

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Выборнова Любовь Алексеевна
Должность: Ректор
Дата подписания: 30.07.2024 14:34:02
Уникальный программный ключ:
c3b3b9c625f6c113afa2a2c42baff9e05a38b76e

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Говолжский государственный университет сервиса» (ФГБОУ ВО «ПВГУС»)

УТВЕРЖДЕНО

на заседании

«Высшей школы экономики и
управления»

Протокол от 03.05.2024 № 9

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

(фонд оценочных средств) для проведения промежуточной аттестации
по дисциплине

Оценка эффективности системы внутреннего контроля экономического субъекта

наименование дисциплины

по образовательной программе высшего образования – программе

магистратуры

бакалавриата, специалитета,
магистратуры

Учет, аудит и внутренний контроль

наименование образовательной программы

38.04.01 Экономика

шифр, наименование направления подготовки / специальности

Составитель Парамонова Л.А., доцент ВШЭиУ, к.э. н., доцент
ФИО, должность, структурное подразделение,
ученая степень, ученое звание

Тольятти
2024

1. Паспорт фонда оценочных средств (далее – ФОС)

1.1. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Код и наименование индикаторов достижения компетенции
ПК-4	Способен определять текущие задачи развития системы внутреннего контроля экономического субъекта и разрабатывать предложения по стратегии ее развития, оценивать качество нормативной базы, требований профессиональной этики и методов внутреннего контроля	ИПК-4.3. Оценивает качество нормативной базы, требований профессиональной этики и методов внутреннего контроля

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

Знает:

Основы нормативной базы, регламентирующей порядок административного регулирования работы структурных подразделений в экономическом субъекте;

Правовую и нормативную базу, внутренние регламенты экономического субъекта;

Теорию и современную практику формирования и функционирования систем внутреннего контроля;

Умеет:

Анализировать научные проблемы по Организовывать разработку внутренних регламентов, определяющих работу самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля, с учетом требований нормативной базы экономического субъекта;

Разрабатывать организационно-распорядительные приказы, способствующие повышению эффективности работы самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля;

Решать задачи исследовательского и проектного характера, связанные с повышением эффективности системы внутреннего контроля;

Формировать концепции и политики развития системы внутреннего контроля;

Оценивать соответствие работы системы внутреннего контроля действующей нормативной базе;

Владеет:

Осуществления административного регламентирования путем разработки нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля, должностных инструкций сотрудников, осуществлением мониторинга их исполнения;

Проведения системного контроля выполнения сотрудниками самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля ее внутренних регламентов;

Внедрения в практику работы специального подразделения внутреннего контроля внутренних стандартов и требований профессиональной этики;

Оценки эффективности работы сотрудников самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля в соответствии с утвержденными критериями;

Разработки риск-ориентированных годовых и оперативных планов работы системы внутреннего контроля, осуществления их представления на утверждение уполномоченным руководителям экономического субъекта, контроля их выполнения;

Разработки завершающих документов по результатам выполнения заданий по разработке стратегии развития системы внутреннего контроля.

Организации разработки предложений для руководства экономического субъекта по стратегии развития системы внутреннего контроля в экономическом субъекте и по политике в области внутреннего контроля..

1.2. Содержание дисциплины

№	Тема (раздел дисциплины) (в соответствии с РПД)	Код компетенции
1	Тема 1. Внутренний контроль в системе корпоративного управления	ПК-4
2	Тема 2. Методологические подходы к оценке эффективности системы внутреннего контроля экономического субъекта	ПК-4

1.3. Система оценивания по дисциплине

Дисциплина изучается в течение 1 семестра.

Форма промежуточной аттестации – зачет

Шкалы оценки уровня сформированности результатов обучения		Шкала оценки уровня освоения дисциплины		
Уровневая шкала оценки компетенций	100 балльная шкала, %	100 балльная шкала, %	5-балльная шкала, дифференцированная оценка/балл	недифференцированная оценка
допороговый	ниже 61	ниже 61	«неудовлетворительно» / 2	не зачтено
пороговый	61-85,9	61-69,9	«удовлетворительно» / 3	зачтено
		70-85,9	«хорошо» / 4	зачтено
повышенный	86-100	86-100	«отлично» / 5	зачтено

2. Перечень оценочных материалов для проведения промежуточной аттестации

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в ходе текущего контроля успеваемости (в процессе проведения практических занятий, тестирования, опросов).

В ходе проведения промежуточной аттестации осуществляется контроль и оценка результатов освоения компетенций.

Вопросы для подготовки к зачету

ПК-4. Способен определять текущие задачи развития системы внутреннего контроля Экономического субъекта и разрабатывать предложения по стратегии ее развития, оценивать качество нормативной базы, требований профессиональной этики и методов внутреннего контроля

I:

S: Контрольная среда экономического субъекта представляет собой:

- : совокупность принципов и стандартов деятельности организации, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к нему на уровне организации в целом;
- : процесс выявления и анализа рисков;
- : совокупность действий, направленных на минимизацию рисков, влияющих на достижения целей экономического субъекта.

I:

S: Формы организации внутреннего контроля классифицируются:

- : собственные и привлеченные структуры внутреннего контроля;
- : стационарные и дистанционные структуры внутреннего контроля;
- : внешние и внутренние структуры внутреннего контроля.

I:

S: Стандарты внутреннего контроля экономического субъекта разрабатываются:

- : самостоятельно экономическим субъектом;
- : Министерством финансов Российской Федерации;
- : Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.

I:

S: Обязанность организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни установлена:

- : ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- : ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- : ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

I:

S: Экономический субъект обязан организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности:

-:в случае, если финансовая отчетность экономического субъекта подлежит обязательному аудиту;

-:в случае, если экономический субъект является микропредприятием;

-:в случае, если экономический субъект формирует отчетность согласно МСФО.

I:

S:Одной из задач внутреннего контроля является:

-:способствовать достижению экономическим субъектом целей своей деятельности;

-:планирование и прогнозирование деятельности организации;

-:формирование учетной политики организации.

I:

S:Функции внутреннего контроля:

-:предупредительная, регулятивная, оценочно-аналитическая, превентивная, информативная и коммуникативная;

-: предупредительная, регулятивная, превентивная, информативная и коммуникативная;

-: предупредительная, регулятивная, информативная и коммуникативная.

I:

S:Субъектами внутреннего контроля являются:

-:собственники экономического субъекта;

-:налоговые органы;

-:государственные органы статистики.

I:

S:Руководитель организации, как субъект внутреннего контроля:

-:отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности;

-:проводит оценку рисков;

-:устанавливает общие принципы и требования к внутреннему контролю.

I:

S:В зависимости от временных рамок внутренний контроль подразделяется:

-:предварительный, текущий и последующий;

-:стратегический, тактический и оперативный;

-:плановый и внезапный.

Ситуационная задача 1.

Провести мониторинг внутреннего контроля в форме экспресс-анализа результатов деятельности строительной компании ООО «Актив» и составить отчет о состоянии внутреннего контроля по результатам проведенного анализа раздел «Оценка групп статей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подверженных риску искажения информации» на основе данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2016 год (Таблица 1-2) по форме, представленной в таблице 3. (таблицы 1-3 раздел 6.1 РУП)

Ситуационная задача 2.

Провести мониторинг внутреннего контроля в форме экспресс-анализа результатов деятельности строительной компании ООО «Актив» и составить отчет о состоянии внутреннего контроля по результатам проведенного анализа разделы «Анализ ликвидности бухгалтерского баланса» и «Оценка финансовой устойчивости» на основе данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2016 год (Таблица 1-2) по форме, представленной в таблице 3. (таблицы 1-3 раздел 6.1 РУП)

Ситуационная задача 3.

Провести мониторинг внутреннего контроля в форме экспресс-анализа результатов деятельности строительной компании ООО «Актив» и составить отчет о состоянии внутреннего контроля по результатам проведенного анализа разделы «Соотношение темпов роста капитала, выручки и прибыли от продаж», «Анализ рентабельности» и «Анализ риска банкротства» на основе данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2016 год (Таблица 1-2) по форме, представленной в таблице 3. (таблицы 1-3 раздел 6.1 РУП)

Ситуационная задача 4.

Провести мониторинг внутреннего контроля в форме экспресс-анализа результатов деятельности строительной компании ООО «Актив» и составить отчет о состоянии внутреннего контроля по результатам проведенного анализа разделы «Результаты экспресс-анализа», «Приоритеты для планирования дополнительных процедур внутреннего контроля» и «Организация хранения отчета» на основе данных бухгалтерского баланса и отчета о

финансовых результатах за 2016 год (Таблица 1-2) по форме, представленной в таблице 3. Установить требования по организации хранения отчета и сроков передачи его в архив. (таблицы 1-3 раздел 6.1 РУП)

Практическое задание 1.

Разработать структуру Положения (стандарта) внутреннего контроля о проведении мониторинга внутреннего контроля.

Практическое задание 2.

Подготовить организационно-распорядительную документацию о проведении контроля соблюдения внутренних регламентов внутренними контролерами.

Практическое задание 3.

Разработать основные компоненты корпоративной политики в области внутреннего контроля.

Практическое задание 4.

Представить перечень ключевых индикаторов для оценки эффективности работы внутренних контролеров и разработки интегрального показателя.

Практическое задание 5.

Представить структуру риск-ориентированного оперативного плана работы системы внутреннего контроля.

Практическое задание 6.

Разработать рабочий документ контролера по результатам оценки эффективности системы внутреннего контроля и стратегии ее развития.