

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Б1.В.ДВ.05.01
(индекс дисциплины)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Внутренний контроль

(наименование дисциплины)

по направлению подготовки (специальности)
38.03.01 Экономика

направленность (профиль)/специализация
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения: очно-заочная

Год набора: 2021

Общая трудоемкость: 5 ЗЕ

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр	8	Итого
Форма контроля	зачет	
Вид занятий		
Лекции	4	4
Лабораторные	-	-
Практические	8	8
Руководство: курсовые работы (проекты) / РГР	-	-
Промежуточная аттестация	0,25	0,25
Контактная работа	12,25	12,25
Самостоятельная работа	167,75	167,75
Контроль	-	-
Итого	180	180

Рабочую программу составил(и):

Доцент, доцент, к.э.н., Васильева Е.А.

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рецензирование рабочей программы дисциплины:



Отсутствует



Рецензент

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рабочая программа дисциплины составлена на основании ФГОС ВО и учебного плана направления подготовки (специальности)

38.03.01 Экономика

Срок действия рабочей программы дисциплины до «01» сентября 2026 г.

УТВЕРЖДЕНО

На заседании департамента бакалаврита (экономических и управленческих программ)

(протокол заседания № 1 от «01» сентября 2020 г.).

1. Цель освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины – является формирование теоретических знаний и практических навыков по вопросам методологии внутреннего контроля в условиях рыночной экономики, приемов планирования и организации работы по внутреннему контролю, порядка оформления и использования материалов внутреннего контроля.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплины и практики, на освоении которых базируется данная дисциплина: «Экономика», «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский финансовый учет».

Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее: «Анализ финансовой отчетности», «Судебно-бухгалтерская экспертиза», «Бухгалтерское дело».

3. Планируемые результаты обучения

Формируемые и контролируемые компетенции (код и наименование)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование)	Планируемые результаты обучения
ПК-3 Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПК-3.3 - Способен применять в соответствии с законодательством по внутреннему контролю и аудиту методы сбора, обобщения и анализа информации, необходимой для подготовки отчета внутреннего аудитора (контролера) и решения профессиональных задач	Знать: учетные регистры и формы бухгалтерского учета; порядок проведения инвентаризации и отражение результатов на счетах бухгалтерского учета; порядок проведения ревизионных мероприятий; порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности
		Уметь: применять план счетов бухгалтерского учета, и на его основе проводить контрольные мероприятия по различным объектам учета; применять первичные учетные формы при инвентаризации имущества и финансовых обязательств, использовать учетные регистры при инвентаризации; формировать данные для проверки бухгалтерской отчетности
		Владеть: навыками осуществления контрольных мероприятий; процедурами проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств; методикой формирования статей баланса и финансовых результатов

4. Структура и содержание дисциплины

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
-	Лек	1. Рыночная экономика и контроль	8	-	10	-	Тесты для самоконтроля Промежуточные тесты Задания, проверяемые вручную
	Пр			-			
	Ср			28			
	Лек	2. Контрольные мероприятия по учету и движению денежных средств	8	2	9	-	
	Пр			2			
	Ср			28			
	Лек	3. Проверка основных средств и нематериальных активов	8	-	10	-	
	Пр			2			
	Ср			28			
	Лек	4. Проверка материально-производственных запасов	8	-	8	-	
	Пр			-			
	Ср			28			
	Лек	5. Проверка начислений и выплаты заработной платы	8	2	10	-	
	Пр			2			
	Ср			28			
Лек	6. Внутренний контроль расчетных и кредитных операций	8	-	10	-		
Пр			2				
Ср			27,75				
Промежуточная аттестация			8	0,25			
Анкета			8		3		
Итоговое тестирование			8		40		
Итого:				180	100		

5. Образовательные технологии

С целью формирования компетенций у студентов в учебном процессе используется дистанционные образовательные технологии.

6. Методические указания по освоению дисциплины

Дисциплина подразумевает аудио-/видео- лекции электронного учебника с консультацией преподавателя на форуме, а также выполнение практических заданий с консультацией преподавателя на форуме и через комментарии в заданиях.

Самостоятельная работа способствует формированию аналитического и творческого мышления, совершенствует способы организации учебной деятельности, воспитывает целеустремленность, систематичность и последовательность в работе студентов, развивает у них навыки завершать начатую работу.

Виды самостоятельной работы студентов:

1. Самостоятельное изучение материалов электронного учебника с разделением на лекции и с тестами для самоконтроля по каждой лекции, анализ поведения обучающихся при помощи LRS-системы и Experience API, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга

2. Самостоятельное выполнение практических заданий, контроль смены IP-адресов, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга

3. Самостоятельное тестирование по банку тестовых заданий, анализ поведения тестирующихся при помощи LRS-системы и Experience API, контроль смены IP-адресов, удаленная аутентификация при помощи распознавания лиц, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга

В качестве необходимых материально-технических ресурсов применяется LMS-система на основе Moodle, компьютер, либо планшет, либо смартфон.

7. Оценочные средства

7.1. Паспорт оценочных средств

Семестр	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
8	ПК-3	Тесты для самоконтроля Промежуточные тесты Задания, проверяемые вручную Вопросы к зачету

7.2. Типовые задания или иные материалы, необходимые для текущего контроля

7.2.1. Банк заданий, проверяемых вручную

Практическое задание 1

Тема 1. Рыночная экономика и контроль

При ревизии основных средств установили, что предприятие противозаконно оприходовало на баланс полировочный станок в сумме 200 000 рублей, который был принят на хранение в складское помещение. Также была выявлена недостача станка для распила в размере 50 000 рублей и установлен факт неоприходования ангара, который был получен в безвозмездное пользование (рыночная стоимость ангара определена в 200 000 рублей, остаточная стоимость по балансу предприятия, передающего ангар, – 180 000 рублей). Виновные установлены не были. Было решено внести исправления в учете и оприходовать излишек, при этом недостачу списать за счет предприятия. Отрадите данные операции бухгалтерскими записями.

Рекомендации по выполнению: обратите внимание на то, как производится прием МПЗ на ответственное хранение при безвозмездном получении.

Практическое задание 2

Тема 2. Контрольные мероприятия по учету и движению денежных средств

Операция по получению займа. 28.12.2016 от ПАО «Росбанк» поступили денежные средства согласно договору займа № VSB/RK/018061/15____/281216 в сумме 4 200 000-00. В банке было получено платежное поручение, подтверждающее факт поступления. Какие записи будут сделаны в бухгалтерском учете?

Практическое задание 3

Тема 3. Проверка основных средств и нематериальных активов

При проверке целостности основных средств ревизор произвел последовательность следующих действий:

выборочным методом произвел проверку записей в инвентарных карточках учета основных средств с данными актов по приему-передаче основных средств;

произвел сверку суммарной стоимости основных средств по инвентарным карточкам с данными «Главной книги». Перечислите, какие еще мероприятия мог провести ревизор.

Рекомендации по выполнению: внимательно изучите все перечисленные факты ситуации и сформулируйте мероприятия ревизора.

Практическое задание 4

Тема 4. Проверка материально-производственных запасов

30 января 2018 года ЗАО «Софит» закупило дизельное топливо. Стоимость топлива согласно счету-фактуре составила 633 718,80 руб. в т. ч. НДС – 96 668,97 руб. Дизельное

топливо оприходовано на склад по приходному ордеру. Счет поставщика оплачен. Отрадите хозяйственные операции.

Рекомендации по выполнению задания: обратите внимание на таблицу 1 для заполнения в бланке к выполнению задания.

Отражение в бухгалтерском учете ЗАО «Софит» приобретения материальных запасов по безналичному расчету

Дата п/п	Дебет	Кредит	Сумма	Содержание проводки
30.01.	Поступление материалов			
1				
2				
3				
4				

Практическое задание 5

Тема 5. Проверка начислений и выплаты заработной платы

Согласно проведению ревизии (проверки) руководитель ревизионной группы должен: предъявить руководителю организации удостоверение на проведение ревизии (проверки);

ознакомить его с программой ревизии (проверки);

представить участников ревизионной группы;

решить организационно-технические вопросы проведения ревизии (проверки).

Какие еще действия или дополнения можно включить в этот список?

Рекомендации по выполнению: Постановление Правительства РФ от 17 августа 2020 г. № 1235 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов"

Практическое задание 6

Тема 6. Внутренний контроль расчетных и кредитных операций

Ответьте на следующие вопросы:

1. Каким документом оформляются результаты ревизии (проверки)?

2. Каким документом оформляются результаты встречной проверки?

3. Прилагается ли акт встречной проверки к акту ревизии (проверки), в рамках которой была проведена встречная проверка?

4. Из каких частей состоит акт ревизии (проверки)?

Рекомендации по выполнению: изучив материал по теме «Внутренний контроль расчетных и кредитных операций», сформулируйте краткие ответы на вопросы.

Краткое описание и регламент выполнения

Студент прикрепляет выполненные задания в системе ДОТ, преподаватель оценивает задания каждого студента индивидуально согласно критериям оценки.

В случае, если задание выполнено неверно, преподаватель может вернуть его на доработку.

Критерии оценки: баллы за представленные задания студенту выставляет преподаватель. Максимальное количество баллов за каждое практическое задание №1,3,5 - 5 б, практическое задание №2,4,6 – 4б.

7.2.2. Примерные вопросы промежуточного теста, тестов для самоконтроля и итогового теста

1. Директор осуществляет контроль над своими подчиненными. Какой уровень контроля здесь представлен?

- А) Уровень отдельного подразделения
- Б) Уровень предприятия
- В) Уровень должностного лица
- Г) Уровень региона

2. Функция управления включает в себя:

- А) бизнес
- Б) контроль
- В) экономические расчеты
- Г) отражение на счетах

3. Функция, обеспечивающая целевое и рациональное использование всех ресурсов:

- А) Информативная
- Б) Профилактическая
- В) Мобилизующая
- Г) Учетная

4. По характеру субъектов контроля, контроль подразделяют на:

- А) Полный и частичный
- Б) Внутренний и внешний
- В) Сплошной и выборочный
- Г) Раздельный и смешанный

5. Как ещё можно назвать "аудит" как организационная форма контроля:

- А) Независимый контроль
- Б) Общественный контроль
- В) Внутриведомственный контроль
- Г) Социальный контроль

6. Функция, где информация полученная в результате контроля является основанием для принятия соответствующих управленческих решений:

- А) Информативная
- Б) Профилактическая
- В) Мобилизующая
- Г) Воспитательная

7. Функция, которая приобщает людей к управлению производства

- А) Профилактическая
- Б) Мобилизующая
- В) Воспитательная
- Г) Социальная

8. Функция управления включает в себя:

- А) Планирование, учет, контроль
- Б) Бизнес- процессы
- В) Бизнес- план
- Г) Управленческий учет

9. По методу проверки документов контроль подразделяется на:

- А) Сплошной и выборочный
- Б) Полный и выборочный
- В) Документальный
- Г) Фактический

10. Функция управления, представляющая собой систему наблюдения и проверки процесса функционирования хозяйственного субъекта- это:

- А) Аудит
- Б) Ревизия
- В) Контроль
- Г) Проверка

11. Система контрольных действий, осуществляемых по заданию руководителей налоговых и других органов - это:

- А) Аудит
- Б) Проверка
- В) Ревизия
- Г) Контрольная закупка

12. Кем может осуществляться контроль на уровне должностного лица:

- А) Директора
- Б) Аудитора
- В) Администрации
- Г) Учредителей

13. Планирование - это:

- А) Функция контроля
- Б) Функция управления
- В) Функция учета
- Г) Функция анализа

14. К функциям управления не относятся:

- А) Планирование
- Б) Учет
- В) Профилактика
- Г) Контроль

15. Система контрольных действий осуществляемая по заданию контролирующих органов:

- А) Ревизия
- Б) Аудит
- В) Камеральная проверка
- Г) Тематическая проверка

16. Какой вид контроля осуществляется во время совершения хозяйственной операции:

- А) Предварительный
- Б) Полный
- В) Текущий
- Г) Систематический

17. Какие функции выполняет экономический контроль:

- А) Планирование, учет, контроль, анализ
- Б) Анализ и принятие управленческих решений
- В) Информационную, воспитательную, мобилизующую
- Г) Планирование и учет

18. Виды контроля по времени проведения:

- А) Сплошной, выборочный
- Б) Предварительный, текущий, последующий
- В) Внешний, внутренний
- Г) Оперативный

19. Процессуальные действия, в ходе которых устанавливается виновность отдельных лиц это:

- А) Ревизия
- Б) Аудит
- В) Процесс
- Г) Следствие

20. К функции управления не относится функция:

- А) Учет
- Б) Анализ
- В) Наблюдение
- Г) Контроль

21. Обеспечение целевого и рационального использования всех хозяйственных средств и ресурсов это функция:

- А) Информативная
- Б) Мобилизующая
- В) Профилактическая
- Г) Воспитательная

22. Исключите лишнее. Функции управления включают в себя:

- А) Планирование
- Б) Учет
- В) Оценка
- Г) Анализ

23. Назовите самый высокий уровень осуществления контроля:

- А) Мировой уровень
- Б) Уровень государства
- В) Региональный уровень
- Г) Муниципальный уровень

24. Вид контроля осуществляемый с целью проверки достоверности бухгалтерской отчетности:

- А) Аудит
- Б) Тематическая проверка
- В) Камеральная проверка
- Г) Ревизия

25. Выбрать лишнее. Функции управления включают:

- А) Планирование
- Б) Финансирование
- В) Контроль
- Г) Учет

26. На каких уровнях может осуществляться контроль:

- А) На уровне независимой проверки
- Б) На внутрихозяйственном уровне
- В) На уровне предприятия
- Г) На уровне государства

27. Контроль за исполнением бюджета РФ и местных бюджетов осуществляет:

- А) Федеральное казначейство
- Б) Налоговая инспекция
- В) Министерство финансов
- Г) Счетная палата

28. Контроль за исполнением доходных и расходных статей федерального бюджета осуществляет:

- А) Счетная палата
- Б) Федеральное казначейство
- В) Федеральная налоговая служба
- Г) Министерство финансов

29. Координирует и регулирует внешнюю экономическую деятельность в части отношений с иностранными государствами:

- А) Счетная палата
- Б) Министерство финансов
- В) Министерство экономического развития
- Г) Казначейство

30. Контроль за правильностью определения таможенной стоимости товара осуществляет:

- А) Министерство экономического развития
- Б) Федеральная таможенная служба
- В) Счетная палата
- Г) Федеральное казначейство

Краткое описание и регламент выполнения

Студент выполняет все предложенные задания, система выставляет за них баллы автоматически пропорционально правильным ответам.

Критерии оценки: баллы студенту начисляются автоматически пропорционально выполненным тестовым заданиям. Максимальное количество баллов за прохождение:

Промежуточное тестирование №1-6 – 2б.

Тест для самоконтроля №1,2,3,5 – 3б.

Тест для самоконтроля №4 – 2б.

Тест для самоконтроля №6 – 4б.

Итоговый тест – 40б.

7.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

7.3.1. Вопросы к промежуточной аттестации

Семестр 8

№ п/п	Вопросы к зачету
1.	Сущность, роль и функции контроля в управлении
2.	Виды контроля и их классификация.
3.	Понятие и взаимосвязь внутреннего и внешнего контроля.
4.	Роль и взаимосвязь предварительного, текущего и последующего контроля.
5.	Классификация видов контроля по субъектам и сфере осуществления.
6.	Документальный и фактический контроль, их особенности и взаимосвязь.
7.	Государственный финансовый контроль: основные задачи, субъекты и объекты.
8.	Внутриведомственный и внутрихозяйственный контроль.
9.	Роль аудита в системе внешнего финансового контроля.
10.	Понятие и задачи экспертизы.
11.	Сущность и основные элементы системы внутреннего контроля.
12.	Субъекты и объекты системы внутреннего контроля.
13.	Информационное обеспечение системы внутреннего контроля.
14.	Место и задачи ревизии в системе контроля.
15.	Направления ревизионной проверки.
16.	Виды ревизий и их классификация.
17.	Основные этапы проведения контрольно-ревизионных проверок.
18.	Задачи и содержание подготовительного этапа проведения ревизии.
19.	План и программа контрольно-ревизионной проверки.
20.	Организация проведения контрольно-ревизионной проверки.
21.	Состав и содержание документирования контрольных процедур.
22.	Классификация приемов и методов контроля.
23.	Методические приемы документального контроля.
24.	Классификация приемов по качественным признакам. Критерии доброкачественности документа.
25.	Методические приемы фактического контроля.
26.	Особенности контроля и ревизии в условиях компьютерной обработки данных.
27.	Контроль и ревизия кассовых операций.
28.	Контроль и ревизии операций по счетам в банках.
29.	Проверка операций с ценными бумагами и банками строгой отчетности.
30.	Проверка выполнения договоров на поставку товаров, сырья и материалов.
31.	Проверка своевременности и качества проведения инвентаризаций ТМЦ и достоверности отражения в учете их результатов.
32.	Проверка операций по движению ТМЦ.

33.	Контроль и ревизия операций с основными средствами.
34.	Контроль и ревизия операций с нематериальными активами и расходами на НИОКР.
35.	Контроль и ревизия долгосрочных инвестиций во внеоборотные активы.
36.	Контроль и ревизия использования трудовых ресурсов и состояния расчетов по оплате труда.
37.	Контроль и ревизия дебиторской задолженности.
38.	Контроль и ревизия кредиторской задолженности.
39.	Проверка состояния расчетов с подотчетными лицами.
40.	Проверка состояния расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
41.	Контроль кредитных взаимоотношений.
42.	Контроль и ревизия производства, продажи и формирования себестоимости продукции.
43.	Контроль и ревизия финансовых результатов.
44.	Проверка образования и изменения уставного капитала.
45.	Контроль операций с добавочным капиталом.
46.	Контроль операций с резервным капиталом.
47.	Проверка создания и использования оценочных резервов.
48.	Особенности контроля товарных операций в оптовой и розничной торговле, общественном питании.
49.	Контроль и ревизия расходов на продажу.
50.	Ревизия распределения прибыли.
51.	Порядок составления обобщающего документа о состоянии бухгалтерского учета и достоверности финансовой отчетности организации
52.	Ревизия распределения прибыли.
53.	История становления и развития контроля и ревизии
54.	Понятие и взаимосвязь внутреннего и внешнего контроля.
55.	Проверка бухгалтерского баланса
56.	Проверка отчета о финансовых результатах
57.	Порядок проверки налоговой декларации по НДС
58.	Порядок проверки страховых взносов
59.	Порядок проверки налоговой декларации налога на прибыль
60.	Порядок проверки упрощенной отчетности

7.3.2. Критерии и нормы оценки

Семестр	Форма проведения промежуточной аттестации	Критерии и нормы оценки	
8	Зачет	«зачтено»	40-100 б.
		«не зачтено»	0-39 б.

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

8.1. Обязательная литература

№ п/п	Авторы, составители	Заглавие (заголовок)	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.)	Год издания	Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС
1.	Серебрякова, Т. Ю.	Риски организации и внутренний экономический контроль	монография	2019	ЭБС «Znanium.com»

8.2. Дополнительная литература

№ п/п	Авторы, составители	Заглавие (заголовок)	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.)	Год издания	Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС
1.	Серебрякова, Т. Ю.	Внутренний контроль и контроллинг	учебное пособие	2021	ЭБС «Znanium.com»
2.	Андреев, В. Д.	Основы интегрированного риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов	учебное пособие	2019	ЭБС «Znanium.com»

8.3. Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

1. Консультант Плюс [Электронный ресурс] : справочная правовая система КонсультантПлюс — Режим доступа к журн.: <http://www.consultant.ru/>

2. Гарант.РУ [Электронный ресурс] : информационно-правовой портал — Режим доступа к журн.: <http://www.garant.ru/>

3. Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит Audit[Электронный ресурс] : информационно-правовой портал — Режим доступа к журн.: <http://www.audit-it.ru/>

4. Scopus [Электронный ресурс] : реферативная база данных. – Netherlands: Elsevier, 2004— . – Режим доступа : scopus.com. – Загл. с экрана. – Яз. рус., англ.

5. Elibrary [Электронный ресурс] : научная электронная библиотека. – Москва : НЭБ, 2000— . – Режим доступа : elibrary.ru. – Загл. с экрана. – Яз. рус., англ.

8.4. Перечень программного обеспечения

№ п/п	Наименование ПО	Реквизиты договора (дата, номер, срок действия)
1.	Windows	Договор № 690 от 19.05.2015г., срок действия - бессрочно
2.	Office Standart	Договор № 690 от 19.05.2015г., срок действия - бессрочно; Договор № 727 от 20.07.2016г., срок действия - бессрочно

8.5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий, помещений для самостоятельной работы обучающихся (номер аудитории)	Перечень основного оборудования
1	Аудитория вебконференций. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций Учебная аудитория для проведения занятий текущего контроля и промежуточной аттестации. (Э-705)	Стол преподавательский, экран телевизионный, роутер, стойка для телевизора, веб-камера, транспарант-перетяжка, ширма, наушники, компьютер с выходом в Интернет.
2	Аудитория вебконференций. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных	Стол преподавательский, экран телевизионный, роутер, стойка для телевизора, веб-камера, транспарант-перетяжка, ширма, наушники, компьютер с выходом в Интернет.

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий, помещений для самостоятельной работы обучающихся (номер аудитории)	Перечень основного оборудования
	консультаций. Учебная аудитория для проведения занятий текущего контроля и промежуточной аттестации. (Э-405)	
3	Помещение для самостоятельной работы студентов (Г-401)	Стол� ученические, стулья ученические, ПК с выходом в сеть Интернет