

Министерство науки и высшего образования
Российской Федерации

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

Учетно-финансовый факультет
Кафедра учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
проректор

_____ П. А. Машаров
«17» апреля 2025 г.
МП

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
УЧЕТ И АУДИТ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
БЕЗОПАСНОСТИ

Укрупненная группа направлений подготовки	38.00.00 Экономика и управление
Программа высшего образования	Программа магистратуры
Направление подготовки	38.04.01 Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы	Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса
Квалификация	Магистр
Форма обучения	Очная

Рабочая программа может быть адаптирована для лиц
с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Донецк 2025

Рабочая программа дисциплины **«Учет и аудит в обеспечении экономической безопасности»** для обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (Профиль: Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса) составлена на основании Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от «11» августа 2020 г. № 939, Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 06 апреля 2021 г. № 245 (с изм. и доп.), в соответствии с учебным планом, утвержденным Ученым советом ФГБОУ ВО «ДонГУ» для набора 2025 года.

Разработчик:

зав. кафедрой учета, анализа и аудита,
д-р. экон. наук, профессор

В. Н. Сердюк

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры учета, анализа и аудита.
Протокол от 10.04.2025 г. № 9а.

Заведующий кафедрой

В. Н. Сердюк

СОГЛАСОВАНО:

Декан учетно-финансового факультета
16.04.2025 г.

Н. В. Алексеенко

Учебно-методическая комиссия учетно-финансового факультета.
Протокол от 15.04.2025 г. № 6.

Председатель

А. А. Блажевич

Руководитель основной образовательной
программы, д-р экон. наук, проф.
10.04.2025 г.

В. Н. Сердюк

1. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1.1. Требования к предварительной подготовке обучающихся, предшествующие и сопутствующие дисциплины, на которых основывается изучение данной:

дисциплины программы бакалавриата и магистратуры: Микроэкономика (продвинутый уровень), Макроэкономика (продвинутый уровень), Эконометрика (продвинутый уровень), Бухгалтерский финансовый учет, Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень), Внутренний аудит.

1.2. Дисциплины, курсовые работы и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее:

дисциплины программы бакалавриата и магистратуры: Оценка бизнеса, Аудит (продвинутый уровень), Управленческий учет (продвинутый уровень), Системы учетной и аналитической поддержки бизнеса, Налоговое право, Комплексный экономический анализ, Организация учета, Методы и модели принятия управленческих решений;

производственная практика: научно-исследовательская работа (рассредоточенная);
производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности;
производственная практика: преддипломная.

2. ОПИСАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Общая характеристика

Наименование показателя	Значение показателя
Название образовательной программы	38.04.01 Экономика (Магистерская программа: Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса)
Шифр и название в соответствии с учебным планом	Б1.В.ОД.4. Учет и аудит в обеспечении экономической безопасности
Часть образовательной программы	Вариативная часть: выбор вуза
Количество зачетных единиц / всего часов	3 / 108

В случае предъявления от обучающегося или его родителя (законного представителя) заявления на обучение по адаптированной образовательной программе высшего образования, подкрепленного заключением психолого-медико-педагогической комиссии (ПМПК) или медико-социальной экспертизы (МСЭ) с рекомендациями создания индивидуальной программы реабилитации и абилитации (ИПРА), данная рабочая программа может быть адаптирована с учетом индивидуальных особенностей здоровья обучающегося.

2.2. Распределение часов по формам и периодам обучения

Форма обучения	курс	семестр	Общее количество часов					Форма контроля
			лекционных	лабораторных	практических	самостоятельной работы + контроль	всего	
Очная	1	2	16	–	16	76	108	зачет

3. ЦЕЛИ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель изучения дисциплины «Учет и аудит в обеспечении экономической безопасности» - изучение процессов формирования и представления, аудита и контроля учетной информации (финансового, управленческого и налогового учета) с целью

выявления, предупреждения и устранения угроз экономической безопасности организации и принятия управленческих решений.

Для достижения поставленной цели решаются следующие задачи:

- ознакомление студентов с нормативно-правовым регулированием учетно-контрольной деятельности;
- овладение студентами комплекса теоретических знаний и практических навыков в области финансового, управленческого, налогового учета с учетом специфики деятельности экономических субъектов различных отраслей экономики, в том числе государственных и муниципальных учреждений, организаций кредитного сектора, субъектов малого и среднего бизнеса, организаций, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность;
- изучение особенностей составления форм различных видов отчетности, включая финансовую отчетность компаний, государственную и муниципальную отчетность, статистическую и налоговую отчетность, отчетность групп компаний, а также отчетность для внутреннего пользования, с целью принятия эффективных управленческих решений;
- развитие способностей у студентов анализировать и объективно оценивать процессы, происходящие в экономической сфере, их влияние на результаты функционирования организации; способностей находить эффективные организационно-управленческие решения инвестиционного и финансового характера, удовлетворяющие всех стейкхолдеров.

4. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ КОМПОНЕНТА ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ, ИХ ИНДИКАТОРЫ И ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

<i>Профессиональные компетенции (ПК):</i>		
<i>Тип задач профессиональной деятельности: аналитический</i>		
ПК-1	Способен провести анализ финансовых операций (сделок) клиентов организации в целях выявления их связи с отмыванием доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма (ОД/ФТ)	ПС 08.021 «Специалист по финансовому мониторингу (в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма)»
ПК-3	Способен формировать в системе бухгалтерского учета дополнительную информацию, необходимую для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями	ПС 08.002 «Бухгалтер»

Профессиональные компетенции	Индикаторы	Результаты обучения
ПК-1. Способен провести анализ финансовых операций (сделок) клиентов организации в целях выявления их связи с отмыванием доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма (ОД/ФТ) (ПС 08.021 «Специалист по	ПК-1.1. Проводит анализ информации о финансовых операциях и сделках для моделирования подозрительной деятельности в целях противодействия ОД/ФТ	Знает порядок проверки полученной информации о возможных фактах ОД/ФТ по результатам выявления в организации операций (сделок), подлежащих контролю в целях противодействия ОД/ФТ
		Знает особенности проведения анализа финансовых операций (сделок) клиентов организации в целях выявления их связи с ОД/ФТ
		Знает особенности организации налогового учета в зависимости от формы собственности, сферы

финансовому мониторингу (в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма)» ТФ В/01.7)		деятельности предприятия, условий автоматизации учета и т.п.
		Знает способы обеспечения исполнения налогового обязательства
		Умеет организовать работу по решению конкретных проблемных ситуаций, связанных с налогообложением
	ПК-1.2. Подготавливает отчетные материалы о результатах проведенного финансового расследования в целях противодействия ОД/ФТ	Умеет выработать гипотезу о модели отмывания преступных доходов либо о сокрытии доходов с целью минимизации налогов
		Умеет исправлять выявленные ошибки, связанные с возникновением недоимки или переплаты налога
		Умеет формировать отчетные материалы о результатах проведенного финансового расследования в целях противодействия ОД/ФТ
ПК-3. Способен формировать в системе бухгалтерского учета дополнительную информацию, необходимую для управления экономическим субъектом и его обособленными подразделениями (ПС 08.002 «Бухгалтер» ОТФ С)	ПК-3.1. Ведет бухгалтерский учет в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения	Знает особенности организации бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения
		Умеет организовать работу по решению конкретных проблемных ситуаций, связанных с информационно-аналитическим обеспечением принятия управленческих решений в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения
	ПК-3.2. Составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономических субъектов, имеющих обособленные подразделения	Владеет способами и средствами получения, хранения, переработки и применения профессиональной информации
		Умеет формировать полную, правдивую и достоверную финансовую отчетность в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения

5. ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Название темы	Краткое содержание темы (вопросы темы)
Раздел 1. Учет в обеспечении экономической безопасности	
1. Экономическая безопасность организации в контексте её устойчивого развития	1.1. Эволюция понятия «экономическая безопасность» 1.2. Виды экономической безопасности 1.3. Критерии оценки экономической безопасности 1.4. Факторы, определяющие уровень экономической безопасности организации
2. Бухгалтерский учет и внутренний контроль как	2.1. Роль бухгалтерского учета и внутреннего контроля в обеспечении экономической безопасности организации

основа обеспечения экономической безопасности организации	2.2. Главные источники угрозы экономической безопасности организации, формируемые в системе бухгалтерского учета 2.3. Профессиональное суждение бухгалтера как источник вариативности интерпретации учетной информации 2.4. Выявление рисков намеренных искажений данных учета под влиянием мошенничества 2.5. Инвентаризация как наиболее действенное средство по обеспечению экономической безопасности организации
Раздел 2. Аудит в обеспечении экономической безопасности	
3. Внутренний аудит как один из инструментов обеспечения экономической безопасности организации	3.1. Актуальность внутреннего аудита в современных условиях 3.2. Аудиторские процедуры как ключевой инструмент подтверждения достоверности учетных данных 3.3. Система комплаенс-контроля в системе экономической безопасности организации
4. Внешний аудит как оптимальный способ повышения экономической безопасности организации	4.1. Место внешнего аудита в системе экономической безопасности организации 4.2. Использование внешнего аудита для обеспечения экономической безопасности в разрезе различных угроз 4.3. Преимущества и недостатки аутсорсинга

6. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Форма обучения – очная, курс – 1, семестр – 2

Наименования разделов и тем	Количество часов				
	Лекц.	Лабор.	Практ.	СРС+К	Всего
Раздел 1. Учет в обеспечении экономической безопасности	10	-	10	38	58
1. Экономическая безопасность организации в контексте её устойчивого развития	4	-	4	18	26
2. Бухгалтерский учет и внутренний контроль как основа обеспечения экономической безопасности организации	6	-	6	20	32
Раздел 2. Аудит в обеспечении экономической безопасности	6	-	6	38	50
3. Внутренний аудит как один из инструментов обеспечения экономической безопасности организации	2	-	2	20	24
4. Внешний аудит как оптимальный способ повышения экономической безопасности организации	4	-	4	18	26
ИТОГО ЗА КУРС	16	–	16	76	108

7. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (СРЕДСТВА) ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

7.1. Контрольные вопросы

Раздел 1. Учет в обеспечении экономической безопасности

1. Понятие экономической безопасности.
2. Виды экономической безопасности организации.

3. Уровни экономической безопасности.
4. Критерии оценки экономической безопасности.
5. Факторы, определяющие уровень экономической безопасности организации
6. Формирование информационной базы для принятия управленческих решений в контексте экономической безопасности организации.
7. Главные источники угрозы экономической безопасности организации, формируемые в системе бухгалтерского учета.
8. Профессиональное суждение бухгалтера как источник вариативности интерпретации учетной информации.
9. Выявление рисков намеренных искажений данных учета под влиянием мошенничества.
10. Требования к системе внутреннего контроля в контексте обеспечения экономической безопасности организации.
11. Инвентаризация как наиболее действенное средство по обеспечению экономической безопасности организации

Раздел 2. Аудит в обеспечении экономической безопасности

12. Современный взгляд на развитие аудита и проблема необходимости усиления позиций аудита.
13. Новые направления деятельности аудита: аудит мошенничества и аудит финансовой устойчивости организации.
14. Аудиторские процедуры как ключевой инструмент подтверждения достоверности учетных данных.
15. Роль внутреннего аудита в системе экономической безопасности.
16. Цель и задачи внутреннего аудита в контексте экономической безопасности организации.
17. Риск-ориентированный подход во внутреннем аудите.
18. Организация работы службы внутреннего аудита: стратегия, план работ, план обучения, отчетность, оценка деятельности.
19. Место комплаенс-контроля в системе экономической безопасности организации.
20. Место внешнего аудита в системе экономической безопасности организации.
21. Использование внешнего аудита для обеспечения экономической безопасности в разрезе различных угроз.
22. Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и нарушений.
23. Преимущества аутсорсинга.
24. Недостатки аутсорсинга.

7.2. Темы докладов (рефератов)

1. Экономическая безопасность организации в контексте её устойчивого развития.
2. Бухгалтерский учет как основа обеспечения экономической безопасности организации.
3. Место внутреннего контроля в системе экономической безопасности организации.
4. Внутренний контроль как основа обеспечения экономической безопасности организации.
5. Функции внутреннего аудита в системе экономической безопасности организации.
6. Аудиторские процедуры как ключевой инструмент подтверждения достоверности учетных данных.
7. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита в системе экономической безопасности организации.
8. Система комплаенс-контроля в системе экономической безопасности организации.

9. Внешний аудит как оптимальный способ повышения экономической безопасности организации.

10. Аутсорсинг в системе экономической безопасности организации.

7.3. Темы письменных работ (типы задач)

Контрольная работа по проверке теоретических знаний – по всем темам, с использованием указанных выше контрольных вопросов.

8. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ БАЛЛОВ, КОТОРЫЕ ПОЛУЧАЮТ ОБУЧАЮЩИЕСЯ

Общая оценка знаний обучающихся по дисциплине проводится по 100-балльной шкале исходя из максимума, приведенного в таблице ниже. Организационно-учебная работа в аудитории оценивается на основе таких критериев как посещаемость занятий, своевременное и качественное выполнение домашних заданий, активность во время проведения лекционных и практических занятий (участие в обсуждении текущего и пройденного материала, решение задач и т.п.).

Номера разделов	Виды работ	Максимальное количество баллов
1	Организационно-учебная работа в аудитории	30
	Самостоятельная работа	5
	Контрольная работа по теоретическому материалу	10
2	Организационно-учебная работа в аудитории	45
	Самостоятельная работа	10
Общий итог за семестр		100

Соответствие баллов оценке

Количество баллов из 100	ECTS	Оценка по пятибалльной шкале	
		Экзамен, дифференцированный зачет	Зачет
90-100	A	отлично	зачтено
80-89	B	хорошо	зачтено
75-79	C		зачтено
70-74	D		зачтено
60-69	E	удовлетворительно	зачтено
35-59	FX	неудовлетворительно	не зачтено
0-34	F		не зачтено

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА

Учебные занятия проводятся в 8-м учебном корпусе (г. Донецк, ул. Челюскинцев, д. 198а) университета. Для проведения лекционных и практических занятий требуется аудитория, оборудованная меловой или маркерной доской, мультимедийный проектор и экран, ноутбук, комплект учебной мебели для студентов, рабочее место преподавателя. Выход в Интернет проводной или с использованием Wi-Fi.

Индивидуальные и групповые консультации студентам для проведения самостоятельной работы предоставляются на кафедре учета, анализа и аудита, находящейся в 8 учебном корпусе (ауд. 306).

Для самостоятельной работы используются текстовые и электронные ресурсы Научной библиотеки университета и других электронных библиотечных баз данных, учебно-методическое обеспечение, представленное в учебно-методическом кабинете 8-го учебного

корпуса (ауд. 105), материально-техническую базу учебной лаборатории «Учет и аудит» кафедры «Учет, анализ и аудит».

При изучении дисциплины применяются электронное обучение и дистанционные образовательные технологии. С использованием ресурсов платформы дистанционного образования осуществляется текущий контроль знаний обучающихся на основе тестирования и проверки результатов самостоятельной работы.

10. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

10.1. Основная литература

1. Козивкин В. В. Экономическая безопасность промышленного предприятия // Бизнес, менеджмент и право: научно-практический экономико-правовой журнал. 2016. № 4. Режим доступа: http://www.bmpravo.ru/show_stat.php?stat=297.
2. Касперович С.А. Экономическая безопасность предприятия: сущность, цели и направления обеспечения / С.А. Касперович, Е.А. Дербинская // Труды БГТУ. Серия 5: Экономика и управление, 2016, №7. – С. 278-282.
3. Шира В.Г. Аудит в системе экономической безопасности предприятия // Скиф. - 2019. - №5-2 (33). – С. 28-32.
4. Григорьева Е.А., Павлюшкевич Т.В., Шамрай И.Н., Системный подход в аудите кризисного предприятия. // Экономика. Право. Печать. Вестник КСЭИ. - 2018. - № 1 (65). - С. 226-232.
5. Маркова И. А., Кашурников С. Н. Система комплаенс-контроля как инструмент обеспечения экономической безопасности компании / Образование. Наука. Научные кадры – 2017. – 102-103.
6. Черняков М.К., Терещенкова С.М. Комплаенс-контроль как инструмент экономической безопасности / Управление социально-экономическими системами: теория, практика. Материалы Международной научно-практической конференции. Казань, 2019. С. 281-283.
7. Сидюк, О. В. Аудит : учеб. пособие для студентов экон. специальностей высш. учеб. заведений / О. В. Сидюк ; Донецкий нац. ун-т, Учетно-финансовый фак., Каф. учета, анализа и аудита. - Донецк : ДонНУ, 2020. - 186 с.
8. Сердюк В. Н. Аудит: учебн. пос. [для студ. высш. уч. зав.] / В. Н. Сердюк, О.А. Сизоненко. - Донецк: ДонНУ, 2022. - 411 с. [Электронный ресурс].

10.2. Дополнительная литература

9. Большаков А.С. Антикризисное управление на предприятии. Финансовый и системный аспекты. – СПб.: СПбГУП, 2015. – 368 с.
10. Булыга Р.П., Мельник М. В. Аудит бизнеса. Практика и проблемы развития: монография / под ред. Р.П. Булыги. М., 2016. – 361 с.
11. Васильева Е.А., Гуськова Т.Н. Внутренний аудит как основополагающее звено развития внутрихозяйственного контроля в системе управления организацией // Экономика и управление: новые вызовы и перспективы. - 2018. - № 4. - С. 125-127.
12. Завьялова Л.В., Брюханенко И.А. Внутренний контроль организации и его внешний аудит / Вестник Сибирской государственной автомобильно-дорожной академии. - 2018. - № 1 (47). – С. 11-16.
13. Первова К.А. Актуальность внутреннего аудита в современных условиях // Аудит и финансовый анализ. - 2018. - № 5. – С. 23-25.
14. Хорохордин Н.Н. Методология внутреннего аудита в организации // Аудиторские ведомости. – 2015. - №6. – с. 31-37.
15. Сонин А. Внутренний аудит как важнейший элемент системы управления компанией // Финансовый директор, 2009. № 9-10. С. 47-55.
16. Подолянчук О. А. Процедуры получения аудиторских доказательств // Економічний часопис-XXI. 2014. № 1-2 (2). С. 60-63.

11. ИНФОРМАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ

1. **Национальная электронная библиотека (НЭБ):** федеральная государственная информационная система / Министерство Культуры РФ; Российская государственная библиотека. – Москва, 2019- . – URL: <https://rusneb.ru/> (дата обращения: 01.09.2023). – Режим доступа: свободный, подписка. Необходима установка программного обеспечения. – Текст: электронный.
2. **eLIBRARY.RU:** научная электронная библиотека: сайт. – Москва, 2000- . – URL: <https://elibrary.ru> (дата обращения: 01.09.2023). – Режим доступа: для авторизов. пользователей. – Текст: электронный.
3. Научная электронная библиотека **«КиберЛенинка»:** сайт / Ассоциация «Открытая наука». – Москва, 2014- . – URL: <https://cyberleninka.ru/>. – Режим доступа: свободный. – Текст: электронный.
4. Электронно-библиотечная система **«Лань»:** [сайт]. – URL: <https://e.lanbook.com> (дата обращения: 01.09.2023). – Режим доступа: для авторизов. пользователей. – Текст: электронный.
5. **ЭБС Юрайт:** электронная библиотечная система: сайт. – Москва, 2013. – URL: <https://biblio-online.ru> (дата обращения: 01.09.2023). – Режим доступа: для авторизов. пользователей. – Текст: электронный.
6. **Электронно-библиотечная система ДонГУ:** сайт / ФГБОУ ВО «ДонГУ». – Донецк, 2016- . – URL: <http://library.donnu.ru/> (дата обращения: 01.09.2023). – Режим доступа: свободный. – Текст: электронный.
7. **Электронный каталог** Научной библиотеки ДонГУ: раздел сайта / НБ ДонГУ. – Текст: электронный // ЭБС ДонГУ: сайт. – URL: <http://library.donnu.ru/catalog/> (дата обращения: 01.09.2023). – Режим доступа: поиск свободный, электронные документы – для пользователей ДонГУ.
8. **Электронный архив ДонГУ:** раздел сайта / НБ ДонГУ. – Текст: электронный // ЭБС ДонГУ: сайт. – URL: <http://hero.donnu.ru/> (дата обращения: 01.09.2023). – Режим доступа: свободный.

12. ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

1. Windows 7 PRO (корпоративная лицензия ДонГУ № 46484614)
2. Microsoft Office (корпоративная лицензия ДонГУ № 46472919)
3. Microsoft Visual Studio (лицензия программы Dream Spark для высших учебных заведений)
4. Антивирус Касперского, Adobe Acrobat Reader, xPDF (лицензии GPL, Apache, BSD для свободного программного обеспечения).