

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой  
экономического анализа и аудита

Л.С. Коробейникова

  
28.04.2021г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**  
**Б1.В.15 Внутренний контроль**

*Код и наименование дисциплины в соответствии с учебным планом*

1. Код и наименование направления подготовки: 38.03.01 Экономика
2. Профиль подготовки: Учет и отчетность организаций
3. Квалификация выпускника: бакалавр
4. Форма обучения: очная
5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины: экономического анализа и аудита
6. Составители программы: Агупова Ксения Петровна, к.э.н., доцент
7. Рекомендована: НМС экономического факультета ВГУ, протокол № 4 от 15.04.2021 г.
8. Учебный год: 2024/2025                      Семестр 7  
Набор 2021 г.

## 9. Цели и задачи учебной дисциплины

Целями освоения учебной дисциплины являются:

- формирование методических основ внутрихозяйственного финансового контроля;
- подготовка риск-ориентированной плановой документации и итоговых документов по результатам внутрихозяйственных проверок.

Задачи учебной дисциплины:

- сформировать представление о сущности финансового контроля, его видах и организационно-правовых формах;
- охарактеризовать нормативно-правовое регулирование внутрихозяйственного контроля, методы и процедуры контроля;
- научить формировать план и программу контрольного мероприятия, осуществлять сбор, обработку информации, необходимой для его проведения, выбирать методы и процедуры;
- приобрести умения и навыки систематизации результатов контрольных мероприятий, подготовки риск-ориентированной и отчетной документации.

**10. Место учебной дисциплины в структуре ООП:** часть, формируемая участниками образовательных отношений (вариативная) блока Б1.

**11. Планируемые результаты обучения по дисциплине (знания, умения, навыки), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями) и индикаторами их достижения:**

Код	Название компетенции	Код(ы)	Индикатор(ы)	Планируемые результаты обучения
ПК 3.	Способен осуществлять контроль ведения бухгалтерского и налогового учета, составления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта, использовать его результаты для решения профессиональных задач	ПК 3.2.	Разрабатывает и реализует методику осуществления контрольных процедур (действий)	Владеть: методами и процедурами внутрихозяйственного контроля Знать: иметь представление о видах и формах контроля, нормативном регулировании контрольных мероприятий, Уметь: составлять план и программу контрольного мероприятия, собирать доказательства и оценивать риски
		ПК 3.3	Организует разработку риск-ориентированной плановой документации и контролирует ее исполнение	Владеть: навыками интерпретации полученной в процессе реализации контрольного мероприятия информации, формулированием выводов и подготовки справок, отчетов и заключений Знать: иметь представление о системе экономической информации и ее возможностей для осуществления контрольного мероприятия Уметь: осуществлять сбор экономической информации, ее обработку по оценке внутрихозяйственных рисков, после реализации контрольных мероприятий подготавливать итоговые документы руководству для принятия управленческих решений

**12. Объем дисциплины в зачетных единицах/час. — 4 з.е. /144.**

**Форма промежуточной аттестации экзамен**

**13. Трудоемкость по видам учебной работы**

Вид учебной работы	Трудоемкость			
	Всего	По семестрам		
		Семестр 7		...
Аудиторные занятия	68	68		
в том числе:	лекции	34	34	
	практические	34	34	
	лабораторные			

Самостоятельная работа	40	40		
в том числе: контроль	36	36		
Форма промежуточной аттестации (экзамен – __ час.)				
Итого:	144	144		

### 13.1. Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК*
<b>1. Лекции</b>			
1.1	Сущность финансового контроля	Понятие финансового контроля как функции управления. Функции финансового контроля. Принципы финансового контроля. Система финансового контроля. Классификации финансового контроля	
1.2	Теоретические основы внутрихозяйственного финансового контроля	Сущность внутрихозяйственного финансового контроля. Контрольные полномочия отдельных субъектов внутрихозяйственного финансового контроля. Информационная база контрольного мероприятия. Риск-ориентированный подход к осуществлению контрольного мероприятия. Доказательства, подтверждающие выводы контролера. Отчетные документы по результатам проведения контрольного мероприятия.	
<b>2. Практические занятия</b>			
2.1	Организационные основы внутрихозяйственного финансового контроля	Права и обязанности контролера и контролируемого лица. Назначение и планирование контрольного мероприятия. Принятие решений по результатам контрольного мероприятия	
2.2	Пообъектный подход к осуществлению контрольного мероприятия	Проверка учредительных документов аудируемого лица, формирования и изменения его уставного капитала и расчетов с учредителями. Проверка организации ведения бухгалтерского учета. Проверка денежных средств. Проверка основных средств. Проверка нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы. Проверка материальных ресурсов. Проверка затрат на основную деятельность. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям. Проверка расчетов с поставщиками и покупателями. Проверка привлеченных кредитов и займов. Проверка финансовых вложений. Проверка расчетов с бюджетом по налогам и сборам	

### 13.2. Темы (разделы) дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Виды занятий (количество часов)					Всего
		Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа	Контроль	
1.1	Сущность финансового контроля	16	-	-	8	-	24
1.2	Теоретические основы внутрихозяйственного финансового	18	-	-	8	-	26

	контроля						
2.1	Организационные основы внутрихозяйственного финансового контроля	-	12	-	8	-	20
2.2	Пообъектный подход к осуществлению контрольного мероприятия	-	22	-	16	-	38
	Контроль	-	-	-	-	36	36
	Итого:	34	34		40	36	144

**14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины:** В процессе освоения дисциплины обучающимся необходимо изучить лекционный материал, предоставляемый преподавателем; изучить основные и дополнительные литературные источники в разрезе лекционного плана; подготавливать доклады и рефераты в разрезе тем, предложенных для самостоятельной работы; уметь осуществлять сбор и обобщение экономической информации

**15. Перечень основной и дополнительной литературы, ресурсов интернет, необходимых для освоения дисциплины**

а) основная литература:

№ п/п	Источник
1	Панина, Ирина Викторовна. Основы финансового контроля: учебное пособие для студентов бакалавриата направлений «Экономика» и «Менеджмент» / И.В. Панина ; Воронеж. гос. ун-т. — Воронеж : ВГУ, 2015.— 123 с. — ISBN 978-5-9273-2206-0.

б) дополнительная литература:

№ п/п	Источник
2	Пожидаева, Татьяна Алексеевна. Теоретические и организационно-методические основы внутрихозяйственного контроля : учебное пособие для бакалавров и магистров направления 080100 "Экономика" / Т.А. Пожидаева ; Воронеж. гос. ун-т. — Воронеж, 2014.— 69 с. URL: <a href="http://www.lib.vsu.ru/elib/texts/method/vsu/m14-161.pdf">http://www.lib.vsu.ru/elib/texts/method/vsu/m14-161.pdf</a> .
3	Коменденко, Сергей Николаевич. Практикум по дисциплине "Контроль и ревизия" : учебно-методическое пособие / С.Н. Коменденко, К.П. Агупова, А.В. Кудряшова ; Воронеж. гос. ун-т. — Воронеж : ВГУ, 2015. — 48 с. : табл.
4	Контроль и ревизия : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям "Финансы и статистика", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Налоги и налогообложение" / ; под ред. М.Ф. Овсячук. — 5-е изд., стер. — М. : КНОРУС, 2014.— 223, [1] с. : табл.

в) информационные электронно-образовательные ресурсы (официальные ресурсы интернет)\*:

№ п/п	Ресурс
1	ЭБС «Университетская библиотека онлайн» : <a href="http://biblioclub.ru/">http://biblioclub.ru/</a>
2	ЭБС «Консультант студента» : <a href="http://www.studmedlib.ru/">http://www.studmedlib.ru/</a>
3	ЭБС «Издательство «Лань»» : <a href="http://www.e.lanbook.com/">http://www.e.lanbook.com/</a>
4	ЭБС ЮРАЙТ: <a href="http://biblion-online.ru/">http://biblion-online.ru/</a>
5	Образовательный портал «Электронный университет ВГУ»/LMC Moodle»: <a href="https://edu.vsu.ru/">https://edu.vsu.ru/</a>

**16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы (**

№ п/п	Источник
1	Лекционный материал
2	Методические указания по выполнению практических (контрольных) работ

**17. Образовательные технологии, используемые при реализации учебной дисциплины, включая дистанционные образовательные технологии (ДОТ, электронное обучение (ЭО), смешанное обучение):** смешанное обучение

**18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:**

Учебная аудитория: специализированная мебель, ноутбук, проектор, экран для проектора настенный, WHDMI приемник .

Помещение для самостоятельной работы, оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде ВГУ: Специализированная мебель, компьютер с возможностью подключения к сети "Интернет"

### 19. Оценочные средства для проведения текущей и промежуточной аттестаций

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Компетенция(и)	Индикатор(ы) достижения компетенции	Оценочные средства
1.1	Сущность финансового контроля	ПК-3. Способен осуществлять контроль ведения бухгалтерского и налогового учета, составления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта, использовать его результаты для решения профессиональных задач	ПК 3.2. Разрабатывает и реализует методику осуществления контрольных процедур (действий)	Опрос на семинарском занятии по темам 1.1-1.2. Контрольная работа №1 (в форме тестирования)
1.2	Теоретические основы внутрихозяйственного финансового контроля			
2.1	Организационные основы внутрихозяйственного финансового контроля	ПК 3.3. Организует разработку риск-ориентированной плановой документации и контролирует ее исполнение		Решение задач по темам 2.1-2.2. Контрольная работа №2
2.2	Пообъектный подход к осуществлению контрольного мероприятия			
Промежуточная аттестация форма контроля –				КИМ

### 20. Типовые оценочные средства и методические материалы, определяющие процедуры оценивания

#### 20.1. Текущий контроль успеваемости

Контроль успеваемости по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

##### 2.1.1. Практические задачи по дисциплине

Пример практического задания по темам 2.1-2.2.

В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами было исследовано движение сумм задолженности по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» отдельных работников организации, отраженных в выписке из ведомости № 7 за сентябрь 2021 г. (табл. 1).

Таблица 1

Выписка из ведомости № 7 за сентябрь 2021 г.

№ п/п	ФИО работника	Сальдо на 01.09.21		Выдано из кассы			Списано со счета 71 в дебет счетов			Сальдо на 01.10.21	
		Д-т	К-т	в подотчет		в возмещение перерасхода	10	26	50	Д-т	К-т
				дата	сумма						
1.	Сафонов В.М.	250	-	05.09	680	-	-	-	-	-	-
				11.09	1900	-	-	1216	-	-	-
				21.09	4500	-	-	2600	-	-	3119
2.	Прахов В.И.	-	680	05.09	700	-	-	-	-	-	-
				19.09	250	-	-	-	-	-	-
				11.09	190	-	800	-	55	435	-
	ИТОГО	250	680		7780		800	3816	55	435	3119

Установлено, что выдача авансов осуществляется по заявлениям подотчетных лиц и расходным кассовым ордерам.

2. По авансовому отчету агента снабжения Сафонова В.М. (№ 18 от 13.09.2021 г.) списаны командировочные расходы в сумме 1216 руб. К отчету приложены оправдательные документы:

- проездные билеты в г. Бутурлиновка и обратно – 265 руб.;
- счет из гостиницы – 576 руб.; в том числе НДС – 87,86 руб.;
- суточные за 2 дня 200 руб.

В учете отражено: Д-т 26 К-т 71 на сумму 1216 руб.

3. По расходному кассовому ордеру № 18 05.09.2021 г. заведующему хозяйством Прахову В.И. выдано на приобретение канцтоваров 700 руб. Авансовый отчет был представлен 11.09.2021 г. К отчету приложен кассовый чек магазина «Елена» на сумму 800 руб.

В учете отражено: Д-т 10 К-т 71 на сумму 800 руб.

4. По авансовому отчету агента снабжения Сафонова В.М. от 22.09.2021 г. списаны представительские расходы в сумме 2600 руб. Оправдательные документы отсутствуют.

В учете отражено: Д-т 26 К-т 71 на сумму 2600,00 руб.

#### Задание:

- 1) Выявить характер нарушений расчетов с подотчетными лицами.
- 2) Определить правильность составленных бухгалтерских проводок.

*Описание технологии проведения и требования к выполнению заданий.*

Текущая аттестация проводится письменно в форме заданий, по итогам решения выставляются оценки «зачтено» и «не зачтено».

Оценка «зачтено» ставится при правильном решении 50% задач.

#### 2.1.2. Перечень заданий контрольных работ

*Пример задания контрольной работы по темам 1.1. - 1.2.*

##### Вариант 1

1. Данный вид контроля состоит в обеспечении проведения операций в строгом соответствии с принятыми и закрепленными в законодательных нормативных актах правилами, только уполномоченными на то лицами, в соответствии с определенными руководством полномочиями и процедурами принятия решений по проведению операций:

- а) экономический контроль;
- б) хозяйственный контроль;
- в) административный контроль;
- г) технический (технологический, процедурный) контроль;
- д) финансовый контроль.

2. Единичное контрольное действие или исследование состояния дел на определенном участке деятельности проверяемой организации, а также мероприятие, заключающееся в сборе и оценке информации, касающейся предметов контроля:

- а) проверка;
- б) ревизия;
- в) анализ;
- г) обследование.

*Описание технологии проведения и требования к выполнению заданий.*

Текущая аттестация проводится письменно в форме тестов, по итогам решения выставляются оценки «зачтено» и «не зачтено».

Оценка «зачтено» ставится при правильных ответах не менее чем на 70 процентов вопросов тестов.

*Пример задания контрольной работы по темам 2.1 и 2.2.*

##### Вариант 1

В ходе инвентаризации установлено, что основное средство – автомобиль, числящийся на балансе и находящийся в цехе, - фактически разобран на запасные части и не пригоден к

эксплуатации. Балансовая стоимость автомобиля – 900000 руб., начисленная амортизация – 400000 руб. Председатель инвентаризационной комиссии сделал вывод, что недостача отсутствует, но стоимость основного средства необходимо уменьшить до балансовой стоимости имеющихся в наличии запасных частей в сумме 320000 руб.

Для оценки технического состояния автомобиля по решению инвентаризационной комиссии были привлечены специалисты-эксперты: начальник технического отдела организации и начальник отдела снабжения.

По итогам инвентаризации составлен акт инвентаризации незаконченных ремонтов основных средств и сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей.

**Задание**

1. Отобразить результаты инвентаризации.
2. Дать оценку действиям председателя инвентаризационной комиссии и отдельно инвентаризационной комиссии.
3. Составить заключение по результатам проверки.

*Описание технологии проведения и требования к выполнению заданий.*

Текущая аттестация проводится письменно в форме контрольной работы, по итогам ее решения выставляются оценки «зачтено» и «не зачтено».

Оценка «зачтено» ставится при правильном решении 50% задач. Неявка без уважительной причины на контрольную работу приравнивается к неудовлетворительному результату.

## **20.2. Промежуточная аттестация**

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

*Перечень вопросов к экзамену:*

1. Понятие финансового контроля как функции управления.
2. Сущность внутрихозяйственного финансового контроля
3. Сравнительная характеристика внешнего, внутреннего контроля, аудита и ревизии.
4. Методы финансового контроля.
5. Контрольные полномочия отдельных субъектов внутрихозяйственного финансового контроля.
6. Информационная база контрольного мероприятия.
7. Риск-ориентированный подход к осуществлению контрольного мероприятия.
8. Доказательства, подтверждающие выводы контролера.
9. Отчетные документы по результатам проведения контрольного мероприятия.
10. Документирование результатов контрольного мероприятия.
11. Проверка учредительных документов, формирования и изменения его уставного капитала и расчетов с учредителями.
12. Проверка организации ведения бухгалтерского учета.
13. Проверка денежных средств.
14. Проверка основных средств.
15. Проверка нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.
16. Проверка материальных ресурсов.
17. Проверка затрат на основную деятельность.
18. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям.
19. Проверка расчетов с поставщиками и покупателями.
20. Проверка привлеченных кредитов и займов.
21. Проверка финансовых вложений.
22. Проверка расчетов с бюджетом по налогам и сборам

*Образец заданий к экзамену*

**Задание 1**

Внутренний контролер и кассир провели проверку наличных денежных средств в центральной кассе цементного завода 5 мая 2021 г. При проверке было выявлено фактическое

наличие денег в сумме 320 210 руб. Остаток денег в кассе на начало дня 5 мая – 640 700 руб. 5 мая 2021 г. кассир предъявил ревизору следующие документы:

- приходный кассовый ордер № 135 на сумму 5 850 руб. – возврат подотчетной суммы И. И. Ивановым;
- приходный кассовый ордер № 136 на сумму 1 300 руб. – за реализованную продукцию от ЗАО «Привет»;
- расходный кассовый ордер № 89 на сумму 6 500 руб. – выдано под отчет И. Н. Степанову;
- платежную ведомость на сумму 551 660 руб. – выдача заработной платы в срок с 5 мая 2021 г. по 7 мая 2021 г.

На момент ревизии по платежной ведомости выдано 320 000 руб.

Задание

1. Назвать формы первичных документов по учету кассовых операций.
2. Составить отчет кассира за 5 мая 2021 г. на основании приведенных данных и указать на имеющиеся ошибки
3. Составить акт инвентаризации наличных денежных средств
4. Сформулировать заключение по итогам проверки.

#### *Порядок формирования КИМ*

Промежуточная аттестация проводится в соответствии с Положением о промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования.

Контрольно-измерительные материалы промежуточной аттестации включают в себя теоретические вопросы по тематике курса и практические задачи, позволяющие оценить уровень полученных знаний, степень сформированности умений и навыков.

*Образец КИМ*

УТВЕРЖДАЮ

Заведующая кафедрой экономического анализа и аудита

\_\_\_\_\_ Л.С. Коробейникова

\_\_\_\_\_.20\_\_

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Дисциплина Б1.В.15. Внутренний контроль

Форма обучения очная

Вид контроля экзамен

Вид аттестации промежуточная

#### Контрольно-измерительный материал № 1

1. Понятие финансового контроля как функции управления.
2. Практическая задача по курсу

Преподаватель \_\_\_\_\_ К.П. Агулова

#### *Описание технологии проведения*

Промежуточная аттестация осуществляется в форме зачета с оценкой. Экзамен проводится в объеме программы дисциплины устно (собеседование). Неявка без уважительной причины приравнивается к неудовлетворительному результату. По решению кафедры оценки могут быть выставлены по результатам текущей успеваемости обучающегося в течение семестра, но не ранее, чем на заключительном занятии.

Промежуточная аттестация по дисциплинам (модулям) с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий (далее – ЭО, ДОТ) проводится в рамках электронного курса, размещенного в ЭИОС (образовательный портал «Электронный университет ВГУ» (LMS Moodle, <https://edu.vsu.ru/>)).

Обучающиеся, проходящие промежуточную аттестацию с применением ДОТ, должны располагать техническими средствами и программным обеспечением, позволяющим обеспечить процедуры аттестации. Обучающийся самостоятельно обеспечивает выполнение необходимых



технических требований для проведения промежуточной аттестации с применением дистанционных образовательных технологий.

Идентификация личности обучающегося при прохождении промежуточной аттестации обеспечивается посредством использования каждым обучающимся индивидуального логина и пароля при входе в личный кабинет, размещенный в ЭИОС образовательной организации.

Для оценивания результатов обучения на экзамене используется 4-балльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

*Соотношение показателей, критериев и шкалы оценивания результатов обучения:*

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформированности компетенций	Шкала оценок
Полные аргументированные ответы на все основные и дополнительные вопросы и решение задачи. Ответы должны отличаться логической последовательностью, четкостью, умением делать выводы, свидетельствовать об умении пользоваться понятийным аппаратом, знанием проблем, суждений по различным вопросам дисциплины	Повышенный уровень	Отлично
Полные аргументированные ответы на все основные и дополнительные вопросы и решение задачи. Ответы должны отличаться логичностью и четкостью. Возможны некоторые упущения, однако основное содержание вопроса должно быть раскрыто, решение задания должно быть верным	Базовый уровень	Хорошо
Неполные, слабо аргументированные ответы, свидетельствующие об элементарных знаниях в сфере, охватываемой дисциплиной, неумении применить теоретические знания при решении задач	Пороговый уровень	Удовлетворительно
Непонимание вопросов, ответы, свидетельствующие об отсутствии элементарных знаний в областях, охватываемых экзаменационными вопросами, заданиями	–	Неудовлетворительно