

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

Внутренний контроль в системе управления экономическим субъектом

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-1	Способен к подготовке и проведению научно-исследовательских работ в области методологии учета, экономического анализа, внутреннего контроля и аудита	ИПК-1.1. Осуществляет мониторинг и оценку научно-технических достижений и лучших практик в области методологии учета, экономического анализа, внутреннего контроля и аудита ИПК-1.2. Решает задачи исследовательского и проектного характера, связанные с повышением эффективности системы внутреннего контроля, внедрением современных методов учета в практику управления экономическими субъектами
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-4.2. Формирует концепции и политики развития системы внутреннего контроля в экономическом субъекте ИПК-4.3. Оценивает качество нормативной базы, требований профессиональной этики и методов внутреннего контроля

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

Знает: Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, таможенное, трудовое валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, законодательство; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта, включая обособленные подразделения; практика применения законодательства Российской Федерации. Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. Методика осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, управленческого учета. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Теория и современная практика формирования и функционирования систем внутреннего контроля Существующие тенденции по изменению законодательства Российской Федерации, имеющие отношение к внутреннему контролю. Системы внутреннего нормативного регулирования экономического субъекта. Профессиональные и этические требования к штатным сотрудникам службы внутреннего контроля. Современные методы проведения мониторинга и оценок работы внутреннего контроля. Требования внутренних регламентов, регулирующих работу систем управления экономическим субъектом

Умеет: Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта. 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. Разрабатывать внутренние регламенты, определяющие порядок формирования политики, программ, перспективного и годового планов работы системы внутреннего контроля экономического субъекта, и применять их в практике формирования системы внутреннего нормативного регулирования работы специалистов по внутреннему контролю с учетом передового российского и зарубежного опыта. Решать задачи исследовательского и проектного характера, связанные с разработкой системы внутренних регламентов работы систем внутреннего контроля экономических субъектов с учетом передового российского и зарубежного опыта, требований внутренних регламентов, регулирующих работу систем управления экономическим субъектом

Владеет: Доведение до сведения работников бухгалтерской службы внутренних контролеров организационно-распорядительных документов экономического субъекта, включая стандарты в области бухгалтерского учета, и разъяснение порядка их применения. Координация взаимодействия работников бухгалтерской службы в процессе проведения внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок. Организация разработки предложений для руководства экономического субъекта по стратегии развития системы внутреннего контроля в экономическом субъекте и по политике в области внутреннего контроля. Разработка риск-ориентированных годовых и оперативных планов работы системы внутреннего контроля, их представление на утверждение уполномоченным руководителям экономического субъекта, контроль их выполнения. Сбор, анализ и обобщение информации о российском и международном опыте работы систем внутреннего контроля, формирование заданий по разработке обоснованных направлений их развития. Разработка завершающих документов по результатам выполнения заданий по разработке стратегии развития системы внутреннего контроля. Оценка представленных в установленном порядке требований профессиональной этики, проектов внутренних стандартов по построению и функционированию системы внутреннего контроля на всех уровнях управления экономическим субъектом. Оценка нормативных и методических материалов для работы специалистов по внутреннему контролю и их утверждение. Оценка разработанных внутренних регламентов работы систем внутреннего контроля экономических субъектов и представление их на утверждение уполномоченному руководителю экономического субъекта

1.2. Содержание дисциплины

№	Тема (раздел дисциплины) (в соответствии с РПД)	Код компетенции
1	Сущность внутреннего контроля и его основные задачи. Виды и формы организации системы внутреннего контроля экономического субъекта	ПК-1 ПК-4
2	Основные элементы внутреннего контроля экономического субъекта	ПК-1 ПК-4
3	Стандартизация и документирование контрольных процедур	ПК-1 ПК-4
4	Методы оценки эффективности системы внутреннего контроля	ПК-1 ПК-4

1.3. Система оценивания по дисциплине

Дисциплина изучается в течение 1 семестра.

Форма промежуточной аттестации – экзамен.

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 экзамену

№	Содержание вопроса
ПК-1 - Способен к подготовке и проведению научно-исследовательских работ в области методологии учета, экономического анализа, внутреннего контроля и аудита	
1.	Дайте определение внутреннего контроля экономического субъекта
2.	В чем заключается роль и значение внутреннего контроля?
3.	Представьте правовую регламентацию внутреннего контроля организации
4.	Назовите субъекты внутреннего контроля их функционал и полномочия
5.	Представьте классификацию видов внутреннего контроля
6.	Перечислите принципы и формы организации внутреннего контроля
7.	Как и кем осуществляется оценка эффективности внутреннего контроля?
8.	Назовите компоненты внутреннего контроля
9.	Перечислите факторы, определяющие контрольную среду экономического субъекта
10.	В чем сущность риск-ориентированного подхода в системе внутреннего контроля?
11.	Перечислите контрольные процедуры внутреннего контроля налогообложения
12.	Дайте характеристику информационного пространства и коммуникационных связей внутреннего контроля
13.	В чем особенности документального оформления процедур внутреннего контроля
14.	Дайте характеристику мониторинга эффективности дизайна внутреннего контроля
15.	Дайте характеристику мониторинга операционной эффективности внутреннего контроля
16.	Внутренний контроль – процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает: а) эффективность и результативность деятельности, достижения финансовых и операционных показателей, сохранность активов, достоверность и своевременность финансовой отчетности, соблюдения применяемого законодательства; б) эффективность и результативность деятельности; в) соблюдения применяемого законодательства.
17.	Процедуры внутреннего контроля представляют собой: а) совокупность принципов и стандартов деятельности организации, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к нему на уровне организации в целом; б) процесс выявления и анализа рисков; в) совокупность действий, направленных на минимизацию рисков, влияющих на достижения целей экономического субъекта.
18.	Оценка внутреннего контроля должна осуществляться: а) ежемесячно; б) один раз в три года; в) не реже одного раза в год.
19.	В зависимости от временных рамок внутренний контроль подразделяется: а) предварительный, текущий и последующий; б) стратегический, тактический и оперативный; в) плановый и внезапный.
20.	К методам оценки внутреннего контроля относятся: а) опрос персонала экономического субъекта; б) инвентаризация; в) авторизация (санкционирование).
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	
21.	Назовите состав документов, определяющих контрольную среду организации
22.	Дайте определение стандарт внутреннего контроля организации
23.	Какие требования предъявляются к документированию внутреннего контроля?
24.	Что является обоснованием для обновления документов внутреннего контроля?

№	Содержание вопроса
25.	Перечислите состав стандартов внутреннего контроля организации
26.	Дайте характеристику структуры стандартов внутреннего контроля организации
27.	Приведите пример формы стандарта внутреннего контроля организации
28.	Какие стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта определяют его контрольную среду?
29.	Каким образом и для чего осуществляется документальное описание бизнес-процессов организации в рамках системы внутреннего контроля?
30.	Представьте описание риска в системе внутреннего контроля
31.	Что представляет собой матрица рисков и процедур внутреннего контроля?
32.	Перечислите документы, определяющие правила внутренних коммуникаций организации
33.	Перечислите документы, определяющие правила внешних коммуникаций организации
34.	Дайте понятие информационного пространства внутреннего контроля
35.	Дайте определение дизайна внутреннего контроля
36.	Дайте определение операционной эффективности внутреннего контроля
37.	Представьте алгоритм проверки описания дизайна внутреннего контроля
38.	Назовите инструменты для оценки операционной эффективности внутреннего контроля
39.	Как осуществляется выборка операций для тестирования операционной эффективности внутреннего контроля?
40.	Перечислите методы оценки внутреннего контроля
41.	Как оформляются результаты оценки внутреннего контроля?
42.	Какие действия осуществляются при выявлении недостатков внутреннего контроля и признании его неэффективным?
43.	Контрольная среда экономического субъекта представляет собой: а) Совокупность принципов и стандартов деятельности организации, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к нему на уровне организации в целом; б) Процесс выявления и анализа рисков; в) Совокупность действий, направленных на минимизацию рисков, влияющих на достижения целей экономического субъекта.
44.	Стандарты внутреннего контроля экономического субъекта разрабатываются: а) Самостоятельно экономическим субъектом; б) Министерством финансов Российской Федерации; в) Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.
45.	Оценка операционной эффективности внутреннего контроля позволяет подтвердить: а) внутренний контроль осуществляется в течении всего отчетного периода (без пропусков) в полном соответствии с утвержденным дизайном; б) доходность операционной деятельности; в) эффективность системы управления экономическим субъектом.