электронно-библиотечная система «Айбукс» [Электронный ресурс]. URL: <https://www.ibooks.ru/>
4. Счетная палата РФ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ach.gov.ru>
5. Портал бюджетной системы РФ «Электронный бюджет» Мониторинг исполнения бюджетов, контроль субсидий и трансфертов. [Электронный ресурс]. URL: <http://budget.gov.ru>
6. Официальный сайт Счётной палаты РФ. Открытые отчёты о проверках, методология контроля, типовые нарушения. [Электронный ресурс]. URL: <http://ach.gov.ru>
7. ФНС России: сервис «Прозрачный бизнес». Проверка налоговой отчётности контрагентов, налоговых рисков. [Электронный ресурс]. URL: rmsp.nalog.ru
8. Сервис «Проверка контрагента» (ФНС). Сведения о дисквалификации, недостоверности сведений в ЕГРЮЛ. [Электронный ресурс]. URL: egrul.nalog.ru
9. Информационно-правовой портал ГАРАНТ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.garant.ru> , компьютерная справочно-правовая система КонсультантПлюс [Электронный ресурс]

7.3 Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения

MicrosoftWindows 8

1С

MicrosoftOfficeProfessional 2013

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

Аудитория	Оснащение
Учебная аудитория	Мультимедийное оборудование, специализированная мебель, доска
Лекционная аудитория	Мультимедийное оборудование, специализированная мебель, доска