

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна
Должность: Проректор по учебно-методической работе
Дата подписания: 24.02.2025 09:30:58
Уникальный программный ключ:
b06654b8e1e4c9cd8b1c3928f224a676a274b2

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ
БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Г.В. ПЛЕХАНОВА»

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

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебно-методической работе
Л.В. Крылова
« 26 » 06 2024 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.03 Внутренний контроль


Направление подготовки:	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль):	Цифровая трансформация экономики предприятий и организаций
Уровень высшего образования:	Бакалавриат

Рабочая программа учебной дисциплины «Внутренний контроль» для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профилю: Цифровая трансформация экономики предприятий и организаций, разработанная в соответствии с учебным планом, утвержденным Ученым советом ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»:
- в 2024 г. – для очной формы обучения;

Разработчик:


Шухман Мария Эриксонвна, доцент кафедры цифровой аналитики и контроля,
кандидат экономических наук, доцент

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры цифровой аналитики и контроля

Протокол от «11» 06 2024 года № 24
Зав. кафедрой цифровой аналитики и контроля
 (подпись) Л.А. Ващенко
(инициалы, фамилия)

СОГЛАСОВАНО

Директор института учета и финансов

 (подпись)

Л.И. Тымчина

(инициалы, фамилия)

Дата «25» 06 2024 г.

ОДОБРЕНО

Учебно-методическим советом ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»:

Протокол от «26» 06 2024 года № 11

Председатель

 (подпись)

Л.В. Крылова

(инициалы, фамилия)

© Шухман М.Э., 2024 год
© Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», 2024 год

1. ОПИСАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование показателей	Наименование укрупненной группы направлений подготовки, направление подготовки, профиль, программа высшего образования	Характеристика учебной дисциплины	
		очная форма обучения	заочная форма обучения
Количество зачетных единиц – 3	Укрупненная группа направлений подготовки 38.00.00 Экономика и управление	Формируемая	
	Направление подготовки 38.03.01 Экономика		
Модулей – 1	Профиль: Цифровая трансформация экономики предприятий и организаций	Год подготовки:	
Смысловых модулей - 3		3-й	
Общее количество часов - 108		Семестр	
	5-й		
Недельных часов для очной формы обучения: аудиторных – 2; самостоятельной работы студента – 2	Программа высшего образования - программа бакалавриата	Лекции	
		18 часов	
		Практические, семинарские занятия	
		18 часов	
		Лабораторные занятия	
		часов	
		Самостоятельная работа	
		36 часа	
		Индивидуальные задания*:	
		3 ТМК	
Форма промежуточной аттестации (зачет, экзамен):			
экзамен			

* для очной формы обучения указывается количество проводимых текущих модульных контролей (например, 2ТМК), при наличии – курсовая работа/проект (КР/КП)
 для заочной формы обучения указывается, при наличии, аудиторная письменная работа/контрольная работа (АПР), курсовая работа/проект (КР/КП)

Соотношение количества часов аудиторных занятий и самостоятельной работы составляет:
 для очной формы обучения – 36 / 36

2. ЦЕЛЬ 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 предприятием; 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

Учебная дисциплина Б1.В.03 «Внутренний контроль» включена в вариативную часть профессионального цикла ОПОП ВО.

Изучение данной учебной дисциплины базируется на знаниях таких учебных дисциплин: Финансы, Экономика и социология труда, Экономика организации, Бухгалтерский учет, Экономический анализ.

Учебная дисциплина является основополагающей для изучения таких учебных дисциплин:

Управленческий учет, Внутрифирменные стандарты, Разработка проекта по повышению эффективности деятельности предприятия, Планирование и контроль на предприятии.

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:

Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование индикатора)	Результаты обучения (знания, умения)
ПК-1. Способен руководить выполнением типовых задач тактического планирования производства с помощью цифровых технологий	ПК-1.3. Анализирует показатели деятельности подразделений (отделов, цехов) производственной организации, действующие методы управления при решении производственных задач и выявляет возможности повышения эффективности управления, разрабатывает рекомендации по использованию научно обоснованных методов комплексного решения задач тактического планирования производства с применением современных информационных и цифровых технологий	ПК-1.3. Зн.1. Знает методы технико-экономического анализа показателей работы организации и ее подразделений, современные информационные и цифровые технологии

Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование индикатора)	Результаты обучения (знания, умения)
		ПК-1.3. Ум.1. Умеет осуществлять текущий и итоговый контроль, оценку и коррекцию планов производственно-хозяйственной деятельности структурного подразделения (отдела, цеха) промышленной организации
ПК-4. Проводит расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации	ПК-4.1. Формирует и проверяет планы финансово-экономического развития организации	ПК-4.1. Зн.1. Знает методические материалы по планированию, учету и анализу деятельности организации ПК-4.1. Ум.1. Умеет анализировать производственно-хозяйственные планы организации

В результате освоения учебной 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.

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 внутреннего контроля.

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, предоставления 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						заочная форма обучения						
	всего	в том числе					всего	в том числе					
		л ¹	п ²	лаб ³	инд ⁴	СР ⁵		л	п	лаб	инд	СР	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Модуль 1 Внутренний контроль													
Смысловой модуль 1.													
Теоретико-методологические основы внутреннего контроля													
Тема 1. Сущность внутреннего контроля: системный подход.	8	2	2			4							
Тема 2. Бухгалтерский контроль в подсистеме внутреннего контроля.	8	2	2			4							
Тема 3. Внутренний аудит в подсистеме внутреннего контроля.	8	2	2			4							
Итого по смысловому модулю 1	24	6	6			12							
Смысловой модуль 2.													
Организационно-методическое обеспечение процесса внутреннего контроля													
Тема 4. Организация планирования внутреннего контроля.	8	2	2			4							
Тема 5. Метод и методики внутреннего контроля.	8	2	2			4							
Итого по смысловому модулю 2	16	4	4			8							
Смысловой модуль 3.													
Внутренний контроль ресурсов и процессов													
Тема 6. Внутренний контроль операций снабжения товарно-	10	2	2			6							

материальными ценностями и их сохранности.														
Тема 7. Внутренний контроль операций реализации готовой продукции, товаров, предоставление услуг и выполненных работ.	10	2	2			6								
Тема 8. Внутренний контроль формирования доходов, расходов и финансовых результатов.	12	4	4			4								
<i>Итого по смысловому модулю 3</i>	<i>32</i>	<i>8</i>	<i>8</i>			<i>16</i>								
Всего по смысловым модулям	72	18	18			36								
КСР														
КоР	2					2								
СРП	2					2								
СРэк														
КЭ														
Катгэк														
Контроль	32					32								
Всего часов	108	18	18			36	36							

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	заочная форма
1	Сущность внутреннего контроля: системный подход.	2	
2	Бухгалтерский контроль в подсистеме внутреннего контроля.	2	
3	Внутренний аудит в подсистеме внутреннего контроля.	2	
4	Организация планирования внутреннего контроля.	2	
5	Метод и методики внутреннего контроля.	2	

6	Внутренний контроль операций снабжения товарно-материальными ценностями и их сохранности.	2	
7	Внутренний контроль операций реализации готовой продукции, товаров, предоставление услуг и выполненных работ.	2	
8	Внутренний контроль формирования доходов, расходов и финансовых результатов.	4	
	ВСЕГО	18	

8. ТЕМЫ ЛАБОРАТОРНЫХ ЗАНЯТИЙ – не предусмотрены

Номер п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	заочная форма

9. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

Номер п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма	заочная форма
1	Сущность внутреннего контроля: системный подход.	2	
2	Бухгалтерский контроль в подсистеме внутреннего контроля.	2	
3	Внутренний аудит в подсистеме внутреннего контроля.	2	
4	Организация планирования внутреннего контроля.	2	
5	Метод и методики внутреннего контроля.	2	
6	Внутренний контроль операций снабжения товарно-материальными ценностями и их сохранности.	6	
7	Внутренний контроль операций реализации готовой продукции, товаров, предоставление услуг и выполненных работ.	6	
8	Внутренний контроль формирования доходов, расходов и финансовых результатов.	4	
	Всего	36	

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;
- экзамен 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;
- экзамен 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)

Смысловой модуль 1. Теоретико-методологические основы внутреннего контроля.

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) преемственный, 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. Организационно-методическое обеспечение процесса внутреннего контроля.

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) 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 3. Внутренний контроль ресурсов и процессов

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) осуществлении 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.

6. 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.

7. 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.

8. Дополнить приведенное ниже определение

Бухгалтерский контроль представляет собой систему _____ с целью _____, ведущих к _____ и _____ в процессе финансово-хозяйственной деятельности.

9. Система внутреннего финансового контроля предоставлена:

- а) внутренним хозяйственным контролем и внутренним аудитом;
- б) внутренним бухгалтерским контролем и внутренним аудитом;
- в) внутренним управленческим контролем и внутренним аудитом;
- 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 (темы 1-7)	1	7
- тестирование (темы 1-8)	1	8
- разноуровневые задачи и задания (темы 1-8)	2	16
- контрольная работа (ТМК 1, 3)	3	9
Промежуточная аттестация	экзамен	60
Итого за семестр		100

* в соответствии с утвержденными оценочными материалами по учебной дисциплине

Вопросы для подготовки к экзамену:

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
13. Принципы планирования ВК.
14. Этапы организации ВК.
15. Характеристика этапа планирования.
16. Методический инструмент внутреннего контроля.
17. Моделирование методик ВК, характеристика элементов организационной модели.
18. Моделирование методик ВК, характеристика элементов информационной модели.
19. Характеристика информационного обеспечения ВК.
20. Характеристика основных нарушений, устанавливаемых субъектами контроля относительно планирования бухгалтерского контроля (ВНТА).
21. Цель, задачи, объекты и параметры контроля операций поступления товаров, сырья и материалов.
22. Цель, задачи, объекты и параметры контроля операций выбытия ТМЦ.
23. Цель, задачи, объекты и параметры контроля операций отгрузки реализации готовой продукции.
24. Цель, задачи, объекты и параметры контроля операций формирования доходов от реализации готовой продукции.
25. Цель, задачи, объекты и параметры контроля операций формирования расходов, связанных с поступлением ТМЦ.
26. Цель, задачи, объекты и параметры контроля расходов, связанных с реализацией готовой продукции.
27. Технология контроля операции снабжения ТМЦ.
28. Технология контроля операции реализации готовой продукции.
29. Технология контроля операций формирования финансовых результатов от операционной деятельности предприятия торговли.
30. 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		Текущий контроль	Экзамен	Все виды учебной деятельности
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8			
3	4	7	4	7	4	4	7	40	60	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
90-100	«Отлично» (5)	отлично – отличное выполнение с незначительным количеством неточностей
80-89	«Хорошо» (4)	хорошо – в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок (до 10 %)
75-79		хорошо – в целом правильно выполненная

		работа с незначительным количеством ошибок (до 15 %)
70-74	«Удовлетворительно» (3)	удовлетворительно – неплохо, но со значительным количеством недостатков
60-69		удовлетворительно – выполнение удовлетворяет минимальные критерии
35-59	«Неудовлетворительно» (2)	неудовлетворительно – с возможностью повторной аттестации
0-34		неудовлетворительно – с обязательным повторным изучением дисциплины (выставляется комиссией)

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", профилей: "Товароведение и экспертиза в таможенном деле", "Товароведение непродовольственных товаров и коммерческая деятельность" / Л. А. Сухарева, В. С. Терешенко, 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 ДИСЦИПЛИНЫ

Минимально необходимый для реализации ОПОП ВО бакалавриата перечень материально-технического обеспечения включает аудиторный фонд в соответствии с утвержденным

расписанием с использованием мультимедийного демонстрационного комплекса кафедры контроля и анализа хозяйственной деятельности.

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
Шухман Мария Эриковна	По основному месту работы	Должность – доцент кафедры цифровой аналитики и контроля, кандидат экономических наук, ученое звание - доцент	Высшее, специальность: Учет и аудит, экономист. Диплом кандидата наук серия ДК №058262	<p>1. Сертификат №101418799 «Стратегический аудит информационных систем» (с 01.01.2021г. по 15.01.2021 г.), 72 часа, Открытый Университет «ИНТУИТ» г. Москва;</p> <p>2. Certificate № XV-16-293849248-22 Reserch Design:Inguity and Discovery Course, Hamburg, Germany, 10 hours, 2022;</p> <p>3. Сертификат №2022/0623 «Актуальные вопросы преподавания в образовательных учреждениях высшего образования: нормативно-правовое, психолого-педагогическое и методическое сопровождение» с 22 по 24.09., 2022г., 24 часа, ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет», г. Ростов;</p> <p>4. Удостоверение о повышении квалификации № 1-20543 от 29.09.2023 г. по программе «Организационно-методические аспекты разработки и реализации программ высшего образования по направлениям подготовки «Экономика и управление», 36 часа, ФГБОУ «Донской государственный технический университет», г. Ростов-на-Дону;</p> <p>5. Сертификат б/н от 17.01.2024 г. «Школа молодого аудитора», 24 часа, ФГАОУ ВО РУДН, СРО ААС, г. Москва.</p> <p>6. Сертификат № fbe9977ada954973877d553bb04739fe от 25.02. 2024 г., 108 час., Онлайн-курс «Аудит бизнеса» ФГБОУ ВО Финансовый университет при Правительстве РФ на портале Открытой онлайн-академии, г. Москва</p>

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ Б1.В.03 «Внутренний контроль»

Направление подготовки _____ 38.03.01 Экономика _____
(код и наименование)

Профиль: _____ Цифровая трансформация экономики предприятий и организаций _____
(наименование)

Трудоёмкость учебной дисциплины 3,0 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.

Компетенции выпускников и индикаторы их достижения:

Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование индикатора)	Результаты обучения (знания, умения)
ПК-1. Способен руководить выполнением типовых задач тактического планирования производства с помощью цифровых технологий	ПК-1.3. Анализирует показатели деятельности структурных подразделений (отделов, цехов) производственной организации, действующие методы управления при решении производственных задач и выявляет возможности повышения эффективности управления, разрабатывает рекомендации по использованию научно обоснованных методов комплексного решения задач тактического планирования производства с применением современных информационных и цифровых технологий	ПК-1.3. Зн.1. Знает методы технико-экономического анализа показателей работы организации и ее подразделений, современные информационные и цифровые технологии
		ПК-1.3. Ум.1. Умеет осуществлять текущий и итоговый контроль, оценку и коррекцию планов производственно-хозяйственной деятельности структурного подразделения (отдела, цеха) промышленной организации
ПК-4. Проводит расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации	ПК-4.1. Формирует и проверяет планы финансово-экономического развития организации	ПК-4.1. Зн.1. Знает методические материалы по планированию, учету и анализу деятельности организации
		ПК-4.1. Ум.1. Умеет анализировать производственно-хозяйственные планы организации

Наименование смысловых модулей и тем учебной дисциплины:

Смысловой модуль 1. Теоретико-методологические основы внутреннего контроля.

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 внутреннего контроля.

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, предоставления услуг и выполненных работ.

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

Форма промежуточной аттестации: экзамен

Разработчик:

Шухман М.Э., к.э.н., доцент цифровой аналитики и контроля

(ФИО, ученая степень, ученое звание)

Заведующий кафедрой цифровой аналитики и контроля

Ващенко Л.А., к.э.н., доцент

(ФИО, ученая степень, ученое звание)

