

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНОБРНАУКИ РОССИИ)

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНБАССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ДонГТУ»)

Факультет экономики, управления и лингвистического
сопровождения
Кафедра финансов и бухгалтерского учёта

УТВЕРЖДАЮ
И.о. проректора
по учебной работе
Д.В. Мулов

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Внутренний контроль
(наименование дисциплины)

38.03.01 Экономика
(код, наименование направления)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит
(профиль подготовки)

Квалификация бакалавр
(бакалавр/специалист/магистр)

Форма обучения очная, очно-заочная
(очная, очно-заочная, заочная)

1 Цели и задачи изучения дисциплины

Цели дисциплины. Целью изучения дисциплины «Контроль и ревизия» является формирование системы теоретических знаний и практических навыков по организации и проведению внутрихозяйственного контроля на предприятии.

Задачи изучения дисциплины:

- изучение сущности, функций и роли внутрихозяйственного контроля в рыночной экономике и закономерностей его эволюционного развития;
- формирование системных знаний об основах внутрихозяйственного контроля предприятий, особенностях его проведения в условиях различных организационных форм управленческих систем и предпринимательской деятельности;
- приобретение практических навыков по организации, планированию и применению методов внутрихозяйственного контроля, ведению рабочей документации, оформлению результатов проверки.

Дисциплина направлена на формирование профессиональных (ПК-4) компетенций выпускника.

2 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Логико-структурный анализ дисциплины: входит в часть Блока 1 элективных дисциплин (модулей) по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», образовательная программа «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит».

Дисциплина реализуется кафедрой финансов и бухгалтерского учёта.

Основывается на базе дисциплин: «Бухгалтерский учёт», «Первичный учёт».

Является основой для изучения следующих дисциплин: «Управленческий учёт», «Научно-исследовательская работа», «Преддипломная (производственная) практика».

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 3 зачетных единицы, 108 ак.ч. Программой дисциплины предусмотрены лекционные (36 ак.ч.), практические (18 ак.ч.) занятия и самостоятельная работа студента (54 ак.ч.).

Для очно-заочной формы обучения программой дисциплины предусмотрены лекционные (12 ак.ч.), практические (12 ак.ч.) занятия и самостоятельная работа студента (84 ак.ч.).

Дисциплина изучается на 4 курсе в 7 семестре для очной формы, на 5 курсе в 10 семестре для очно-заочной формы обучения. Форма промежуточной аттестации – зачёт.

3 Перечень результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

Процесс изучения дисциплины «Внутренний контроль» направлен на формирование компетенции, представленной в таблице 1.

Таблица 1 – Компетенции, обязательные к освоению

Содержание компетенции	Код компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
Способен организовать и планировать процесс внутреннего контроля ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности, анализировать её качество, готовить отчёт о состоянии внутреннего контроля экономического субъекта	ПК-4.	<p>ПК-4.1. Осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности хозяйствующих субъектов различных сфер экономики.</p> <p>ПК-4.2. Осуществляет непрерывный мониторинг соответствия внутреннего контроля целям деятельности экономического субъекта, разрабатывает мероприятия по его совершенствованию.</p> <p>ПК-4.3. Составляет отчёт о результатах проведения внутреннего контроля деятельности хозяйствующих субъектов различных сфер экономики.</p>

4 Объём и виды занятий по дисциплине

Общая трудоёмкость учебной дисциплины составляет 3 зачётных единицы, 108 ак.ч.

Самостоятельная работа студента (СРС) включает проработку материалов лекций, подготовку к практическим занятиям, текущему контролю, выполнение индивидуального задания, самостоятельное изучение материала и подготовку к зачету.

При организации внеаудиторной самостоятельной работы по данной дисциплине используются формы и распределение бюджета времени на СРС для очной формы обучения в соответствии с таблицей 2.

Таблица 2 – Распределение бюджета времени на СРС

Вид учебной работы	Всего ак.ч.	Ак.ч. по семестрам
		7
Аудиторная работа, в том числе:	108	108
Лекции (Л)	36	36
Практические занятия (ПЗ)	18	18
Лабораторные работы (ЛР)	-	-
Курсовая работа/курсовой проект	-	-
Самостоятельная работа студентов (СРС), в том числе:	54	54
Подготовка к лекциям	8	8
Подготовка к лабораторным работам	-	-
Подготовка к практическим занятиям / семинарам	8	8
Выполнение курсовой работы / проекта	-	-
Расчетно-графическая работа (РГР)	-	-
Реферат (индивидуальное задание)	8	8
Домашнее задание	8	8
Подготовка к контрольной работе	6	6
Подготовка к коллоквиуму	-	-
Аналитический информационный поиск	5	5
Работа в библиотеке	5	5
Подготовка к зачёту	6	6
Промежуточная аттестация – зачёт (З)	3	3
Общая трудоёмкость дисциплины		
	ак.ч.	108
	з.е.	3

5 Содержание дисциплины

С целью освоения компетенции, приведенной в п.3 дисциплина разбита на 8 тем:

- тема 1 (Понятие и формы внутрихозяйственного контроля);
- тема 2 (Организация системы внутрихозяйственного контроля на предприятии);
- тема 3 (Методы и приемы проведения внутрихозяйственного контроля);
- тема 4 (Внутрихозяйственный контроль операций с внеоборотными активами);
- тема 5 (Внутрихозяйственный контроль операций с оборотными активами);
- тема 6 (Внутрихозяйственный контроль операций с собственным капиталом);
- тема 7 (Внутрихозяйственный контроль результатов деятельности предприятия);
- тема 8 (Внутрихозяйственный контроль операций с обязательствами).

Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов для очной и очно-заочной формы приведены в таблице 3 и 4 соответственно.

Таблица 3 – Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов (очная форма обучения)

№ П/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Тема Лабораторных занятий	Трудоемкость в ак.ч.
1	Понятие и формы внутрихозяйственного контроля	Финансовый контроль как функция системы управления организацией. Концептуальные основы внутреннего контроля. Исторические аспекты развития внутреннего контроля. Внутренний контроль в бухгалтерском и управленческом учете.	4	Сравнительная характеристика видов контроля	2	–	–
2	Организация системы внутрихозяйственного контроля на предприятии	Служба внутреннего контроля. Регламентация внутреннего контроля в РФ. Процедуры, документирование и общие принципы построения внутреннего контроля в организации.	4	Планирование работы внутреннего контроля.	2	–	–
3	Методы и приемы проведения внутрихозяйственного контроля	Особенности методики внутреннего контроля. Инвентаризация имущества и обязательств. Осмотр, обследование, контрольный обмер. Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям.	4	Порядок проведения инвентаризации ТМЦ	2	–	–
4	Внутрихозяйственный контроль операций с внеоборотными активами	Проверка сохранности, технического состояния и использования основных средств. Контроль операций по поступлению и выбытию основных средств. Проверка правильности начисления амортизации и операций по ремонту ОС. Контроль нематериальных активов.	4	Контроль движения основных средств. Контроль нематериальных активов.	2	–	–

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8
5	Внутрихозяйственный контроль операций с оборотными активами	Контроль кассовых операций, проверка учета, хранения и использования бланков строгой отчетности. Контроль операций по расчетному счету и прочим счетам в банках. Контроль переводов в пути. Ответственность за нарушения в осуществлении денежных расчетов. Контроль материалов. Контроль готовой продукции.	4	Контроль наличных денежных средств. Контроль безналичных денежных средств.	2	–	–
6	Внутрихозяйственный контроль операций с собственным капиталом	Контроль учёта уставного капитала. Контроль учёта формирования резервного капитала. Контроль учёта формирования добавочного капитала. Контроль учёта нераспределенной прибыли.	4	Проверка учёта резервного и добавочного капитала.	2	–	–
7	Внутрихозяйственный контроль результатов деятельности предприятия	Контроль финансовых результатов от обычных видов деятельности и прочих доходов и расходов. Контроль резервов предстоящих расходов. Контроль доходов и расходов будущих периодов.	4	Проверка учёта финансового результата.	2	–	–
8	Внутрихозяйственный контроль операций с обязательствами	Цель и задачи ревизии расчетных операций. Контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками. Контроль расчетов с покупателями и заказчиками. Контроль расчетов по налогам и сборам, страховым взносам. Контроль расчетов по кредитам и займам. Контроль расчетов с подотчетными лицами.	4	Проверка учёта расчётов с поставщиками.	2	–	–
Всего аудиторных часов			36		18	–	

Таблицы 4 – Виды занятий по дисциплине и распределение аудиторных часов (очно-заочная форма обучения)

№ П/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционных занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Темы практических занятий	Трудоемкость в ак.ч.	Тема Лабораторных занятий	Трудоемкость в ак.ч.
1	Понятие и формы внутрихозяйственного контроля	Финансовый контроль как функция системы управления организацией. Концептуальные основы внутреннего контроля. Исторические аспекты развития внутреннего контроля. Внутренний контроль в бухгалтерском и управленческом учете.	1	Сравнительная характеристика видов контроля	1	–	–
2	Организация системы внутрихозяйственного контроля на предприятии	Служба внутреннего контроля. Регламентация внутреннего контроля в РФ. Процедуры, документирование и общие принципы построения внутреннего контроля в организации.	1	Планирование работы внутреннего контроля.	1	–	–
3	Методы и приемы проведения внутрихозяйственного контроля	Особенности методики внутреннего контроля. Инвентаризация имущества и обязательств. Осмотр, обследование, контрольный обмер. Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям.	2	Порядок проведения инвентаризации ТМЦ	2	–	–
4	Внутрихозяйственный контроль операций с внеоборотными активами	Проверка сохранности, технического состояния и использования основных средств. Контроль операций по поступлению и выбытию основных средств. Проверка правильности начисления амортизации и операций по ремонту ОС. Контроль нематериальных активов.	2	Контроль движения основных средств. Контроль нематериальных активов.	2	–	–

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8
5	Внутрихозяйственный контроль операций с оборотными активами	Контроль кассовых операций, проверка учета, хранения и использования бланков строгой отчетности. Контроль операций по расчетному счету и прочим счетам в банках. Контроль переводов в пути. Ответственность за нарушения в осуществлении денежных расчетов. Контроль материалов. Контроль готовой продукции.	2	Контроль наличных денежных средств. Контроль безналичных денежных средств.	2	–	–
6	Внутрихозяйственный контроль операций с собственным капиталом	Контроль учёта уставного капитала. Контроль учёта формирования резервного капитала. Контроль учёта формирования добавочного капитала. Контроль учёта нераспределенной прибыли.	2	Проверка учёта резервного и добавочного капитала.	2	–	–
7	Внутрихозяйственный контроль результатов деятельности предприятия	Контроль финансовых результатов от обычных видов деятельности и прочих доходов и расходов. Контроль резервов предстоящих расходов. Контроль доходов и расходов будущих периодов.	1	Проверка учёта финансового результата.	1	–	–
8	Внутрихозяйственный контроль операций с обязательствами	Цель и задачи ревизии расчетных операций. Контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками. Контроль расчетов с покупателями и заказчиками. Контроль расчетов по налогам и сборам, страховым взносам. Контроль расчетов по кредитам и займам. Контроль расчетов с подотчетными лицами.	1	Проверка учёта расчётов с поставщиками.	1	–	–
Всего аудиторных часов			12		12	–	

6 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

6.1 Критерии оценивания

В соответствии с Положением о кредитно-модульной системе организации образовательного процесса ФГБОУ ВО «ДонГТУ» (https://www.dstu.education/images/structure/license_certificate/polog_kred_modu1.pdf) при оценивании сформированности компетенций по дисциплине используется 100-балльная шкала.

Перечень компетенций по дисциплине и способы оценивания знаний приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Перечень компетенций по дисциплине и способы оценивания знаний

Код и наименование компетенции	Способ оценивания	Оценочное средство
ПК-4	зачёт	Комплект контролирующих материалов для зачёта

Всего по текущей работе в семестре студент может набрать 100 баллов, в том числе:

- тестовый контроль или устный опрос на коллоквиумах (2 работы) – всего 40 баллов;
- практические работы – всего 40 баллов;
- за выполнение индивидуального и домашнего задания – всего 20 баллов.

Зачёт проставляется автоматически, если студент набрал в течении семестра не менее 60 баллов и отчитался за каждую контрольную точку. Минимальное количество баллов по каждому из видов текущей работы составляет 60% от максимального.

Зачёт по дисциплине «Внутренний контроль» проводится по результатам работы в семестре. В случае, если полученная в семестре сумма баллов не устраивает студента, во время зачетной недели студент имеет право повысить итоговую оценку либо в форме устного собеседования по приведенным ниже вопросам (п.п. 6.5), либо в результате тестирования.

Шкала оценивания знаний при проведении промежуточной аттестации приведена в таблице 6.

Таблица 6 – Шкала оценивания знаний

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	Оценка по национальной шкале зачёт/экзамен
0-59	Не зачтено/неудовлетворительно
60-73	Зачтено/удовлетворительно
74-89	Зачтено/хорошо
90-100	Зачтено/отлично

6.2 Домашнее задание

В качестве домашнего задания студенты выполняют:

- работу над составлением конспекта изученного материала;
- выполнение письменного домашнего задания.

Письменные домашние задания

Типовое задание 1. В результате трудовой экспертизы, проведенной подразделением внутреннего контроля, установлено, что в 20xx г. бухгалтер производственной организации не начислил компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении рабочего в сумме 33200 руб.

Ставка сбора на страхование от несчастных случаев в организации 1,2 %.

На основании приведенных данных следует:

1. Произвести расчет ущерба и установить, кому он нанесен.
2. Указать законодательные и нормативные акты, которым противоречат выявленные нарушения.
3. Рассчитать возможные финансовые санкции.

Типовое задание 2. Составить программу внутреннего контроля финансово-хозяйственной деятельности предприятия по нижеследующей форме. Период – с 1 января прошлого года до 1 января текущего года. Срок проведения проверки – с 21 октября до 21 ноября текущего года. Для проведения проверки назначена комиссия (состав комиссии сформировать самостоятельно). Программа проверки приведена в таблице.

Таблица – Программа проверки хозяйственно-финансовой деятельности

№ пп	Раздел	Методические приёмы контроля	Время проведения		Срок ревизии, дней	Исполнители
			начало	окончание		
1	2	3	4	5	6	7

Разделы контрольно-ревизионной работы:

- 1) Денежные средства, кассовые и банковские операции.
- 2) Расчетно-кредитные операции.
- 3) Сохранение и использование основных средств.
- 4) Использования трудовых ресурсов.
- 5) Сохранение и использование материальных ценностей.

- 6) Выполнение плана производства продукции.
- 7) Затраты на производство и реализацию продукции.
- 8) Финансовые результаты и их использование.
- 9) Финансовое состояние.
- 10) Состояние бухгалтерского учета и отчетности, внутрихозяйственного контроля.

Типовое задание 3. Необходимо:

– определить, достаточно ли документов предоставлено проверяющему для выполнения поставленной задачи;

– указать, какими будут действия проверяющего в следующей ситуации.

Данные для выполнения:

перед проверяющим, поставлена задача – установить правильность рассчитанной суммы транспортно-заготовительных расходов (ТЗР), отнесенной на затраты производства ОАО «КрАЗ» за первый квартал текущего года. Для проверки предоставлены документы, содержащие данные о: остатке ТЗР на начало отчетного периода, среднем проценте ТЗР и сумме ТЗР, оставшейся за отчетный период.

Типовое задание 4. ООО «Кварц» выплачивает заработную плату своим сотрудникам с использованием пластиковых карт. Перечисляя денежные средства на карточные счета, банк взимает комиссию - 1% от общей суммы заработной платы всех сотрудников. Комиссия банка удерживается из заработной платы сотрудников. Фонд оплаты труда за январь в организации составил 38500 руб. Налог на доходы физических лиц (13%) – 4277 руб. В учете ООО «Кварц» сделаны следующие записи:

Дебет 66 Кредит 23 – 38500 руб. – начислена заработная плата сотрудникам организации за январь 2010 года

Дебет 66 Кредит 64 – 4277 руб. – удержан налог на доходы физических лиц

Дебет 91 Кредит 76 – 385 руб. – начислена комиссия банка за перечисление денежных средств на карточки

Дебет 66 Кредит 31 – 33838 руб. - перечислена заработная плата с расчетного счета организации на карточки сотрудников

Дебет 64 Кредит 31 – 4277 руб. – перечислена в бюджет сумма НДФЛ

Дебет 65 Кредит 31 – 385 руб. – перечислена комиссия банку за перевод заработной платы на пластиковые карты работников.

Необходимо проверить правильность составления корреспонденции счетов.

Типовое задание 5. На складе ОАО "Восход" по состоянию на 1 сентября 20xx проводилась инвентаризация (в ходе ревизии), в результате которой была выявлена недостача готовой продукции. Инвентаризационная комиссия определила размер причиненного ущерба равным 29000 руб. Сумма ущерба соответствует расходам, связанным с изготовлением готовой продукции, которые возникли бы в случае ее изготовления на дату

обнаружения недостачи – 1 сентября 20xx. Фактические затраты, связанные с изготовлением этой продукции, составляют 25600 руб. Готовая продукция отражается обществом на счете 43 по фактической себестоимости. Виновным в возникновении недостачи готовой продукции признан работник общества, являющийся материально ответственным лицом. Сумма недостачи погашена работником путем внесения в кассу общества денежных средств. Отразьте результаты инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

6.3 Темы для рефератов (презентаций) – индивидуальное задание

- 1) Современное понимание внутреннего контроля экономических субъектов.
- 2) Экономические причины, определяющие его ускоренное развитие.
- 3) Характеристики системы внутреннего контроля.
- 4) Основные постулаты, принципы и требования к формированию и работе СВК.
- 5) Формы и основные характеристики СВК, сферы их применения.
- 6) Понятие внутреннего контроля экономического субъекта.
- 7) Внутренний аудит как составляющая внутреннего контроля.
- 8) Элементы системы внутреннего контроля.
- 9) Основные функции службы внутреннего контроля.
- 10) Принципы создания системы внутреннего контроля в РФ.
- 11) Требования к внутреннему контролю и аудиту, определяемые законодательством РФ, стандартами аудиторской деятельности РФ, Кодексом этики внутренних аудиторов ИВА.
- 12) Требования к организации внутреннего контроля в государственных (муниципальных) учреждениях.
- 13) Современная система внутреннего контроля.
- 14) Сущность внутреннего контроля и концепция его развития.
- 15) Стандарты внутреннего контроля.
- 16) Методические приемы внутреннего контроля.
- 17) Оценка существующей на предприятии контрольной среды.
- 18) Оценка отдельных средств контроля по разделам и участкам бухгалтерского учета. Оценка организации системы бухгалтерского учета.
- 19) Стиль и методы руководства организаций.
- 20) Внутренняя отчетность предприятия.
- 21) Оценка существующей на предприятии контрольной среды.
- 22) Оценка отдельных средств контроля по разделам и участкам бухгалтерского учета.
- 23) Оценка организации системы бухгалтерского учета.
- 24) Стиль и методы руководства учреждением.
- 25) Понятие предварительного, планового и последующего контроля.

26) Оценка состояния бухгалтерского учёта, анализ и оценка деятельности подразделений и филиалов, консультирование по вопросам деятельности организации.

27) Порядок документирования хода проверок и их результатов.

28) Риск-ориентированный подход во внутреннем контроле.

29) Классификаций рисков внутреннего контроля.

30) Принципы планирования риск-ориентированных направлений внутреннего аудита и контроля.

31) Основные направления предварительного, текущего и последующего контроля на индивидуальном уровне, микроуровне и макроуровне в экономических субъектах.

6.4 Оценочные средства для самостоятельной работы и текущего контроля успеваемости

Тема 1 Понятие и формы внутрихозяйственного контроля

1) Охарактеризуйте современное понимание внутреннего контроля экономических субъектов.

2) Раскройте экономические причины, определяющие ускоренное развитие ВК.

3) Дайте характеристику системы внутреннего контроля (далее по тексту - СВК): контрольная среда, механизмы внутреннего контроля, система оценки рисков.

4) Охарактеризуйте основные постулаты, принципы и требования к формированию и работе СВК.

5) Охарактеризуйте формы и основные характеристики СВК, сферы их применения.

Тема 2 Организация системы внутрихозяйственного контроля на предприятии

1) Охарактеризуйте требования к организации внутреннего контроля.

2) Охарактеризуйте современную систему внутреннего контроля.

3) Охарактеризуйте сущность внутреннего контроля и концепция его развития.

4) Охарактеризуйте стандарты внутреннего контроля.

5) Что такое методические приемы внутреннего контроля?

Тема 3 Методы и приемы проведения внутрихозяйственного контроля

1) Охарактеризуйте доброкачественные и недоброкачественные документы.

2) Охарактеризуйте методические приемы фактического контроля, особенности их осуществления.

3) Что предполагает формальная проверка?

4) Что такое недоброкачественный документ?

5) Что позволяет выявить контрольное сличение?

Тема 4 Внутрихозяйственный контроль операций с внеоборотными активами

- 1) Охарактеризуйте порядок планирования ревизии основных средств.
- 2) Назовите типовые ошибки и нарушения, выявленные при ревизии основных средств.
- 3) Перечислите основные задачи ревизии основных средств.
- 4) Перечислите нормативные и законодательные документы, которыми следует руководствоваться при проверке учета основных средств.
- 5) Какова последовательность ревизии основных средств?
- 6) Перечислите источники информации при проверке операций с основными средствами.
- 7) Назовите типовые ошибки и нарушения, выявленные при ревизии нематериальных активов.
- 8) Перечислите основные задачи ревизии нематериальных активов.

Тема 5 Внутрихозяйственный контроль операций с оборотными активами

- 1) Охарактеризуйте порядок организации ревизии ТМЦ.
- 2) Назовите типовые ошибки и нарушения выявленные при ревизии ТМЦ.
- 3) Перечислите основные задачи ревизии ТМЦ.
- 4) Перечислите нормативные и законодательные документы, которыми следует руководствоваться при проверке учета ТМЦ.
- 5) Какова последовательность ревизии ТМЦ?
- 6) Перечислите источники информации при проверке операций с ТМЦ.

Тема 6 Внутрихозяйственный контроль операций с собственным капиталом

- 1) Охарактеризуйте порядок планирования операций с собственным капиталом.
- 2) Назовите особенности контроля уставного капитала.
- 3) За счёт каких средств формируется добавочный капитал?
- 4) Назовите типовые нарушения в учёте резервного капитала.
- 5) На какие нужды используется резервный капитал?

Тема 7 Внутрихозяйственный контроль результатов деятельности предприятия

- 1) Охарактеризуйте порядок планирования ревизии финансовых результатов.
- 2) Назовите типовые ошибки и нарушения, выявленные при ревизии финансовых результатов.
- 3) Перечислите нормативные и законодательные документы, которыми следует руководствоваться при проверке учета финансовых результатов деятельности организации.
- 4) Охарактеризуйте процесс проведения ревизии финансовых результатов и использования прибыли?
- 5) Перечислите источники информации при проверке финансовых результатов деятельности организации.
- 6) Перечислите основные процедуры, осуществляемые в ходе ревизии

финансовых результатов деятельности организации.

Тема 8 Внутрихозяйственный контроль операций с обязательствами

- 1) Охарактеризуйте порядок планирования ревизии расчётов с дебиторами и кредиторами.
- 2) Назовите типовые ошибки и нарушения, выявленные при ревизии расчётных операций.
- 3) Назовите особенности ревизии расчётов с дебиторами.
- 4) Назовите источники информации для ревизии расчётов с бюджетом.
- 5) Что необходимо проверить при ревизии кредитов и займов?
- 6) Какие расходы нужно проверить при ревизии расчётов с подотчётными лицами?

6.5 Вопросы для подготовки к зачёту (тестовому коллоквиуму)

- 1) Охарактеризуйте современное понимание внутреннего контроля экономических субъектов.
- 2) Дайте характеристики системы внутреннего контроля.
- 3) Назовите основные постулаты, принципы и требования к формированию и работе СВК.
- 4) Какие формы и основные характеристики СВК и сферы их применения?
- 5) Дайте понятие внутреннего контроля экономического субъекта.
- 6) Что такое внутренний аудит как составляющая внутреннего контроля?
- 7) Какие элементы системы внутреннего контроля вы знаете?
- 8) Назовите основные функции службы внутреннего контроля.
- 9) Назовите принципы создания системы внутреннего контроля в РФ.
- 10) Охарактеризуйте требования к внутреннему контролю и аудиту, определяемые законодательством РФ, стандартами аудиторской деятельности РФ, Кодексом этики внутренних аудиторов ИВА.
- 11) Охарактеризуйте требования к организации внутреннего контроля в государственных (муниципальных) учреждениях.
- 12) Что такое современные системы внутреннего контроля?
- 13) Охарактеризуйте сущность внутреннего контроля и концепцию его развития.
- 14) Охарактеризуйте стандарты внутреннего контроля.
- 15) Охарактеризуйте методические приемы внутреннего контроля.
- 16) Какова оценка существующей на предприятии контрольной среды?
- 17) Какова оценка отдельных средств контроля по разделам и участкам бухгалтерского учета.
- 18) Как дать оценку организации системы бухгалтерского учета?
- 19) Какие бывают стиль и методы руководства организаций?
- 20) Какая бывает внутренняя отчетность предприятия?

- 21) Дайте понятие предварительного, планового и последующего контроля.
- 22) Как проводится оценка состояния бухгалтерского учёта, анализ и оценка деятельности подразделений и филиалов, консультирование по вопросам деятельности организации?
- 23) Какой порядок документирования хода проверок и их результатов?
- 24) Охарактеризуйте риск-ориентированный подход во внутреннем контроле.
- 25) Дайте классификацию рисков внутреннего контроля.
- 26) Охарактеризуйте принципы планирования риск-ориентированных направлений внутреннего аудита и контроля.
- 27) Охарактеризуйте основные направления предварительного, текущего и последующего контроля на индивидуальном уровне, микроуровне и макроуровне в экономических субъектах.
- 28) Как проводится проверка доходов и выручки от продажи продукции, работ и услуг предприятий?
- 29) Как проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности?
- 30) Как проводится контроль и ревизия расчетов с подотчетными лицами?

6.6 Примерная тематика курсовых работ

Курсовая работа не предусмотрена.

7 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7.1 Рекомендуемая литература

Основная литература

1. 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 // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785907100589.html> (дата обращения 23.06.2024г.)

2. Бухгалтерский учет и контроль в различных секторах экономики: монография / под ред. Н.Т. Лабынцева . — Ростов-на-Дону : РИНХ, 2020 . — 576 с. : ил. + табл. — ISBN 978-5-7972-2731-1. (количество экземпляров в библиотеке 2 шт.)

3. Внутренний аудит и контроль бизнес-процессов: учебное пособие / С.Ю. Ракутько, Е.Ю. Селезнева, О.Г. Житлухина, Е.В. Белик, Е.И. Бережнова, Е.В. Ломоносова, Н.В. Белик. — Владивосток : Издательство Дальневосточного федерального университета, 2021. — 1 CD-ROM ; [157 с.]. — Загл. с титул. экр. — ISBN 978-5-7444-5065-6. — Текст. Изображения : электронные. <https://www.dvfu.ru/upload/medialibrary/913/620raaq3usveyd24m038kk7374oekер4/Внутренний%20аудит%20и%20контроль%20бизнес-процессов.pdf> (дата обращения 23.06.2024г.)

Дополнительная литература

1. Потоцкая, Н. Г. Ревизия и контроль. Практикум : учеб. пособие / Н. Г. Потоцкая - Минск : РИПО, 2018. - 185 с. - ISBN 978-985-503-752-2. - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9789855037522.html> (дата обращения 23.06.2024г.)

2. Резниченко, С. М. Современные системы внутреннего контроля : учебное пособие / С. М. Резниченко, М. Ф. Сафонова, О. И. Швырева. — Ростов н/Д : Феникс, 2016. — 510 с. (Высшее образование) — ISBN 978-5-222-26486-7. — Текст : электронный // ЭБС «Консультант студента» : [сайт]. — URL : <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785222264867.html> (дата обращения 23.06.2024г.)

3. Крышкин, О. Настольная книга по внутреннему аудиту : Риски и бизнес-процессы / Крышкин О. - Москва : Альпина Паблишер, 2013. - 477 с. - ISBN 978-5-9614-4449-0. - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : <https://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785961444490.html> (дата обращения 23.06.2024г.)

Нормативные ссылки

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/
2. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ //Электронный ресурс. - Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/
3. Налоговый кодекс Российской Федерации//Электронный ресурс. - Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
4. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 19.12.2022, с изм. от 11.04.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2023). Электронный ресурс. - Режим доступа: <https://base.garant.ru/12125268/>.
5. Федеральный закон РФ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 09.03.2021) // Электронный ресурс. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/

7.2 Базы данных, электронно-библиотечные системы, информационно-справочные и поисковые системы

1. Научная библиотека ДонГТУ: официальный сайт. — Алчевск. — URL: library.dstu.education. — Текст: электронный.
2. Научно-техническая библиотека БГТУ им. Шухова : официальный сайт. — Белгород. — URL: <http://ntb.bstu.ru/jirbis2/>. — Текст : электронный.
3. Консультант студента: электронно-библиотечная система. — Москва. — URL: <http://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x>. — Текст : электронный.
4. Университетская библиотека онлайн: электронно-библиотечная система. — URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=main_ub_red. — Текст : электронный.
5. IPR BOOKS : электронно-библиотечная система. — Красногорск. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/>. — Текст : электронный.
6. Государственный комитет налогов и сборов Луганской Народной Республики –<https://www.gknslnr.su/>
7. «КонсультантПлюс»: <https://www.consultant.ru/>
8. «Гарант»: <https://www.garant.ru/>

8 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Материально-техническая база обеспечивает проведение всех видов деятельности в процессе обучения, соответствует требованиям ФГОС ВО.

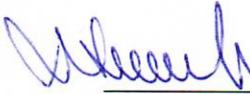
Материально-техническое обеспечение представлено в таблице 7.

Таблица 7 – Материально-техническое обеспечение

Наименование оборудованных учебных кабинетов	Адрес (местоположение) учебных кабинетов
<p>Специальные помещения: <i>Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, текущего контроля и промежуточной аттестации, представления результатов самостоятельного исследования ВКР и др.</i>, оборудованная специализированной (учебной) мебелью; набором демонстрационного оборудования для представления информации: <u>мультимедиа-проектор</u> <i>Учебная аудитория для групповых и индивидуальных консультаций, для проведения курсового проектирования (выполнения курсовых работ), организации самостоятельной работы, в том числе, научно-исследовательской, <u>оборудованная учебной мебелью, стендами</u></i></p>	<p>ауд. <u>209</u> корп. <u>2</u></p> <p>ауд. <u>312</u> корп. <u>2</u></p>

Лист согласования РПД

Разработал
Старший преподаватель
кафедры финансов и бухгалтерского учёта
 (должность)


 (подпись) М.С.Куденко
 (Ф.И.О.)

 (должность)

 (подпись) _____
 (Ф.И.О.)

 (должность)

 (подпись) _____
 (Ф.И.О.)

И.о. заведующего кафедрой
 финансов и бухгалтерского учёта


 (подпись) Е.А. Эккерт
 (Ф.И.О.)

Протокол № 15 заседания кафедры
 финансов и бухгалтерского учёта

от 01.07.2024г.

И.о. декана факультета экономики, управления
 и лингвистического сопровождения


 (подпись) Э.Р. Самкова
 (Ф.И.О.)

Согласовано

Председатель методической
 комиссии по направлению подготовки
 38.03.01 Экономика
 (Бухгалтерский учёт, анализ и аудит)


 (подпись) Н.В.Гришко
 (Ф.И.О.)

Начальник учебно-методического центра


 (подпись) О.А. Коваленко
 (Ф.И.О.)

Лист изменений и дополнений

Номер изменения, дата внесения изменения, номер страницы для внесения изменений	
ДО ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ:	ПОСЛЕ ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ:
Основание:	
Подпись лица, ответственного за внесение изменений	