

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Костромской государственный университет»
(КГУ)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
ВНУТРЕННИЙ И ВНЕШНИЙ КОНТРОЛЬ

Направление подготовки/специальность:
38.03.01 Экономика

Направленность/специализация:
Учет и анализ бизнес-процессов

Квалификация выпускника: бакалавр

**Кострома
2021**

Рабочая программа дисциплины «Внутренний и внешний контроль» разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12 августа 2020 г. № 954)

Разработал: Саксина Наталья Николаевна старший преподаватель кафедры БУиА КГУ

Рецензенты: Козерова Татьяна Анатольевна главный бухгалтер ООО «КоЮЗ «Топаз»

Коченина Татьяна Леонидовна главный бухгалтер Федерального бюджетного учреждения здравоохранения «Центр гигиены и эпидемиологии в Костромской области»

ПРОГРАММА УТВЕРЖДЕНА
на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита
(протокол № 9 от 13 мая 2021 г.)

ПРОГРАММА ПЕРЕУТВЕРЖДЕНА
на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита
(протокол № 7 от 16 марта 2022 г.)

ПРОГРАММА ПЕРЕУТВЕРЖДЕНА
на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита
(протокол № 9 от 17 мая 2023 г.)

ПРОГРАММА ПЕРЕУТВЕРЖДЕНА
на заседании кафедры _____
(протокол № ____ от _____ 202__ г.)

Цели и задачи освоения дисциплины

Цель дисциплины: формирование у студентов целостного представления о теоретических и законодательно-нормативных основах организации внешнего и внутреннего контроля деятельности организации, а также о практических аспектах организации контрольной деятельности на различных уровнях и в сферах социально-экономической деятельности

Задачи дисциплины:

- систематизация знаний в области теоретических основ внешнего и внутреннего контроля;
- развитие умений планирования и реализации контрольных мероприятий;
- формирования навыков организации и проведения мероприятий в рамках внутреннего и внешнего контроля, а также учета результатов контрольных мероприятий при разработки стратегии бизнеса

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

освоить компетенции:

ПК-1 – способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность

ПК-2 – способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

ПК-7 – способен выполнять аудиторские процедуры (действия) и оказывать сопутствующие аудиту и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью

Индикаторы освоения компетенций:

ИК.ПК-1.2 Составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность с учетом принятых в организации критериев существенности, сроков составления и методов внутреннего контроля

ИК.ПК-1.4. Применяет методы внутреннего контроля и финансового анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности

ИК.ПК-2.1. Осуществляет контроль правильности ведения бухгалтерского финансового учета

ИК.ПК-2.2 Осуществляет контроль правильности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

ИК.ПК-2.3. Организует процесс внутреннего контроля ведения бухгалтерского финансового учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

ИК.ПК-2.4. Оценивает состояние и эффективность системы внутреннего контроля экономического субъекта

ИК.ПК-7.1. Знает законодательство об аудиторской деятельности, о бухгалтерском учете и отчетности, налоговое и трудовое законодательство, основы корпоративного управления

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

знать:

законодательство в области аудиторской деятельности и бухгалтерского учета, гражданское и налоговое законодательство, документы судебной практики, а также организационно-распорядительные документы экономического субъекта, определяющие основы его функционирования и ведения учета; основы экономики организации и управления ее рисками; методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, а также отечественный и международный опыт организации внутреннего контроля; порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля, в том числе с помощью специальных компьютерных программ; содержание и порядок составления финансовой отчетности по отечественным и международным стандартам; методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации; основы делопроизводства

уметь:

разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы в части внутреннего контроля, распределять полномочия между работниками и осуществлять контроль за надлежащей организацией бухгалтерского учета в организации, а также обосновывать решения экономического субъекта по результатам контрольных мероприятий; проверять качество составления регистров бухгалтерского учета и отчетности, осуществлять непрерывный мониторинг соответствия внутреннего контроля целям организации; проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в организации, а также составлять отчеты о результатах внутреннего контроля; пользоваться компьютерными программами по бухгалтерскому учету и справочно-правовыми системами; собирать, систематизировать и анализировать информацию об экономическом субъекте, полученную из различных источников; применять на практике знания о внутреннем контроле и методике его организации; планировать и проводить процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля; подготавливать рабочую документацию и обосновывать свое мнение со ссылкой на нормативные документы

владеть:

навыками контроля процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета и обеспечения контрольных мероприятий необходимой бухгалтерской информацией; навыками анализа деятельности организации, в том числе системы ее внутреннего контроля, и проверки правильности составления бухгалтерской финансовой отчетности; навыками планирования и организации процесса внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности; навыками проверки бухгалтерской отчетности обособленных подразделений; навыками подготовки отчетов о состоянии внутреннего контроля экономического субъекта

3. Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений части учебного плана. Изучается на 3 или 4 курсе обучения в соответствии с учебным планом.

Изучение дисциплины основывается на ранее освоенных дисциплинах/практиках: введение в профессиональную деятельность, теория бухгалтерского учета и анализа, бухгалтерский финансовый учет, бухгалтерские информационные системы и технологии, комплексный анализ хозяйственной деятельности, бухгалтерское дело, документационное обеспечение деятельности организации, экономика организаций, ознакомительная и технологическая (проектно-технологическая) практика.

Изучение дисциплины является основой для освоения последующих дисциплин/практик: практикум по бухгалтерскому финансовому учету с применением ИС, бухгалтерская финансовая отчетность, международные стандарты финансовой отчетности, аудит, налоговый учет и отчетность, анализ и разработка бизнес-процессов, оптимизация налогообложения и налоговое планирование, преддипломная практика, подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена, подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

4. Объем дисциплины**4.1. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием академических часов и виды учебной работы**

Виды учебной работы,	Очная форма	Очно-заочная	Заочная
Общая трудоемкость в зачетных единицах	3	3	3
Общая трудоемкость в часах	108	108	108
Аудиторные занятия в часах, в том числе:	32	28	14
Лекции	16	14	6
Практические занятия	16	14	8
Лабораторные занятия			

ИКР	0,25	0,25	0,25
Практическая подготовка			
Самостоятельная работа в часах	75,75	79,75	89,75+4
Форма промежуточной аттестации	Зачет	Зачет	Зачет

4.2. Объем контактной работы на 1 обучающегося

Виды учебных занятий	Очная форма	Очно-заочная	Заочная
Лекции	16	14	6
Практические занятия	16	14	8
Лабораторные занятия			
Консультации			
Зачет/зачеты	0,25	0,25	0,25
Экзамен/экзамены			
Курсовые работы			
Курсовые проекты			
Практическая подготовка			
Всего	32,25	28,25	14,25

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам), с указанием количества часов и видов занятий

5.1. Тематический план учебной дисциплины

Очная форма

№	Название раздела, темы	Всего часов	Аудиторные занятия			Самостоятельная работа
			Лекц.	Практ.	Лаб.	
1.	Сущность финансового контроля. История развития и элементы.		4	4		15
2.	Виды финансового контроля.		4	4		15
3.	Основы организации и проведения внутреннего контроля деятельности организации.		4	4		20
4.	Теоретические аспекты внешнего контроля деятельности организации		4	4		21,75
	Зачет					4
	Итого:	249,4	16	16		75,75

Заочная форма

№	Название раздела, темы	Всего часов	Аудиторные занятия			Самостоятельная работа
			Лекц.	Практ.	Лаб.	
1	Сущность финансового контроля. История развития и элементы.		1	2		22
2.	Виды финансового контроля.		1	2		25
3.	Основы организации и		2	2		25

	проведения внутреннего контроля деятельности организации.					
4.	Теоретические аспекты внешнего контроля деятельности организации		2	2		17,75
	Зачет					4
	Итого:	249,4	6	8		93,75

Очно-заочная форма

№	Название раздела, темы	Всего часов	Аудиторные занятия			Самостоятельная работа
			Лекц.	Практ.	Лаб.	
1	Сущность финансового контроля. История развития и элементы.		4	4		20
2.	Виды финансового контроля.		2	2		15
3.	Основы организации и проведения внутреннего контроля деятельности организации.		4	4		20
4.	Теоретические аспекты внешнего контроля деятельности организации		4	4		20,75
	Зачет					4
	Итого:	249,4	14	14		79,75

5.2. Содержание:

- 1. Сущность финансового контроля. История развития и элементы.*
Исторические предпосылки развития финансового контроля. Международные аспекты финансового контроля. Эволюция понятия «финансовый контроль» и отличия от других видов контроля. Основные элементы: предмет, объект, субъекты, принципы, методы и технология.
- 2. Виды финансового контроля.*
Классификация финансового контроля (внутренний и внешний, документальный и фактический, государственный и негосударственный и др). Субъекты финансового контроля, их функции, цели и структура.
- 3. Основы организации и проведения внутреннего контроля деятельности организации.*
Цели и задачи системы внутреннего контроля. Организация внутреннего контроля на предприятии: объекты, субъекты, организация службы, методы, технологии, документационное обеспечение. Использование результатов внутреннего контроля для оптимизации деятельности организации. Место внутреннего аудита в системе управления организацией. Нормативно-правовое регулирование внутреннего аудита. Организация аудиторской проверки: планирование, методы и приемы, документальное оформление результатов. Организация ревизионной деятельности.
- 4. Теоретические аспекты внешнего контроля деятельности организации.*
Цели и задачи внешнего контроля деятельности организации. Виды внешнего контроля,

субъекты и объекты, методы контроля. Ответственность за выявленные нарушения. Содержание денежно-кредитного и валютного контроля. Содержание и назначение бюджетного контроля. Порядок проведения налогового контроля. Прочие виды внешнего контроля деятельности организации.

5.3. Практическая подготовка Не предусмотрена

6. Методические материалы для обучающихся по освоению дисциплины

6.1. Самостоятельная работа обучающихся по дисциплине (модулю)

Для очной формы обучения

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Задание	Часы	Методические рекомендации Рекомендуемая литература	Форма контроля
1.	Сущность финансового контроля. История развития и элементы.	Подготовиться к дискуссии по теме занятия Подготовить доклад	15	Изучить материалы лекций, литературу по проблематике	Устный опрос Выступление
2.	Виды финансового контроля.	Подготовиться к дискуссии по теме занятия	15	Изучить материалы лекций, литературу по проблематике	Письменный опрос
3.	Основы организации и проведения внутреннего контроля деятельности организации.	Подготовиться к дискуссии по теме занятия Оценить ситуации	20	Изучить материалы лекций, литературу по проблематике	Устный опрос Контроль выполнения заданий
4.	Теоретические аспекты внешнего контроля деятельности организации	Подготовиться к дискуссии по теме занятия Оценить ситуации	21,75	Изучить материалы лекций, литературу по проблематике	Устный опрос Контроль выполнения заданий
	Подготовка к зачету		4	Изучить материалы лекций, литературу по проблематике	Зачет, письменный тест
	Итого:		75,75		

Для заочной формы обучения

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Задание	Часы	Методические рекомендации Рекомендуемая литература	Форма контроля
1.	Сущность финансового контроля. История развития и элементы.	Подготовиться к дискуссии по теме занятия Подготовить доклад	22	Изучить материалы лекций, литературу по проблематике	Устный опрос Выступление

2.	Виды финансового контроля.	Подготовиться к дискуссии по теме занятия	25	Изучить материалы лекций, литературу по проблематике	Письменный опрос
3.	Основы организации и проведения внутреннего контроля деятельности организации.	Подготовиться к дискуссии по теме занятия Оценить ситуации	25	Изучить материалы лекций, литературу по проблематике	Устный опрос Контроль выполнения заданий
4.	Теоретические аспекты внешнего контроля деятельности организации	Подготовиться к дискуссии по теме занятия Оценить ситуации	17,75	Изучить материалы лекций, литературу по проблематике	Устный опрос Контроль выполнения заданий
	Подготовка к зачету		4	Изучить материалы лекций, литературу по проблематике	Зачет, письменный тест
	Итого:		93,75		

Для очно-заочной формы обучения

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Задание	Часы	Методические рекомендации Рекомендуемая литература	Форма контроля
1.	Сущность финансового контроля. История развития и элементы.	Подготовиться к дискуссии по теме занятия Подготовить доклад	20	Изучить материалы лекций, литературу по проблематике	Устный опрос Выступление
2.	Виды финансового контроля.	Подготовиться к дискуссии по теме занятия	15	Изучить материалы лекций, литературу по проблематике	Письменный опрос
3.	Основы организации и проведения внутреннего контроля деятельности организации.	Подготовиться к дискуссии по теме занятия Оценить ситуации	20	Изучить материалы лекций, литературу по проблематике	Устный опрос Контроль выполнения заданий
4.	Теоретические аспекты внешнего контроля деятельности организации	Подготовиться к дискуссии по теме занятия Оценить ситуации	20,75	Изучить материалы лекций, литературу по проблематике	Устный опрос Контроль выполнения заданий
	Подготовка к зачету		4	Изучить материалы лекций, литературу по проблематике	Зачет, письменный тест
	Итого:		79,75		

6.2. Тематика и задания для практических занятий

1. История развития финансового контроля в России. Международный опыт.
2. Классификация финансового контроля. Внутренний и внешний.
3. Организация системы внутреннего контроля организации. Организационно-

распорядительные документы. Обязанности и ответственность работников в части внутреннего контроля.

4. Внутренний аудит: объекты, субъекты, цель, организация, результаты.
5. Организация ревизионной деятельности Виды ревизии. Цели и результаты.
6. Налоговый контроль. Ситуации, права и ответственность налогоплательщика.
7. Бюджетный контроль. Ситуации, права и ответственность организации.
8. Денежно-кредитный и валютный контроль. Ситуации, права и ответственность организации.

6.3. Тематика и задания для лабораторных занятий

Не предусмотрены

6.4. Методические рекомендации для выполнения курсовых работ (проектов)

Не предусмотрены

7. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины

№ п/п	Наименование	Количество/ссылка на электронный ресурс
<i>а) основная:</i>		
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	http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=115391
2	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	https://znanium.com/catalog/product/1137320
3	Резниченко, С. М. Современные системы внутреннего контроля: Учебное пособие (ФГОС) / Резниченко С.М., Сафонова М.Ф., Швырева О.И. - Ростов-на-Дону :Феникс, 2016. - 510 с.ISBN 978-5-222-26486-7.	https://znanium.com/catalog/product/912334
4	Кочинев, Ю. Ю. Аудит в соответствии с международными стандартами : учебник / Ю.Ю. Кочинев. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 413 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5bd0860ac63961.15941177 . - ISBN 978-5-16-106485-6. 4	https://znanium.com/catalog/product/958295
5	Парушина, Н. В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок : учеб. пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2019. —559 с. — (Высшее образование). - ISBN 978-5-8199-0865-5	https://znanium.com/catalog/product/1007973
<i>б) дополнительная:</i>		
6	Вилисов, В. Я. Инструменты внутреннего контроля: Монография / Вилисов В.Я., Суков И.Е. - Москва :ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 262 с.: (Научная мысль). - ISBN 978-5-369-01472-1.	https://znanium.com/catalog/product/978693
7	Андреев, В. Д. Основы интегрированного риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов : учеб. пособие / В. Д.	https://znanium.com/catalog/product/999891

	Андреев. - Москва : ИНФРА-М, 2019. - 368 с. (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0493-2.	
Периодические издания		
8	Журналы : 1. Аудит 2. Аудит и финансовый анализ 3. Аудиторские ведомости	База МАРС

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

Информационно-образовательные ресурсы:

1. Справочно-правовая система «Консультант», [Электронный ресурс], URL: <http://www.consultant.ru>
2. Справочно-правовая система «Гарант», [Электронный ресурс], URL: <http://www.garant.ru>

Электронные библиотечные системы:

1. ЭБС «Лань»
2. ЭБС «Университетская библиотека online»
3. ЭБС «Znanium»

9. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
Лекционная аудитория главного корпуса № 231	Персональный компьютер- 1 штука; Монитор- 1 штука; мультимедийный проектор- 1 штука; Колонки (комплект) – 1 штука. Есть выход в Internet. Количество посадочных мест 110, рабочее место преподавателя.	Microsoft Office Standard 2007, Version: 12.0.6612.1000, Product key: GFBV4-3QXPM-4BRWT-QJYFK-XB94D, Install date: 2014-09-29 Microsoft Office Стандартный 2007, Version: 12.0.6612.1000, Publisher: Microsoft Corporation Mozilla Firefox 41.0.1 (x86 ru), Version: 41.0.1, Publisher: Mozilla, Size: 87,6 MB
Internet класс ауд. № 117.	Персональный компьютер Pentium-IV (монитор, системный блок, мышь, клавиатура) - 8 шт.	ГАРАНТ аэро (Клиент) Текущий Пользователь, Publisher: ООО НПП "ГАРАНТ-СЕРВИС-УНИВЕРСИТЕТ" Microsoft Office Standard 2007, Version: 12.0.4518.1014, Product key: QGCR7-МНКМТ-VBGPМ-НХ7R2-VKX4B, Install date: 2013-07-30 Microsoft Office Стандартный 2007, Version: 12.0.4518.1014, Publisher: Microsoft Corporation Google Chrome, Version: 55.0.2883.87, Publisher: Google Inc., Install date: 2015-10-09
Компьютерный	Персональный	ГАРАНТ аэро (Клиент) Текущий Пользователь,

класс № 238	компьютер Pentium-IV (монитор, системный блок, мышь, клавиатура) - 8 шт.	Publisher: ООО НПП "ГАРАНТ-СЕРВИС-УНИВЕРСИТЕТ" Microsoft Office Standard 2007, Version: 12.0.4518.1014, Product key: QGCR7-МНКМТ-VBGPM-НХ7R2-VKX4В, Install date: 2013-07-30 Microsoft Office Стандартный 2007, Version: 12.0.4518.1014, Publisher: Microsoft Corporation Google Chrome, Version: 55.0.2883.87, Publisher: Google Inc., Install date: 2015-10-09
Читальный зал главного корпуса ул. Дзержинского, д.17, корп. главный, ауд.119	17 посадочных мест; 6 компьютеров (5 для читателей, 1 для сотрудника); 2 принтера; 1 копировальный аппарат.	ГАРАНТ аэро (Клиент) Текущий Пользователь, Publisher: ООО НПП "ГАРАНТ-СЕРВИС-УНИВЕРСИТЕТ" АИБС МАРК-SQL 1.9 (MARC21), Publisher: Информ-Система Пакет обеспечения совместимости для выпуска 2007 системы Microsoft Office, Version: 12.0.6514.5001, Publisher: Microsoft Corporation, Install date: 2011-10-10, Size: 77,9 МВ
Читальный зал корпуса «Е» ул.Мальшковская, д.4, корп. Е, ауд. 109	22 посадочных места; 9 компьютеров (6 для читателей, 3 для сотрудников); 1 сканер.	ГАРАНТ аэро (Клиент) Текущий Пользователь, Publisher: ООО НПП "ГАРАНТ-СЕРВИС-УНИВЕРСИТЕТ" АИБС МАРК-SQL 1.9 (MARC21), Publisher: Информ-Система Пакет обеспечения совместимости для выпуска 2007 системы Microsoft Office, Version: 12.0.6514.5001, Publisher: Microsoft Corporation, Install date: 2011-10-10, Size: 77,9 МВ