



Основная профессиональная образовательная программа
38.03.01 Экономика
(Учет и анализ бизнес-процессов)


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

ИВАНОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра финансов, бухгалтерского учета и банковского дела

ОДОБРЕНО:

Руководитель ОП


(подпись)

В. П. Тихомирова

« 01 » сентября 20 21 г.

Рабочая программа дисциплины

Внутренний контроль

Уровень высшего образования:	бакалавриат
Квалификация выпускника:	бакалавр
Направление подготовки:	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы:	Учет и анализ бизнес-процессов

Иваново



Цели освоения дисциплины.

Целью освоения дисциплины является углубленное изучение нормативно-правовых документов, регламентирующих контрольно-ревизионную работу, методов и приемов контроля и ревизии, развитие умения применения теоретических знаний в практической контрольно-ревизионной работе.

Задачами курса являются:

- получение знаний о сущности контроля, его видах, задачах и методах;
- получение знаний и развитие навыков работы с нормативно-правовыми документами, регламентирующими контрольно-ревизионную деятельность;
- формирование практических навыков планирования и организации контрольно-ревизионных мероприятий;
- получение знаний методик проверки отдельных объектов ревизии;
- получение знаний и развитие навыков обобщения результатов проверок, определения сущности нарушений, разработки предложений по их устранению;
- формирование практических навыков оформления результатов ревизии.

2. Место дисциплины в структуре ОП.

Дисциплина относится к обязательной части образовательной программы подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 Экономика (направленность – Учет и анализ бизнес-процессов).

Успешное освоение данной дисциплины будет способствовать готовности студентов к прохождению преддипломной практики и написанию выпускной квалификационной работы.

Студент, приступающий к изучению дисциплины, должен обладать знаниями, умениями и навыками, полученными ранее в ходе изучения дисциплин: «Бухгалтерский (финансовый) учет», «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Право», «Налоги и налогообложение», «Комплексный анализ хозяйственной деятельности», «Профессиональные компьютерные программы (1С:Бухгалтерия)» и иметь представление о том, на каких участках своей будущей профессиональной деятельности он сможет использовать полученные им знания в рамках компетенций, обусловленных спецификой его предстоящей работы.

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине.

3.1. Компетенции, формированию которых способствует данная дисциплина.

При освоении дисциплины формируются следующие компетенции в соответствии с ФГОС ВО по данному направлению подготовки:

ПК-5 – Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта;

ПК-12 – Способен определять связи и зависимости между элементами информации бизнес-анализа, анализировать внутренние (внешние) факторы и условия, влияющие на деятельность организации и проводить оценку эффективности решения с точки зрения выбранных критериев.

3.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с формируемыми компетенциями.



Основная профессиональная образовательная программа
38.03.01 Экономика
(Учет и анализ бизнес-процессов)

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать: принципы, цели, задачи контроля; нормативно-правовое регулирование; основы планирования, организации; методики проверки контрольных мероприятий; требования к оформлению результатов (ПК-5, ПК-12).

Уметь: планировать основные направления внутреннего контроля и контрольных процедур; грамотно интерпретировать и применять нормативно-правовые документы; обобщать результаты; делать аргументированные выводы, экономически обоснованные предложения; разрабатывать проекты завершающих документов по результатам внутреннего контроля и вырабатывать рекомендации по устранению выявленных недостатков. (ПК-5, ПК-12).

Владеть: основополагающими принципами контроля; методиками проверки в отношении отдельных объектов; навыками сбора, анализа и обработки информации, необходимой для осуществления контрольных мероприятий; способностью оценивать полученные результаты вырабатывать рекомендации по устранению выявленных недостатков. (ПК-5, ПК-12).

4. Объем и содержание дисциплины.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетные единицы (180 часов), в т.ч.:

практическая подготовка (ПП) – 70 академических часов в очной форме (36 академических часов в заочной форме).

4.1. Содержание дисциплины по разделам (темам), соотнесенное с видами и трудоемкостью занятий лекционно-семинарского типа.

Объем иной контактной работы и самостоятельной работы обучающегося по дисциплине указан в учебном плане образовательной программы.

Очная форма обучения.

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины	Семестр	Виды занятий, их объем (в ак. часах, по очной форме обучения)		Формы текущего контроля успеваемости (по очной форме обучения)
			Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа	Формы промежуточной аттестации
1.	Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой.	8	2	2	Опрос, подготовка докладов, рефератов, выступлений.
2.	Взаимосвязь и отличие внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии.	8	2	2	Опрос, подготовка докладов, рефератов, выступлений.
3.	Теоретические основы создания и функционирования систем внутреннего контроля (СВК). Система внутреннего контроля в структуре управления предприятием.	8	2	2	Опрос, подготовка докладов, рефератов, выступлений.
4.	Нормативное регулирование внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.	8	2	2	Опрос, подготовка докладов, рефератов, выступлений.



Основная профессиональная образовательная программа
38.03.01 Экономика
(Учет и анализ бизнес-процессов)

5.	Элементы системы внутреннего контроля.	8	2	2	Опрос, подготовка докладов, рефератов, выступлений.
6.	Внутренний аудит как составляющая внутреннего контроля.	8	4	4	Опрос, тестирование, подготовка докладов.
7.	Нормативное регулирование деятельности службы внутреннего аудита. Функции службы внутреннего аудита. Планирование деятельности службы внутреннего аудита. Ответственность службы внутреннего аудита.	8	4	4	Опрос, подготовка докладов, рефератов, выступлений.
8.	Работа подразделения внутреннего контроля. Планирование контрольных мероприятий. Методическая база внутреннего контроля.	8	4	4	Опрос, подготовка докладов, рефератов, выступлений.
9.	Порядок проведения внутреннего контроля. Этапы контроля.	8	4	4	Опрос, подготовка докладов
10.	Оценка хозяйственных рисков при осуществлении деятельности организации.	8	4	4	Опрос, подготовка докладов, рефератов, выступлений.
11.	Внутренний контроль ведения учетных процессов и составления отчетности экономического субъекта.	8	4	2	Опрос, тестирование, подготовка докладов, решение ситуационных задач
12.	Оценка эффективности системы внутреннего контроля. Объективные причины ограничения эффективности внутреннего контроля.	8	2	2	Опрос, подготовка докладов, рефератов, выступлений, решение ситуационных задач
Итого за семестр			36	34	Экзамен
Итого по дисциплине			36	34	

Заочная форма обучения.

№ п/п	Разделы (темы) дисциплины	Семестр	Виды занятий, их объем (в ак. часах, по заочной форме обучения)		Формы текущего контроля успеваемости (по заочной форме обучения)
			Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа	Формы промежуточной аттестации
1.	Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой.	8	2	2	Опрос, подготовка докладов, рефератов, выступлений.
2.	Взаимосвязь и отличие внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии.	8	2	2	Опрос, подготовка докладов, рефератов, выступлений.
3.	Теоретические основы создания и функционирования систем внутреннего контроля (СВК). Система внутреннего контроля в	8	2	2	Опрос, подготовка докладов, рефератов, выступлений.



Основная профессиональная образовательная программа
38.03.01 Экономика
(Учет и анализ бизнес-процессов)

	структуре управления предприятием.				
4.	Нормативное регулирование внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.	8	2	2	Опрос, подготовка докладов, рефератов, выступлений.
5.	Элементы системы внутреннего контроля.	8	2	2	Опрос, подготовка докладов, рефератов, выступлений.
6.	Внутренний аудит как составляющая внутреннего контроля.	8	1	1	Опрос, тестирование, подготовка докладов.
7.	Нормативное регулирование деятельности службы внутреннего аудита. Функции службы внутреннего аудита. Планирование деятельности службы внутреннего аудита. Ответственность службы внутреннего аудита.	8	1	1	Опрос, подготовка докладов, рефератов, выступлений.
8.	Работа подразделения внутреннего контроля. Планирование контрольных мероприятий. Методическая база внутреннего контроля.	8	1	1	Опрос, подготовка докладов, рефератов, выступлений.
9.	Порядок проведения внутреннего контроля. Этапы контроля.	8	1	1	Опрос, подготовка докладов
10.	Оценка хозяйственных рисков при осуществлении деятельности организации.	8	1	1	Опрос, подготовка докладов, рефератов, выступлений.
11.	Внутренний контроль ведения учетных процессов и составления отчетности экономического субъекта.	8	1	1	Опрос, тестирование, подготовка докладов, решение ситуационных задач
12.	Оценка эффективности системы внутреннего контроля. Объективные причины ограничения эффективности внутреннего контроля.	8	2	2	Опрос, подготовка докладов, рефератов, выступлений, решение ситуационных задач
Итого за семестр			18	18	Экзамен
Итого по дисциплине			18	18	

4.2.Развернутое описание содержания дисциплины по разделам (темам).

Тема 1. Сущность, роль и функции контроля в управлении экономикой. Понятие финансового контроля. Государственный финансовый контроль. Негосударственный финансовый контроль. Экономическая сущность контроля. Необходимость финансового контроля. Важность применения финансового контроля. Механизм государственного финансового контроля. Элементы системы государственного финансового контроля: субъект контроля, объект контроля, предмет контроля, принципы контроля, метод контроля, техника и технология контроля, процесс контроля, результат контроля и др. Виды финансового контроля. Основные задачи государственного финансового контроля. Функции финансового контроля.

Тема 2. Взаимосвязь и отличие внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии. Цели финансового контроля. Объект, субъект, предмет финансового контроля. Функции финансового контроля. Элементы системы финансового контроля. Процесс и механизм проведения финансового контроля. Классификация видов



финансового контроля. Взаимосвязь и отличие внешнего и внутреннего финансового контроля.

Тема 3. Теоретические основы создания и функционирования систем внутреннего контроля (СВК). Система внутреннего контроля в структуре управления предприятием.

Тема 4. Нормативное регулирование внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Требования законодательства к системе внутреннего контроля организации. Квалификационные требования к сотрудникам контрольных служб. Организационно-распорядительные документы организации в области внутреннего контроля.

Тема 5. Элементы системы внутреннего контроля. Определение системы внутреннего контроля и ее элементы. Сравнение концепций внутреннего контроля: COBIT, SAC, COSO, SAS 55/78. Ограничения системы внутреннего контроля. Функции и возможности системы внутреннего контроля в зависимости от масштабов бизнеса.

Требования законодательства к системе внутреннего контроля организации.

Контрольная среда. Процесс оценки рисков в организации. Информационная система и коммуникация, в том числе связанная с подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Процедуры внутреннего контроля (средства контроля). Оценка внутреннего контроля (мониторинг средств контроля).

Тема 6. Внутренний аудит как составляющая внутреннего контроля. Экономические основы создания службы внутреннего аудита. Положение о службе внутреннего аудита. Принципы деятельности службы внутреннего аудита. Роль службы внутреннего аудита. Подчиненность службы внутреннего аудита. Независимость внутренних аудиторов как один из основных принципов деятельности.

Тема 7. Нормативное регулирование деятельности службы внутреннего аудита. Функции службы внутреннего аудита. Планирование деятельности службы внутреннего аудита. Отчетность службы внутреннего аудита. Структура службы внутреннего аудита. Разработка внутренних стандартов, регулирующих работу службы внутреннего аудита. Основные направления деятельности службы внутреннего аудита и их отражение в Положении о службе внутреннего аудита. Взаимодействие со структурами и службами экономического субъекта. Требования к квалификации внутренних аудиторов.

Тема 8. Работа подразделения внутреннего контроля. Планирование контрольных мероприятий. Его цель и этапы. Методическая база внутреннего контроля. Общие требования к плановым документам. Документирование проверок. Особенности электронного документооборота. Требования к хранению документации по результатам проверок. Организация последующего контроля над устранением выявленных недостатков. Основные подходы к выработке показателей оценки качества работы подразделения внутреннего контроля.

Тема 9. Порядок проведения внутреннего контроля. Этапы контроля. Процесс планирования внутреннего контроля. Разработка графиков проведения проверок и их соблюдение. Особенности применения форм предварительного, текущего, последующего, документального и фактического внутреннего контроля. Выявление отклонений, получение доказательств, выборка. Оценка уровня существенности и уровня риска внутреннего контроля.

Тема 10. Оценка хозяйственных рисков при осуществлении деятельности организации. Понятие риска. Классификация рисков хозяйственной деятельности. Основные принципы процесса выявления рисков. Внутренний контроль предпринимательских рисков в организации. Оценка рисков системы внутреннего контроля организации.

Тема 11. Внутренний контроль ведения учетных процессов и составления отчетности экономического субъекта. Бизнес-процессы. Понятие бизнес-процессов. Классификация. Бизнес-процессы: «Закупки», «Производство», «Продажа», «Финансовый менеджмент», «Управление персоналом».

Тема 12. Оценка эффективности системы внутреннего контроля: назначение, основные методы тестирования контрольных процедур, выборка операций для тестирования. Документирование результатов оценки внутреннего контроля. Анализ выявленных недостатков. Объективные причины ограничения эффективности внутреннего контроля.

5. Образовательные технологии.



Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине: технологии смешанного обучения.

Учебный процесс по дисциплине «Внутренний контроль» основан на использовании следующих инновационных образовательных технологий:

1. Технология проблемного обучения – основные темы курса на лекционных и практических занятиях раскрываются через постановку и последующее разрешение проблемы в области ключевых положений и законов организации.

2. Технология учебного диалога в форме дискуссии как на лекции при разборе наиболее проблемных моментов, так и на практических занятиях.

3. Технология тестового контроля качества образования – в процессе и по завершении теоретического обучения выполняются тесты по дисциплине.

При изучении дисциплины используются информационно-справочные системы «КонсультантПлюс», «Главбух».

Информационно-компьютерные технологии используются при самостоятельной внеаудиторной подготовке с использованием комплекта учебных материалов в электронной форме.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся.

Для самостоятельной работы студенты могут использовать рекомендованную учебную литературу, а также методические указания по изучению дисциплины, размещенные в электронной библиотеке ИвГУ (<http://lib.ivanovo.ac.ru>) и в системе дистанционного обучения ИвГУ (<http://sdo.ivanovo.ac.ru>), СПС КонсультантПлюс, СБС «Главбух».

7. Характеристика оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.

Система контроля включает: текущий контроль и итоговый контроль по дисциплине.

Текущий контроль осуществляется в следующих формах: оценка устных выступлений, оценка выполненных домашних заданий к практическим занятиям, тесты по отдельным темам.

Итоговый контроль по дисциплине проходит в форме экзамена (8 семестр), который включает в себя ответ на теоретические вопросы.

Экзамен по предмету может проводиться:

- в устной или письменной форме;
- в форме бланкового или компьютерного тестирования.

Текущий контроль освоения дисциплины осуществляется в рамках бально-рейтинговой системы. Комплексная оценка, выставляемая в зачетке студента за весь курс, складывается на основе суммарного рейтингового балла состоящего из нескольких составляющих:

Составляющие	Максимальная сумма баллов
- посещаемость лекций	5
- изучение базовой и периодической литературы по курсу, законодательных актов и нормативных материалов	5
- посещение практических занятий с подготовленным заданием	10
- активность на практических занятиях	25
- подготовка рефератов, докладов, выступлений	15



Основная профессиональная образовательная программа
38.03.01 Экономика
(Учет и анализ бизнес-процессов)

- контрольная работа, тестирование	20
- экзамен	20
ИТОГО	100

Окончательная оценка определяется по следующей шкале:

Кол-во набранных баллов	Оценка
90%-100%	отлично
75%-90%	хорошо
60%-75%	удовлетворительно
менее 60%	неудовлетворительно

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.

Основная литература:

1. Азарская, М.А. Система внутреннего контроля организаций : учебное пособие / М.А. Азарская ; Поволжский государственный технологический университет. - Йошкар-Ола : ПГТУ, 2018. - 69 с. : табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-8158-1939-9 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=483721>
2. Внутренний аудит : учебное пособие / Ж.А. Кеворкова, Т.П. Карпова, А.А. Савин, Г.А. Ахтамова ; ред. Ж.А. Кеворкова. - Москва :Юнити-Дана, 2015. - 319 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02333-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119525>
3. Бобошко, В.И. Контроль и ревизия : учебное пособие / В.И. Бобошко. - Москва :Юнити-Дана, 2015. - 312 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02379-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119423>
1. Контроль и ревизия : учебное пособие / Е.А. Федорова, О.Е. Ахалкаци, М.В. Вахорина, Н.Д. Эриашвили ; под ред. Е.А. Федоровой. - Москва :Юнити-Дана, 2015. - 239 с. : табл. - ISBN 978-5-238-02083-9 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=115391>

Дополнительная литература:

1. Волков, А.Г. Контроль и ревизия : учебное пособие / А.Г. Волков, Е.Н. Чернышева. - Москва : Евразийский открытый институт, 2011. - 224 с. - ISBN 978-5-374-00440-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90947>
2. Анисимова, В.И. Сборник задач по курсу «Контроль, ревизия и аудит» : учебное пособие / В.И. Анисимова, О.С. Родименко ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет». - Нижний Новгород : ННГАСУ, 2014. - 109 с. : табл. - Библиогр. в кн.. ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=427524>

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

Система электронной поддержки образовательного процесса «Мой университет»
<https://uni.ivanovo.ac.ru>.

Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы:

ЭБС «Университетская библиотека онлайн» www.biblioclub.ru

Электронная библиотека ИвГУ <http://lib.ivanovo.ac.ru>

Электронный каталог НБ ИвГУ <http://lib.ivanovo.ac.ru/index.php/ek>

Программное обеспечение: операционная система Microsoft Windows, пакет офисных



программ MicrosoftOffice, интернет-браузер YandexBrowser.

СПС КонсультантПлюс,

БСС Главбух (<https://www.1gl.ru>).

Интернет-ресурсы:

<http://www.garant.ru>

<http://www.artiks.ru>

<http://www.consultant.ru>

<http://www.referent.ru>

9. Материально-техническое обеспечение дисциплины.

Учебные аудитории:

- для проведения занятий лекционного типа с комплектом специализированной учебной мебели и техническими средствами обучения;

- для проведения лабораторных занятий, консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации с комплектом специализированной учебной мебели, компьютерной техникой и техническими средствами обучения;

Помещение для самостоятельной работы, оснащенное комплектом специализированной учебной мебели, компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС.



Основная профессиональная образовательная программа
38.03.01 Экономика
(Учет и анализ бизнес-процессов)

Автор рабочей программы дисциплины: *доцент кафедры финансов, бухгалтерского учета и банковского дела, кандидат экономических наук, доцент*
Плетюхина Светлана Альбертовна

Программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры *финансов, бухгалтерского учета и банковского дела*

«__31__» __августа__ 20__21__ г., протокол № __1__

Программа обновлена

протокол заседания кафедры № _____ от «_____» _____ 20 ____ г.

Согласовано:

Руководитель ОП _____ В. П. Тихомирова
(подпись)

Программа обновлена

протокол заседания кафедры № _____ от «_____» _____ 20 ____ г.

Согласовано:

Руководитель ОП _____ И.О. Фамилия
(подпись)

Программа обновлена

протокол заседания кафедры № _____ от «_____» _____ 20 ____ г.

Согласовано:

Руководитель ОП _____ И.О. Фамилия
(подпись)