

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  
Magistr

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

З.С. Тукова

подпись

расшифровка подписи

Исполнитель:

Прфессор 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

В.А. Волохина

личная подпись

расшифровка подписи

Научный руководитель магистерской программы

З.С. Тукова

личная подпись

расшифровка подписи

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки

Н.Н. Бигалиева

личная подпись

расшифровка подписи

Уполномоченный по качеству факультета

Н.А. Тычинина

личная подпись

расшифровка подписи

№ регистрации \_\_\_\_\_

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 расшифровка подписи

З.С. Туякова

Исполнитель:

Профессор кафедры бухгалтерского учета,  
анализа и аудита  
должность подпись расшифровка подписи

С.В. Панкова

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по направлению подготовки

38.04.01 Экономика код наименование личная подпись расшифровка подписи

В.А Волохина

Научный руководитель магистерской программы 38.04.01 Экономика личная подпись расшифровка подписи

З.С. Туякова

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки

Н.Н. Бигалиева

личная подпись расшифровка подписи

Уполномоченный по качеству факультета

Н.А. Тычинина

личная подпись расшифровка подписи

№ 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	<b>Знать:</b> - требования законодательства и стандартов внутреннего контроля и аудита; - рекомендации государственного и негосударственных регуляторов в отношении организаций внутреннего контроля и аудита; <b>Уметь:</b> - 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	<p>действий внутреннего контролера и аудитора при организации и планировании работы;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- оценивать степень зрелости системы внутреннего контроля;</li> </ul> <p><b><u>Владеть:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методиками оценки рисков при осуществлении внутреннего контроля и аудита;</li> <li>- навыками формирования профессионального суждения при выявлении отклонений в ходе проверок, а также при определении эффективности системы внутреннего контроля</li> </ul>

## 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
<b>Общая трудоёмкость</b>	<b>144</b>	<b>144</b>
<b>Контактная работа:</b>	<b>25,25</b>	<b>25,25</b>
Лекции (Л)	12	12
Практические занятия (ПЗ)	12	12
Консультации	1	1
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,25
<b>Самостоятельная работа:</b>	<b>118,75</b>	<b>118,75</b>
- выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ);	+	
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий;	+	
- подготовка к практическим занятиям	+	
<b>Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)</b>	<b>экзамен</b>	

## Разделы дисциплины, изучаемые в 4 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов			
		всего	аудиторная работа		внеауд. работа
			Л	ПЗ	
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 Земков, 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. Земков ; 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 Аudit : журнал. - М. : Агентство "Роспечать", 2023 .

### **5.4 Интернет-ресурсы**

1 Официальный сайт Министерства финансов РФ. Режим доступа: [www.mfin.ru/ru/](http://www.mfin.ru/ru/)

2 Официальный сайт Института внутренних аудиторов. Режим доступа: [www.iiia-ru.ru/](http://www.iiia-ru.ru/)

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

4 Официальный сайт Правительства РФ. Режим доступа: [www.government.ru](http://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: \\fileserver1\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: <\\fileserver1\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 обеспеченнной доступом в электронную информационно-образовательную среду ОГУ.