

**федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Мордовский государственный педагогический
университет имени М.Е. Евсевьева»**

Физико-математический факультет

Кафедра менеджмента и экономики образования

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Наименование дисциплины (модуля): Система внутреннего контроля
организации

Уровень ОПОП: Бакалавриат

Направление подготовки: 38.03.02 Менеджмент

Профиль подготовки: Менеджмент организации

Форма обучения: Заочная

Разработчик:

Малкин С. В., кандидат экономических наук, доцент

Программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры, протокол № 11
от 17.04.2017 года

Зав. кафедрой



Куркина Н. Р.

Программа с обновлениями рассмотрена и утверждена на заседании кафедры,
протокол № 12 от 24.06.2019 года

Зав. кафедрой



Куркина Н. Р.

Программа с обновлениями рассмотрена и утверждена на заседании кафедры,
протокол № 1 от 31.08.2020 года

Зав. кафедрой



Куркина Н. Р.

1. Цель и задачи изучения дисциплины

Цель изучения дисциплины - углубленное изучение методов внутреннего контроля в условиях рыночной экономики, приемов планирования и организации работы по внутреннему контролю, порядка оформления и использования материалов внутреннего контроля

Задачи дисциплины:

- ознакомление с организацией внутреннего контроля;
- изучение объектов внутреннего контроля;
- изучение основных методов внутреннего контроля;
- ознакомление с документальным оформлением материалов контрольных проверок.

2 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина Б1.В.ДВ.8.2 «Система внутреннего контроля организации» относится к вариативной части учебного плана.

Дисциплина изучается на 4 курсе, в 8 семестре.

Для изучения дисциплины требуется: знание основных понятий экономики. Изучению дисциплины Б1.В.ДВ.08.02 «Система внутреннего контроля организации» предшествует освоение дисциплин (практик):

Бухгалтерский и управленческий учет;

Управление рисками;

Управление изменениями;

Методы принятия управленческих решений; Антикризисное управление.

Освоение дисциплины Б1.В.ДВ.08.02 «Система внутреннего контроля организации» является необходимой основой для последующего изучения дисциплин (практик):

Государственный экзамен;

Выпускная квалификационная работа;

Финансовый контроль и аудит;

Преддипломная практика.

Область профессиональной деятельности, на которую ориентирует дисциплина «Система внутреннего контроля организации», включает: организации различной организационно-правовой формы (коммерческие, некоммерческие) и органы государственного и муниципального управления, в которых выпускники работают в качестве исполнителей и координаторов по проведению организационно-технических мероприятий и администрированию реализации оперативных управленческих решений, а также структуры, в которых выпускники являются предпринимателями, создающими и развивающими собственное дело.

Освоение дисциплины готовит к работе со следующими объектами профессиональной деятельности:

- процессы реализации управленческих решений в организациях различных организационно-правовых форм;
- процессы реализации управленческих решений в органах государственного и муниципального управления.

В процессе изучения дисциплины студент готовится к видам профессиональной деятельности и решению профессиональных задач, предусмотренных ФГОС ВО и учебным планом.

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование компетенций.

Выпускник должен обладать следующими профессиональными компетенциями (ПК) в соответствии с видами деятельности:

информационно-аналитическая деятельность.

ПК-14 Умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета.

ПК-14 Умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета	знать: - основные задачи и цели развития контроля в экономике; - о роли финансовой работы при реализации функции контроля на всех уровнях управления, отметив ее связь с другими видами контроля и отличие от них; уметь: - самостоятельно подбирать источники информации по научным и практическим проблемам в области контроля, анализировать собранную информацию и делать обоснованные выводы по различным аспектам финансовых проблем; владеть: - навыками проведения контрольных проверок.
---	--

ПК-15 Умением проводить анализ рыночных и специфических рисков для принятия управленческих решений, в том числе при принятии решений об инвестировании и финансировании.

ПК-15 Умением проводить анализ рыночных и специфических рисков для принятия управленческих решений, в том числе при принятии решений об инвестировании и финансировании	знать: - принципы организации системы мер по ограничению рисков хозяйственно-финансовой деятельности; уметь: - организовать подготовку, проведение и документальное оформление результатов контроля; владеть: - навыками проведения внутренних проверок.
---	---

4 Объем дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Всего часов	Восьмой семестр
Контактная работа (всего)	6	6
Лекции	6	6
Самостоятельная работа (всего)	62	62
Виды промежуточной аттестации	4	4
Зачет	4	4
Общая трудоемкость часы	72	72
Общая трудоемкость зачетные единицы	2	2

5 Содержание дисциплины

5.1. Содержание модулей дисциплины

Модуль 1. Сущность и основные понятия системы внутреннего контроля организации:

Сущность и значение внутреннего контроля.

Модуль 2. Организация внутреннего контроля организации:

Организация внутреннего финансового контроля в Российской Федерации. Методические приемы и процедуры внутреннего контроля.

5.2 Содержание дисциплины: Лекции (6 ч.)

Модуль 1. Сущность и основные понятия системы внутреннего контроля организации (2 ч.)

Тема 1. Сущность и значение внутреннего контроля (2 ч.)

Сущность, роль, функции и задачи контроля в управлении экономикой. Контроль как функция процесса управления. Предмет и метод контроля

Модуль 2. Организация внутреннего контроля организации (4 ч.)

Тема 2. Организация внутреннего финансового контроля в Российской Федерации (2 ч.)

Взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля, внутреннего управленческого контроля и ревизии; основные задачи и направления внутреннего финансового контроля. Порядок проверки смет (бюджетов), центров затрат, ответственности и бюджетирования. Внутренний финансовый контроль и внутрихозяйственный расчет коммерческих организаций (предприятий). Внутренний контроль и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности

Тема 3. Методические приемы и процедуры внутреннего контроля (2 ч.)

Методы и специальные методические приемы документального и фактического контроля. Организация работы внутреннего контроля на объектах разных организационно-правовых форм и форм собственности. Порядок составления обобщающего документа о состоянии бухгалтерского учета и достоверности отчетности организаций

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

6.1 Вопросы и задания для самостоятельной работы

Восьмой семестр (62 ч.)

Модуль 1. Сущность и основные понятия системы внутреннего контроля организации (31 ч.)

Вид СРС: *Выполнение индивидуальных заданий

При исследовании организационной структуры управления, системы внутреннего контроля было установлено, что организационно-правовая форма собственности экономического субъекта – общество с ограниченной ответственностью. Сумма уставного капитала на дату регистрации организации составляет 100000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Согласно уставу основной вид деятельности общества – производство и продажа мебели. ООО «Импульс» имеет лицензию на производство и продажу мебели.

Организационная структура ООО представлена генеральным директором, заместителями генерального директора по производственным и экономическим вопросам, бухгалтерией, отделом маркетинга и менеджмента, производственными цехами и обслуживающими производствами.

В процессе исследования структуры организации выявлено, что функции кассира выполняет бухгалтер по учету денежных средств и документов.

Работники организации компетентны и соответствуют выполняемым функциям. Имеются должностные инструкции. Приказом руководителя организации установлен список материально ответственных лиц, с ними заключены договоры о материальной ответственности.

Служба внутреннего аудита отсутствует. Инвентаризационная комиссия осуществляет свои функции периодически.

Организация в установленные сроки предоставляет бухгалтерскую, статистическую и налоговую отчетность. Ведение первичного учета осуществляется по унифицированным формам. Имеются исправления в учетных документах. Учетная политика представлена приказом руководителя организации без приложений.

Оцените элементы организационной структуры и систему внутреннего контроля в организации и разработайте рекомендации.

Модуль 2. Организация внутреннего контроля организации (31 ч.)

Вид СРС: *Выполнение индивидуальных заданий. Составить программу и план проведения в организации комплексной документальной ревизии (за период с 1 января по 31 декабря текущего года) состояния учета денежных средств в кассе и на расчетном счете, состояния учета расчетных операций, состояния учета и сохранности основных средств и нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, правильности формирования финансовых результатов. Проверку кассовых документов провести сплошным способом, остальные участки учета проверить выборочно.

При составлении программы следует учесть время, необходимое для ознакомления с материалами предыдущих ревизий, с учетной политикой организации, составления акта ревизии.

7. Тематика курсовых работ(проектов)

Курсовые работы (проекты) по дисциплине не предусмотрены.

8. Оценочные средства для промежуточной аттестации

8.1. Компетенции и этапы формирования

Коды компетенций	Этапы формирования		
	Курс, семестр	Форма контроля	Модули (разделы) дисциплины
ПК-14	4 курс, 8 семестр	Зачет	Модуль 1: Сущность и основные понятия системы внутреннего контроля организации.
ПК-15	4 курс, 8 семестр	Зачет	Модуль 2: Организация внутреннего контроля организации.

Сведения об иных дисциплинах, участвующих в формировании данных компетенций:

Компетенция ПК-14 формируется в процессе изучения дисциплин:

Бухгалтерский и управленческий учет, Система внутреннего контроля организации, Финансовый контроль и аудит, Финансовый менеджмент.

Компетенция ПК-15 формируется в процессе изучения дисциплин:

Антикризисное управление, Методы принятия управленческих решений, Система внутреннего контроля организации, Управление изменениями, Управление рисками, Финансовый контроль и аудит.

8.2. Показатели и критерии оценивания компетенций, шкалы оценивания

В рамках изучаемой дисциплины студент демонстрирует уровни овладения компетенциями:

Повышенный уровень:

знает и понимает теоретическое содержание дисциплины; творчески использует ресурсы (технологии, средства) для решения профессиональных задач; владеет навыками решения практических задач.

Базовый уровень:

знает и понимает теоретическое содержание; в достаточной степени сформированы умения применять на практике и переносить из одной научной области в другую теоретические знания; умения и навыки демонстрируются в учебной и практической деятельности; имеет навыки оценивания собственных достижений; умеет определять проблемы и потребности в конкретной области профессиональной деятельности.

Пороговый уровень:

понимает теоретическое содержание; имеет представление о проблемах, процессах, явлениях; знаком с терминологией, сущностью, характеристиками изучаемых явлений; демонстрирует практические умения применения знаний в конкретных ситуациях профессиональной деятельности.

Уровень ниже порогового:

демонстрирует студент, обнаруживший пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допускающий принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий, не способный продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании вуза без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Уровень сформированности компетенции	Шкала оценивания для промежуточной аттестации		Шкала оценивания по БРС
	Экзамен (дифференцированный зачет)	Зачет	
Повышенный	5 (отлично)	зачтено	90 – 100%
Базовый	4 (хорошо)	зачтено	76 – 89%
Пороговый	3 (удовлетворительно)	зачтено	60 – 75%
Ниже порогового	2 (неудовлетворительно)	незачтено	Ниже 60%

Критерии оценки знаний студентов по дисциплине

Оценка	Показатели
Зачтено	Студент знает: основные процессы изучаемой предметной области; закономерности историко-литературного процесса XVIII века, периодичность его развития, биографии крупнейших представителей отечественной литературы этого периода, содержание литературных произведений, а также их критические и научные интерпретации; Демонстрирует умение объяснять взаимосвязь событий, характера и поступков героев, роль художественных средств в раскрытии идейно-эстетического содержания произведения; Владеет литературоведческой терминологией, способностью к анализу художественных произведений XVIII века. Ответ логичен и последователен, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы, выводы доказательны.
Незачтено	Студент демонстрирует незнание основного содержания дисциплины, обнаруживая существенные пробелы в знаниях учебного материала, допускает принципиальные ошибки в выполнении предлагаемых заданий; затрудняется делать выводы и отвечать на дополнительные вопросы преподавателя.

83. Вопросы, задания текущего контроля

Модуль 1: Сущность и основные понятия системы внутреннего контроля организации

ПК-14 Умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета

1. Раскройте основные методы контроля их элементы и особенности
2. Назовите специальные методические приемы документального и прямого (фактического) контроля
3. Перечислите способы проверки достоверности показателей учета, отчетности организации и других источников информации

4. Обоснуйте обследование и расследование в процессе контроля

Модуль 2: Организация внутреннего контроля организации

ПК-15 Умением проводить анализ рыночных и специфических рисков для принятия управленческих решений, в том числе при принятии решений об инвестировании и финансировании

1. Опишите обобщение и систематизация материалов ревизии
2. Обоснуйте порядок изъятия документов в ходе контроля и проверок
3. Охарактеризуйте порядок передачи материалов проверок судебным-следственным органам
4. Раскройте порядок осуществления контроля за выполнением проверок

84. Вопросы промежуточной аттестации

Восьмой семестр (Зачет, ПК-14, ПК-15)

1. Охарактеризуйте понятие и сущность контроля
2. Назовите виды контроля
3. Обоснуйте взаимосвязь и отличия внешнего и внутреннего контроля
4. Обоснуйте взаимосвязь внутреннего управленческого контроля и ревизии
5. Назовите основные задачи и направления финансового контроля
6. Перечислите функции и методы финансового контроля
7. Объясните подготовку, планирование, проведение внутреннего контроля
8. Основные задачи и направления внутреннего финансового контроля
9. Обоснуйте порядок проверки смет (бюджетов), центров затрат, ответственности и бюджетирования
10. Охарактеризуйте внутренний финансовый контроль и внутрихозяйственный расчет коммерческих организаций (предприятий)
11. Охарактеризуйте внутренний контроль и система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности
12. Охарактеризуйте понятие, цель и задачи аудита
13. Обоснуйте организацию проведения и направления аудиторской проверки
14. Назовите основные правила проведения внутреннего контроля
15. Обоснуйте подготовку и планирование проведения внутреннего контроля
16. Назовите основные этапы и проведения последовательность внутреннего контроля
17. Перечислите методы и специальные методические приемы внутреннего контроля
18. Перечислите права и обязанности аудитора
19. Охарактеризуйте внутренний контроль денежных средств
20. Охарактеризуйте внутренний контроль поступления основных средств
21. Обоснуйте документальную проверку правильности учета выпуска готовой продукции
22. Обоснуйте внутренний контроль поступления товарно-материальных ценностей
23. Обоснуйте внутренний контроль списания материалов в производство
24. Обоснуйте внутренний контроль нематериальных активов
25. Обоснуйте внутренний контроль хранения материалов на складе

85. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Зачет служит формой проверки усвоения учебного материала практических и семинарских занятий, готовности к практической деятельности, успешного выполнения студентами лабораторных и курсовых работ, производственной и учебной практик и выполнения в процессе этих практик всех учебных поручений в соответствии с утвержденной программой.

При балльно-рейтинговом контроле знаний итоговая оценка выставляется с учетом набранной суммы баллов.

Собеседование (устный ответ) на зачете

Для оценки сформированности компетенции посредством собеседования (устного ответа) студенту предварительно предлагается перечень вопросов или комплексных заданий, предполагающих умение ориентироваться в проблеме, знание теоретического материала, умения применять его в практической профессиональной деятельности, владение навыками и приемами выполнения практических заданий.

При оценке достижений студентов необходимо обращать особое внимание на:

- усвоение программного материала;
- умение излагать программный материал научным языком;
- умение связывать теорию с практикой;
- умение отвечать на видоизмененное задание;
- владение навыками поиска, систематизации необходимых источников литературы по изучаемой проблеме;
- умение обосновывать принятые решения;
- владение навыками и приемами выполнения практических заданий;
- умение подкреплять ответ иллюстративным материалом.

9. Перечень основной и дополнительной учебной литературы Основная литература

1. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. В.И. Подольского ; науч. ред. А.А. Савин. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити, 2017. – 688 с. : ил. – (Золотой фонд российских учебников). – Режим доступа: URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=563438>

2. Бухгалтерский управленческий учет[Электронный ресурс] : Методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (уровень бакалавриата) / Е.В. Коваленко, Р.П. Макарова, А.А. Петрова, И.Р. Трушкина ; Министерство сельского хозяйства РФ, Санкт-Петербургский государственный аграрный университет, Кафедра бухгалтерского учета и аудита. - СПб. : СПбГАУ, 2016. - 102 с. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=445944>

Дополнительная литература

1. Учет, налогообложение и аудит / В.В. Авилова, С.Ш. Останина, Е.Л. Водолажская, А.А. Рыболовлева ; Министерство образования и науки России, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Казанский национальный исследовательский технологический университет». – Казань: Издательство КНИТУ, 2015. – 380 с. : табл. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=427717>

2. Яськов, Е.Ф. Теория организации : [Электронный ресурс] учебное пособие / Е.Ф. Яськов. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 271 с. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=436866>

10. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. <http://www.ecsocman.edu.ru/db/sectx/486.html> – Федеральный образовательный портал Экономика, Социология, Менеджмент
2. <http://www.ekportal.ru/page-id-2233.html> - Информационный сайт по экономике

11. Методические указания обучающимся по освоению дисциплины (модуля)

При освоении материала дисциплины необходимо:

- спланировать и распределить время, необходимое для изучения дисциплины;
- конкретизировать для себя план изучения материала;
- ознакомиться с объемом и характером внеаудиторной самостоятельной работы для полноценного освоения каждой из тем дисциплины.

Сценарий изучения курса:

- проработайте каждую тему по предлагаемому ниже алгоритму действий;
- регулярно выполняйте задания для самостоятельной работы, своевременно

отчитывайтесь преподавателю об их выполнении;

– изучив весь материал, проверьте свой уровень усвоения содержания дисциплины и готовность к сдаче зачета/экзамена, выполнив задания и ответив самостоятельно на примерные вопросы для промежуточной аттестации.

Алгоритм работы над каждой темой:

– изучите содержание темы вначале по лекционному материалу, а затем по другим источникам;

– прочитайте дополнительную литературу из списка, предложенного преподавателем;

– выпишите в тетрадь основные понятия и категории по теме, используя лекционный материал или словари, что поможет быстро повторить материал при подготовке к промежуточной аттестации;

– составьте краткий план ответа по каждому вопросу, выносимому на обсуждение на аудиторном занятии;

– повторите определения терминов, относящихся к теме;

– продумайте примеры и иллюстрации к обсуждению вопросов по изучаемой теме;

– подберите цитаты ученых, общественных деятелей, публицистов, уместные с точки зрения обсуждаемой проблемы;

– продумывайте высказывания по темам, предложенным к аудиторным занятиям.

Рекомендации по работе с литературой:

– ознакомьтесь с аннотациями к рекомендованной литературе и определите основной метод изложения материала того или иного источника;

– составьте собственные аннотации к другим источникам, что поможет при подготовке рефератов, текстов речей, при подготовке к промежуточной аттестации;

– выберите те источники, которые наиболее подходят для изучения конкретной темы;

– проработайте содержание источника, сформулируйте собственную точку зрения на проблему с опорой на полученную информацию.

12 Перечень информационных технологий

Реализация учебной программы обеспечивается доступом каждого студента к информационным ресурсам – электронной библиотеке и сетевым ресурсам Интернет. Для использования ИКТ в учебном процессе используется программное обеспечение, позволяющее осуществлять поиск, хранение, систематизацию, анализ и презентацию информации, экспорт информации на цифровые носители, организацию взаимодействия в реальной и виртуальной образовательной среде.

Индивидуальные результаты освоения дисциплины студентами фиксируются в электронной информационно-образовательной среде университета

12.1 Перечень программного обеспечения

1. Microsoft Windows 7 Pro
2. Microsoft Office Professional Plus 2010
3. 1С: Университет ПРОФ

12.2 Перечень информационно-справочных систем

1. Информационно-правовая система «ГАРАНТ» (<http://www.garant.ru>)
2. Справочная правовая система «Консультант Плюс» (<http://www.consultant.ru>)

12.3 Перечень современных профессиональных баз данных

1. Профессиональная база данных «Открытые данные Министерства образования и науки РФ» (<http://xn----8sblcdzzacvuc0jbg.xn--80abucjiibhv9a.xn--p1ai/opendata/>)
2. Электронная библиотечная система Znanium.com (<http://znanium.com/>)
3. Единое окно доступа к образовательным ресурсам (<http://window.edu.ru>)

13. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Для проведения аудиторных занятий необходим стандартный набор специализированной учебной мебели и учебного оборудования, а также мультимедийное оборудование для демонстрации презентаций на лекциях. Для проведения практических занятий, а также организации самостоятельной работы студентов необходим компьютерный класс с рабочими местами, обеспечивающими выход в Интернет.

Индивидуальные результаты освоения дисциплины фиксируются в электронной информационно-образовательной среде университета.

Реализация учебной программы обеспечивается доступом каждого студента к информационным ресурсам – электронной библиотеке и сетевым ресурсам Интернет. Для использования ИКТ в учебном процессе необходимо наличие программного обеспечения, позволяющего осуществлять поиск информации в сети Интернет, систематизацию, анализ и презентацию информации, экспорт информации на цифровые носители.

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (№ 103).

Помещение укомплектовано специализированной мебелью и техническими средствами обучения.

Основное оборудование:

Наборы демонстрационного оборудования: автоматизированное рабочее место в составе (системный блок, монитор, клавиатура, мышь, гарнитура, проектор, интерактивная доска), магнитно-маркерная доска.

Учебно-наглядные пособия:

Презентации.

Помещение для самостоятельной работы (№ 226).

Помещение укомплектовано специализированной мебелью и техническими средствами обучения.

Основное оборудование:

Компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета (компьютер 10 шт., принтер - 1 шт., МФУ – 1 шт.).

Учебно-наглядные пособия:

Презентации.

Читальный зал электронных ресурсов (1016).

Помещение укомплектовано специализированной мебелью и техническими средствами обучения.

Основное оборудование:

Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета (компьютер 12 шт. мультимедийный проектор 1 шт., многофункциональное устройство 1 шт., принтер 1 шт.)

Учебно-наглядные пособия:

Презентации.

Электронные диски с учебными и учебно-методическими пособиями