

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Сыров Игорь Анатольевич
Должность: Директор
Дата подписания: 30.10.2023 12:12:33
Уникальный программный ключ:
b683afe664d7e9f64175886cf9626a196149ad36

СТЕРЛИТАМАКСКИЙ ФИЛИАЛ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УФИМСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ»

Факультет
Кафедра

Экономический
Бухгалтерского учета и аудита

Рабочая программа дисциплины (модуля)

дисциплина

Б1.В.01 Внутренний контроль

часть, формируемая участниками образовательных отношений

Направление

38.03.01
код

Экономика
наименование направления

Программа

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения

Очно-заочная

Для поступивших на обучение в
2023 г.

Разработчик (составитель)
кандидат экономических наук, доцент
Хабибуллина Л. Р.
ученая степень, должность, ФИО

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций	3
2. Цели и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы	6
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся	6
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий.....	7
4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах).....	7
4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам)	7
5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю).....	11
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)	11
6.1. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)	11
6.2. Перечень электронных библиотечных систем, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем	12
6.3. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства	13
7. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)	13

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с установленными в образовательной программе индикаторами достижения компетенций

Формируемая компетенция (с указанием кода)	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине (модулю)
<p>ПК-2. Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта</p>	<p>ПК-2.1. Организует, планирует и осуществляет процесс внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с действующим законодательством</p>	<p>Обучающийся должен:</p> <ul style="list-style-type: none"> - знать порядок организации, планирования и осуществления процесса внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с действующим законодательством; - уметь организовать, планировать и осуществлять процесс внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с действующим законодательством; - владеть навыками организации, планирования и осуществления процесса внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с действующим законодательством.
	<p>ПК-2.2. Разрабатывает внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта</p>	<p>Обучающийся должен:</p> <ul style="list-style-type: none"> - знать понятие и виды внутренних организационно-распорядительных документов, регламентирующих организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, порядок их разработки;

		<p>- уметь разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта;</p> <p>- владеть навыками разработки внутренних организационно-распорядительных документов, регламентирующих организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.</p>
	<p>ПК-2.3. Выявляет и оценивает риски, способные повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе риски от злоупотреблений, и определяет процедуры, направленные на минимизацию этих рисков</p>	<p>Обучающийся должен:</p> <p>- знать понятие, виды и методы оценки рисков, способных повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе рисков от злоупотреблений, и процедуры, направленные на минимизацию этих рисков;</p> <p>- уметь выявлять и оценивать риски, способные повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе риски от злоупотреблений, и определять процедуры, направленные на минимизацию этих рисков;</p> <p>- владеть навыками выявления и оценки рисков, способных повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе</p>

		рисков от злоупотреблений, и определения процедур, направленных на минимизацию этих рисков.
ПК-4. Готов к выполнению аудиторского задания и оказанию прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	ПК-4.1. Осуществляет подготовку и проводит аудиторскую проверку (внутреннюю аудиторскую проверку) в соответствии с программой аудиторской проверки (внутренней аудиторской проверки)	Обучающийся должен: - знать правила и методы проведения аудиторской проверки (внутренней аудиторской проверки) в соответствии с программой аудиторской проверки (внутренней аудиторской проверки); - уметь подготовить и проводить аудиторскую проверку (внутреннюю аудиторскую проверку) в соответствии с программой аудиторской проверки (внутренней аудиторской проверки); - владеть методами проведения аудиторской проверки (внутренней аудиторской проверки) в соответствии с программой аудиторской проверки (внутренней аудиторской проверки).
	ПК-4.2. Выполняет аудиторские процедуры (действия) и осуществляет сбор аудиторских доказательств	Обучающийся должен: - знать виды аудиторских процедур (действий) и способы сбора аудиторских доказательств; - уметь выполнять аудиторские процедуры (действия) и осуществлять сбор аудиторских доказательств; - владеть навыками применения аудиторских процедур и способами сбора аудиторских доказательств.
	ПК-4.3. Осуществляет оценку полученных аудиторских доказательств и иной информации, обеспечивает представление результатов	Обучающийся должен: - знать виды аудиторских доказательств и иной информации, порядок представления результатов выполнения аудиторских

	выполнения аудиторских процедур	процедур; - уметь оценивать полученные аудиторские доказательства и иную информацию, представлять результаты выполнения аудиторских процедур; - владеть навыками оценки полученных аудиторских доказательств и иной информации, представления результатов выполнения аудиторских процедур.
--	---------------------------------	--

2. Цели и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Цели изучения дисциплины:

Дисциплина реализуется в рамках части, формируемой участниками образовательных отношений.

Целью изучения дисциплины является формирование у обучающихся профессиональных компетенций в области теоретических знаний и практических навыков применения методики внутреннего контроля и аудита, а также разработка специальных программ по предотвращению внутрикорпоративных хищений.

Дисциплина «Внутренний контроль и аудит» является продолжением процесса формирования и развития компетенций, осваиваемых ранее при изучении дисциплин: "Правовое регулирование экономической деятельности", "Налоговый учет и отчетность", "Методологические основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее аналитические возможности" "Аудит и международные стандарты аудита".

Дисциплина изучается на 4, 5 курсах в 8, 9 семестрах

3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 5 зач. ед., 180 акад. ч.

Объем дисциплины	Всего часов
	Очно-заочная обучения
Общая трудоемкость дисциплины	180
Учебных часов на контактную работу с преподавателем:	
лекций	21
практических (семинарских)	24
другие формы контактной работы (ФКР)	1,4
Учебных часов на контроль (включая часы подготовки):	34,8
зачет	
экзамен	
Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся (СР)	98,8

Формы контроля	Семестры
зачет	8
экзамен	9

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)

№ п/п	Наименование раздела / темы дисциплины	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)				СР
		Контактная работа с преподавателем				
		Лек	Пр/Сем	Лаб		
1	Общая характеристика системы внутреннего контроля в организации	9	10	0	41	
1.1	Сущность контроля и его место в системе управления организацией	1	2	0	9	
1.2	Сущность и виды внутреннего контроля	2	2	0	8	
1.3	Система внутреннего финансового контроля	2	2	0	8	
1.4	Принципы организации внутреннего контроля	2	2	0	8	
1.5	Оценка эффективности внутреннего контроля	2	2	0	8	
2	Внутренний контроль финансово-хозяйственной деятельности организации	12	14	0	57,8	
2.1	Внутренний контроль внеоборотных активов	2	2	0	8	
2.2	Внутренний контроль запасов	2	2	0	8	
2.3	Внутренний контроль денежных средств и финансовых вложений	2	2	0	8	
2.4	Внутренний контроль расчетов	2	2	0	8	
2.5	Внутренний контроль затрат на производство и калькулирования себестоимости	2	2	0	8	
2.6	Внутренний контроль доходов и финансовых результатов	2	2	0	8	
2.7	Внутренний контроль состояния учета и отчетности на предприятии	0	2	0	9,8	
	Итого	21	24	0	98,8	

4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам)

Курс лекционных занятий

№	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
1	Общая характеристика системы внутреннего контроля в организации	
1.1	Сущность контроля и его место в системе управления организацией	Сущность финансового контроля, его содержание, цели, задачи, общегосударственный финансовый контроль как совокупность государственного и муниципального контроля, его функции. Органы государственного финансового контроля и муниципального финансового контроля. Независимый финансовый контроль.
1.2	Сущность и виды внутреннего контроля	Понятие и сущность внутреннего контроля, его цель и задачи. Роль внутреннего контроля в управлении организацией. Функции внутреннего контроля. Классификация форм внутреннего контроля. Методы контроля.
1.3	Система внутреннего финансового контроля	Понятие системы внутреннего контроля. Структура системы внутреннего контроля. Субъекты внутреннего контроля. Элементы системы внутреннего контроля, их состав и характеристика. Контрольная среда. Система бухгалтерского учета. Контрольные процедуры.
1.4	Принципы организации внутреннего контроля	Принципы построения внутреннего контроля. Основные направления внутреннего контроля. Содержание внутреннего финансового контроля. Организация внутреннего контроля.
1.5	Оценка эффективности внутреннего контроля	Принципы оценки эффективности внутреннего контроля. Задачи и условия эффективности функционирования системы внутреннего контроля. Методика тестирования системы внутреннего контроля. Оценка надежности системы внутреннего контроля.
2	Внутренний контроль финансово-хозяйственной деятельности организации	
2.1	Внутренний контроль внеоборотных активов	Общие принципы обеспечения внутреннего контроля организации и ведения бухгалтерского учета операций с внеоборотными активами: внешнее и внутреннее нормативное регулирование. Периодичность и системность реализации процедур контроля организации и ведения бухгалтерского учета операций с внеоборотными активами.
2.2	Внутренний контроль запасов	Общие принципы обеспечения внутреннего контроля организации и ведения бухгалтерского учета операций с запасами: внешнее и внутреннее нормативное регулирование. Периодичность и системность реализации процедур контроля организации и ведения бухгалтерского учета операций с запасами.
2.3	Внутренний контроль денежных средств и финансовых вложений	Общие принципы обеспечения внутреннего контроля организации и ведения бухгалтерского учета операций с денежными средствами и финансовыми вложениями: внешнее и внутреннее нормативное регулирование. Периодичность и системность реализации процедур контроля организации и ведения бухгалтерского учета операций с денежными средствами и финансовыми вложениями.
2.4	Внутренний контроль	Общие принципы обеспечения внутреннего контроля

	расчетов	организации и ведения бухгалтерского учета расчетных операций: внешнее и внутреннее нормативное регулирование. Периодичность и системность реализации процедур контроля организации и ведения бухгалтерского учета расчетных операций.
2.5	Внутренний контроль затрат на производство и калькулирования себестоимости	Общие принципы обеспечения внутреннего контроля организации и ведения бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирования себестоимости: внешнее и внутреннее нормативное регулирование. Периодичность и системность реализации процедур контроля организации и ведения бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирования себестоимости.
2.6	Внутренний контроль доходов и финансовых результатов	Общие принципы обеспечения внутреннего контроля организации и ведения бухгалтерского учета доходов и финансовых результатов: внешнее и внутреннее нормативное регулирование. Периодичность и системность реализации процедур контроля организации и ведения бухгалтерского учета доходов и финансовых результатов.

Курс практических/семинарских занятий

№	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
1	Общая характеристика системы внутреннего контроля в организации	
1.1	Сущность контроля и его место в системе управления организацией	<ol style="list-style-type: none"> 1. Сущность финансового контроля, его содержание. 2. Цели и задачи финансового контроля. 3. Общегосударственный финансовый контроль, его функции. 4. Органы государственного финансового контроля и муниципального финансового контроля. 5. Независимый финансовый контроль.
1.2	Сущность и виды внутреннего контроля	<ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие и сущность внутреннего контроля. 2. Цель и задачи внутреннего контроля. 3. Роль внутреннего контроля в управлении организацией. 4. Функции внутреннего контроля. 5. Классификация форм внутреннего контроля. 6. Методы контроля.
1.3	Система внутреннего финансового контроля	<ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие системы внутреннего контроля. 2. Структура системы внутреннего контроля. 3. Субъекты внутреннего контроля. 4. Элементы системы внутреннего контроля, их состав и характеристика. 5. Контрольная среда. 6. Система бухгалтерского учета. 7. Контрольные процедуры.
1.4	Принципы организации внутреннего контроля	<ol style="list-style-type: none"> 1. Принципы построения внутреннего контроля. 2. Основные направления внутреннего контроля. 3. Содержание внутреннего финансового

		контроля. 4. Организация внутреннего контроля.
1.5	Оценка эффективности внутреннего контроля	1. Принципы оценки эффективности внутреннего контроля. 2. Задачи и условия эффективности функционирования системы внутреннего контроля. 3. Методика тестирования системы внутреннего контроля. 4. Оценка надежности системы внутреннего контроля.
2	Внутренний контроль финансово-хозяйственной деятельности организации	
2.1	Внутренний контроль внеоборотных активов	1. Цель, задачи, субъекты внутреннего контроля внеоборотных активов . 2. Ключевые направления внутреннего контроля внеоборотных активов. 3. Методы и процедуры внутреннего контроля внеоборотных активов. 4. Порядок организации и проведения инвентаризации внеоборотных активов.
2.2	Внутренний контроль запасов	1. Цель, задачи, субъекты внутреннего контроля запасов. 2. Ключевые направления внутреннего контроля запасов. 3. Методы и процедуры внутреннего контроля запасов. 4. Порядок организации и проведения инвентаризации запасов.
2.3	Внутренний контроль денежных средств и финансовых вложений	1. Цель, задачи, субъекты внутреннего контроля денежных средств и финансовых вложений. 2. Ключевые направления внутреннего контроля денежных средств и финансовых вложений. 3. Методы и процедуры внутреннего контроля денежных средств и финансовых вложений. 4. Порядок организации и проведения инвентаризации денежных средств и финансовых вложений.
2.4	Внутренний контроль расчетов	1. Цель, задачи, субъекты внутреннего контроля расчетов. 2. Ключевые направления внутреннего контроля расчетов. 3. Методы и процедуры внутреннего контроля расчетов. 4. Порядок организации и проведения инвентаризации расчетов.
2.5	Внутренний контроль затрат на производство и калькулирования	1. Цель, задачи, субъекты внутреннего контроля затрат на производство и калькулирования

	себестоимости	себестоимости. 2. Ключевые направления внутреннего контроля затрат на производство и калькулирования себестоимости. 3. Методы и процедуры внутреннего контроля затрат на производство и калькулирования себестоимости. 4. Порядок организации и проведения внутреннего контроля затрат на производство и калькулирования себестоимости.
2.6	Внутренний контроль доходов и финансовых результатов	1. Цель, задачи, субъекты внутреннего контроля доходов и финансовых результатов. 2. Ключевые направления внутреннего контроля доходов и финансовых результатов. 3. Методы и процедуры внутреннего контроля доходов и финансовых результатов. 4. Порядок организации и проведения внутреннего контроля доходов и финансовых результатов.
2.7	Внутренний контроль состояния учета и отчетности на предприятии	1. Осуществление контроля системы бухгалтерского учета организации. 2. Осуществление контроля системы внутреннего контроля организации. 3. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации.

5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Вопросы для самостоятельной работы

1. Управление организацией как система.
2. Основные элементы системы управления организацией, их взаимосвязи и иерархия.
3. Контроль как функция управления.
4. Особенности внутреннего контроля как функции управления организацией.
5. Внутренний контроль как система: основные элементы, взаимосвязи, иерархия.
6. Связь с другими системами контроля в организации и взаимное влияние.
7. Принципы организации внутреннего контроля.
8. Связь контроля в областях деятельности организации.
9. Влияние контроля на деятельность организации.
10. Информационное обеспечение контроля: входящая и исходящая информация.
11. Периодичность контроля.
12. Системность контроля.
13. Внутренняя контрольная отчетность.
14. Описание системы внутреннего контроля во внутренней документации организации.
15. Внутренний аудит как одна из форм внутреннего контроля.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

6.1. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

Основная учебная литература:

1. Осипов, В. И. Контроль и аудит деятельности коммерческой организации: внешний и внутренний : учебное пособие / В.И. Осипов. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 221 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/1137320. - ISBN 978-5-16-016399-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1137320> (дата обращения: 15.05.2023). – Режим доступа: по подписке.
2. Бобошко, В. И. Контроль и ревизия : учебное пособие / В. И. Бобошко. – Москва : Юнити, 2015. – 312 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119423> (дата обращения: 17.05.2023). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-02379-3. – Текст : электронный.

Дополнительная учебная литература:

1. Азарская, М. А. Система внутреннего контроля организаций : учебное пособие : [16+] / М. А. Азарская ; Поволжский государственный технологический университет. – Йошкар-Ола : Поволжский государственный технологический университет, 2018. – 69 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=483721> (дата обращения: 15.05.2023). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-8158-1939-9. – Текст : электронный.
2. Волков, А. Г. Контроль и ревизия : учебное пособие / А. Г. Волков, Е. Н. Чернышева. – Москва : Евразийский открытый институт, 2011. – 224 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90947> (дата обращения: 17.05.2023). – ISBN 978-5-374-00440-3. – Текст : электронный.

6.2. Перечень электронных библиотечных систем, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№ п/п	Наименование документа с указанием реквизитов
1	Договор на доступ к ЭБС ZNANIUM.COM между БашГУ в лице директора СФ БашГУ и ООО «Знаниум» № 3/22-эбс от 05.07.2022
2	Договор на доступ к ЭБС «ЭБС ЮРАЙТ» (полная коллекция) между БашГУ в лице директора СФ БашГУ и ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ» № 1/22-эбс от 04.03.2022
3	Договор на доступ к ЭБС «Университетская библиотека онлайн» между БашГУ и «Нексмедиа» № 223-950 от 05.09.2022
4	Договор на доступ к ЭБС «Лань» между БашГУ и издательством «Лань» № 223-948 от 05.09.2022
5	Договор на доступ к ЭБС «Лань» между БашГУ и издательством «Лань» № 223-949 от 05.09.2022
6	Соглашение о сотрудничестве между БашГУ и издательством «Лань» № 5 от 05.09.2022
7	ЭБС «ЭБ БашГУ», бессрочный договор между БашГУ и ООО «Открытые библиотечные системы» № 095 от 01.09.2014 г.
8	Договор на БД диссертаций между БашГУ и РГБ № 223-796 от 27.07.2022
9	Договор о подключении к НЭБ и о предоставлении доступа к объектам НЭБ между БашГУ в лице директора СФ БашГУ с ФГБУ «РГБ» № 101/НЭБ/1438-П от 11.06.2019
10	Договор на доступ к ЭБС «ЭБС ЮРАЙТ» (полная коллекция) между УУНиТ в лице директора СФ УУНиТ и ООО «Электронное издательство ЮРАЙТ» № 1/23-эбс от 03.03.2023

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»)

№ п/п	Адрес (URL)	Описание страницы
1	https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/	Сайт Министерства Финансов РФ. Бухгалтерский учет и отчетность. Бухгалтерский учет. Законодательные и иные нормативно-правовые акты. Проекты законодательных и нормативно-правовых актов.
2	https://www.ib.ru/law/2	Сайт Инфо-Бухгалтер. Законодательные и нормативные акты по бухгалтерскому учету

6.3. Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства

Наименование программного обеспечения
Office Standart 2007 Russian OpenLicensePack NoLevel Acdmc
Гарант
Windows XP

7. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Тип учебной аудитории	Оснащенность учебной аудитории
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, учебная аудитория для проведения практических работ, учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций, учебная аудитория текущего контроля и промежуточной аттестации	учебная мебель, доска, мультимедиа-проектор, экран настенный, учебно-наглядные пособия
Читальный зал: помещение для самостоятельной работы	Учебная мебель, учебно-наглядные пособия, компьютеры с доступом к сети «Интернет» и ЭИОС Филиала