

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна
Должность: Проректор по учебно-методической работе
Дата подписания: 27.02.2025 16:01:38
Уникальный программный ключ:
b066544bae1e449cd8bfce392f7224a676a271b2

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И ТОРГОВЛИ
ИМЕНИ МИХАИЛА ТУГАН-БАРАНОВСКОГО»**

КАФЕДРА ЦИФРОВОЙ АНАЛИТИКИ И КОНТРОЛЯ

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебно-методической
работе Л.В. Крылова
“28” февраля 2024 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.25 ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

Укрупненная группа специальностей 38.00.00 Экономика и управление
(код, наименование)

Программа высшего образования – программа бакалавриат

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
(код, наименование)

Профиль: Учет и аудит
(наименование)

Институт учета и финансов

Форма обучения, курс:
очная форма обучения, 4 курс
очно-заочная форма обучения, 5 курс

Рабочая программа адаптирована для лиц
с ограниченными возможностями
здоровья и инвалидов

Донецк
2024

2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель учебной дисциплины: формирование у обучающихся профессиональных знаний и практических навыков, необходимых для организации и осуществления внутреннего контроля на предприятиях любых форм собственности.

Задачи учебной дисциплины: изучение основ системы внутреннего контроля в системе управления предприятий; ознакомление с организацией функционирования данной системы; привитие навыков определения объектов и параметров внутреннего контроля; овладение систематизацией, обобщением и реализацией результатов внутреннего контроля; изучение методического инструментария и его применение относительно контролируемых объектов (хозяйственных процессов).

3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Дисциплина Б1.В.25 «Внутренний контроль» относительно к части, формируемой участниками образовательных отношений ОПОП ВО.

Изучение данной учебной дисциплины базируется на знаниях таких учебных дисциплин: Государственный финансовый контроль, Аудит, Бухгалтерский финансовый учет, Анализ и контроль в бюджетных организациях, Финансово-экономическая безопасность.

Учебная дисциплина является основополагающей для изучения таких учебных дисциплин: Внутрифирменные стандарты, Ответность предприятия.

4. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения изучения учебной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы **компетенции и индикаторы их достижения:**

<i>Код и наименование компетенции</i>	<i>Код и наименование индикатора достижения компетенции</i>
ПК-5. Способен руководить структурным подразделением внутреннего контроля	ИДК-1ПК-5 Организует работу структурного подразделения внутреннего контроля ИДК-2ПК-5 Управляет штатным персоналом структурного подразделения внутреннего контроля ИДК-3ПК-5 Планирует работу структурного подразделения ИДК-4ПК-5 Формирует завершающие документы по результатам проведения внутреннего контроля ИДК-5ПК-5 Представляет руководству самостоятельного структурного подразделения внутреннего контроля завершающие документы по результатам проведения внутреннего контроля

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

знать: методологические основы теории контроля в целом и основные концепции подсистемы внутреннего контроля в системе управления предприятия; принципы организации и планирования внутреннего контроля; место, роль, значение внутреннего аудита (при наличии предпосылок для организации; основы моделирования методик контроля ресурсов и процессов; технологию обобщения и реализации информации по результатам контроля).

уметь: разрабатывать внутрифирменные регламенты организации и осуществления внутреннего контроля; разрабатывать модели методик контроля ресурсов и процессов, и оценки его качества.

владеть: навыками организации планирования работ по бухгалтерскому контролю ресурсов и процессов; реализация (применение) методик контроля и обобщение контрольной информации.

5. ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Модуль 1 Внутренний контроль

Смысловой модуль 1. «Теоретико-методологические основы внутреннего контроля (ВК)»

- Тема 1. Сущность внутреннего контроля: системный подход.
Тема 2. Бухгалтерский контроль в подсистеме внутреннего контроля.
Тема 3. Внутренний аудит в подсистеме внутреннего контроля.

Смысловой модуль 2. «Организационно-методическое обеспечение процесса ВК»

- Тема 4. Организация планирования внутреннего контроля.
Тема 5. Метод и методики внутреннего контроля.

Смысловой модуль 3. «Внутренний контроль ресурсов и процессов»

- Тема 6. Внутренний контроль операций снабжения товарно-материальными ценностями и их сохранности.
Тема 7. Внутренний контроль операций реализации готовой продукции, товаров, предоставление услуг и выполненных работ.
Тема 8. Внутренний контроль формирования доходов, расходов и финансовых результатов.

6. СТРУКТУРА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Название смысловых модулей и тем	Количество часов											
	очная форма обучения						очно-заочная форма обучения					
	всего	в том числе					всего	в том числе				
		л ¹	п ²	лаб ³	инд ⁴	СР ⁵		л ¹	п ²	лаб ³	инд ⁴	СР ⁵
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Модуль 1 Внутренний контроль												
<i>Смысловой модуль 1. «Теоретико-методологические основы внутреннего контроля (ВК)»</i>												
Тема 1. Сущность внутреннего контроля: системный подход.	13	2	2	-	-	9	13	2	2	-	-	9
Тема 2. Бухгалтерский контроль в подсистеме внутреннего контроля.	13	2	2	-	-	9	13	2	2	-	-	9
Тема 3. Внутренний аудит в подсистеме внутреннего контроля.	13	2	2	-	-	9	13	2	2	-	-	9
Итого по смысловому модулю 1	39	6	6	-	-	27	39	6	6	-	-	27
<i>Смысловой модуль 2. «Организационно-методическое обеспечение процесса ВК»</i>												
Тема 4. Организация планирования внутреннего контроля.	13	2	2	-	-	9	13	2	2	-	-	9
Тема 5. Метод и методики внутреннего контроля.	13	2	2	-	-	9	13	2	2	-	-	9
Итого по смысловому модулю 2	26	4	4	-	-	18	26	4	4	-	-	18
<i>Смысловой модуль 3. «Внутренний контроль ресурсов и процессов»</i>												
Тема 6. Внутренний контроль операций снабжения товарно-материальными ценностями и их	13	2	2	-	-	9	13	2	2	-	-	9

сохранности.														
Тема 7. Внутренний контроль операций реализации готовой продукции, товаров, предоставление услуг и выполненных работ.	13	2	2	-	-	9	13	2	2	-	-			9
Тема 8. Внутренний контроль формирования доходов, расходов и финансовых результатов.	15,85	4	2	-	-	9,85	14,95	4	2	-	-			8,95
<i>Итого по смысловому модулю 3</i>	43,85	8	8	-	-	27,85	40,95	6	6	-	-			26,95
Всего по смысловым модулям	106,85	18	16	-	-	72,85	105,95	18	16					71,95
Катт	0,9					0,9	1,8							1,8
СРэк														
ИК														
КЭ														
Каттэк	0,25					0,25	0,25							0,25
Контроль														
Всего часов	108	18	16			1,15	72,85	108	18	16			2,05	71,95

Примечания: 1. л – лекции;

2. п – практические (семинарские) занятия;

3. лаб – лабораторные занятия;

4. инд – индивидуальные задания;

5. СР – самостоятельная работа.

7. ТЕМЫ СЕМИНАРСКИХ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Номер п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма обучения	очно-заочная форма обучения
1.	Сущность внутреннего контроля: системный подход.	2	2
2.	Бухгалтерский контроль в подсистеме внутреннего контроля.	2	2
3.	Внутренний аудит в подсистеме внутреннего контроля.	2	2
4.	Организация планирования внутреннего контроля.	2	2
5.	Метод и методики внутреннего контроля.	2	2
6.	Внутренний контроль операций снабжения товарно-материальными ценностями и их сохранности.	2	2
7.	Внутренний контроль операций реализации готовой продукции, товаров, предоставление услуг и выполненных работ.	2	2
8.	Внутренний контроль формирования доходов, расходов и финансовых результатов.	2	2
Всего:		16	16

8. ТЕМЫ ЛАБОРАТОРНЫХ ЗАНЯТИЙ - не предусмотрено

Номер п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма обучения	очно-заочная форма обучения
	не предусмотрено	-	-

9. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

Номер п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма обучения	очно-заочная форма обучения
1.	Сущность внутреннего контроля: системный подход.	9	9
2.	Бухгалтерский контроль в подсистеме внутреннего контроля.	9	9
3.	Внутренний аудит в подсистеме внутреннего контроля.	9	9
4.	Организация планирования внутреннего контроля.	9	9
5.	Метод и методики внутреннего контроля.	9	9
6.	Внутренний контроль операций снабжения товарно-материальными ценностями и их сохранности.	9	9
7.	Внутренний контроль операций реализации готовой продукции, товаров, предоставление услуг и выполненных работ.	9	9
8.	Внутренний контроль формирования доходов, расходов и финансовых результатов.	9,85	8,95
Всего:		72,85	71,95

10. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ И ИНВАЛИДОВ

В ходе реализации учебной дисциплины используются следующие дополнительные методы обучения, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в зависимости от их индивидуальных особенностей:

- 1) для слепых и слабовидящих:
 - лекции оформляются в виде электронного документа;
 - письменные задания оформляются увеличенным шрифтом или заменяются устным ответом;
- 2) для глухих и слабослышащих:
 - лекции оформляются в виде электронного документа;
 - письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме;
 - зачёт проводится в письменной форме на компьютере; возможно проведение в форме тестирования с использованием дистанционной системы Moodle;
- 3) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
 - лекции оформляются в виде электронного документа;
 - письменные задания заменяются устным ответом;
 - зачёт проводится в устной форме.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся устанавливается с учётом их индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения предусматривается использование технических средств, необходимых в связи с индивидуальными особенностями

обучающихся. Эти средства могут быть предоставлены университетом, или могут использоваться собственные технические средства.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Обеспечивается доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

- 1) для слепых и слабовидящих:
 - в печатной форме увеличенным шрифтом;
 - в форме электронного документа.
- 2) для глухих и слабослышащих:
 - в печатной форме;
 - в форме электронного документа.
- 3) для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
 - в печатной форме;
 - в форме электронного документа.

11. ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

Вопросы для текущего модульного контроля (ТМК) и аудиторным контрольным работам

Смысловой модуль 1.

Вариант 1-5

1. Дополнить приведенное ниже определение
Внутренний финансовый контроль – это система _____ субъектов
предприятия с целью содействия _____ предприятия.
2. К важнейшим предпосылкам усиления значимости внутреннего контроля относятся:
 - а) создание и развитие законодательной основы;
 - б) развитие частной и коллективной форм собственности;
 - в) необходимость предупреждения возникновения кризисных ситуаций;
 - г) законодательное закрепление права собственной инициативы принятия любых решений, не противоречащих действующему законодательству.
3. Функции внутреннего контроля:
 - а) проверочная, коммуникационная, диагностическая;
 - б) оценочная, коммуникационная, диагностическая, информационная, защитная;
 - в) коммуникационная, диагностическая, информационная, защитная;
 - г) проверочная, коммуникационная, диагностическая, информационная, защитная;
4. В соответствии со степенью участия субъекта в осуществлении контрольных действий можно выделить:
 - а) контроль собственников и контроль работников служб (подразделений);
 - б) контроль собственников, контроль, осуществляемый администрацией, контроль, осуществляемый службами предприятия;
 - в) непосредственный, опосредованный и коллегиальный контроль;
 - г) контроль субъектов первого, второго и третьего уровня.
5. Дополнить приведенное ниже определение
Субъект внутреннего контроля - это _____ или _____ предприятия, который осуществляет (направляет) _____ собственной деятельности или деятельности другого _____
6. По полноте можно выделить следующие виды контроля :

- а) мониторинг, наблюдение, сплошная проверка;
- б) сплошная и выборочная проверка;
- в) прерывистый, текущий и последующий контроль;
- г) общий и выборочный контроль.

7. Способ контроля – это:

- а) порядок, согласно которому следует исследовать на пути изучения, указывает на объем охвата объекта контрольными действиями;
- б) совокупность приемов;
- в) совокупность элементарных контрольных действий в границах определенной сущностной сути для изучения объекта;
- г) совокупность соответствующих стандартов и нормативов для изучения законности деятельности, достоверности финансово-хозяйственных операций на основе учетной, отчетной, нормативной и другой информации.

8. Метод внутреннего финансового контроля – это:

- а) совокупность приемов и способов;
- б) совокупность соответствующих принципов и стандартов для изучения законности деятельности;
- в) совокупность соответствующих стандартов и нормативов для изучения законности деятельности, достоверности финансово-хозяйственных операций на основе учетной, отчетной, нормативной и другой информации.
- г) совокупность соответствующих принципов для изучения законности деятельности, достоверности финансово-хозяйственных операций на основе учетной, отчетной, нормативной и другой информации совместно с исследованием фактического состояния подконтрольных объектов.

9. Цель контроля в деятельности бухгалтера заключается в:

- а) накоплении контрольной информации в деятельности бухгалтерского персонала;
- б) разработки и реализации все экономически оправданных мер для предупреждения, профилактики и вскрытия причин возникновения конфликтных ситуаций, ведущих к нарушению нормативных актов;
- в) предотвращении совершения незаконных и экономически нецелесообразных хозяйственных операций, устранение допущенных отклонений во время их совершения и оценка совершенных фактов хозяйственной жизни и действий должностных лиц;
- г) оценке стратегического курса предприятия.

10. Дополнить приведенное ниже определение
Экономический контроль осуществляется с целью _____ и призван
предотвращать _____

Смысловой модуль 2.

Вариант 1-5

1. Дополнить приведенное ниже определение
Внутренний финансовый контроль – это система _____ субъектов
предприятия с целью содействия _____ предприятия.

2. К важнейшим предпосылкам усиления значимости внутреннего контроля относятся:

- а) создание и развитие законодательной основы;
- б) развитие частной и коллективной форм собственности;
- в) необходимость предупреждения возникновения кризисных ситуаций;
- г) законодательное закрепление права собственной инициативы принятия любых решений, не противоречащих действующему законодательству.

3. Функции внутреннего контроля:

- а) проверочная, коммуникационная, диагностическая;
- б) оценочная, коммуникационная, диагностическая, информационная, защитная;
- в) коммуникационная, диагностическая, информационная, защитная;
- г) проверочная, коммуникационная, диагностическая, информационная, защитная;

4. В соответствии со степенью участия субъекта в осуществлении контрольных действий можно выделить:

- а) контроль собственников и контроль работников служб (подразделений);
- б) контроль собственников, контроль, осуществляемый администрацией, контроль, осуществляемый службами предприятиями;
- в) непосредственный, опосредованный и коллегиальный контроль;
- г) контроль субъектов первого, второго и третьего уровня.

5. Дополнить приведенное ниже определение

Субъект внутреннего контроля - это _____ или _____ предприятия, который осуществляет (направляет) _____ собственной деятельности или деятельности другого _____

6. По полноте можно выделить следующие виды контроля :

- а) мониторинг, наблюдение, сплошная проверка;
- б) сплошная и выборочная проверка;
- в) примитивный, текущий и последующий контроль;
- г) общий и выборочный контроль.

7. Способ контроля – это:

- а) порядок, согласно которому следует исследовать на пути изучения, указывает на объем охвата объекта контрольными действиями;
- б) совокупность приемов;
- в) совокупность элементарных контрольных действий в границах определенной сущностной сути для изучения объекта;
- г) совокупность соответствующих стандартов и нормативов для изучения законности деятельности, достоверности финансово-хозяйственных операций на основе учетной, отчетной, нормативной и другой информации.

8. Метод внутреннего финансового контроля – это:

- а) совокупность приемов и способов;
- б) совокупность соответствующих принципов и стандартов для изучения законности деятельности;
- в) совокупность соответствующих стандартов и нормативов для изучения законности деятельности, достоверности финансово-хозяйственных операций на основе учетной, отчетной, нормативной и другой информации.
- г) совокупность соответствующих принципов для изучения законности деятельности, достоверности финансово-хозяйственных операций на основе учетной, отчетной, нормативной и другой информации совместно с исследованием фактического состояния подконтрольных объектов.

9. Цель контроля в деятельности бухгалтера заключается в:

- а) накопления контрольной информации в деятельности бухгалтерского персонала;
- б) разработки и реализации все экономически оправданных мер для предупреждения, профилактики и вскрытия причин возникновения конфликтных ситуаций, ведущих к нарушению нормативных актов;

- в) предотвращении совершения незаконных и экономически нецелесообразных хозяйственных операций, устранение допущенных отклонений во время их совершения и оценка совершенных фактов хозяйственной жизни и действий должностных лиц;
- г) оценке стратегического курса предприятия.

10. Дополнить приведенное ниже определение
Экономический контроль осуществляется с целью _____ и призван
предотвращать _____

Смысловой модуль 3.

Вариант 1-5

1. Дополнить приведенное ниже определение
Право на осуществление деятельности по ВК – это предоставленное _____ по
управлению _____ предприятия, возможность быть _____ деятельности при
наличии _____.

2. Внутренний финансовый контроль является частью:

- а) социально-экономического контроля;
- б) внутреннего административного контроля;
- в) внутреннего экономического контроля ;
- г) внутреннего управленческого контроля.

3. Цель внутреннего финансового контроля заключается в :

- а) создании предпосылок для реализации контрольных и экспертно-аналитических действий субъектов;
- б) обеспечении соблюдения политики руководства относительно управления финансово-хозяйственной деятельностью;
- в) содействии рациональному формированию и распределению финансовых ресурсов;
- г) осуществлению упорядоченной и эффективной деятельности предприятия;

4. Дополнить приведенное ниже определение

Проверочная функция контроля заключается в установлении _____
решений; проверке их _____; соблюдения _____ и других норм и
Нормативов; выявления _____.

5. Исходя из периодичности контрольных мероприятий выделяется:

- а) систематический и периодический контроль;
- б) систематическое обследование объекта контроля, периодическое обследование объекта контроля и эпизодическое обследование объекта контроля;
- в) систематическое обследование объекта контроля и эпизодическое обследование объекта контроля ;
- г) постоянное обследование объекта контроля, периодическое обследование объекта контроля и эпизодическое обследование объекта контроля.

7. Прием контроля – это:

- а) совокупность элементарных контрольных действий в границах определенной сущностной сути для изучения объекта;
- б) совокупность контрольных процедур;
- в) совокупность последовательных этапов проведения контроля;
- г) совокупность контрольных действий для проведения контрольных процедур.

8. Объектами внутреннего контроля являются:

- а) ресурсы, процессы, факты хозяйственной жизни, действие должностных лиц по управлению ресурсами, учетной и контрольной деятельностью;
- б) состояние бухгалтерского и налогового учета;
- в) состояние учета и внутреннего контроля.

г) отдельные части экономической деятельности предприятия и управления ним, а также и совокупность действий должностных лиц, которые принимают решение относительно фактов хозяйственной жизни, под влиянием которых изменяются ресурсы, процессы, результаты этих процессов.

9. Дополнить приведенное ниже определение
 Бухгалтерский контроль представляет собой систему _____ с целью _____, ведущих к _____ и _____ в процессе финансово-хозяйственной деятельности.

10. Система внутреннего финансового контроля предоставлена:

- а) внутренним хозяйственным контролем и внутренним аудитов;
- б) внутренним бухгалтерским контролем и внутренним аудитов;
- в) внутренним управленческим контролем и внутренним аудитов;
- г) административным и бухгалтерским контролем.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Оценочные средства детализируются по видам работ в оценочных материалах по учебной дисциплине, которые утверждаются на заседании кафедры.

Система оценивания по учебной дисциплине, изучаемой в очной форме обучения*

Форма контроля	Максимальное количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль:		
- собеседование (тема 1, 2, 4,6,7)	2	10
- тестирование (темы 1,2,3,4,5,6,7,8)	5	40
- разноуровневые задачи и задания (темы 2,4,6,7)	5	20
- текущий модульный контроль (по темам 3,5,8)	10	30
Промежуточная аттестация	<i>зачет</i>	<i>100</i>
Итого за семестр		<i>100</i>

* в соответствии с утвержденными оценочными материалами по учебной дисциплине

Вопросы для подготовки к зачету

Смысловой модуль 1.

1. Понятие внутреннего контроля (ВК).
2. Предпосылки становления и развития.
3. Понятие бухгалтерского контроля.
4. Место ВК в системе управления предприятия.
5. Цель и задачи внутреннего аудита (ВНТА).
6. Этапы организации ВНТА.
7. Правовая основа организации ВК.
8. Методика ВК и её элементы.
9. Цель, задачи ВК.
10. Принципы организации ВНТА.
11. Задачи, объекты и субъекты ВК.
12. Принципы организации предварительного, текущего и последующего контроля

Смысловой модуль 2.

1. Принципы планирования ВК.
2. Этапы организации ВК.
3. Характеристика этапа планирования.
4. Методический инструмент внутреннего контроля.
5. Моделирование методик ВК, характеристика элементов организационной модели.
6. Моделирование методик ВК, характеристика элементов информационной модели.

7. Характеристика информационного обеспечения ВК.
8. Характеристика основных нарушений, устанавливаемых субъектами контроля относительно планирования бухгалтерского контроля (ВНТА).

Смысловой модуль 3.

1. Цель, задачи, объекты и параметры контроля операций поступления товаров, сырья и материалов.
2. Цель, задачи, объекты и параметры контроля операций выбытия ТМЦ.
3. Цель, задачи, объекты и параметры контроля операций отгрузки реализации готовой продукции.
4. Цель, задачи, объекты и параметры контроля операций формирования доходов от реализации готовой продукции.
5. Цель, задачи, объекты и параметры контроля операций формирования расходов, связанных с поступлением ТМЦ.
6. Цель, задачи, объекты и параметры контроля расходов, связанных с реализацией готовой продукции.
7. Технология контроля операции снабжения ТМЦ.
8. Технология контроля операции реализации готовой продукции.
9. Технология контроля операций формирования финансовых результатов от операционной деятельности предприятия торговли.
10. Технология контроля операций формирования финансовых результатов от операционной деятельности производственного предприятия.

13. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ БАЛЛОВ, КОТОРЫЕ ПОЛУЧАЮТ ОБУЧАЮЩИЕСЯ

Максимальное количество баллов за текущий контроль и самостоятельную работу								Максимальная сумма баллов
Смысловой модуль №1			Смысловой модуль №2		Смысловой модуль №3			
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	
7	12	15	12	15	12	12	15	100

Примечание. T1, T2, ... T8 – номера тем соответствующих смысловых модулей

Соответствие государственной шкалы оценивания академической успеваемости

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	По государственной шкале	Определение
60-100	«Зачтено»	Правильно выполненная работа. Может быть незначительное количество ошибок
0-59	«Не зачтено»	Неудовлетворительно, с возможностью повторной аттестации

14. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основная литература:

1. Внутренний финансовый контроль [Электронный ресурс] : учебное пособие для обучающихся направления подготовки 38.04.09 «Государственный аудит», магистерская программа «Учет и аудит», образовательной программы высшего профессионального образования «магистратура», очной и заочной форм обучения / И. В. Сименко, Л. А. Сухарева, И. В. Гречина [и др.] ; Министерство образования и науки ДНР, ГО ВПО "Донецкий национальный университет

экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского", Кафедра контроля и анализа хозяйственной деятельности . — Донецк : ДонНУЭТ, 2019 . — Локал. компьютер сеть НБ ДонНУЭТ.

2. Аудит [Электронный ресурс]: уч. пос. для студ. напр. подг. 38.03.01 Экономика профиль: Учет и аудит, ОП ВПО «бакалавриат», очн. и заочн. форм обуч./ [коллектив авт.: И.В.°Сименко, Л.А. Сухарева, И.В. Гречина, М. Э. Шухман, И.Н. Пальцун, Т.В.°Федченко], М-во образования и науки ДНР, ГО ВПО «Донец. нац. ун-т экономики и торговли им. М. Туган-Барановского», Ин-т учёта и финансов, каф. контроля и АХД. – 2019. - 280 с. — Локал. компьютер сеть НБ ДонНУЭТ. – Режим доступа: <http://library.donnuet.education/unilib/>

Дополнительная литература:

1. Внутренний финансовый контроль: аспекты администрирования неналоговых доходов публично-правовых образований в Российской Федерации [Электронный ресурс] : монография ; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации (РФ), Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет» . — Санкт-Петербург : СПбГЭУ, 2018 . — Локальная компьютерная сеть НБ ДОННУЭТ.

2. Сухарева, Л. А. Учет и аудит [Электронный ресурс]: "Товароведение продовольственных товаров и коммерческая деятельность" ОП ВПО "Бакалавриат" очной и заочной формы обучения : учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки 38.03.07 "Товароведение", профилям: "Товароведение и экспертиза в таможенном деле", "Товароведение непродовольственных товаров и коммерческая деятельность" / Л. А. Сухарева, В. С. Терещенко, М. Э. Шухман ; Министерство образования и науки Донецкой Народной Республики, ГО ВПО "Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского", Кафедра бухгалтерского учета, Кафедра контроля и анализа хозяйственной деятельности . — Донецк : ДонНУЭТ, 2019 . — 313, [3] с. : табл., рис. — Локал. компьютер сеть НБ ДонНУЭТ. – Режим доступа: <http://library.donnuet.education/unilib/>

Учебно-методические издания:

1. Сухарева, Л. А. Внутренний финансовый контроль [Электронный ресурс] : конспект лекций для обучающихся по направлению подготовки 38.04.09 Государственный аудит, магистерской программе: Учет и аудит, ОП ВПО «магистратура», очной и заочной форм обучения / Л. А. Сухарева ; Министерство образования и науки Донецкой Народной Республики, ГО ВПО "Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского", Кафедра контроля и анализа хозяйственной деятельности . — Донецк : ДОННУЭТ, 2021 . — Локальная компьютерная сеть НБ ДОННУЭТ.

2. Сухарева Л.А. Внутренний финансовый контроль [Электронный ресурс] : конспект лекций для обучающихся по направлению подготовки 38.04.09 Государственный аудит, магистерской программе: Учет и аудит, ОП ВПО «магистратура», очной и заочной форм обучения / Л. А. Сухарева ; Министерство образования и науки Донецкой Народной Республики, ГО ВПО "Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского", Кафедра контроля и анализа хозяйственной деятельности . — Донецк : ДОННУЭТ, 2021 . — Локальная компьютерная сеть НБ ДОННУЭТ.

3. Сухарева, Л.А. Внутренний финансовый контроль : средства диагностики знаний обучающихся по направлению подготовки 38.04.09 Государственный аудит (магистерская программа: Учет и аудит), образовательной программы высшего профессионального образования магистратура, очной и заочной форм обучения / Л.А. Сухарева ; Министерство образования и науки Донецкой Народной Республики, Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского, Институт учета и финансов, Кафедра контроля и анализа хозяйственной деятельности . — Донецк : ДОННУЭТ, 2021 . — 61

15. ИНФОРМАЦИОННЫЕ РЕСУРСЫ

1. Автоматизированная библиотечная информационная система UNILIB [Электронный

ресурс] – Версия 1.100. – Электрон. дан. – [Донецк, 1999-]. – Локал. сеть Науч. б-ки ГО ВПО Донец. нац. ун-та экономики и торговли им. М. Туган-Барановского. – Систем. требования: ПК с процессором ; Windows ; транспорт. протоколы TCP/IP и IPX/SPX в ред. Microsoft ; мышь. – Загл. с экрана.

2. IPRbooks: Электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : [«АЙ Пи Эр Медиа»] / [ООО «Ай Пи Эр Медиа»]. – Электрон. текстовые, табл. и граф. дан. – Саратов, [2018]. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru>. – Загл. с экрана.

3. Elibrary.ru [Электронный ресурс] : науч. электрон. б-ка / ООО Науч. электрон. б-ка. – Электрон. текстовые. и табл. дан. – [Москва] : ООО Науч. электрон. б-ка., 2000- .– Режим доступа : <https://elibrary.ru>. – Загл. с экрана.

4. Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» [Электронный ресурс] / [ООО «Итеос» ; Е. Кисляк, Д. Семячкин, М. Сергеев]. – Электрон. текстовые дан. – [Москва : ООО «Итеос», 2012-]. – Режим доступа; <http://cyberleninka.ru>. – Загл. с экрана.

5. «Полпред Справочники» [Электронный ресурс] : электрон. б-ка / [База данных экономики и права]. – Электрон. текстовые дан. – [Москва : ООО «Полпред Справочники», 2010]. – Режим доступа : <https://polpred.com>. – Загл. с экрана.

6. Book on lime : Электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : ООО «Книжный дом университета». – Электрон. текстовые дан. – Москва, 2017. – Режим доступа : <https://bookonline.ru>.– Загл. с экрана.

7. Университетская библиотека ONLINE : Электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : ООО «Директ-Медиа». — Электрон. текстовые дан. – [Москва], 2001. – Режим доступа : <https://biblioclub.ru>. – Загл. с экрана.

8. Электронный каталог Научной библиотеки Донецкого национального университета экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского [Электронный ресурс] / НБ ДонНУЭТ. – Электрон. дан. – [Донецк, 1999]. – Режим доступа: <http://catalog.donnuet.education> – Загл. с экрана.

16. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Минимально необходимый для реализации ОПОП ВО Бакалавриат перечень материально-технического обеспечения включает аудиторный фонд в соответствии с утвержденным расписанием с использованием мультимедийного демонстрационного комплекса кафедры цифровой аналитики и контроля (проектор, ноутбук).

17. КАДРОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ФИО педагогического (научно-педагогического) работника, участвующего в реализации образовательной программы	Условия привлечения (по основному месту работы, на условиях внутреннего/внешнего совместительства; на условиях договора гражданско-правового характера (далее – договор ГПХ)	Должность, ученая степень, ученое звание	Уровень образования, наименование специальности, направления подготовки, наименование присвоенной квалификации	Сведения о дополнительном профессиональном образовании
Сухарева Людмила Алексеевна	По основному месту работы	Должность – профессор кафедры цифровой аналитики и контроля, кандидат экономических наук, профессор кафедры цифровой аналитики и контроля	Высшее, специальность: Бухгалтерский учет, экономист, Диплом кандидата наук серия ДК №023485	Сертификат о прохождении стажировки №031024 от 31.10.2024 г., «Изучение опыта реализации политики управления аудиторскими рисками», 72 часа, Аудиторская фирма ООО «Центр аудита и консалтинга»

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ Б1.В.25 ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
(код и наименование)

Профиль: Учет и аудит
(наименование)

Трудоёмкость учебной дисциплины 3 з.е

Планируемые результаты обучения по учебной дисциплине:

знать: методологические основы теории контроля в целом и основные концепции подсистемы внутреннего контроля в системе управления предприятия; принципы организации и планирования внутреннего контроля; место, роль, значение внутреннего аудита (при наличии предпосылок для организации; основы моделирования методик контроля ресурсов и процессов; технологию обобщения и реализации информации по результатам контроля).

уметь: разрабатывать внутрифирменные регламенты организации и осуществления внутреннего контроля; разрабатывать модели методик контроля ресурсов и процессов, и оценки его качества.

владеть: навыками организации планирования работ по бухгалтерскому контролю ресурсов и процессов; реализация (применение) методик контроля и обобщение контрольной информации.

В результате освоения изучения учебной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы компетенции и индикаторы их достижения:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
ПК-5. Способен руководить структурным подразделением внутреннего контроля	ИДК-1 _{ПК-5} Организует работу структурного подразделения внутреннего контроля
	ИДК-2 _{ПК-5} Управляет штатным персоналом структурного подразделения внутреннего контроля
	ИДК-3 _{ПК-5} Планирует работу структурного подразделения
	ИДК-4 _{ПК-5} Формирует завершающие документы по результатам проведения внутреннего контроля
	ИДК-5 _{ПК-5} Представляет руководству самостоятельного структурного подразделения внутреннего контроля завершающие документы по результатам проведения внутреннего контроля

Смысловые модули и темы учебной дисциплины:

Смысловой модуль 1. «Теоретико-методологические основы внутреннего контроля (ВК)»

Тема 1. Сущность внутреннего контроля: системный подход.

Тема 2. Бухгалтерский контроль в подсистеме внутреннего контроля.

Тема 3. Внутренний аудит в подсистеме внутреннего контроля.

Смысловой модуль 2. «Организационно-методическое обеспечение процесса ВК»

Тема 4. Организация планирования внутреннего контроля.

Тема 5. Метод и методики внутреннего контроля.

Смысловой модуль 3. «Внутренний контроль ресурсов и процессов»

Тема 6. Внутренний контроль операций снабжения товарно- материальными ценностями и их сохранности.

Тема 7. Внутренний контроль операций реализации готовой продукции, товаров, предоставление услуг и выполненных работ.

Тема 8. Внутренний контроль формирования доходов, расходов и финансовых результатов.

Форма промежуточной аттестации: зачет

Разработчик:

Сухарева Л.А., к.э.н., профессор, профессор
кафедры цифровой аналитики и контроля

Заведующий кафедрой цифровой аналитики и контроля

Вашенко Л.А., к.э.н., доцент
(ФИО, ученая степень, ученое звание)


(подпись)
КАФЕДРА
ЦИФРОВОЙ АНАЛИТИКИ
И КОНТРОЛЯ
(подпись)

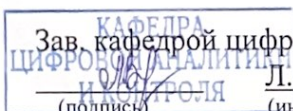
Рабочая программа учебной дисциплины «Внутренний контроль» для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профилю: Учет и аудит, разработанная в соответствии с учебным планом, утвержденным Ученым советом ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»:

- в 2024 г. – для очной формы обучения;
- в 2024 г. – для очно-заочной формы обучения;

Разработчик: Сухарева Людмила Алексеевна, профессор кафедры цифровой аналитики и контроля, кандидат экономических наук, профессор

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры цифровой аналитики и контроля

Протокол от «20» февраля 2024 года №13



Зав. кафедрой цифровой аналитики и контроля

(подпись)

Л.А. Ващенко
(инициалы, фамилия)



Директор института учета и финансов

(подпись)

Л.И. Тымчина
(инициалы, фамилия)

Дата «21» февраля 2024 года

ОДОБРЕНО

Учебно-методическим советом ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»:

Протокол от «28» февраля 2024 года №7

Председатель

(подпись)

Л.В.Крылова
(инициалы, фамилия)

© Сухарева Л.А., 2024 год

© ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», 2024 год