

NAZIV PREDMETA		Interni kontrola i revizija																																				
Kod	EUBD08	Godina studija		2.																																		
Nositelj/i predmeta	Izv.prof. dr.sc. Tina Vuko Doc.dr.sc. Marko Čular	Bodovna vrijednost (ECTS)		5 ECTS-a																																		
Suradnici		Način izvođenja nastave (broj sati u semestru)		P	S	V	T																															
Status predmeta	Obvezni	Postotak primjene e-učenja		20%																																		
OPIS PREDMETA																																						
Ciljevi predmeta	Glavni cilj predmeta je osposobiti studenta za procjenu učinkovitosti i djelotvornosti upravljanja rizicima organizacije, kontrola i korporativnog upravljanja.																																					
Uvjeti za upis predmeta i ulazne kompetencije potrebne za predmet	Preduvjeti za upis propisani su Statutom Ekonomskog fakulteta te Pravilnikom o studiju i uvjetima studiranja.																																					
Očekivani ishodi učenja na razini predmeta (4-10 ishoda učenja)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Vrijednovati poslovne rizike.</li> <li>2. Vrijednovati interne kontrole.</li> <li>3. Utvrditi ulogu interne revizije u upravljanju rizicima, kontrolama i korporativnom upravljanju.</li> <li>4. Valorizirati pristupe i nalaze interne revizije.</li> </ol>																																					
Sadržaj predmeta detaljno razrađen prema satnici nastave	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Predavanja</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Vježbe</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">Tema</th> <th style="text-align: center;">Sati</th> <th style="text-align: center;">Tema</th> <th style="text-align: center;">Sati</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Uvod u korporativno upravljanje, rizike, kontrole. Poslovni procesi i rizici, modeli upravljanja rizicima.</td> <td style="text-align: center;">2</td> <td>Uvod u ARIS (Architecture of Integrated Systems) platformu za upravljanje poslovnim procesima. Razumijevanje i crtanje poslovnih procesa. Korporativno upravljanje, rizici i kontrole.</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> <tr> <td>Vrste i razine internih kontrola. Ograničenja internih kontrola.</td> <td style="text-align: center;">2</td> <td>Procjena rizika poslovanja.</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> <tr> <td>COSO IC i COSO ERM model za procjenu internih kontrola i rizika.</td> <td style="text-align: center;">2</td> <td>Primjena COSO IC i COSO ERM modela na primjerima iz prakse.</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> <tr> <td>Informacijska sigurnost, kibernetički rizici i zaštita podataka. Vrste sigurnosnih kontrola. COBIT okvir.</td> <td style="text-align: center;">2</td> <td>Analiza kontrolnih postupaka. Ocjena kontrolnih slabosti i nedostataka.</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> <tr> <td>Rizici prijevare i protuprijevarne kontrole. Studija slučaja Societe Generale.</td> <td style="text-align: center;">2</td> <td>Cost/benefit analiza internih kontrola.</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> <tr> <td>Interna revizija kao profesija. Normativni okvir za obavljanje interne revizije u RH. Međunarodni okvir profesionalnog djelovanja.</td> <td style="text-align: center;">2</td> <td>Integrirani studij slučaja: analiza poslovnih procesa, rizika i kontrola.</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> </tbody> </table>						Predavanja		Vježbe		Tema	Sati	Tema	Sati	Uvod u korporativno upravljanje, rizike, kontrole. Poslovni procesi i rizici, modeli upravljanja rizicima.	2	Uvod u ARIS (Architecture of Integrated Systems) platformu za upravljanje poslovnim procesima. Razumijevanje i crtanje poslovnih procesa. Korporativno upravljanje, rizici i kontrole.	2	Vrste i razine internih kontrola. Ograničenja internih kontrola.	2	Procjena rizika poslovanja.	2	COSO IC i COSO ERM model za procjenu internih kontrola i rizika.	2	Primjena COSO IC i COSO ERM modela na primjerima iz prakse.	2	Informacijska sigurnost, kibernetički rizici i zaštita podataka. Vrste sigurnosnih kontrola. COBIT okvir.	2	Analiza kontrolnih postupaka. Ocjena kontrolnih slabosti i nedostataka.	2	Rizici prijevare i protuprijevarne kontrole. Studija slučaja Societe Generale.	2	Cost/benefit analiza internih kontrola.	2	Interna revizija kao profesija. Normativni okvir za obavljanje interne revizije u RH. Međunarodni okvir profesionalnog djelovanja.	2	Integrirani studij slučaja: analiza poslovnih procesa, rizika i kontrola.	2
Predavanja		Vježbe																																				
Tema	Sati	Tema	Sati																																			
Uvod u korporativno upravljanje, rizike, kontrole. Poslovni procesi i rizici, modeli upravljanja rizicima.	2	Uvod u ARIS (Architecture of Integrated Systems) platformu za upravljanje poslovnim procesima. Razumijevanje i crtanje poslovnih procesa. Korporativno upravljanje, rizici i kontrole.	2																																			
Vrste i razine internih kontrola. Ograničenja internih kontrola.	2	Procjena rizika poslovanja.	2																																			
COSO IC i COSO ERM model za procjenu internih kontrola i rizika.	2	Primjena COSO IC i COSO ERM modela na primjerima iz prakse.	2																																			
Informacijska sigurnost, kibernetički rizici i zaštita podataka. Vrste sigurnosnih kontrola. COBIT okvir.	2	Analiza kontrolnih postupaka. Ocjena kontrolnih slabosti i nedostataka.	2																																			
Rizici prijevare i protuprijevarne kontrole. Studija slučaja Societe Generale.	2	Cost/benefit analiza internih kontrola.	2																																			
Interna revizija kao profesija. Normativni okvir za obavljanje interne revizije u RH. Međunarodni okvir profesionalnog djelovanja.	2	Integrirani studij slučaja: analiza poslovnih procesa, rizika i kontrola.	2																																			

	Svrha, ovlasti i odgovornosti funkcije interne revizije. Organizacijski status i unutarnja organizacija. Neovisnost i objektivnost. Interno i eksterno vrednovanje funkcije interne revizije.	2	Planiranje interne revizije utemeljeno na rizicima. Tri linije obrane i formiranje mape uvjerenja (assurance mapping).	2	
	Uloga interne revizije u vrednovanju i unaprjeđenju postupaka upravljanja rizikom, kontrolama i korporativnim upravljanjem. Pristupi interne revizije. Model tri linije obrane. Vrste angažmana s izražavanjem uvjerenja.	2	Koraci u planiranju angažmana: definiranje ciljeva, kriterija i djelokruga angažmana. Identifikacija ključnih rizika i kontrola. Prioritizacija.	2	
	Planiran interne revizije – interna revizija utemeljena na riziku. Planiranje revizijskog angažmana. Obavljanje angažmana. Metode i tehnike interne revizije.	2	Prikupljanje i procjena informacija (pregledavanje dokumentacije, walk-trough i intervju, ICQ, promatranje...) kao dio preliminarnih aktivnosti angažmana – primjeri. Vrste revizijskih dokaza.	2	
	Vrste revizijskih dokaza i dokumentacija. Izvještavanje o rezultatima i praćenje rezultata (follow-up).	2	Revizijski testovi. Primjena metode uzorka u internoj reviziji.	2	
	Savjetodavne usluge interne revizije. Vrste savjetodavnih usluga. Perspektive razvoja interne revizije.	2	Primjena analitičkih postupaka u internoj reviziji.	2	
	Sustav finansijskih kontrola u javnom sektoru. Unutarnja kontrola i unutarnja revizija.	2	Primjena analitičkih postupaka u internoj reviziji.	2	
	Sličnosti i razlike između interne i eksterne revizije. Mogućnosti suradnje i uloga revizijskog odbora.	2	Izvještavanje, komuniciranja i praćenje rezultata.	2	
Vrste izvođenja nastave:	<input checked="" type="checkbox"/> predavanja <input type="checkbox"/> seminari i radionice <input checked="" type="checkbox"/> vježbe <input type="checkbox"/> on line u cijelosti <input type="checkbox"/> mješovito e-učenje <input type="checkbox"/> terenska nastava		<input type="checkbox"/> samostalni zadaci <input type="checkbox"/> multimedija <input type="checkbox"/> laboratorij <input type="checkbox"/> mentorski rad <input checked="" type="checkbox"/> gostovanje iz prakse		
Obveze studenata	Studenti su obvezni redovito pohađati nastavu, te ostvariti minimalno 50% dolazaka. Za dobivanje potpisa studenti moraju uz redovno pohađanje nastave pristupiti na 4 samoevaluacijska testa.				
Praćenje rada studenata (upisati udio u ECTS bodovima za svaku aktivnost tako da ukupni broj ECTS bodova odgovara bodovnoj vrijednosti predmeta):	Pohađanje nastave	1,5	Istraživanje	Praktični rad	
	Eksperimentalni rad		Referat	Samoevaluacijski testovi	0,5
	Esej		Seminarski rad	Testovi	
	Kolokviji* (oba položena kolokvija zamjenjuju ispit)	3	Usmeni ispit	(Ostalo upisati)	
	Pismeni ispit	3	Projekt	(Ostalo upisati)	
Ocenjivanje i vrednovanje rada studenata tijekom nastave i na završnom ispitu	Tijekom nastave studenti mogu rješiti i dva kolokvija. Uvjet za pristupanje drugom kolokviju je pozitivno ocijenjen prvi kolokvij. Studenti koji ostvare minimalno 50% bodova na pojedinom kolokviju (min.50% teorija i min. 50% zadatci), a u prosjeku ova dva kolokvija ostvare 60% bodova bit će oslobođeni ispita.				

	<p>Aktivnim sudjelovanjem na nastavi student može ostvariti dodatnih 10 postotnih poena na ostvarene bodove, koje može iskoristiti u prva dva ispitna termina. Završni ispit se sastoji od dva dijela, teorije i zadataka. Ispit je pisani. Za prolaz je potrebno ostvariti minimalno 50% bodova iz teorije i minimalno 50% bodova iz zadataka, te u prosjeku ostvariti minimalno 60% bodova na razini cijelog ispita.</p> <p>Bodovni pragovi i odgovarajuće ocjene za kolokvije i ispit su:</p> <table> <thead> <tr> <th>Postotak</th><th>Ocjena</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0% do 59%</td><td>nedovoljan (1)</td></tr> <tr> <td>60% do 69%</td><td>dovoljan (2)</td></tr> <tr> <td>70% do 79%</td><td>dobar (3)</td></tr> <tr> <td>80% do 89%</td><td>vrlo dobar (4)</td></tr> <tr> <td>90% do 100%</td><td>izvrstan (5)</td></tr> </tbody> </table>	Postotak	Ocjena	0% do 59%	nedovoljan (1)	60% do 69%	dovoljan (2)	70% do 79%	dobar (3)	80% do 89%	vrlo dobar (4)	90% do 100%	izvrstan (5)																	
Postotak	Ocjena																													
0% do 59%	nedovoljan (1)																													
60% do 69%	dovoljan (2)																													
70% do 79%	dobar (3)																													
80% do 89%	vrlo dobar (4)																													
90% do 100%	izvrstan (5)																													
Obvezna literatura (dostupna u knjižnici i putem ostalih medija)	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Naslov</th><th>Broj primjeraka u knjižnici</th><th>Dostupnost putem ostalih medija</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Tušek, B., Žager, L., Barišić, I.: Interna revizija, Hrvatska zajednica računovođa i finansijskih djelatnika, Zagreb, 2014.</td><td>3</td><td></td></tr> <tr> <td>Filipović, I., Bartulović, M., Filipović, M.: Revizija: mehanizam nadzora i povjerenja, Redak, digitalni tisak knjiga, 2018.</td><td>x</td><td>x</td></tr> <tr> <td>Interni materijali s predavanja i vježbi (skripte)</td><td></td><td>Moodle</td></tr> <tr> <td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td></td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table>	Naslov	Broj primjeraka u knjižnici	Dostupnost putem ostalih medija	Tušek, B., Žager, L., Barišić, I.: Interna revizija, Hrvatska zajednica računovođa i finansijskih djelatnika, Zagreb, 2014.	3		Filipović, I., Bartulović, M., Filipović, M.: Revizija: mehanizam nadzora i povjerenja, Redak, digitalni tisak knjiga, 2018.	x	x	Interni materijali s predavanja i vježbi (skripte)		Moodle																	
Naslov	Broj primjeraka u knjižnici	Dostupnost putem ostalih medija																												
Tušek, B., Žager, L., Barišić, I.: Interna revizija, Hrvatska zajednica računovođa i finansijskih djelatnika, Zagreb, 2014.	3																													
Filipović, I., Bartulović, M., Filipović, M.: Revizija: mehanizam nadzora i povjerenja, Redak, digitalni tisak knjiga, 2018.	x	x																												
Interni materijali s predavanja i vježbi (skripte)		Moodle																												
Dopunska literatura	<p><i>Udžbenici i knjige:</i></p> <p>Moeller, R. R.: Brink's Modern Internal Auditing, John Wiley&amp;Soons, New York, 2009.</p> <p>Picket, K. H. S.: The Essential Handbook of Internal Auditing, John Wiley &amp; Sons, New York, 2003.</p> <p>Sawyer, L.: Sawyer's Guide for Internal Auditors, 6th Edition, The IIA Research Foundation, 2012.</p> <p><i>Članci:</i></p> <p>Vuko, T., Čular, M. (2017). Korištenje radom internih revizora prema izmjenjenom MRevS-u 610. <i>Računovodstvo, revizija i porezi u praksi</i>. Udruga računovođa i finansijskih djelatnika Split.</p> <p>Vuko, T., Dropulić, I., Bandalo, I. (2014). Suradnja unutarnje i državne revizije u javnom sektoru. <i>Zbornik radova (Journal of Economy and Business)</i>, 149-169.</p> <p><i>Ostali izvori:</i></p> <p>Hrvatski institut internih revizora (<a href="http://www.hiir.hr/">http://www.hiir.hr/</a>)</p> <p>The Institute of Interna Auditors (<a href="https://na.theiia.org/Pages/IIAHome.aspx">https://na.theiia.org/Pages/IIAHome.aspx</a>)</p>																													
Načini praćenja kvalitete koji osiguravaju stjecanje utvrđenih ishoda učenja	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Praćenje pohađanja nastave i uspješnosti izvršenja ostalih obveza studenata (nastavnik);</li> <li>- Nadzor izvođenja nastave (prodekan za nastavu);</li> <li>- Analiza uspješnosti studiranja po svim predmetima studija (prodekan za nastavu);</li> </ul>																													

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Studentska anketa o kvaliteti nastavnika i nastave za svaki predmet studija (UNIST, Centar za unaprjeđenje kvalitete);</li> <li>- Ispitom koji provodi predmetni nastavnik provjeravaju se svi ishodi učenja predmeta. Periodično se vrši provjera sadržaja ispita, temeljem koje se utvrđuje primjerenost načina provjeravanja ishoda učenja (prodekan za nastavu).</li> </ul>
Ostalo (prema mišljenju predlagatelja)	