

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)

Учет, анализ и контроль в организациях государственного сектора
(наименование направленности (профиля)/специализации образовательной программы)

Квалификация

Экономист

Форма обучения

Очная


Год набора 2022

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 № 12 от "14" февраля 2022г.

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

Исполнители:
Доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита
должность подпись  расшифровка подписи Т.А. Терентьева

СОГЛАСОВАНО:

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

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки
 личная подпись Н.Н. Бигалиева
расшифровка подписи

Уполномоченный по качеству факультета
 личная подпись Н.А. Тычнина
расшифровка подписи

№ регистрации _____

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины:

Основная цель освоения дисциплины – приобретение прочных знаний и практических навыков по организации внутреннего контроля и аудита в системе экономической безопасности организаций государственного сектора.

Задачи:

- освоение знаний о теоретических и методических подходах к организации внутреннего контроля и аудита;
- изучение требований нормативно-правовых актов в области внутреннего контроля и аудита;
- приобретение навыков применения на практике требований по организации внутреннего контроля и аудита в системе экономической безопасности организаций государственного сектора.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

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

Пререквизиты дисциплины: *Б1.Д.Б.21.3 Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Б1.Д.Б.21.4 Управленческий учет, Б1.Д.Б.21.5 Бюджетный учет и отчетность, Б1.Д.Б.21.6 Налоговый учет и отчетность, Б1.Д.Б.33 Анализ и контроль внешнеэкономической деятельности, Б1.Д.В.7 Учет и контроль деятельности прокуратуры и органов внутренних дел, Б1.Д.В.13 Автоматизированное рабочее место бухгалтера в государственных учреждениях*

Постреквизиты дисциплины: *Б1.Д.Б.31 Аудит, Б1.Д.В.10 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: Основные подходы к организации и планированию выполнения в составе группы проекта по аудиту и внутреннему контролю с учетом факторов изменения внешней и внутренней бизнес-среды. Уметь: Разработать правила внутреннего финансового контроля в целях обеспечения экономической безопасности организации государственного сектора, Владеть: навыками по проведению мероприятий и процедур по выявлению и оценке наиболее значимых рисков и выработке рекомендаций по их снижению с целью обеспечения стабильности стратегии развития организации государственного сектора. |
| ПК*-4 Способен к разработке правил внутреннего финансового контроля в целях обеспечения экономической | ПК*-4-В-1 Применяет современные подходы к планированию мероприятий по внутреннему контролю и аудиту в целях обеспечения экономической безопасности | Знать: современные основы организации системы внутреннего контроля в целях обеспечения экономической безопасности в организациях государственного сектора; Уметь: |

| Код и наименование формируемых компетенций | Код и наименование индикатора достижения компетенции | Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций |
|---|---|---|
| безопасности организации, мероприятий по ее проведению, к выполнению в составе группы проекта по обоснованию стратегии развития экономических субъектов | <p>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</p> <p>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</p> | <p>составить тесты СВК и оценить на основе тестирования уровень эффективности СВК, сформировать программу внешнего финансового контроля в целях обеспечения экономической безопасности организации и к осуществлению контроля качества выполнения этой программы;</p> <p>Владеть: навыками оценки эффективности СВК, способностью использовать приемы методов аудита и внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности</p> |

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

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

| Вид работы | Трудоемкость, академических часов | |
|---|-----------------------------------|---------------|
| | 8 семестр | всего |
| Общая трудоёмкость | 180 | 180 |
| Контактная работа: | 53,25 | 53,25 |
| Лекции (Л) | 18 | 18 |
| Практические занятия (ПЗ) | 34 | 34 |
| Консультации | 1 | 1 |
| Промежуточная аттестация (зачет, экзамен) | 0,25 | 0,25 |
| Самостоятельная работа: - выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ); - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий); - подготовка к практическим занятиям; - подготовка к рубежному контролю. | 126,75 | 126,75 |
| Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет) | экзамен | |

Разделы дисциплины, изучаемые в 8 семестре

| № раздела | Наименование разделов | Количество часов | | | | |
|-----------|---|------------------|-------------------|----|----|----------------|
| | | всего | аудиторная работа | | | внеауд. работа |
| | | | Л | ПЗ | ЛР | |
| 1 | Общие положения о внутреннем контроле и аудите | 22 | 2 | 4 | | 20 |
| 2 | Порядок проведения мероприятий внутреннего контроля | 22 | 2 | 4 | | 20 |

| № раздела | Наименование разделов | Количество часов | | | | |
|-----------|--|------------------|-------------------|----|----|----------------|
| | | всего | аудиторная работа | | | внеауд. работа |
| | | | Л | ПЗ | ЛР | |
| | и внутреннего аудита | | | | | |
| 3 | Внутренний аудит операций с внеоборотными активами | 23 | 4 | 6 | | 22 |
| 4 | Внутренний аудит и контроль операций с оборотными активами | 23 | 4 | 8 | | 22 |
| 5 | Внутренний аудит расчетов | 46 | 4 | 8 | | 24 |
| 6 | Подготовка рекомендаций по итогам внутреннего аудита | 44 | 2 | 4 | | 20 |
| | Итого: | 180 | 18 | 34 | | 128 |
| | Всего: | 180 | 18 | 34 | | 128 |

4.2 Содержание разделов дисциплины

1 Общие положения о внутреннем контроле и аудите.

История становления и развития внутреннего аудита. Сущность, роль и функции контроля в управлении. Виды контроля. Внешний и внутренний контроль. Сущность и понятие внутреннего контроля и аудита. Подготовка и планирование проведения внутреннего аудита.

2 Порядок проведения мероприятий внутреннего контроля и внутреннего аудита

Основы организации системы внутреннего контроля и внутреннего аудита. Основные этапы работы внутренних аудиторов. Содержание комплексной проверки производственной и финансово-хозяйственной деятельности организации. Подготовка итоговых документов по планированию и проведению внутреннего аудита, рекомендаций по совершенствованию СВК.

3 Внутренний аудит операций с внеоборотными активами

Внутренний аудит и контроль за основными средствами, нематериальными активами, вложениям во внеоборотные активы. Основные факторы и риски в учете и контроле.

4 Внутренний аудит и контроль операций с оборотными активами

Внутренний аудит операций с малоценными и быстроизнашивающимися предметами, материальными ресурсами. Основные факторы и риски в учете и контроле.

Проверка складского хозяйства, складских операций и обеспечения сохранности материальных ценностей. Проверка операций по движению материалов на центральном складе, в кладовых и цехах. Контроль использования материалов.

5 Внутренний аудит расчетов

Проверка расчетов с поставщиками (подрядчиками), покупателями (заказчиками). Проверка соблюдения цен и тарифов, договорной дисциплины, правильности и своевременности расчетов с контрагентами в государственных организациях.

Внутренний аудит расчетов с подотчетными лицами, кассовых операций, соблюдения кассовой дисциплины и целевого использования денежных средств. Проверка операций по расчетному счету и другим счетам в банках.

Внутренний аудит расчетов с персоналом. Проверка выполнения плана по труду, использования рабочего времени, оплаты труда. Проверка структуры и организации аппарата управления. Контроль получения и использования в установленных целях бюджетных средств. Основные факторы и риски в учете и контроле.

6 Подготовка рекомендаций по итогам внутреннего аудита

Порядок составления обобщающего документа об итогах внутреннего аудита, состоянии бухгалтерского учета и внутреннего контроля, достоверности отчетности, правильности и рациональности использования бюджетных средств, обеспечения экономической безопасности, в том числе снижение коррупционной составляющей.

4.3 Практические занятия (семинары)

| № занятия | № раздела | Тема | Кол-во часов |
|-----------|-----------|--|--------------|
| 1 | 1 | Общие положения о внутреннем контроле и аудите. | 4 |
| 2 | 2 | Порядок проведения мероприятий внутреннего контроля и внутреннего аудита | 4 |
| 3 | 3 | Внутренний аудит операций с внеоборотными активами | 6 |

| № занятия | № раздела | Тема | Кол-во часов |
|-----------|-----------|--|--------------|
| 4 | 4 | Внутренний аудит и контроль операций с оборотными активами | 8 |
| 5 | 5 | Внутренний аудит расчетов | 8 |
| 6 | 6 | Подготовка рекомендаций по итогам внутреннего аудита | 4 |
| | | Итого: | 34 |

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

1. [Бобошко В. И.](#) Контроль и ревизия: учеб. Пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономическая безопасность», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / В.И. Бобошко. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 312с. ISBN: 978-5-238-02379-3

http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=119423

2. Орлов, С. Н. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией : практическое пособие / С. Н. Орлов. - Москва : ИНФРА-М, 2019. - 284 с. - (Наука и практика). - ISBN 978-5-16-101743-2. - Текст : электронный. - URL:

<https://znanium.com/catalog/document?id=355727>

5.2 Дополнительная литература

1. Внутренний аудит: учеб. Пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», для магистерских программ «Внутренний контроль и аудит», «Экономическая безопасность» / под. ред. Ж.А. Кеворковой. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 319с.

ISBN 978-5-238-02333-5

http://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&book_id=119525

5.3 Периодические издания

1. Бухгалтерский учет : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2022.

2. Экономический анализ: теория и практика : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2022.

3. Аудит : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2022.

5.4 Интернет-ресурсы

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

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

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

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Операционные системы Microsoft Windows

2. Пакет настольных приложений Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint, OneNote, Outlook, Publisher, Access)

3. ГАРАНТ Платформа F1 [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. / Разработчик ООО НПП «ГАРАНТ-Сервис», 119992, Москва, Воробьевы горы, МГУ, [1990–2022]. – Режим доступа в сети ОГУ для установки системы: \\fileserver1\GarantClient\garant.exe

4. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание справочная правовая система. / Разработчик ЗАО «Консультант Плюс», [1992–2022]. – Режим доступа к системе в сети ОГУ для установки системы: \\fileserver1\CONSULT\cons.exe

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.