

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна

Должность: Проректор по учебно-методической работе

Дата подписания: 30.12.2023-14:52:42

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



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ФТД.02 ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ

(название учебной дисциплины)

Укрупненная группа направлений подготовки 38.00.00 Экономика и управление

Программа высшего образования - программа магистратуры

Направление подготовки 38.04.09 Государственный аудит

Магистерская программа Государственный аудит

Институт учета и финансов

Форма обучения, курс:

очная форма обучения, 1 курс;

заочная форма обучения, 1 курс;

Рабочая программа адаптирована для лиц
с ограниченными возможностями
здоровья и инвалидов

Донецк
2025

Рабочая программа учебной дисциплины «Внутригийственный контроль» для обучающихся по направлению подготовки 38.04.09 Государственный аудит, магистерской программы: Государственный аудит, разработанная в соответствии с учебным планом, утвержденным Ученым советом ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»:

- в 2025 г. – для очной формы обучения.
- в 2025 г. – для заочной формы обучения.

Разработчик:

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

Пальцун Ирина Николаевна, доцент кафедры цифровой аналитики и контроля, кандидат экономических наук, доцент

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры цифровой аналитики и контроля

Протокол от « 18 » февраля 2025 года № 14

Зав. кафедрой цифровой аналитики и контроля

Л.А. Ващенко
(подпись) кафедра цифровой аналитики и контроля

СОГЛАСОВАНО:

Директор института учета и финансов

Л.И. Тымчина
(подпись) (инициалы, фамилия)

Дата « 24 » февраля 2025 г.

ОДОБРЕНО:

Учебно-методическим советом ФГБОУ ВО «ДОННУЭТ»

Протокол от « 26 » февраля 2025 года № 7

Председатель Л.В. Крылова
(подпись) (инициалы, фамилия)

1. ОПИСАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование показателей	Наименование укрупненной группы направлений подготовки/специальностей, направление подготовки/ специальность, профиль/ магистерская программа/специализация, программа высшего образования	Характеристика учебной дисциплины													
		очная форма обучения	заочная форма обучения												
Количество зачетных единиц – 3,0	<p>Укрупненная группа направлений подготовки 38.00.00 Экономика и управление</p> <p>Направление подготовки: 38.04.09 Государственный аудит</p>	Часть, формируемая участниками образовательных отношений: факультативные дисциплины													
Модулей - 1 Смысловых модулей - 3 Общее количество часов – 108	Магистерская программа: Государственный аудит														
Количество часов в неделю для очной формы обучения: аудиторных – 2; самостоятельной работы обучающегося – 3,8	Программа высшего образования – программа магистратуры	<p>Год подготовки:</p> <table border="1"> <tr> <td>1-й</td> <td>1-й</td> </tr> <p>Семестр</p> <table border="1"> <tr> <td>2-й</td> <td>Летняя сессия</td> </tr> <p>Лекции</p> <table border="1"> <tr> <td>16 час.</td> <td>2 час.</td> </tr> </table> </table></table>	1-й	1-й	2-й	Летняя сессия	16 час.	2 час.							
1-й	1-й														
2-й	Летняя сессия														
16 час.	2 час.														
		<p>Практические, семинарские занятия</p> <table border="1"> <tr> <td>14 час.</td> <td>2 час.</td> </tr> <p>Лабораторные занятия</p> <table border="1"> <tr> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <p>Самостоятельная работа</p> <table border="1"> <tr> <td>76,95 час.</td> <td>101,45</td> </tr> <p>Индивидуальные задания*:</p> <table border="1"> <tr> <td>0,8 час.</td> <td>2,3 час.</td> </tr> <tr> <td>3 ТМК</td> <td>Контрольная работа</td> </tr> <p>Форма промежуточной аттестации (зачет с оценкой, экзамен):</p> <table border="1"> <tr> <td>Зачет (0,25 час.)</td> <td>Зачет (0,25 час.)</td> </tr> </table></table></table></table></table>	14 час.	2 час.	-	-	76,95 час.	101,45	0,8 час.	2,3 час.	3 ТМК	Контрольная работа	Зачет (0,25 час.)	Зачет (0,25 час.)	
14 час.	2 час.														
-	-														
76,95 час.	101,45														
0,8 час.	2,3 час.														
3 ТМК	Контрольная работа														
Зачет (0,25 час.)	Зачет (0,25 час.)														

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

для очно-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 – 30/76,95

для заочной формы обучения – 4/101,45

2. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель учебной дисциплины: формирование у обучающихся профессиональных знаний и практических навыков, необходимых для организации и функционирования внутрихозяйственного контроля на предприятиях, а также его осуществление относительно эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Задачи учебной дисциплины:

обучение теоретическим, правовым, организационным и методическим основам функционирования системы внутрихозяйственного контроля; с позиции системного подхода изучение сущности подсистемы внутрихозяйственного контроля; привитие навыков определения объектов и параметров внутрихозяйственного контроля; систематизации методического инструментария и его применение относительно контролируемых объектов (ресурсов и процессов).

3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВПО

Учебная дисциплина ФТД.02 «Внутрихозяйственный контроль» относится к Части, формируемой участниками образовательных отношений (факультативные дисциплины) ОПОП ВО.

Основанием для изучения данной дисциплины выступают дисциплины: «Методология и методы научных исследований», «Стандарты государственного финансового контроля и аудита», «Современные проблемы государственного аудита».

В ходе изучения данной дисциплины формируются компетенции, являющиеся основой для изучения таких дисциплин как: «Комплаенс-контроль», «Экономико-правовые основы противодействия коррупции», «Аудит эффективности».

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**:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
ПК-3. Способен проводить научно-практические исследования социально-экономических процессов, связанных с мобилизацией и использованием финансовых ресурсов для осуществления государством его задач и функций	ИДК-1пк-3. Осуществляет поиск, обработку и систематизацию информации по теме исследования. ИДК-2пк-3. Моделирует исследуемые процессы, объекты и явления, относящиеся к сфере профессиональной деятельности. ИДК-3пк-3. Обобщает полученные результаты, аргументирует выводы и предложения.

В результате изучения учебной дисциплины обучающийся должен:

знать: особенности внутрихозяйственного контроля на предприятии с позиции системного подхода; специфику бухгалтерского контроля в подсистеме внутрихозяйственного контроля.

уметь: организовывать внутрихозяйственный контроль на предприятиях, в учреждениях и организациях; составлять планы проведения проверок; проводить инвентаризации имущества, денег, расчетов и других объектов контроля; обобщать и систематизировать сведения о выявленных отклонениях и ошибках, составлять подробные записки и акты по результатам контроля.

владеть: навыками проведения документального контроля; навыками проведения фактического контроля; навыками документирования процесса реализации контрольных функций.

5. ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Смысловый модуль 1. Теоретические основы внутрихозяйственного контроля

Тема 1. Сущность внутрихозяйственного контроля: системный подход.

Тема 2. Бухгалтерский контроль в подсистеме внутрихозяйственного контроля.
 Тема 3. Внутренний аудит в подсистеме внутрихозяйственного контроля.

Смысовой модуль 2. Организация и методика внутрихозяйственного контроля
 Тема 4. Организация и планирование внутрихозяйственного контроля.

Тема 5. Метод и методики внутрихозяйственного контроля.

Смысовой модуль 3. Внутрихозяйственный контроль хозяйственных операций и формирование финансовых результатов

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

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

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

6. СТРУКТУРА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Название смысовых 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	CPC ⁵	л ¹	п ²	лаб ³	инд ⁴	CPC ⁵		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	

Модуль 1 Внутрихозяйственный контроль

Смысовой модуль 1. Теоретические основы внутрихозяйственного контроля

Тема 1. Сущность внутрихозяйственного контроля: системный подход	13	2	2	-	-	9	14	1	1			12
Тема 2. Бухгалтерский контроль в подсистеме внутрихозяйственного контроля	13	2	2	-	-	9	12					12
Тема 3. Внутренний аудит в подсистеме внутрихозяйственного контроля	11	2	-			9	12					12
Итого по смысловому модулю 1	37	6	4	-	-	27	38	1	1			36

Смысовой модуль 2. Организация и методика внутрихозяйственного контроля

Тема 4. Организация и планирование внутрихозяйственного контроля	13	2	2	-	-	9	13					13
Тема 5. Метод и методики внутрихозяйственного	13	2	2	-	-	9	14	1	1			12

ого контроля												
Итого по смысловому модулю 2	26	4	4			18	27	1	1			25
Смысловой модуль 3. Внутрихозяйственный контроль хозяйственных операций и формирование финансовых результатов												
Тема 6. Внутрихозяйственный контроль операций снабжения товарно-материальными ценностями и их сохранности	14	2	2	-	-	10	13					13
Тема 7. Внутрихозяйственный контроль операций реализации готовой продукции, товаров, предоставление услуг и выполненных работ	15	2	2	-	-	11	14,45					14,45
Тема 8. Внутрихозяйственный контроль формирования доходов, расходов и финансовых результатов	14,95	2	2	-	-	10,95	13					13
Итого по смысловому модулю 3	43,95	6	6			31,95	40,45					40,45
Всего по смысловым модулям	106,95	16	14	-	-	76,95	105,45	2	2			101,45
Катт	0,8					0,8		0,3				0,3
СРЭК	-					-						
ИК	-					-						
КЭ												
КаттЭК	0,25					0,25		0,25				0,25
Контроль								2				2
Всего часов	108	16	14	-	1,05	76,95	108	2	2			2,55
												101,45

- Примечания: 1. л – лекции;
 2. п – практические (семинарские) занятия;
 3. лаб – лабораторные занятия;
 4. инд – индивидуальные задания;
 5. СРС – самостоятельная работа;

7 ТЕМЫ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

№ п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма обучения	заочная форма обучения
1	Сущность внутрихозяйственного контроля: системный подход	2	1
2	Бухгалтерский контроль в подсистеме внутрихозяйственного контроля	2	
3	Тема 3. Внутренний аудит в подсистеме внутрихозяйственного контроля	-	
4	Организация и планирование внутрихозяйственного контроля	2	
5	Метод и методики внутрихозяйственного контроля	2	1
6	Внутрихозяйственный контроль операций снабжения товарно- материальными ценностями и их сохранности	2	
7	Внутрихозяйственный контроль операций реализации готовой продукции, товаров, предоставление услуг и выполненных работ	2	
8	Внутрихозяйственный контроль формирования доходов, расходов и финансовых результатов	2	
Всего:		16	2

8. ТЕМЫ ЛАБОРАТОРНЫХ ЗАНЯТИЙ

№ п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма обучения	заочная форма обучения
	не предусмотрено		

9. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

№ п/п	Название темы	Количество часов	
		очная форма обучения	заочная форма обучения
1	Сущность внутрихозяйственного контроля: системный подход	9	12
2	Бухгалтерский контроль в подсистеме внутрихозяйственного контроля	9	12
3	Внутренний аудит в подсистеме внутрихозяйственного контроля	9	12
4	Организация и планирование внутрихозяйственного контроля	9	13
5	Метод и методики внутрихозяйственного контроля	9	12
6	Внутрихозяйственный контроль операций снабжения товарно- материальными ценностями и их сохранности	10	13
7	Внутрихозяйственный контроль операций реализации готовой продукции, товаров, предоставление услуг и выполненных работ	11	14,45

8	Внутрихозяйственный контроль формирования доходов, расходов и финансовых результатов.	10,95	13
Всего:		76,95	101,45

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) 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 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) преметивный, текущий и последующий контроль;
- г) общий и выборочный контроль.

7. Способ контроля – это:

- а) порядок, согласно которому следует исследователь 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 исследование 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 _____

Смыс洛вой модуль 2.

Вариант 1-5

1. Дополнить приведенное ниже определение

Внутренний хозяйственный 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 исследователь 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 хозяйственного 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 исследование 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 _____

Смысовой 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 хозяйственный контроль является частью:

а) социально-экономического контроля;

б) внутреннего административного контроля;

в) внутреннего экономического контроля ;

г) внутреннего управленческого контроля.

3. Цель внутреннего хозяйственного 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.

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 хозяйственного контроля представлена:

- 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

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 3,5,7,8)	10	30
Промежуточная аттестация	зачет	100
Итого за семестр		100

* в соответствии с утвержденными оценочными материалами по учебной дисциплине

Перечень вопросов для подготовки к зачету

Смысловый модуль 1.

1. Понятие внутрихозяйственного контроля (ВХК).
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 ВХК.
7. Правовая основа организации ВК.
8. Методика ВХК и её элементы.
9. Цель, задачи ВХК
10. Принципы организации ВНТА.
11. Задачи, объекты и субъекты ВК.
12. Принципы организации предварительного, текущего и последующего контроля

Смысловой модуль 2.

1. Принципы планирования ВХК.
2. Этапы организации ВХК.
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. Т1, Т2, ... Т8 – номера тем соответствующих смысловых модулей

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. Ващенко Л.А. Контроль в государственных и муниципальных учреждениях учебное пособие: учебное пособие для обучающихся очной и заочной форм обучения направления подготовки 38.04.09 Государственный аудит (Магистерская программа: Государственный аудит) / Л.А. Ващенко, Л.А. Сухарева, М.Э. Шухман; Донецкий национальный университет экономики и торговли им.М.Туган-Барановского, Кафедра цифровой аналитики и контроля. - Донецк: ДОННУЭТ, 2025. - 268 с. - Текст: электронный.
2. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы : учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной, под общей редакцией В. В. Ершова. - 2-е изд. ; пер. и доп. - Москва : Юрайт, 2024. - 299 с. - Режим доступа: urait.ru ; подписка.URL: <https://urait.ru/bcode/536288>

Дополнительная литература:

1. Сименко И.В. Государственный контроль налоговых правонарушений на предприятиях перерабатывающей промышленности: теория, организация, практика : монография / И.В. Сименко; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского. - Донецк : И.П. Кириенко, 2024. - 300 с. - Текст : непосредственный.
2. Сименко И.В. Мониторинг финансовых потоков в системе государственного финансового контроля: теория, организация, практика : монография / И.В. Сименко ; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского. - Донецк : И.П. Кириенко, 2024. - 288 с. - Текст : непосредственный.
3. Андронов М.Ю. Практические задания по государственному контролю в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения : учебное пособие / М.Ю. Андронов, Ф.К. Иванов; Международный учебно-методический центр финансового мониторинга. - Москва: Перо, 2021. - 368 с. : рис., табл. - Библиогр.: с. 131-152. - Прил. (217 с.). - ISBN 978-5-00189-427-8: 500.00. - Текст : непосредственный.

Учебно-методические издания:

1. Сухарева Л.А. Внутренний контроль: методические рекомендации по организации самостоятельной работы обучающихся направления подготовки 38.03.01 Экономика (профили: Цифровая аналитика и контроль, Цифровая трансформация экономики предприятий и организаций), очной и заочной форм обучения / Л.А. Сухарева ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского, Кафедра цифровой аналитики и контроля. – Донецк: ДОННУЭТ, 2024. – 67 с. – Текст : электронный.
2. Сухарева, Л.А. Внутренний контроль: средства диагностики знаний обучающихся направления подготовки 38.03.01 Экономика (профили: Цифровая аналитика и контроль, Цифровая трансформация экономики предприятий и организаций), очной и заочной форм обучения / Л.А. Сухарева; Министерство образования и науки Российской Федерации, Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского, Кафедра цифровой аналитики и контроля. – Донецк: ДОННУЭТ, 2024. – 41 с. – Текст: электронный.
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.
4. Сухарева, Л.А. Внутренний контроль: практикум для обуч. укрупн. группы 38.00.00 Экономика и управление, напр. подг. 38.03.01 Экономика (профили: Цифровая аналитика и контроль, Цифровая трансформация экономики предприятий и организаций) ОП ВО "бакалавриат" о.ф.о, з.ф.о. / Донецк. нац. ун-т экономики и торговли им. М. Туган-Барановского, каф. цифр. аналитики и контроля; Сухарева Л.А. - Донецк: [ДОННУЭТ], 2024. – 57 с.

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 Донецк. 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://bookonlime.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»
Пальцун Ирина Николаевна	По основному месту работы	Должность – доцент, кандидат экономических наук, ученое звание – доцент	Высшее, учет и аудит, магистр по учету и аудиту, диплом кандидата наук ДК №054160	1. Удостоверение о повышении квалификации № 771802830040 Регистрационный номер 23/18448 от 27.05.2022, 16 часов, с 23.05.2022г. по 25.05.2022г. ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова» г. Москва 2. Resarch Design:Inquiry and Discovery Course № XV-16-293849248-22, Hamburg, Germany, 10 hours, 2022 3. Сертификат о повышении квалификации № 101418743 от 15.01.2021г. "Аудит ИТ-инфраструктуры", 72 часа. Национальный Открытый Университет "ИНТУИТ". г. Москва. 4. Удостоверение о

				<p>повышении квалификации 612400027017 «Актуальные вопросы преподавания в образовательных учреждениях высшего образования: нормативно-правовое, психолого-педагогическое и методическое сопровождение» с 22 по 24.09.2022г., ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет», 24 ч., г. Ростов.</p> <p>5. Удостоверение о повышении квалификации 612400036399 «Организационно-методические аспекты разработки и реализации программ высшего образования по направлениям подготовки Экономика и управление» с 05 по 08.09.2023г., ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет», 36 ч., г. Ростов.</p> <p>6. Сертификат № a3604f715a9f40728e68289 471d91ce4 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 **ФТД.02 ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ**

Направление подготовки 38.04.09 Государственный аудит

Магистерская программа: Государственный аудит

Трудоёмкость учебной дисциплины 3 з.е

Планируемые результаты обучения по учебной дисциплине:

знать: особенности внутрихозяйственного контроля на предприятии с позиции системного подхода; специфику бухгалтерского контроля в подсистеме внутрихозяйственного контроля.

уметь: организовывать внутрихозяйственный контроль на предприятиях, в учреждениях и организациях; составлять планы проведения проверок; проводить инвентаризации имущества, денег, расчетов и других объектов контроля; обобщать и систематизировать сведения о выявленных отклонениях и ошибках, составлять подробные записки и акты по результатам контроля.

владеть: навыками проведения документального контроля; навыками проведения фактического контроля; навыками документирования процесса реализации контрольных функций.

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-3. Способен проводить научно-практические исследования социально-экономических процессов, связанных с мобилизацией и использованием финансовых ресурсов для осуществления государством его задач и функций	ИДК-1пк-3. Осуществляет поиск, обработку и систематизацию информации по теме исследования. ИДК-2пк-3. Моделирует исследуемые процессы, объекты и явления, относящиеся к сфере профессиональной деятельности. ИДК-3пк-3. Обобщает полученные результаты, аргументирует выводы и предложения.

Смыковые модули и темы учебной дисциплины:

Смыковой модуль 1. Теоретические основы внутрихозяйственного контроля

Тема 1. Сущность внутрихозяйственного контроля: системный подход.

Тема 2. Бухгалтерский контроль в подсистеме внутрихозяйственного контроля.

Тема 3. Внутренний аудит в подсистеме внутрихозяйственного контроля.

Смыковой модуль 2. Организация и методика внутрихозяйственного контроля

Тема 4. Организация и планирование внутрихозяйственного контроля.

Тема 5. Метод и методики внутрихозяйственного контроля.

Смыковой модуль 3. Внутрихозяйственный контроль хозяйственных операций и формирование финансовых результатов

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

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

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

Форма промежуточной аттестации: зачет

Разработчики:

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

Пальцун И.Н., к.э.н., доцент, доцент
кафедры цифровой аналитики и контроля

Заведующий кафедрой цифровой аналитики и контроля
Вашенко Л.А., к.э.н., доцент
(ФИО, учесная степень, ученое звание)

КАФЕДРА
ЦИФРОВОЙ АНАЛИТИКИ
И КОНТРОЛЯ


(подпись)


(подпись)


(подпись)