

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Сахалинский государственный университет»

Кафедра экономики и финансов

УТВЕРЖДАЮ
Проректор _____ Хурчак Н.М.
(подпись, расшифровка подписи)
" 2 " июня 2021 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Дисциплины

Б1.О.48 Внутренний контроль

Уровень высшего образования

СПЕЦИАЛИТЕТ

Специальность:

38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация:

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Квалификация выпускника:

экономист

Форма обучения:

заочная

РПД адаптирована для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

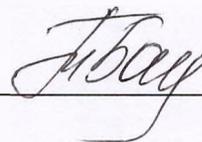
Южно-Сахалинск

2021 г.

Рабочая программа дисциплины Б1.О.48 «Внутренний контроль» составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (ФГОС ВО) по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Программу составила:

к.э.н., доцент Базиль Т. В.



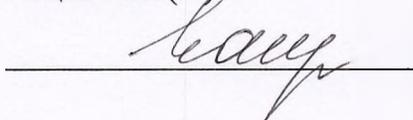
Рабочая программа дисциплины Б1.О.48 «Внутренний контроль» утверждена на заседании кафедры экономики и финансов

протокол № 11 от 16 июня 2021 г.

Заведующий кафедрой _____ Лысенко Н.Н.



Рецензент(ы):



Е.А. Анисимова, к.э.н.,
финансовый аналитик ООО «ВСК-ВЕКО»

© ФГБОУ ВО «СахГУ»»

1 Цель и задачи дисциплины

Данный курс является теоретической и методической основой для изучения основ и овладения различными методами проведения процедур внутреннего контроля хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.

В результате изучения дисциплины «Внутренний контроль» студент должен иметь представление об основных понятиях и определениях описания бизнес-процессов, системе внутреннего контроля и внутреннего аудита; осветить роль внутреннего аудита в системе корпоративного управления; рассмотреть основные подходы к организации системы внутреннего контроля и управления рисками; изучить методики проведения внутреннего аудита системы внутреннего контроля бизнес-процессов, составляющих цикл доходов и расходов в компании.

Задачи дисциплины:

- усвоение слушателями знаний основ организации системы внутреннего контроля в компании;
- приобретение умений и практических навыков проведения внутреннего аудита в компании.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.О.48 «Внутренний контроль» относится к обязательным дисциплинам учебного плана основной профессиональной образовательной программы по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Изучение данного курса базируется на сумме знаний и навыков, полученных студентами в ходе изучения таких дисциплин, как «Бухгалтерский учет», «Аудит», «Контроль и ревизия».

Знания, полученные в процессе изучения дисциплины, могут быть использованы студентами при прохождении преддипломной практики и написании выпускной квалификационной работы.

3 Формируемые компетенции и индикаторы их достижения по дисциплине

Коды компетенции	Содержание компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции
ОПК-3	«Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов»	ОПК-3.1 Знать методы и способы расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов. ОПК-3.2 Уметь рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов. ОПК-3.3 Владеть навыками расчета экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.
ПК-29	«Способен применять методы осуществления аудита и контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов»	ПК-29.1 Организовывает процесс проведения внутренней аудиторской проверки (или) выполнения консультационного проекта; анализирует и оценивает объект внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки (консультационного проекта) и целью вида профессиональной деятельности; оценивает бухгалтерскую (финансовую) отчетность в целом; решает сложные и спорные вопросы, возникающие при выполнении проверки (аудита) в пределах своей компетенции; формирует выводы в соответствии с целями выполнения аудиторского задания; формирует итоговые документы по результатам выполнения аудиторского задания - аудиторского заключения и/или отчета (письменной информации) и/или иной

		<p>предметной информации, итоговых документов по результатам оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью</p> <p>ПК-29.2 Анализирует полученную в ходе проверки информацию и формулирует выводы по итогам ее анализа; выявляет и оценивает факторы, которые могут повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица и выполнение аудиторского задания в целом; работает с компьютером и офисной оргтехникой; с компьютерными программами, применяемыми в бухгалтерском учете и аудите, со справочными правовыми системами</p> <p>ПК-29.3 Знает законодательство РФ об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности, правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, законодательство РФ о бухгалтерском учете, стандарты бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, международные стандарты финансовой отчетности, информационные технологии и компьютерные системы в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности о социальном страховании и обеспечении, корпоративном управлении, налоговое законодательство РФ. Знает особенности организации и осуществления внутреннего контроля и внутреннего аудита; знает основы безопасной работы с компьютерной техникой и информационно-коммуникационными сетями в целях защиты информации; знает внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации</p>
ПК-30	«Способен применять методы осуществления аудита и контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	<p>ПК-30.1 Контролирует применение методов воздействия на риск; контролирует соблюдение предельно допустимого уровня риска в организации; контролирует отчетность по урегулированию убытков; контролирует экономическую эффективность разработки системы управления рисками социально-экономических систем и процессов; оценивает бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица (или иной итоговой информации) в целом</p> <p>ПК-30.2 Анализирует и оценивает эффективность использования различных ресурсов, разрабатывает мероприятия по повышению эффективности их использования; анализирует полученную информацию и формулирует выводы по итогам ее анализа; изучает и описывает бизнес-процессы организации; выявляет и оценивает факторы, которые могут повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица и выполнение аудиторского задания в целом; разрабатывает и формулирует надлежащее аудиторское заключение и/или иной итоговый документ с достаточным, логичным и понятным обоснованием содержащихся в них выводов</p> <p>ПК-30.3 Знает методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации, основы безопасной работы с компьютерной техникой и информационно-коммуникационными сетями в целях защиты информации, внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации. принципы, методы и технологии управления организацией и повышения эффективности ее работы; ключевые показатели эффективности деятельности организации</p>
ПК-31	«Способен анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и	<p>ПК-31.1 Оценивает надежность аудиторских доказательств, разумность заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица; оценивает риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и иных значимых рисков, связанных с выполнением аудиторского задания, управление этими рисками; оценивает соблюдение требо-</p>

	готовить предложения, направленные на их устранение»	ваний независимости в отношении аудиторского задания, контроль их соблюдения участниками аудиторской группы ПК-31.2 Анализирует, систематизирует и обобщает полученную информацию, формулирует выводы по итогам; анализирует и оценивает адекватность выполненной работы условиям конкретного аудиторского задания; работает с компьютером и офисной оргтехникой, со справочными правовыми системами ПК-31.3 Знает процедуры организации и осуществления внутреннего контроля и внутреннего аудита
ПК-32	«Способен оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита»	ПК-32.1 Оценивает соблюдение аудиторской организацией требований нормативных правовых актов по аудиторской деятельности; выявляет и оценивает недостатки внутренней системы контроля качества услуг ПК-32.2 Планирует и проводит процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления; применяет системный подход к анализу результатов и оценке работы участников аудиторской группы; анализирует и оценивает адекватность выполненной работы условиям конкретного аудиторского задания; вырабатывает рекомендации в отношении устранения недостатков внутренней системы контроля качества услуг и ее улучшения ПК-32.3 Знает современные методы и методики проведения исследований; основные подходы к оценке эффективности деятельности и методы оценки; принципы и процедуры системы контроля качества услуг

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 2 зачетных единицы (72 академических часов).

Вид работы	заочная форма обучения	
	Трудоемкость, акад. часов	
	12 семестр	всего
Общая трудоемкость	72	72
Контактная работа:	13	13
Лекции (Лек)	4	4
Практические занятия (ПР)	8	8
Контактная работа в период промежуточной аттестации (ПА)	1	1
Промежуточная аттестация (зачет)	3	3
Самостоятельная работа:	56	56
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);	25	25
- подготовка к практическим занятиям,	20	20
- контроль (подготовка к промежуточной аттестации)	11	11

4.2 Распределение видов работы и их трудоемкости по разделам дисциплины

заочная форма обучения

№ п/п	Раздел дисциплины/ темы	с е м е с т р	Виды учебной работы (в часах)				Формы текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
			контактная			Самостоятельная работа	
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия		
1	Профессия – внутренний контролер-аудитор. Роль внутреннего контроля в корпоративном управлении компании. Отличия внутреннего контроля от внешнего.	10	0,5	1		8	Дискуссия, практические задания, реферат, тест
2	Бизнес-процессы: Цели и задачи, классификация, регламентация. Взаимосвязь бизнес-процессов с целями компании и рисками.	10	0,5	1		8	Дискуссия, практические задания, реферат, тест
3	Внутренний контроль: определение, цели, основные аспекты. Система управления рисками и система внутреннего контроля. Закон Сарбейнса-Оксли.	10	0,5	1		8	Дискуссия, практические задания, реферат, тест
4	Внутренний аудит: определение, функции, основные принципы. Методология внутреннего аудита: международные стандарты, кодекс этики, законодательство.	10	0,5	1		8	Дискуссия, практические задания, реферат, тест
5	Риск-ориентированный подход во внутреннем контроле. Цикл внутреннего контроля. Организация работы службы внутреннего контроля: стратегия, план работ, план обучения, отчетность, оценка деятельности.	10	0,5	1		8	Дискуссия, практические задания, реферат, тест
6	Методики внутреннего контроля. Контроль цикла доходов. Понятие цикла доходов компании. Общий обзор операций, составляющих цикл доходов.	10	1	2		8	Дискуссия, практические задания, реферат, тест
7	Контроль цикла расходов. Понятие цикла расходов компании. Общий обзор операций, составляющий цикл расходов. Контроль учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.	10	0,5	1		8	Дискуссия, практические задания, реферат, тест
10	<i>Зачет</i>	10					
	Итого:		4	8		56	

4.3 Содержание разделов дисциплины

Тема 1: Профессия – внутренний контролер-аудитор. Роль внутреннего контроля в корпоративном управлении компании. Отличия внутреннего контроля от внешнего.

История развития профессии внутреннего контролера-аудитора, ознакомление с основными направлениями развития и профессиональной ассоциацией внутренних аудиторов -

Институтом внутренних аудиторов. Освещение основных требований к внутреннему контролеру-аудитору на современном рынке труда, описание основных профессиональных и личных качеств внутреннего контролера-аудитора. Роль внутреннего контроля в корпоративном управлении компании. Особенности внутреннего контроля: отличия внутреннего контроля от внешнего.

Тема 2: Бизнес-процессы: Цели и задачи, классификация, регламентация. Взаимосвязь бизнес-процессов с целями компании и рисками.

Одним из наиболее передовых методов построения систем эффективного управления является процессный подход к управлению. Он заключается в выделении в организации сети процессов и управлений этими процессами для достижения максимальной эффективности деятельности организации. Бизнес-процессы: Цели и задачи описания бизнес-процессов. Взаимосвязь бизнес-процессов с целями компании и рисками. Основные определения, касающиеся описания бизнес-процессов. Классификации бизнес-процессов. Описание и регламентация бизнес-процессов.

Тема 3: Внутренний контроль: определение, цели, основные аспекты. Система управления рисками и система внутреннего контроля. Закон Сарбейнса-Оксли.

Контроль наряду с планированием, регулированием, учетом и анализом является одной из функций системы управления любым хозяйствующим субъектом. При помощи контроля, руководство компании может осуществлять эффективное финансово-хозяйственное управление, а собственники следить за управляющими их капиталом. Внутренний контроль: определение, цели, основные аспекты, виды, ответственные. Ответственность за организацию системы внутреннего контроля компании и в чем плюсы и минусы сильной и слабой системы внутреннего контроля. Система управления рисками и система внутреннего контроля. Закон Сарбейнса-Оксли.

Тема 4: Внутренний аудит: определение, функции, основные принципы. Методология внутреннего аудита: международные стандарты, кодекс этики, законодательство.

«Внутренний аудит» реализуется в разнообразной правовой и культурной среде в рамках различных организаций (с точки зрения целей, размеров, сложности, структуры) и силами разных лиц (как сотрудников самих организаций, так и внешних исполнителей). Внутренний аудит: определение; подотчетность службы внутреннего аудита в компании: административное и функциональное подчинение; функции внутреннего аудита: предоставление гарантий и консультаций. Права и обязанности сотрудников Службы внутреннего аудита. Виды внутреннего аудита в зависимости от объекта исследования. Методология внутреннего аудита: международные стандарты, кодекс этики, законодательство.

Тема 5: Риск-ориентированный подход во внутреннем контроле. Цикл внутреннего контроля. Организация работы службы внутреннего контроля: стратегия, план работ, план обучения, отчетность, оценка деятельности.

Риск-ориентированный подход во внутреннем контроле. Цикл внутреннего контроля от планирования задания на контроль до выпуска отчета по результатам проверки и выполнения плана корректирующих мероприятий. Организация работы Службы внутреннего контроля: стратегия развития внутреннего контроля, составление плана работы Службы внутреннего контроля на год, составление плана обучения Службы внутреннего контроля на год,

составление бюджета расходов Службы внутреннего контроля на год, отчетность за результаты деятельности Службы внутреннего контроля, внутренняя и внешняя оценка деятельности Службы внутреннего контроля.

Тема 6: Методики внутреннего контроля. Контроль цикла доходов. Понятие цикла доходов компании. Общий обзор операций, составляющих цикл доходов.

Методики внутреннего контроля: Общая классификация методов, используемых во внутреннем контроле; Инвентаризация имущества и обязательств; Осмотр, обследование, контрольный обмер; Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям; Аналитические процедуры; Аудиторская выборка. Аудит цикла доходов. Понятие цикла доходов компании. Общий обзор операций, составляющих цикл доходов. Анализ рисков, применимых к процессам цикла доходов, составление программы внутреннего аудита процессов, составляющих цикл доходов.

Тема 7: Контроль цикла расходов. Понятие цикла расходов компании. Общий обзор операций, составляющий цикл расходов. Контроль учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Контроль цикла расходов. Понятие цикла расходов компании. Общий обзор операций, составляющий цикл расходов. Анализ рисков, применимых к процессам цикла расходов, составление программы внутреннего аудита процессов, составляющих цикл расходов. Контроль учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

4.4 Темы и планы практических/лабораторных занятий

Практическое занятие 1 (в форме семинара) Тема 1: Профессия – внутренний контролер-аудитор. Роль внутреннего контроля в корпоративном управлении компании. Отличия внутреннего контроля от внешнего

1. История развития профессии внутреннего контролера-аудитора, ознакомление с основными направлениями развития и профессиональной ассоциацией внутренних аудиторов -
2. Институтом внутренних аудиторов.
3. Освещение основных требований к внутреннему контролеру-аудитору на современном рынке труда, описание основных профессиональных и личных качеств внутреннего контролера-аудитора.
4. Роль внутреннего контроля в корпоративном управлении компании.
5. Особенности внутреннего контроля: отличия внутреннего контроля от внешнего.

Практическое занятие 2 (в форме семинара) Тема 2: Бизнес-процессы: Цели и задачи, классификация, регламентация. Взаимосвязь бизнес-процессов с целями компании и рисками.

1. Одним из наиболее передовых методов построения систем эффективного управления является процессный подход к управлению.
2. Он заключается в выделении в организации сети процессов и управлений этими процессами для достижения максимальной эффективности деятельности организации.
3. Бизнес-процессы:
4. Цели и задачи описания бизнес-процессов. Взаимосвязь бизнес-процессов с целями компании и рисками.

5. Основные определения, касающиеся описания бизнес-процессов. Классификации бизнес-процессов.
6. Описание и регламентация бизнес-процессов.

Практическое занятие 2 (в форме семинара) Тема 3: Внутренний контроль: определение, цели, основные аспекты. Система управления рисками и система внутреннего контроля. Закон Сарбейнса-Оксли.

1. Контроль наряду с планированием, регулированием, учетом и анализом является одной из функций системы управления любым хозяйствующим субъектом.
2. При помощи контроля, руководство компании может осуществлять эффективное финансово-хозяйственное управление, а собственники следить за управляющими их капиталом.
3. Внутренний контроль: определение, цели, основные аспекты, виды, ответственные. Ответственность за организацию системы внутреннего контроля.
4. Система управления рисками и система внутреннего контроля. Закон Сарбейнса-Оксли.

Практическое занятие 4 (в форме семинара) Тема 4: Внутренний аудит: определение, функции, основные принципы. Методология внутреннего аудита: международные стандарты, кодекс этики, законодательство.

1. «Внутренний аудит» реализуется в разнообразной правовой и культурной среде в рамках различных организаций (с точки зрения целей, размеров, сложности, структуры) и силами разных лиц (как сотрудников самих организаций, так и внешних исполнителей).
2. Внутренний аудит: определение; подотчетность службы внутреннего аудита в компании: административное и функциональное подчинение; функции внутреннего аудита: предоставление гарантий и консультаций.
3. Права и обязанности сотрудников Службы внутреннего аудита.
4. Виды внутреннего аудита в зависимости от объекта исследования.
5. Методология внутреннего аудита: международные стандарты, кодекс этики, законодательство.

Практическое занятие 5 (в форме семинара) Тема 5: Риск-ориентированный подход во внутреннем контроле. Цикл внутреннего контроля. Организация работы службы внутреннего контроля: стратегия, план работ, план обучения, отчетность, оценка деятельности.

1. Риск-ориентированный подход во внутреннем контроле. Цикл внутреннего контроле от планирования задания на контроль до выпуска отчета по результатам проверки и выполнения плана корректирующих мероприятий.
2. Организация работы Службы внутреннего контроля: стратегия развития внутреннего контроля, составление плана работы
3. Службы внутреннего контроля на год, составление плана обучения
4. Службы внутреннего контроля на год, составление бюджета расходов
5. Службы внутреннего контроля на год, отчетность за результаты деятельности
6. Службы внутреннего контроля, внутренняя и внешняя оценка деятельности
7. Службы внутреннего контроля.

Практическое занятие 6 (в форме семинара) Тема 6: Методики внутреннего контроля. Контроль цикла доходов. Понятие цикла доходов компании. Общий обзор операций, составляющих цикл доходов.

1. Методики внутреннего контроля: Общая классификация методов, используемых во внутреннем контроле;
2. Инвентаризация имущества и обязательств; Осмотр, обследование, контрольный обмер;
3. Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям;
4. Аналитические процедуры;
5. Аудиторская выборка.
6. Аудит цикла доходов. Понятие цикла доходов компании. Общий обзор операций, составляющих цикл доходов.
7. Анализ рисков, применимых к процессам цикла доходов, составление программы внутреннего аудита процессов, составляющих цикл доходов.

Практическое занятие 7 (в форме семинара) Тема 7: Контроль цикла расходов. Понятие цикла расходов компании. Общий обзор операций, составляющий цикл расходов. Контроль учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

1. Контроль цикла расходов. Понятие цикла расходов компании.
2. Общий обзор операций, составляющий цикл расходов.
3. Анализ рисков, применимых к процессам цикла расходов, составление программы внутреннего аудита процессов, составляющих цикл расходов.
4. Контроль учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

4.5 Примерная тематика курсовых проектов (курсовых работ)

Курсовая работа не предусмотрена

5 Темы дисциплины для самостоятельного изучения

№ п/п	Наименование раздела	Виды учебных занятий	Образовательные технологии
1	Профессия – внутренний контролер-аудитор. Роль внутреннего контроля в корпоративном управлении компании. Отличия внутреннего контроля от внешнего.	Лекция Семинар	Лекция с презентацией Дискуссия
2	Бизнес-процессы: Цели и задачи, классификация, регламентация. Взаимосвязь бизнес-процессов с целями компании и рисками.	Лекция Семинар	Лекция с презентацией Дискуссия
3	Внутренний контроль: определение, цели, основные аспекты. Система управления рисками и система внутреннего контроля. Закон Сарбейнса-Оксли.	Семинар СРС	Дискуссия
4	Внутренний аудит: определение, функции, основные принципы. Методология внутреннего аудита: международные стандарты, кодекс этики, законодательство.	Семинар СРС	Лекция с презентацией
5	Риск-ориентированный подход во внутреннем контроле. Цикл внутреннего контроля. Организация работы службы внутреннего контроля: стратегия, план работ, план обучения, отчетность, оценка деятельности.	Семинар СРС	Дискуссия
6	Методики внутреннего контроля. Контроль цикла доходов. Понятие цикла доходов компании. Общий обзор операций, составляющих цикл доходов.	Лекция Семинар	Лекция с презентацией Дискуссия
7	Контроль цикла расходов. Понятие цикла расходов	Семинар	Дискуссия

	компании. Общий обзор операций, составляющий цикл расходов. Контроль учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.	СРС	
--	--	-----	--

6 Образовательные технологии

Учебным планом предусмотрено 4 часа практических занятий в интерактивной форме:

№ п/п	Тема занятия	Занятия ЛК, ПЗ	Кол-во часов	Интерактивная форма проведения учебных занятий
1.	Тема 6: Методики внутреннего контроля. Контроль цикла доходов. Понятие цикла доходов компании. Общий обзор операций, составляющих цикл доходов.	ПЗ	2	Дискуссия, разбор ситуаций
2.	Тема 7: Контроль цикла расходов. Понятие цикла расходов компании. Общий обзор операций, составляющий цикл расходов. Контроль учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.	ПЗ	2	Дискуссия, разбор ситуаций
	Итого		4	

7 Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Тесты

1. От чего зависит выбор формы внутреннего контроля:

- а. от сложности организационной структуры;
- б. правовой формы, видов и масштабов деятельности организации;
- в. целесообразности охвата контролем различных сторон деятельности;
- г. отношения руководства к контролю;
- д. все выше названные.

2. Объектами внутреннего контроля являются:

- а. производство;
- б. циклы деятельности организации: снабжения, производства и реализации;
- в. Все выше названные.

3. Методы, используемые при осуществлении внутреннего контроля, весьма разнообразны и включают такие элементы, как:

- а. бухгалтерский финансовый учет (счета и двойная запись, инвентаризация, балансовое обобщение);
- б. бухгалтерский управленческий учет (выделение центров ответственности, нормирование издержек);
- в. ревизия, контроль, аудит (проверка документов, проверка арифметических расчетов, про-

верка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций, инвентаризация, устный опрос персонала, подтверждение и прослеживание);

г. теория управления;

д. верны все выше названные.

4. Внутренний финансовый контроль по временной направленности подразделяется:

а. стратегический, оперативный;

б. тактический;

в. текущий;

г. верны первые два.

5. Внутренний финансовый контроль по источникам данных подразделяется:

а. документальный;

б. фактический, автоматизированный;

в. верны первые два.

6. По времени осуществления контроль подразделяется на:

а. предварительный;

б. текущий;

в. последующий;

г. фактический и документальный;

д. верны а,б,в.

7. Если выяснится, что участники ревизии плохо знают необходимые нормативные материалы, недостаточно глубоко изучили информацию, характеризующую деятельность намеченного к ревизии объекта, то нужно:

А. сменить состав ревизионной группы;

б. отложить ревизию;

в. обратиться в ревизионный орган с просьбой увеличить срок ревизии, с тем чтобы более тщательно на месте вникнуть во все вопросы;

г. начинать ревизию в любом случае, т. к. сроки нельзя нарушать.

8. К приемам фактического контроля не относятся:

а. лабораторный анализ;

б. инвентаризация;

в. очный опрос;

г. встречная проверка.

9. К приемам документального контроля не относятся:

а) сопоставление документов;

б) экспертная оценка;

в) экономический анализ;

г) логическая проверка.

10. Система внутреннего контроля состоит из трех элементов:

а. контрольной среды;

б. учетной системы;

в. контрольных процедур.

г. все выше названные.

Примерные ситуационные задачи

Ситуационная задача 1.

Два объекта основных средств первоначальной стоимостью 48500 руб. каждый, вследствие преждевременного износа списаны с баланса. По одному объекту амортизационные отчисления составили 45800 руб. по второму – 44000 руб. Акт утвержден руководителем организации. За демонтаж основных средств начислена:

- зарплата рабочим 68350 руб.,
- оприходован металл на сумму 1400 руб., запасные части на сумму 300 руб.

Результат 3065 руб. списан на счет 83 «Добавочный капитал».

Отразите правильные бухгалтерские записи.

Ситуационная задача 2.

При проверке первичных документов и сопоставлении даты совершения хозяйственных операций с датами их отражения в учете ревизором установлено, что 25 декабря отчетного года был продан объект основных средств (согласно договору и акту приема-передачи основных средств) стоимостью 60000 руб. Первоначальная стоимость объекта 50000 руб. Сумма начисленной амортизации 8000 руб. Эта хозяйственная операция не отражена в учетных документах по состоянию на 31 декабря отчетного года. Оцените ситуацию, дайте рекомендации.

Ситуационная задача 3.

Проверка кассовых операций

Цель — усвоение порядка проведения проверки кассовых операций.

Исходные данные.

Ревизором КРУ Беляевой В.С. в присутствии главного бухгалтера ООО «Торговый ряд» Васильченко О.Е. и кассира Поляновой О.П. 10.04.20__ г. произведена внезапная проверка наличия денег в центральной кассе и проверка кассовых операций.

Для определения выручки текущего дня ревизором сняты показания счетчика контрольно-кассового аппарата на момент инвентаризации — 5788358.00, на начало рабочего дня — 5595650.00.

По данным отчета кассира Поляновой О.П. остаток на начало дня составил 2850 руб.

При пересчете денег в результате инвентаризации кассы их оказалось в сумме 719 руб. Лимит, установленный обслуживающим банком, составляет 5000 руб. К отчету кассира приложены следующие документы.

1. Приходный кассовый ордер № 126 от 08.04.20__ г. на сумму 50 250 руб. — выручка за реализацию с лотков.
2. Приходный ордер № 127 от 10.04.20__ г. на сумму 58 руб. — возврат неиспользованных подотчетных сумм Семеновым А.С.
3. Расходный кассовый ордер № 167 от 10.04.20__ г. — на сумму выданной заработной платы лоточникам Гавриловой О.П. (450 руб.) и Алексеевой П.С. (470 руб.). Ревизором затребованы трудовые соглашения, однако главным бухгалтером они представлены не были.
4. Расписка от 10.04.20__ г. о взятии под отчет 500 руб. продавцом отдела приемки стеклопосуды Гореловым К.А.
5. Расходный кассовый ордер № 168 от 10.04.20__ г. — на сумму выданной ранее депонированной заработной платы бывшему сотруднику Зотову В.К. (853 руб.). В ордере указаны фамилия, имя, отчество доверенного лица Воронова П.К. Однако к расходному ордеру сопроводительных

документов не приложено.

6. Платежная ведомость от 09.04.20__ г. — на сумму выданной заработной платы работникам ООО за май 20__ г. (242 874 руб.).

Ситуационная задача 4.

Проверка операций с нематериальными активами

Цель — усвоение порядка проведения проверки операций по учету нематериальных активов.

Извлечение из данных аналитического учета по счету 04 «Нематериальные активы» представлены в таблице.

Таблица Извлечение из данных аналитического учета по счету 04 «Нематериальные активы»

* п/п	Наименование нематериальных активов	Срок полезного использования	Корр. счет	Дата приобретения	Балансовая стоимость, Руб.	Норма амортизации в месяц, руб.
1	Организационные расходы по созданию ООО "Восход"	—	51	Май 20__ г.	45035	188
2	Право на пользование	6 лет	51	Сентябрь 20__ г.	300000	4167
3	Ноу-хау, работоспособность и опыт работы главного бухгалтера	—	80	Май 20__ г.	100000	417
4	Брокерское место на товарной бирже	5 лет	51	Июль 2005 г.	350000	5833
	Итого:					

2. Начислена амортизация нематериальных активов за проверяемый период (с мая 20__ г. по декабрь 20__ г.) (таблица 2).

Таблица Начисление амортизации по нематериальным активам за проверяемый период

Месяцы	Начислено, руб.	Кредит счета 05	
		20	26
Май	605	—	605
	605	—	605
	6438	5833	605
	6438	5833	605
	10605	5833	4772
	10605	5833	4772
	11605	5833	4772
Декабрь	10605	5833	4772
Итого:			21508

Задание:

1. Составить план проверки операций с нематериальными активами.
2. Составить перечень тестов проверки операций с нематериальными активами.
3. Проверить достоверность отражения в аналитическом учете нематериальных активов.
4. Проверить достоверность определения нормы износа нематериальных активов и правильность его начисления.
5. Сделать выводы и предложения.

Ситуационная задача 5.

Проверка финансовых вложений

Цель — овладеть навыками проверки краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений.

Движение товаров по данным бухгалтерского учета представлено в таблице 3.

1) согласно акту результатов инвентаризации ценностей, составленному бухгалтерией, сумма недостачи на складе не превышала норм естественной убыли. Согласно расчету, утвержденному руководителем организации, норма естественной убыли составляет 200 руб.;

2) при проверке документов ревизором установлено:

—по товарно-транспортной накладной № 129 от 10.05.2005 г. не был оприходован поступивший от ООО «Лик» сахар-песок на сумму 2500 руб. (в том числе НДС);

—завышена сумма естественной убыли товаров на 57 руб.

Таблица Движение товаров по данным бухгалтерского учета

№ п/п	Наименование товара	Сорт	Цена за I кг. руб.	Остаток, кг		Движение за межинвентаризационный период, кг	
				на начало инвент. периода	на день инвент. (опред.)	поступление	расход
1	Сахар-песок	—	15.00	123		1686	1137
2	Мука пшеничная	высш.	8.50	387		900	1050
3	Пшено	перв.	7.50	253		1324	1420
4	Крупа гречневая	высш.	16.00	36		1273	1189
5	Рис	высш.	12.50	63		1470	1480
6	Вермишель	высш.	12.00	264		3720	3627
7	Карамель "Лимонная"	—	36.70	48.8		560	554.7
8	Карамель "Клубника"	—	34.10	14		350	360.5
Итого:		X	X	1 188.8	2003.6	11 283	10 468.2

Задание:

1. Составить план проверки товарных операций.
 2. Составить перечень тестов проверки товарных операций.
 3. Составить сличительную ведомость и вывести результаты инвентаризации.
 4. Определить сумму недостачи и произвести исправительные записи в учете.
- Сделать выводы и предложения.

Примерная тематика рефератов

1. Необходимость организации внутреннего контроля в компании.
2. Международный опыт создания Служб внутреннего контроля.
3. Управленческий контроль.
4. Международная законодательно-нормативная база внутреннего контроля.
5. Стандартизация внутреннего контроля.
6. Взаимодействие внутренних и внешних контролёров.
7. Внутрифирменный кодекс корпоративной этики.
8. Организация внутреннего контроля в кредитных организациях.
9. Организация внутреннего контроля в страховых организациях.
10. Требования Закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем» к организации систем внутреннего контроля в финансовых институтах.
11. Сущность и значение аутсорсинга и косорсинга в деятельности финансовых служб организации.

12. Оценка рисков в ходе внутреннего контроля.
13. Составление годовой программы деятельности Службы внутреннего контроля.
14. Системы внутреннего контроля в компаниях, имеющих филиалы и представительства.
15. Элементы внутреннего контроля бухгалтерских программ на примере одной программы.
16. Внутренний контроль финансовых вложений.
17. Внутренний контроль капитальных вложений.
18. Внутренний контроль расчетов с персоналом.
19. Внутренний контроль расходов на продажу.
20. Внутренний контроль развития продаж.
21. Внутренний контроль бизнес-процесса (по выбору).

Контрольные вопросы

1. Какие элементы включает в себя понятие «контрольная среда»?
2. Как организационная структура предприятия влияет на эффективность внутреннего контроля?
3. Какова взаимосвязь политики руководства при наборе персонала и внутреннего контроля?
4. Каким документом предприятия (организации) устанавливаются сроки представления внутренней и внешней отчетности?
5. Каким образом проводится оценка состояния контрольной среды?
6. Какие элементы включает в себя система бухгалтерского учета?
7. Назовите цели и средства внутреннего контроля системы бухгалтерского учета.
8. Определите функциональные области контроля в системе бухгалтерского учета.
9. В чем состоит разница между технологическим процессом обработки документов, поступивших в организацию (на предприятие), и документов, созданных в организации (на предприятии)?
10. Что такое статистический график документооборота? Для каких целей он служит?
11. Что такое динамический график документооборота? Для каких целей он служит?
12. Назовите типы структурного построения бухгалтерии. В чем их различия?
13. Разделение каких обязанностей должно быть обеспечено на предприятии?
14. Назовите процедуры контроля, обеспечивающие полноту отражения данных по хозяйственным операциям при ручной системе обработки.
15. Назовите процедуры контроля, обеспечивающие полноту отражения данных по хозяйственным операциям в компьютерных системах.
16. Каковы основные правила проведения инвентаризации?
17. В чем заключается смысл организации системы независимых проверок? Насколько дорогостоящим является такой способ?
18. Назовите формы независимых проверок.
19. Назовите методы внутреннего контроля.

Вопросы к зачету

1. Профессия – внутренний контролер: образование профессии, основные направления развития. Профессиональные и личные качества внутреннего контролера.
2. Роль внутреннего контроля в корпоративном управлении компании.
3. Отличия внутреннего контроля от внешнего.

4. Профессиональные ассоциации: Институт внутренних аудиторов.
5. Бизнес-процессы: Цели и задачи описания бизнес-процессов. Взаимосвязь бизнес-процессов с целями компании и рисками.
6. Основные определения, касающиеся описания бизнес-процессов. Классификации бизнес-процессов. Описание бизнес-процессов.
7. Внутренний контроль: определение, цели, основные аспекты, виды, ответственные.
8. Система управления рисками и система внутреннего контроля.
9. Закон Сарбейнса-Оксли.
10. Внутренний аудит: определение, подотчетность, функции, права, обязанности, основные принципы.
11. Методология внутреннего контроля: международные стандарты, кодекс этики, закон о-дательство.
12. Риск-ориентированный подход во внутреннем контроле. Цикл внутреннего аудита.
13. Организация работы службы внутреннего контроля: стратегия, план работ, план обучения, отчетность, оценка деятельности.
14. Методики внутреннего контроля: Общая классификация методов, используемых во внутреннем контроле.
15. Методики внутреннего контроля: Инвентаризация имущества и обязательств.
16. Методики внутреннего контроля: Осмотр, обследование, контрольный обмер.
17. Методики внутреннего контроля: Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям.
18. Методики внутреннего контроля: Аналитические процедуры.
19. Методики внутреннего контроля: Контрольная выборка.
20. Контроль цикла доходов: понятие цикла доходов компании. Общий обзор операций, составляющих цикл доходов.
21. Контроль цикла расходов. Понятие цикла расходов компании. Общий обзор операций, составляющий цикл расходов.
22. Контроль учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Оценочные средства для самостоятельной работы студентов

8 Система оценивания планируемых результатов обучения

Критерии оценки зачета:

Оценка «**зачтено**» выставляется студенту, прочно усвоившему программный материал, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно его излагающему, в ответе которого увязывается теория с практикой, он показывает знакомство с литературой, правильно обосновывает и использует рациональные и современные средства решения поставленной проблемы.

Оценка «**не зачтено**» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает в ответе существенные ошибки, с затруднениями выполняет практические задания.

9 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

9.1 Основная литература

1. Аудит : учебник для студентов высшего профессионального образования, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и для подготовки бакалав-

ров по направлениям подготовки «Экономика», «Менеджмент» (профиль «Управленческий и финансовый учет») / Р. П. Булыга, А. К. Андропова, Н. Д. Бровкина [и др.] ; под редакцией Р. П. Булыги. — 3-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 431 с. — ISBN 978-5-238-02425-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81615.html>

2. Белозерцева, И. Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности : учебное пособие / И. Б. Белозерцева. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 319 с. — ISBN 978-5-4497-1196-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/108254.html>

3. Внутренний аудит : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», для магистерских программ «Внутренний контроль и аудит», «Экономическая безопасность» / Ж. А. Кеворкова, Т. П. Карпова, А. А. Савин, Г. А. Ахтамова ; под редакцией Ж. А. Кеворковой. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 319 с. — ISBN 978-5-238-02333-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81674.html>

4. Земсков, В. В. Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта : учебное пособие / В. В. Земсков. — Москва : Прометей, 2019. — 158 с. — ISBN 978-5-907100-58-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/94413.html>

9.2 Дополнительная литература

1. Аудит : учебник для бакалавров / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин [и др.] ; под редакцией А. Е. Суглобов. — Москва : Дашков и К, 2016. — 368 с. — ISBN 978-5-394-02458-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/60383.html>

2. Горбатова, Е. Ф. Внутренний контроль и аудит : учебное пособие / Е. Ф. Горбатова, Н. С. Узунова. — Симферополь : Университет экономики и управления, 2017. — 84 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/73264.html>

3. Злобин, Э. В. Внутренний аудит в системе менеджмента качества : учебное пособие / Э. В. Злобин. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2018. — 82 с. — ISBN 978-5-8265-2005-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/92663.html>

9.3 Программное обеспечение

- Microsoft Office 2010 Russian Academic OPEN 1 License (бессрочная),(лицензия 49512935);
- Microsoft Office 2010 Russian Academic OPEN, (бессрочная) (лицензия 61031351),
- Microsoft Windows Professional 8 Russian Upgrade Academic OPEN (бессрочная), (лицензия 61031351),
- Microsoft Windows Vista Business Russian Upgrade Academic OPEN, (бессрочная), (лицензия 41684549),
- Microsoft Windows Server Datacenter 2003 R2 English Academic OPEN, (бессрочная), (лицензия 41684549),
- Microsoft Internet Security&Accel Server Standart Ed 2006 English Academic OPEN,

- (бессрочная), (лицензия 41684549),
- Microsoft Windows Professional 7 Russian Upgrade Academic OPEN, (бессрочная), (лицензия 60939880),
 - Microsoft Office Professional Plus 2010 Russian Academic OPEN, (бессрочная), (лицензия 60939880),
 - Microsoft Windows Server Standart 2008 R2 Russian Academic OPEN, (бессрочная), (лицензия 60939880),
 - Microsoft Windows Server CAL 2008 Russian Academic OPEN, (бессрочная), (лицензия 60939880),
 - Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Расширенный Russian Edition. 1000-1499 Node 2 year Educational Renewal License (лицензия 2022-190513-020932-503-526), срок пользования с 2019-05-13 по 2021-04-13
 - ABBYYFineReader 11 Professional Edition, (бессрочная), (лицензия AF11-2S1P01-102/AD),
 - Microsoft Windows Server Standart Russian License/Software Assurance Pack Academic, (бессрочная), (лицензия 60939880),
 - Microsoft Windows Server CAL Russian License/Software Assurance Pack Academic, (бессрочная), (лицензия 62590127),
 - Microsoft Windows Pro 64bit DOEM, (бессрочная), контракт № 6-ОАЭФ2014 от 05.08.2014
 - ИС-Университет. Регистрационный номер 8100238488;
 - Программный комплекс «Планы», «Планы СПО» Договор № 5989 от 24.04.2019 года;
 - «Антиплагиат. ВУЗ». Лицензионный договор №837 от 24.04. 2019 года;
 - «Диплом-стандарт ФГОС ВПО – сетевая версия». Договор № 263309 от 12.04.2019 года
 - «Диплом-стандарт ФГОС ВПО – сетевая версия». Договор № 213078 от 04.03.2019 года (продлонгация от 18.01.2017);
 - Программное обеспечение «Авторасписание AVTOR+ конвертер поручений» лицензионный договор № 5462 от 29.11.18
 - ИС: Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Сублицензионный договор № 180/2017 от 26.01.2017

9.4 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы современных информационных технологий

1. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» <http://window.edu.ru>
2. Справочно-правовая система "Консультант Плюс", сетевая студенческая версия версия «проф». В составе базы: «Судебная практика», «Сахалинский выпуск», «Законопроекты», «деловые бумаги», «международное право», «финансист», «эксперт-приложение», «документы СССР», «комментарии законодательства», «консультации для бюджетных организаций».
3. Справочно-правовая система "Консультант Плюс", сетевая версия «проф». В составе базы: «документы СССР», «бюджетные организации», «строительство», «суды общей юрисдикции», «сахалинский выпуск», «деловые бумаги», «корреспонденция счетов», «международное право», «эксперт-приложение».

4. Официальный Web-сайт СахГУ <http://sakhgu.ru/>; сахгу.рф
5. Система дистанционного образования СахГУ <http://edu.sakhgu.ru/>
6. Система независимого компьютерного тестирования в сфере образования <http://i-exam.ru/>
7. Сайт научной электронной библиотеки eLIBRARY <http://elibrary.ru/>
8. Сайт университетской библиотеки ONLINE <http://www.biblioclub.ru/>
9. Сайт российской государственной библиотеки <http://www.rsl.ru/>
10. Сайт электронно-библиотечной системы IPRbooks <http://www.iprbookshop.ru/>
11. Сайт информационно правовой системы Консультант Плюс <http://www.consultant.ru/>
12. Сайт информационной справочной системы Polpred.com [http:// polpred.com/](http://polpred.com/)
13. Сайт национальной электронной библиотеки <https://нэб.рф>
14. Сайт электронного издательства ЮРАЙТ <https://www.biblio-online.ru/>
15. Национальный открытый университет «ИНТУИТ» <http://intuit.ru>

10 Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Учебные и учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для слепых и слабовидящих:

- лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением;
- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением, или могут быть заменены устным ответом;
- обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;
- для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство; возможно также использование собственных увеличивающих устройств;
- письменные задания оформляются увеличенным шрифтом;
- экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

Для глухих и слабослышащих:

- лекции оформляются в виде электронного документа, либо предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;
- письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме;
- экзамен и зачёт проводятся в письменной форме на компьютере; возможно проведение в форме тестирования.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением;
- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением;
- экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

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:

Для слепых и слабовидящих:

- в печатной форме увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

Для глухих и слабослышащих:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа.

Для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

Учебные аудитории для всех видов контактной и самостоятельной работы, научная библиотека и иные помещения для обучения оснащены специальным оборудованием и учебными местами с техническими средствами обучения:

Для слепых и слабовидящих:

для глухих и слабослышащих:

- автоматизированным рабочим местом для людей с нарушением слуха и слабослышащих;

- акустический усилитель и колонки;

Для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- передвижными, регулируемые эргономическими партами СИ-1;
- компьютерной техникой со специальным программным обеспечением.

11 Материально-техническое обеспечение дисциплины

1. Компьютерный класс с программным обеспечением и презентационным оборудованием
2. Учебники и учебные пособия в фондах университетской библиотеки.
3. Сканер, принтер, ксерокс
4. Ноутбук

К рабочей программе прилагаются:

Приложение 1 - Фонд оценочных средств для проведения аттестации уровня сформированности компетенций обучающихся по дисциплине (модулю);

Приложение 2 - Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)