Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б1.Д.В.14 Внутренний контроль и внутренний аудит»

Уровень высшего образования

СПЕЦИАЛИТЕТ

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность
(код и наименование специальности)

Анализ, контроль и правовое обеспечение экономической безопасности хозяйствующих субъектов
(наименование направленности (профиля)/специализации образовательной программы)

Квалификация
Экономист

Форма обучения
Заочная

Год набора 2025

Рабочая программа дисциплины «*Б1.Д.В.14 Внутренний контроль и внутренний аудит*» рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита
наименование кафедры

протокол № 11 от "_03__" _февраля____ 2025 г.

Заведующий кафедрой
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита З.С. Туякова
наименование кафедры *подпись* *расшифровка подписи*

Исполнитель:
Профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита С.В. Панкова
должность *подпись* *расшифровка подписи*

СОГЛАСОВАНО:
Председатель методической комиссии по специальности
38.05.01 Экономическая безопасность З.С. Туякова
код наименование *личная подпись* *расшифровка подписи*

Заведующий отделом формирования фонда и научной обработки документов
личная подпись *расшифровка подписи*

Уполномоченный по качеству института
личная подпись Ю.В. Рожкова
расшифровка подписи

№ регистрации _____

© Панкова С.В., 2025
© ОГУ, 2025

Рабочая программа дисциплины «*Б1.Д.В.14 Внутренний контроль и внутренний аудит*» рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита
наименование кафедры

протокол № 11 от "_03__" _февраля____ 2025 г.

Заведующий кафедрой
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита З.С. Туякова
наименование кафедры *подпись* *расшифровка подписи*

Исполнитель:
Профессор кафедры бухгалтерского учета,
анализа и аудита С.В. Панкова
должность *подпись* *расшифровка подписи*

СОГЛАСОВАНО:
Председатель методической комиссии по специальности
38.05.01 Экономическая безопасность З.С. Туякова
код наименование *личная подпись* *расшифровка подписи*

Заведующий отделом формирования фонда и научной обработки документов

личная подпись *расшифровка подписи*

Уполномоченный по качеству института
Ю.В. Рожкова
личная подпись *расшифровка подписи*

№ регистрации _____

© Панкова С.В., 2025
© ОГУ, 2025

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины:

- получение знаний, умений и навыков для осуществления профессиональной деятельности в области организации и осуществления внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, а также в области внутреннего аудита

Задачи:

- изучение нормативного регулирования и методик проведения внутреннего контроля и аудита в экономических субъектах;
- получение опыта оценки внутрихозяйственных рисков в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности и на этой основе планирования работы подразделений внутреннего контроля и аудита;
- формирование профессиональных навыков в области организации и осуществления деятельности внутреннего контролера и аудитора;
- получение экспертных навыков оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к обязательным дисциплинам (модулям) вариативной части блока Д «Дисциплины (модули)»

Пререквизиты дисциплины: *Б1.Д.Б.32 Анализ и контроль внешнеэкономической деятельности, Б1.Д.В.4 Анализ и контроль деятельности в торговле, Б1.Д.В.6 Анализ и контроль деятельности в строительстве*

Постреквизиты дисциплины: *Б1.Д.Б.30 Аудит, Б1.Д.В.9 Анализ и аудит бизнес-процессов хозяйствующих субъектов*

3 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения:

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
ПК*-2 Способен разрабатывать, внедрять, эксплуатировать и поддерживать устойчивое функционирование интегрированной системы управления рисками организации	ПК*-2-В-2 Анализирует информацию и осуществляет организацию процесса управления рисками хозяйствующих субъектов с учетом факторов изменения внешней и внутренней бизнес-среды ПК*-2-В-3 Идентифицирует и оценивает наиболее критичные риски организации, разрабатывает рекомендации по дальнейшему развитию системы управления рисками организации	**Знать:** - требования законодательства и стандартов в отношении идентификации и оценки рисков; - рекомендации государственного и негосударственных регуляторов в отношении оценки рисков с учетом факторов внешней и внутренней среды; **Уметь:** - определять последовательность действий внутреннего контролера и аудитора по оценке рисков организации; - формулировать рекомендации по снижению критичных рисков;

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
		Владеть: - методиками оценки рисков при осуществлении внутреннего контроля и аудита;
ПК*-4 Способен к разработке правил внутреннего финансового контроля в целях обеспечения экономической безопасности организации, мероприятий по ее проведению, к выполнению в составе группы проекта по обоснованию стратегии развития экономических субъектов	ПК*-4-В-1 Применяет современные подходы к планированию мероприятий по внутреннему контролю и аудиту в целях обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов организации ПК*-4-В-2 Осуществляет сбор и анализ информации, необходимой для вынесения профессионального суждения при оценке рисков и решении других практических задач в сфере внутреннего контроля и аудита ПК*-4-В-3 Использует методический инструментарий для оценки эффективности функционирования внутреннего контроля и аудита с позиции обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов и выработки рекомендаций по совершенствованию	**Знать:** - требования законодательства и стандартов внутреннего контроля и аудита; - рекомендации государственного и негосударственных регуляторов в отношении организации внутреннего контроля и аудита; **Уметь:** - определять последовательность действий внутреннего контролера и аудитора при организации и планировании работы; - оценивать степень зрелости системы внутреннего контроля с позиций обеспечения экономической безопасности организации; **Владеть:** - навыками формирования профессионального суждения при выявлении отклонений в ходе проверок, а также при определении эффективности системы внутреннего контроля и формулировке рекомендаций по ее улучшению

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц (180 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	9 семестр	всего
Общая трудоёмкость	**180**	**180**
Контактная работа:	**19,25**	**19,25**
Лекции (Л)	8	8
Практические занятия (ПЗ)	10	10
Консультации	1	1
Промежуточная аттестация (экзамен)	0,25	0,25
Самостоятельная работа: *- выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ);* *- самоподготовка (использование электронных образовательных ресурсов);* *- подготовка к практическим занятиям* *- подготовка к промежуточной аттестации (проработка и повторение лекционного материала и материала учебных пособий)*	**160,75** + + + +	**160,75**
Вид итогового контроля	**экзамен**	

Разделы дисциплины, изучаемые в 9 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Понятие и уровни регулирования внутреннего контроля и аудита	21	1	2		18
2	Структура системы внутреннего контроля и системы управления рисками организации	20	1	1		18
3	Порядок проведения внутреннего аудита	20	1	1		18
4	Внутренний аудит процесса приобретения внеоборотных и оборотных активов	20	1	1		18
5	Внутренний аудит процесса производства	20	1	1		18
6	Внутренний аудит процесса продаж и формирования финансовых результатов	19	-	1		18
7	Внутренний аудит расчетов с контрагентами	20	1	1		18
8	Внутренний аудит расчетов с персоналом	20	1	1		18
9	Внутренний аудит системы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	20	1	1		18
	Итого:	180	8	10		162
	Всего:	180	8	10		162

4.2 Содержание разделов дисциплины

1. Понятие и уровни регулирования внутреннего контроля и аудита.

Сущность внутреннего контроля. История возникновения и уровни регулирования внутреннего контроля. Международная концепция внутреннего контроля COSO. Органы, регулирующие внутренний контроль в Российской Федерации. Федеральное законодательство в отношении внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни, ведения учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Рекомендации по организации системы внутреннего контроля.

2. Структура системы внутреннего контроля и системы управления рисками организации.

Цели, объекты и субъекты внутреннего контроля. Структура системы внутреннего контроля и системы управления рисками. Понятие внутреннего аудита. Общие черты и отличия внутреннего контроля и внутреннего аудита. Субъекты и организационные модели внутреннего контроля и внутреннего аудита. Взаимоотношения внутреннего аудита с внешними аудиторами. Уровни степеней зрелости системы внутреннего контроля для организаций различного масштаба и вида деятельности. Источники информации и оценка степени зрелости системы внутреннего контроля по ее структурным элементам.

3. Порядок проведения внутреннего аудита.

Этапы проведения аудита системы внутреннего контроля. Методы внутреннего аудита. Объекты аудиторской проверки при проведении внутреннего аудита. Оформление результатов аудита и доведение их до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

4. Внутренний аудит процесса приобретения внеоборотных и оборотных активов.

Определение цели проверки и объектов внутреннего аудита. Оценка рисков процесса приобретения внеоборотных и оборотных активов и его учета. Планирование внутреннего аудита, определение уровня существенности искажений в учете и отчетности. Аудиторские процедуры. Типичные нарушения, выявляемые в ходе внутреннего аудита процесса приобретения внеоборотных и оборотных активов. Составление рекомендаций по совершенствованию системы внутреннего контроля приобретения внеоборотных и оборотных активов.

5. Внутренний аудит процесса производства.

Определение цели проверки и объектов внутреннего аудита. Оценка рисков процесса производства и его учета. Планирование аудиторской проверки, определение уровня существенности и аудиторских процедур, направленных на выявление искажений. Типичные нарушения, сопровождающие процесс производства и отражение его в учете и отчетности. Составление рекомендаций по совершенствованию системы внутреннего контроля процесса производства.

6. Внутренний аудит процесса продаж и формирования финансовых результатов.

Определение цели проверки и объектов внутреннего аудита. Оценка рисков процесса продаж и его учета. Планирование аудиторской проверки процесса продаж и формирования финансовых результатов, определение уровня существенности и аудиторских процедур, направленных на выявление искажений. Типичные нарушения, выявляемые при аудите процесса продаж и формировании финансовых результатов в учете и отчетности. Составление рекомендаций по совершенствованию системы внутреннего контроля процесса продаж и формирования финансовых результатов.

7. Внутренний аудит расчетов с контрагентами

Определение цели проверки и объектов внутреннего аудита. Оценка рисков расчетов с контрагентами и его учета. Планирование аудиторской проверки процесса расчетов с контрагентами, определение уровня существенности и аудиторских процедур, направленных на выявление искажений. Типичные нарушения, выявляемые при аудите расчетов с контрагентами в учете и отчетности. Составление рекомендаций по совершенствованию системы внутреннего контроля расчетов с контрагентами.

8. Внутренний аудит расчетов с персоналом

Определение цели проверки и объектов внутреннего аудита. Оценка рисков расчетов с персоналом и его учета. Планирование аудиторской проверки процесса расчетов с персоналом, определение уровня существенности и аудиторских процедур, направленных на выявление искажений. Типичные нарушения, выявляемые при аудите расчетов с персоналом в учете и отчетности. Составление рекомендаций по совершенствованию системы внутреннего контроля расчетов с персоналом.

9. Внутренний аудит системы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация внутреннего аудита системы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, его объекты и субъекты. Планирование и осуществление внутреннего аудита системы ведения учета и составления отчетности, выявление недостатков, формирование рекомендаций по совершенствованию.

4.3 Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	1	Определение минимальных требований к организации внутреннего контроля и внутреннего аудита на предприятиях различных организационно-правовых форм	2
2	2	Ранжирование требований к осуществлению внутреннего контроля. Отражение положений, касающихся внутреннего контроля, в учетной политике организации	1
2	3	Оценка эффективности системы внутреннего контроля	1
3	4	Планирование и проведение внутреннего аудита процесса снабжения	1
3	5	Планирование и проведение внутреннего аудита процесса производства	1
4	6	Планирование и проведение внутреннего аудита процесса продаж. Особенности внутреннего аудита капитала и прибыли организации	1
4	7	Планирование и проведение внутреннего аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками	1
5	8	Планирование и проведение внутреннего аудита расчетов с персоналом по оплате труда, с подотчетными лицами и с персоналом по прочим операциям. Проверка расчетов по социальному страхованию и обеспечению	1
5	9	Внутренний аудит учетной политики и бухгалтерской (финансовой) отчетности в части ее соблюдения	1

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
		Итого:	10

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

1 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: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=576140

2 Богатая, И. Н. Внутренний корпоративный контроль и аудит мошенничества : комплект презентаций : учебное пособие : [16+] / И. Н. Богатая, О. А. Богатая ; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). – Ростов-на-Дону : Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2023. – 2178 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=713615 – ISBN 978-5-7972-3092-2. – Текст : электронный.

5.2 Дополнительная литература

1 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: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=695351

2 Организация внутреннего контроля и аудита [Электронный ресурс] : методические указания для обучающихся по образовательной программе высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность / сост.: Т. А. Терентьева, Ю. О. Шаврина, Е. Н. Егорова; М-во науки и высш. образования Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т", Каф. бухучета, анализа и аудита. - Электрон. текстовые дан. (1 файл: 0.58 Мб). - Оренбург : ОГУ, 2022. - 46 с. - Загл. с тит. экрана. - Adobe Acrobat Reader 6.0. - Режим доступа: http://artlib.osu.ru/web/books/metod_all/166358_20220530.pdf

5.3 Периодические издания

1 Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях: журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2025.

2 Экономический анализ: теория и практика : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2025.

3 Аудит : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2025.

5.4 Интернет-ресурсы

1 Официальный сайт Министерства финансов РФ. Режим доступа: www.minfin.ru/

2 Официальный сайт Института внутренних аудиторов. Режим доступа: www.iia-ru.ru/

3 Информационная поддержка российских бухгалтеров, аудиторов, оценщиков, финансистов, общение и коллективная помощь в профессиональных вопросах. Режим доступа: www.audit-it.ru/

4 Официальный сайт Правительства РФ. Режим доступа: www.government.ru

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1 «МойОфис Образование» – набор приложений для работы с текстом, таблицами и презентациями в образовательных организациях

2 Платформа «DION» (Конфигурация «DION EDU»)

3 ГАРАНТ Платформа F1 [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. / Разработчик ООО НПП «ГАРАНТ-Сервис», 119992, Москва, Воробьевы горы, МГУ, [1990–2025].

4 КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание справочная правовая система. / Разработчик ЗАО «Консультант Плюс», [1992–2025].

5 http://edu.garant.ru/garant/study/ - Интернет-версия ГАРАНТ-Образование, Система ГАРАНТ для студентов, аспирантов и преподавателей

6 Автоматизированная интерактивная система сетевого тестирования - АИССТ (зарегистрирована в РОСПАТЕНТ, Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2011610456, правообладатель – Оренбургский государственный университет), режим доступа - https://osu.aist.ru/

7 Университетская платформа электронного обучения «Электронные курсы ОГУ в системе обучения Moodle» (http://moodle.osu.ru)

8 Терентьева, Т. А. Организация внутреннего контроля и аудита [Электронный ресурс] : электронный учебный курс в системе Moodle / Т. А. Терентьева, Т. В. Черемушникова, Ю. Г. Мишучкова; Оренбург. гос. ун-т. - Оренбург : ОГУ, 2024. - 6 с. https://moodle.osu.ru/course/view.php?id=15667

6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Аудитории оснащены комплектами ученической мебели, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к сети "Интернет", и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ОГУ.