

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

«19» мая 2022 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.04.01 Организация внутреннего контроля

1. Код и наименование направления подготовки: 38.04.01 Экономика
 2. Профиль подготовки: Финансовый аналитик: инвестиции, кредитоспособность, риски
 3. Квалификация выпускника: магистр
 4. Форма обучения: заочная
 5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины: кафедра экономического анализа и аудита
 6. Составители программы: Агупова Ксения Петровна, к.э.н., доцент
 7. Рекомендована: НМС экономического факультета ВГУ от 19.05.22 №5
 8. Учебный год: 2023–2024 гг. Семестр(ы): 4
- Набор 2022 г.

9. Цели и задачи учебной дисциплины

Целями освоения учебной дисциплины являются:

- формирование теоретических, правовых, организационно-методических основ финансового контроля и практических навыков для реализации контрольно-аналитических мероприятий у хозяйствующих субъектов;

- подготовкой и систематизацией отчетных документов по результатам внутривозрастных проверок.

Задачи учебной дисциплины:

- сформировать представление о сущности финансового контроля, его видах и организационно-правовых формах;

- охарактеризовать нормативно-правовое регулирование внутреннего 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 отчетной документации.

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

11. Планируемые результаты обучения по дисциплине/модулю (знания, умения, навыки), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями выпускников)

Код	Название компетенции	Код(ы)	Индикатор(ы)	Планируемые результаты обучения
ПК 1.	Способен применять формы и методы предварительного, текущего и последующего анализа и контроля экономических процессов	ПК 1.3.	Планирует и организует выполнение процедур контроля финансово-экономической отчетности организации	Владеть: методами и процедурами внутреннего 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-2	Способен обосновывать решения по управлению ключевыми экономическими показателями финансово-хозяйственной деятельности организации	ПК 2.3	Формирует аналитические материалы и отчетные документы по результатам контроля финансово-экономической отчетности организации	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 внутривозрастных рисков, после реализации контрольных мероприятий подготавливать итоговые документы руководству для принятия управленческих решений

12. Объем дисциплины в зачетных единицах/час. — 3 з.е./108.

Форма промежуточной аттестации зачет.

13. Виды учебной работы

Вид учебной работы		Трудоемкость		
		Всего	По семестрам	
			Семестр 4	
Аудиторные занятия		12	12	
в том числе:	лекции	-	-	
	практические	-	-	
	лабораторные	12	12	
Самостоятельная работа		92	92	
в том числе: курсовая работа (проект)				
Форма промежуточной аттестации (зачет – __ час.)				
Итого:		108	108	

13.1. Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК*
Лабораторные занятия			
1	Организационные основы внутреннего финансового контроля	Права и обязанности контролера и контролируемого лица. Назначение и планирование контрольного мероприятия. Принятие решений по результатам контрольного мероприятия	
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)				
		Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа	Всего
1.1	Сущность финансового контроля	-	-	-	16	16
1.2	Государственный и муниципальный финансовый контроль в	-	-	-	16	16

	Российской Федерации					
1.3	Теоретические основы внутреннего финансового контроля	-	-	-	16	16
2.1	Организационные основы внутреннего финансового контроля	-	-	2	16	18
2.2	Пообъектный подход к осуществлению контрольного мероприятия	-	-	10	28	38
	Итого:	-	-	12	92	104

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.
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: http://www.lib.vsu.ru/elib/texts/method/vsu/m14-161.pdf .
3	Васильева, К. Н. Контроль и ревизия / К. Н. Васильева, С. В. Головин, Л. С. Коробейникова. – Воронеж : Воронежский государственный университет, 2019. – 190 с.

б) дополнительная литература:

№ п/п	Источник
4	Мельник М.В. Ревизия и контроль: учеб. пособие / М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, Л.Л. Звездин; [под ред. М.В. Мельник]. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003. – 520 с.
5	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.
6	Контроль и ревизия : учебное пособие для студентов / 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
7	Справочная правовая система КонсультантПлюс (специальная интернет-версия). – URL: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=home .
8	Информационно-правовой портал Гарант. – URL: http://www.garant.ru/
9	ЭБС «Университетская библиотека онлайн» : http://biblioclub.ru/
10	ЭБС «Консультант студента» : http://www.studmedlib.ru/
11	ЭБС «Издательство «Лань»» : http://www.e.lanbook.com/

12	ЭБС ЮРАЙТ: http://biblion-online.ru/
13	Образовательный портал «Электронный университет ВГУ»/LMC Moodle»: https://edu.vsu.ru/

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" (ПО: Mozilla Firefox, FileZilla, 1С, LibreOffice, WPS Office, Консультант+, Microsoft Office).

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	1.1. Сущность финансового контроля	ПК-1 Способен применять формы и методы предварительного, текущего и последующего анализа и контроля экономических процессов	ПК-1.3 Планирует и организует выполнение процедур контроля финансово-экономической отчетности организации	Тестирование
1.2	1.2. Государственный и муниципальный финансовый контроль в Российской Федерации			Тестирование
1.3	1.3. Теоретические основы внутрихозяйственного финансового контроля			Тестирование
2.1	Организационные основы внутрихозяйственного финансового контроля			Тестирование

2.2	Пообъектный подход к осуществлению контрольного мероприятия	ПК-2 Способен обосновывать решения по управлению ключевыми экономическими показателями финансово-хозяйственной деятельности организации	ПК-2.3 Формирует аналитические материалы и отчетные документы по результатам контроля финансово-экономической отчетности организации	Решение задач по темам 2.1-2.2. Контрольная работа
Промежуточная аттестация форма контроля – зачет				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. - 1.3.

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. Отразить 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 зачету:

1. Понятие финансового контроля как функции управления.
2. Сущность государственного и муниципального финансового контроля.
3. Сущность внутрихозяйственного финансового контроля
4. Сравнительная характеристика внешнего, внутреннего контроля, аудита и ревизии.
5. Методы финансового контроля.
6. Контрольные полномочия отдельных субъектов внутрихозяйственного финансового контроля.
7. Информационная база контрольного мероприятия.
8. Риск-ориентированный подход к осуществлению контрольного мероприятия.
9. Доказательства, подтверждающие выводы контролера.
10. Отчетные документы по результатам проведения контрольного мероприятия.

- тия.
11. Документирование результатов контрольного мероприятия.
 12. Проверка учредительных документов, формирования и изменения его уставного капитала и расчетов с учредителями.
 13. Проверка организации ведения бухгалтерского учета.
 14. Проверка денежных средств.
 15. Проверка основных средств.
 16. Проверка нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.
 17. Проверка материальных ресурсов.
 18. Проверка затрат на основную деятельность.
 19. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям.
 20. Проверка расчетов с поставщиками и покупателями.
 21. Проверка привлеченных кредитов и займов.
 22. Проверка финансовых вложений.
 23. Проверка расчетов с бюджетом по налогам и сборам
 24. Проверка доходов и расходов

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. Сформировать 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.

Направление подготовки 38.04.01 Экономика
Дисциплина Б1.В.ДВ 04.01. Организация внутреннего контроля
Форма обучения заочная
Вид контроля зачет
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, который 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.

При проведении промежуточной аттестации выставляются следующие оценки:

- оценка «зачтено» ставится при выполнении студентом практических и контрольных заданий в течение семестра, участия в обсуждениях на семинарских занятиях и успешном прохождении итогового тестирования;
- оценка «не зачтено» ставится при невыполнении студентом более 50% практических и контрольных заданий в течение семестра, и/или при неудовлетворительных ответах более чем на 50% вопросов, заданных ему на семинарских занятиях, и/или при неудовлетворительных результатах итогового тестирования, и/или при непосещении более чем 20% семинарских занятий по неуважительным причинам.

При проведении текущей аттестации в форме тестирования выставляются оценки «зачтено» (при правильных ответах не менее чем на 70% вопросов теста) и «не зачтено».