

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева»

Кафедра управленческого учета и анализа

Составители
Т. А. Тюленева Н. А. Черепанова

СТАНДАРТЫ ВНУТРЕННЕГО И ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ ПРЕДПРИЯТИЙ

**Методические указания к самостоятельной работе
для студентов очной формы обучения**

Рекомендованы учебно-методической комиссией направления
подготовки 38.03.02 «Менеджмент»
в качестве электронного издания для самостоятельной работы

Кемерово 2016

Рецензенты

Кучерова Е.В. – заведующий кафедрой управленческого учета и анализа Института экономики и управления ФГБОУ ВО «Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева», кандидат экономических наук, доцент

Королева Т. Г. – председатель учебно-методической комиссии направления 38.03.02 «Менеджмент», заведующий кафедрой производственного менеджмента ФГБОУ ВО «Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева», кандидат экономических наук, доцент

Тюленева Татьяна Александровна

Черепанова Наталья Александровна

Стандарты внутреннего и внешнего контроля предприятий: методические указания к самостоятельной работе [Электронный ресурс]: для студентов направления подготовки 38.03.02 «Менеджмент», образовательная программа «Управленческий и финансовый учет», очной формы обучения / сост.: Т. А. Тюленева, Н. А. Черепанова; КузГТУ. – Кемерово, 2016.

Приведены вопросы для самостоятельного изучения, темы рефератов и примерные оценочные средства для текущего контроля и промежуточной аттестации

© КузГТУ

© Тюленева Т. А.,

Черепанова Н. А.,

составление, 2016

Целью освоения дисциплины Б1.В.11 «Стандарты внутреннего и внешнего контроля предприятий» является ознакомление студентов с видами государственного и муниципального контроля, его методикой проведения

Дисциплина «Стандарты внутреннего и внешнего контроля предприятий» относится к блоку «Дисциплины (модули)» ООП. Дисциплина изучается в 6 семестре и относится в вариативной части цикла (Б1.В.11). Освоение студентами данной дисциплины является важнейшим условием для осуществления организационно-управленческой деятельности. Для успешного освоения дисциплины студенту необходимо:

- понимание тенденций социального и экономического развития государства, приобретенное при изучении дисциплины «Институциональная экономика»;
- знание исторических предпосылок формирования контрольной работы в Российской Федерации, полученное при изучении дисциплины «История»;
- понимание экономической и учетной терминологии, применяемой хозяйствующими субъектами, полученное при изучении дисциплин «Экономическая теория» и «Учет и анализ»;
- понимание специфики контрольно-ревизионной деятельности, их технологии и методики проведения, полученное при изучении дисциплины «Контроль и ревизия»;
- знание видов государственного и муниципального контроля, его методики проведения, полученное при изучении дисциплины «Государственный и муниципальный контроль».

Освоение дисциплины направлено на формирование:
общекультурных компетенций:

ОК-4 – способностью к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия;

ОК-5 – способностью работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия;

ОК-6 – способностью к самоорганизации и самообразованию;

общепрофессиональных компетенций

ОПК-1 – владением навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности;

ОПК-5 – владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем;

ОПК-6 – владением методами принятия решений в управлении операционной (производственной) деятельностью организаций;

ОПК-7 – способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности;

профессиональных компетенций

ПК-11 – владением навыками анализа информации о функционировании системы внутреннего документооборота организации, ведения баз данных по различным показателям и формирования информационного обеспечения участников организационных проектов;

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.

Распределение самостоятельной работы студента по неделям семестра

Тема дисциплины	№ недели	Вид СРС	Трудоемкость, в часах/ЗЕ
Тема 1	1	Изучение теоретического материала по литературным источникам [1, 3, 6]	3,52 / 0,09
	2	Подготовка рефератов по темам 1, 2 [4, 5]	3,52 / 0,09
	3	Изучение теоретического материала по литературным источникам [2, 4, 5]	3,52 / 0,09
	4	Подготовка рефератов по темам 3, 4 [6, 7]	3,52 / 0,09
	5	Изучение теоретического материала по ли-	3,52 / 0,09

Тема дисциплины	№ недели	Вид СРС	Трудоемкость, в часах/ЗЕ
		литературным источникам [1, 4, 6, 7]	
Текущий контроль			3,54 / 0,13
Тема 2	6	Изучение теоретического материала по литературным источникам [1, 4, 6, 7]	3,52 / 0,09
	7	Подготовка рефератов по темам 5, 6 [3, 4]	3,52 / 0,09
	8	Изучение теоретического материала по литературным источникам [2, 3, 5, 7]	3,52 / 0,09
	9	Подготовка рефератов по темам 7, 8 [5, 7]	3,52 / 0,09
Текущий контроль			3,54 / 0,13
Тема 2	10	Изучение теоретического материала по литературным источникам [1, 3, 6, 7]	3,52 / 0,09
	11	Подготовка рефератов по темам 9, 10 [6, 7]	3,52 / 0,09
Тема 3	12	Изучение теоретического материала по литературным источникам [2, 4, 5, 7]	3,52 / 0,09
	13	Подготовка рефератов по темам 11, 12 [5, 6]	3,52 / 0,09
Текущий контроль			3,54 / 0,13
Тема 3	14	Изучение теоретического материала по литературным источникам [1, 3, 5, 7]	3,52 / 0,09
	15	Подготовка рефератов по темам 13, 14 [4, 5, 10]	3,52 / 0,09
	16	Изучение теоретического материала по литературным источникам [1, 2, 4, 7]	3,52 / 0,09
	17	Подготовка рефератов по темам 15, 16 [4, 6, 9]	3,52 / 0,09
Текущий контроль			3,54 / 0,14
Экзамен			36 / 1
ИТОГО			110 / 3,06

Вопросы для самостоятельного изучения дисциплины

Тема 1. Общие положения стандартизации контроля

1. Предпосылки создания и реформирования системы стандартизации в Российской Федерации.
2. Концепция системы стандартизации в Российской Федерации.
3. Нормативно-законодательная база стандартизации

Тема 2. Стандартизация внешнего контроля предприятий

1. Система национальной стандартизации внешнего контроля.

2. Порядок разработки, утверждения и пересмотра стандартов внешнего контроля.

3. Органы, осуществляющие стандартизацию внешнего контроля.

4. Требования к структуре стандартов внешнего контроля.

5. Порядок применения стандартов внешнего контроля

Тема 3. Стандартизация внутреннего контроля предприятий

1. Общие принципы стандартизации внутреннего контроля предприятий.

2. Порядок разработки стандартов внутреннего контроля предприятий.

3. Порядок создания и функционирования службы стандартизации предприятия.

4. Стандарты управления предприятием в системе стандартизации внутреннего контроля

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости

5 контрольная неделя

1. Рефераты

1) Государственная программа демонополизации в сфере стандартизации контроля

2) Профессиональный стандарт внутреннего контролера организации.

3) Стандарт организации деятельности Счетной Палаты РФ по проведению контрольных мероприятий с участием правоохранительных и иных государственных органов.

4) Принципы стандартизации аудиторской деятельности в РФ

2. Тестовые задания. Примеры тестовых заданий

1. На какой период разработана Концепция развития системы стандартизации в РФ:

1) до 2020 года;

2) до 2025 года;

3) до 2030 года;

4) до 2035 года;

5) до 2040 года.

2. Расположите приведенные ниже законодательные акты, регулирующие стандартизацию контроля, по уровням в системе нормативно-законодательного регулирования:

1) Международные стандарты контроля;

2) Национальные стандарты контроля;

3) Стандарты внутреннего контроля предприятия.

3. Определите цели деятельности соответствующих международных организаций по стандартизации контроля:

1) Международная электротехническая комиссия

1) международное согласование деятельности национальных метрологических служб, направленное на обеспечение сопоставимости, правильности и точности результатов измерений

2) Европейская организация по качеству

2) содействие, распространение, совершенствование с помощью всех возможных средств практических методов и теоретических принципов управления качеством, в целях повышения качества; надежности продукции и услуг

3) содействие международному сотрудничеству в решении вопросов стандартизации и смежных с ней проблем в области электротехники и радиоэлектроники

9 контрольная неделя

1) Рефераты

1) Методика оценки стоимости разработки и экспертизы национальных стандартов контроля РФ.

2) Реализация мировых стандартов управления в корпоративных информационных системах.

3) Стандартизация внутреннего контроля за соблюдением правил охраны труда и техники безопасности на предприятиях.

4) Принципы формирования и структура положения о внутреннем финансовом контроле предприятия.

2) Тестовые задания. Примеры тестовых заданий:

1. Документ по стандартизации, в котором для всеобщего

применения устанавливаются общие характеристики объекта стандартизации, а также правила и общие принципы в отношении объекта стандартизации

- 1) национальный стандарт;
- 2) предварительный национальный стандарт;
- 3) рекомендации по стандартизации.

2. ГОСТы относятся к следующей группе стандартов:

- 1) национальный стандарт;
- 2) предварительный национальный стандарт;
- 3) рекомендации по стандартизации.

3. Какое из перечисленных ниже утверждений является не верным:

- 1) применение национального стандарта подтверждается знаком соответствия национальному стандарту;
- 2) правила стандартизации не должны дублировать положения национальных стандартов РФ;
- 3) национальный стандарт и предварительный национальный стандарт применяются в обязательном порядке.

13 контрольная неделя

1. Рефераты

- 1) Стандартизация внешнего контроля формирования бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ.
- 2) Принципы интегрирования системы менеджмента качества в систему внутреннего контроля предприятия.
- 3) Стандартизация внешнего контроля за обеспечением государственных гарантий в области содействия занятости населения.
- 4) Стандартизация внешнего контроля предприятий в зарубежных странах (выбор страны осуществляется студентом самостоятельно)

2. Тестовые задания. Примеры тестовых заданий:

1. Каким образом международные стандарты устанавливаются для применения в качестве национальных стандартов контроля?

- 1) методом подтверждения;

2) путем голосования представительным органом власти государства;

3) путем утверждения Постановлением Правительства РФ.

2. Что из перечисленного ниже не является обязанностью разработчика национального стандарта контроля?

1) отправка уведомления о разработке национального стандарта;

2) доработка проекта национального стандарта при наличии замечаний;

3) назначать экспертизу проекта национального стандарта.

3. Срок подготовки мотивированного представления об утверждении или отклонении проекта национального стандарта:

1) 30 дней;

2) 120 дней;

3) 180 дней.

17 контрольная неделя

1. Рефераты

1) Международные стандарты внешнего контроля (выбор стандарта осуществляется студентом самостоятельно)

2) Информационное обеспечение стандартизации внешнего контроля в РФ.

3) Деятельность территориальных органов по стандартизации внешнего контроля (выбор территориального органа осуществляется студентом самостоятельно).

4) Отраслевые профессиональные стандарты специалистов в области внутреннего контроля предприятия (выбор отраслевого стандарта осуществляется студентом самостоятельно)

2. Тестовые задания. Примеры тестовых заданий:

1. В какой из перечисленных ниже сфер деятельности не разработаны стандарты ИСО?

1) электроника;

2) медицина;

3) охрана окружающей среды

2. Сущность требования целесообразности, предъявляемого к стандарту внутреннего контроля предприятия, заключается в следующем:

- 1) соответствие поставленным целям разработки;
- 2) полный охват регламентируемого предмета;
- 3) обеспечение одинаковой трактовки применяемых терминов.

3. Какой из перечисленных ниже не относится к группе специализированных стандартов?

- 1) стандарты внешнего контроля бюджета;
- 2) стандарты, регламентирующие вопросы методологического обеспечения;
- 3) стандарты, регламентирующие общие правила проведения контрольного, экспертно-аналитического мероприятия.

Вопросы к экзамену

1. Предпосылки создания системы стандартизации контроля в РФ.

2. Принципы реформирования системы стандартизации контроля в РФ.

3. Стратегические цели и задачи Концепции развития системы стандартизации в РФ.

4. Направления развития системы стандартизации в РФ.

5. Направления участия РФ в международной системе стандартизации.

6. Принципы информатизации и кадрового обеспечения системы стандартизации в РФ.

7. Документация по стандартизации контроля в РФ.

8. Состав документов национальной стандартизации контроля.

9. Порядок принятия международного стандарта контроля в качестве национального.

10. Порядок утверждения и регламентации национального стандарта контроля.

11. Порядок утверждения и регламентации предварительного национального стандарта контроля.

12. Порядок утверждения и регламентации правил стандартизации контроля, регламентаций и изменений к ним.

13. Порядок отмены документов системы стандартизации внешнего контроля.

14. Органы, регламентирующие стандартизацию внешнего контроля в РФ.

15. Квалификационные требования к должностным лицам органов стандартизации внешнего контроля.

16. Сотрудничество РФ с международными организациями по вопросам стандартизации внешнего контроля.

17. Основные требования к стандартам внешнего контроля.

18. Классификация стандартов внешнего контроля.

19. Порядок применения стандартов внешнего контроля.

20. Порядок применения знака соответствия национальным стандартам внешнего контроля.

21. Показатели эффективности внутреннего контроля предприятия.

22. Этапы организации внутреннего контроля предприятия.

23. Классификация стандартов внутреннего контроля предприятий и этапы их формирования.

24. Порядок разработки стандартов внутреннего контроля предприятий.

25. Основные задачи деятельности и функции службы стандартизации предприятия.

26. Порядок создания службы стандартизации предприятия.

27. Классификация стандартов внутреннего контроля, применяемых в практике зарубежных компаний, и их основные характеристики.

Список рекомендуемой литературы

Основная литература

1. Контроль и ревизия: учебное пособие. – Москва : Юнити-Дана, 2015. – 239 с. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=115391. – Загл. с экрана. (06.06.2016)

2. Сотникова, Л. В. Аудит системы внутреннего контроля в среде компьютерной обработки данных: практическое пособие. – Москва : Юнити-Дана, 2012. – 113 с. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=118247. – Загл. с экрана. (06.06.2016)

3. Макоев, О. С. Контроль и ревизия: учебное пособие. – Москва : Юнити-Дана, 2012. – 255 с. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=119141. – Загл. с экрана. (06.06.2016)

Дополнительная литература

4. Бобошко, В. И. Контроль и ревизия: учебное пособие. – Москва : Юнити-Дана, 2015. – 312 с. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=119423. – Загл. с экрана. (06.06.2016)

5. Стандартизация продукции, процессов и услуг: учебно-практическое пособие. – Москва : АСМС, 2012. – 297 с. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=136767. – Загл. с экрана. (06.06.2016)

6. Сыцко, В. Е. Стандартизация и оценка соответствия: учебное пособие. – Минск : Вышэйшая школа, 2012. – 238 с. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=143596. – Загл. с экрана. (06.06.2016)

7. Агеев, А. И. Аудит системы внутреннего контроля. – Москва : Лаборатория книги, 2010. – 98 с. – Режим доступа: http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=97719. – Загл. с экрана. (06.06.2016)

8. Адамов, Н. А. Учет и контроль в строительстве / Н. А. Адамов. – Санкт-Петербург : Питер, 2005. – 240 с.

9. Мельник, М. В. Ревизия и контроль. Тесты и задачи : учеб. пособие для экон. специальностей вузов / М. В. Мельник, А. С. Пантелеев, А. Л. Звездин; под ред. М. В. Мельник. – Москва : КноРус, 2006. – 264 с.

10. Мельник, М. В. Ревизия и контроль : учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика», «Налоги и налогообложение» / М. В. Мельник, А. С. Пантелеев, А. Л. Звездин; под ред. М. В. Мельник; Фин. акад. при Правительстве РФ. – Москва : КноРус, 2006. – 520 с.