

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«Б1.Д.В.9 Внутренний контроль и внутренний аудит»

Уровень высшего образования

МАГИСТРАТУРА

Направление подготовки

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих организациях (кроме банков и других кредитных организаций)

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Квалификация

Магистр

Форма обучения

Заочная

Год набора 2023

Рабочая программа дисциплины «Б1.Д.В.9 Внутренний контроль и внутренний аудит» рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

наименование кафедры

протокол № 6 от "13" февраля 2023 г.

Заведующий кафедрой

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

наименование кафедры

подпись



З.С. Туякова

расшифровка подписи

Исполнитель:

Профессор кафедры бухгалтерского учета,
анализа и аудита

должность

подпись



С.В. Панкова

расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки

38 04.01 Экономика

код наименование

личная подпись



расшифровка подписи

В.А. Волохина

Научный руководитель магистерской программы



З.С. Туякова

личная подпись

расшифровка подписи

/Заведующий отделом комплектования научной библиотеки



личная подпись

расшифровка подписи

Н.Н. Бигалиева



Уполномоченный по качеству факультета



личная подпись

расшифровка подписи

Н.А. Тычинина

№ регистрации _____

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель (цели) 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.2 Теория и практика управления проектами, Б1.Д.Б.6 Деловая коммуникация в научной и профессиональной деятельности, Б1.Д.В.2 Финансовый учет (продвинутый курс), Б1.Д.В.6 Особенности учета в отдельных отраслях экономики, Б1.Д.В.7 Информационные и прикладные системы бухгалтерского учета*

Постреквизиты дисциплины: *Б2.П.В.П.3 Преддипломная практика*

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*-7 Способен к разработке на базе современных подходов мероприятий по проведению внутреннего финансового контроля, оценке эффективности системы внутреннего контроля, к выполнению в составе группы проекта по обоснованию стратегии развития экономических субъектов	ПК*-7-В-1 Применяет современные подходы к планированию и разработке мероприятий по организации внутреннего финансового контроля ПК*-7-В-2 Осуществляет сбор и анализ информации, необходимой для вынесения профессионального суждения при оценке рисков и решении других практических задач в сфере внутреннего финансового контроля ПК*-7-В-3 Использует методический инструментарий для оценки эффективности функционирования внутреннего финансового контроля в	<u>Знать:</u> - требования законодательства и стандартов внутреннего контроля и аудита; - рекомендации государственного и негосударственных регуляторов в отношении организации внутреннего контроля и аудита; <u>Уметь:</u> - определять последовательность

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
	экономических субъектах и выработки рекомендаций по совершенствованию	действий внутреннего контролера и аудитора при организации и планировании работы; - оценивать степень зрелости системы внутреннего контроля; <u>Владеть:</u> - методиками оценки рисков при осуществлении внутреннего контроля и аудита; - навыками формирования профессионального суждения при выявлении отклонений в ходе проверок, а также при определении эффективности системы внутреннего контроля

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы (144 академических часа).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	4 семестр	всего
Общая трудоёмкость	144	144
Контактная работа:	25,25	25,25
Лекции (Л)	12	12
Практические занятия (ПЗ)	12	12
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	118,75 + + +	118,75
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	экзамен	

Разделы дисциплины, изучаемые в 4 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Понятие и уровни регулирования внутреннего контроля	24	2	2		20
2	Структура системы внутреннего контроля и аудита	24	2	2		20
3	Порядок проведения внутреннего аудита	24	2	2		20
4	Внутренний аудит процесса приобретения внеоборотных и оборотных активов	24	2	2		20
5	Внутренний аудит процесса производства	24	2	2		20
6	Внутренний аудит процесса продаж и формирования финансовых результатов	24	2	2		20
	Итого:	144	12	12		120
	Всего:	144	12	12		120

4.2 Содержание разделов дисциплины

1. Понятие и уровни регулирования внутреннего контроля.

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 аудита.

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.

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. Оценка степени зрелости системы внутреннего контроля внутренними аудиторами.

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.

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.

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.

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	2
3	3	Оценка эффективности системы внутреннего контроля	2
4	4	Планирование и проведение внутреннего аудита процесса снабжения	2
5	5	Планирование и проведение внутреннего аудита процесса производства	2
6	6	Планирование и проведение внутреннего аудита процесса продаж. Особенности внутреннего аудита капитала и прибыли организации	2
		Итого:	12

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 Внутренний аудит : учебное пособие для магистрантов по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» магистерская программа «Аудит и финансовый консалтинг» : [16+] / Т. Ю. Бездольная, И. Ю. Скляров, Л. Н. Булавина [и др.] ; Ставропольский государственный аграрный университет. – Ставрополь : АГРУС, 2019. – 116 с. : ил. – Режим доступа: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=613977>

5.2 Дополнительная литература

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>

2 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>

5.3 Периодические издания

1 Бухгалтерский учет : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2023.

2 Экономический анализ: теория и практика : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2023.

3 Аудит : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2023 .

5.4 Интернет-ресурсы

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

2 Официальный сайт Института внутренних аудиторов. Режим доступа: www.ija-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 Пакет офисных приложений LibreOffice

2 Программная система для организации видео-конференц-связи Webinar.ru

3 ГАРАНТ Платформа F1 [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. / Разработчик ООО НПП «ГАРАНТ-Сервис», 119992, Москва, Воробьевы горы, МГУ, [1990–2023]. – Режим доступа в сети ОГУ для установки системы: \\fileserv1\GarantClient\garant.exe

4 КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание справочная правовая система. / Разработчик ЗАО «Консультант Плюс», [1992–2023]. – Режим доступа к системе в сети ОГУ для установки системы: [\\fileserv1\\!CONSULT\\cons.exe](\\\\fileserv1\\!CONSULT\\cons.exe)

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 - <http://aist.osu.ru>.

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

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к сети "Интернет" и обеспеченной доступом в электронную информационно-образовательную среду ОГУ.