

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Выборнова Лилия Александровна МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Должность: Ректор

Дата подписания: 30.07.2026 14:51:54 федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

Уникальный программный код: «Поволжский государственный университет сервиса» (ФГБОУ ВО «ПВГУС»)

c3b3b9c625f6c113afa2a2c42baff9e05a38b76e

Высшая школа экономики и управления

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Оценка эффективности системы внутреннего контроля экономического субъекта»

Направление подготовки:

38.04.01 «Экономика»

Направленность (профиль):

«Учет, аудит и внутренний контроль»

Квалификация выпускника: **магистр**

Тольятти 2024

Рабочая программа дисциплины «Оценка эффективности системы внутреннего контроля экономического субъекта» разработана в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.2020 г. № 939.

Составители:

к.э.н., доцент
(ученая степень, ученое звание)

Л.А. Парамонова
(ФИО)

РПД обсуждена на заседании Высшей школы экономики и управления
«03» мая 2024 г., протокол № 9

Директор ВШ

к.э.н., доцент
(уч.степень, уч.звание)

Скорниченко Н. Н.
(ФИО)

1. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1.1. Цель освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины является:

- *формирование* у обучающимися профессиональных компетенций, определяющих способность решать профессиональные задачи в области разработки стратегий развития и функционирования предприятий, организаций и их отдельных подразделений;

руководство экономическими службами и подразделениями предприятий и организаций разных форм собственности, органов государственной и муниципальной власти;

1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине	Основание (ПС) *для профессиональных компетенций
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	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	08.002 Бухгалтер 08.006 Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер) 08.023. Аудитор

		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..	
--	--	--	--

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, Блока 1. Дисциплины (модули) программы магистратуры (Дисциплины по выбору профессионального модуля).

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Объем и структура дисциплины

Общая трудоёмкость дисциплины составляет **3 з.е. (108 час.)**, их распределение по видам работ и семестрам представлено в таблице.

Виды учебных занятий и работы обучающихся	Трудоёмкость, час
Общая трудоёмкость дисциплины, час	108
Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий (всего), в т.ч.:	12
занятия лекционного типа (лекции)	4
занятия семинарского типа (семинары, практические занятия, практикумы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия)	6
лабораторные работы	-
Самостоятельная работа всего, в т.ч.:	94
Самоподготовка по темам (разделам) дисциплины	94
Выполнение курсового проекта /курсовой работы	-
Контроль (часы на экзамен, зачет)	4
Промежуточная аттестация	зачет

Примечание: *объем часов для заочной формы обучения*

Дисциплина реализуется посредством проведения контактной работы с обучающимися (включая проведение текущего контроля успеваемости), самостоятельной работы обучающихся и промежуточной аттестации.

В процессе освоения дисциплины может применяться электронное обучение и дистанционные образовательные технологии.

В процессе освоения дисциплины обучающиеся обеспечены доступом к электронной информационно-образовательной среде и электронно-библиотечным системам.

3.2. Содержание дисциплины, структурированное по темам

Планируемые результаты освоения: код формируемой компетенции и индикаторы достижения компетенций	Наименование разделов, тем	Виды учебной работы			Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
		Контактная работа		Самостоятельная работа, час	
		Лекции, час	Практические занятия, час		
ПК-4 ИПК-4.3	Тема 1. Внутренний контроль в системе корпоративного управления Основное содержание: 1. Понятие, задачи и основные компоненты системы внутреннего контроля экономического субъекта 2. Оценка роли системы внутреннего контроля в организации 3. Система нормативного регулирования оценки внутреннего контроля	2			Собеседовани е Тест Практически е задания Реферат Ситуационны е задачи

Планируемые результаты освоения: код формируемой компетенции и индикаторы достижения компетенций	Наименование разделов, тем	Виды учебной работы			Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
		Контактная работа		Самостоятельная работа, час	
		Лекции, час	Практические занятия, час		
	экономического субъекта 4. Стандартизация процедур оценки эффективности системы внутреннего контроля организации				
	Практическое занятие № 1.. «Внутренний контроль в системе корпоративного управления»		3		
	Самостоятельная работа.			50	
ПК-1; ИПК-1.2	Тема 2. Методологические подходы к оценке эффективности системы внутреннего контроля экономического субъекта Основное содержание: 1. Критерии и показатели эффективности системы внутреннего контроля 2. Порядок проведения оценке эффективности системы внутреннего контроля 3. Основные направления и методы оценки эффективности системы внутреннего контроля 4. Мониторинг внутреннего контроля организации 5. Оценка эффективности дизайна внутреннего контроля организации 6. Оценка операционной эффективности внутреннего контроля организации 7. Документирование результатов оценки эффективности внутреннего контроля организации 8. Разработка и утверждение мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля экономического субъекта	2			Собеседовани е Тест Практически е задания Реферат Ситуационны е задачи
	Практическое занятие № 2. «Методологические подходы к оценке эффективности системы внутреннего контроля экономического субъекта»		3		
	Самостоятельная работа.			44	
	ИТОГО	4	6	94	

Примечание: объем часов для заочной формы обучения

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Общие методические рекомендации по освоению дисциплины, образовательные технологии

Дисциплина реализуется посредством проведения контактной работы с обучающимися (включая проведение текущего контроля успеваемости), самостоятельной работы обучающихся и промежуточной аттестации.

При проведении учебных занятий по дисциплине обеспечивается развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплины в форме курса, составленного на основе результатов научных исследований, проводимых университетом, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих видов образовательных технологий:

- балльно-рейтинговая технология оценивания;
- электронное обучение;
- информационные технологии: Google-документы, Яндекс-формы.

Для оценки знаний, умений, навыков и уровня сформированности компетенции по дисциплине применяется балльно-рейтинговая система контроля и оценки успеваемости студентов. В основу балльно-рейтинговой системы положены принципы, в соответствии с которыми формирование рейтинга студента осуществляется в ходе текущего контроля успеваемости. Максимальное количество баллов в семестре – 100.

4.2. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины на занятиях лекционного типа

Лекционный курс предполагает систематизированное изложение основных вопросов тематического плана. В ходе лекционных занятий раскрываются базовые вопросы в рамках каждой темы дисциплины. Обозначаются ключевые аспекты тем, а также делаются акценты на наиболее сложные и важные положения изучаемого материала.

Лекционные занятия проводятся в поточной аудитории с применением мультимедийного проектора в виде учебной презентации или в ЭИОС университета.

В ходе лекционных занятий рекомендуется конспектирование учебного материала. Возможно ведение конспекта лекций в виде интеллект-карт.

Отдельные темы предлагаются для самостоятельного изучения (конспектируются).

Материалы лекций являются опорной основой для подготовки обучающихся к практическим занятиям и выполнения заданий самостоятельной работы, а также к мероприятиям текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине.

4.3. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины на практических занятиях

Практические (семинарские) занятия представляют собой детализацию лекционного теоретического материала, проводятся в целях закрепления курса и охватывают все основные разделы. Основной формой проведения семинаров и практических занятий является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также решение задач и разбор примеров и ситуаций в аудиторных условиях.

Практические (семинарские) занятия обучающихся обеспечивают:

- проверку и уточнение знаний, полученных на лекциях;
- получение умений и навыков обсуждения вопросов по учебному материалу дисциплины;
- подведение итогов занятий по рейтинговой системе, согласно технологической карте дисциплины.

Практические занятия организуются, в том числе в форме практической подготовки, которая предусматривает участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Практическая подготовка предусматривает: аргументация и формирование мнения внутренних аудиторов при обсуждении ключевых вопросов аудита.

4.4. Методические указания по самостоятельной работе обучающихся

Самостоятельная работа обеспечивает подготовку обучающегося к аудиторным занятиям и мероприятиям текущего контроля и промежуточной аттестации по изучаемой дисциплине. Результаты этой подготовки проявляются в активности обучающегося на занятиях и в качестве выполненных практических заданий и других форм текущего контроля.

Самостоятельная работа студентов включает:

1. Изучение учебной литературы по курсу
2. Работу с ресурсами Интернет: ресурс БФО, ГИРБО.
3. Подготовку к тестированию по темам курса
4. Подготовку рефератов по темам курса
5. Подготовку к промежуточной аттестации по курсу

При выполнении заданий для самостоятельной работы рекомендуется проработка материалов лекций по каждой пройденной теме, а также изучение рекомендуемой литературы.

Для обучающихся по очно-заочной форме обучения самостоятельная работа является основным видом учебной деятельности.

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используется электронный учебный курс, созданный в ЭИОС университета <http://sdo.tolgas.ru/>

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Вся литература, включенная в данный перечень, представлена в виде электронных ресурсов в электронной библиотеке университета (ЭБС). Литература, используемая в печатном виде, представлена в научной библиотеке университета в объеме не менее 0,25 экземпляров на одного обучающегося.

Основная литература

1. Андреев, В. Д. Основы интегрированного риск-ориентированного внутреннего контроля и аудита хозяйствующих субъектов : учеб. пособие / В. Д. Андреев. - Документ read. - Москва : Магистр [и др.], 2023. - 365 с. - (Магистратура). - Прил. - URL: <https://znanium.com/read?id=421408> (дата обращения: 18.03.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-9776-0493-2. - 978-5-16-107201-1. - Текст : электронный.
2. Вилисов, В. Я. Инструменты внутреннего контроля : монография / В. Я. Вилисов, И. Е. Суков. - Документ read. - Москва : РИОР [и др.], 2024. - 262 с. - (Научная мысль). - Прил. - URL: <https://znanium.ru/read?id=441718> (дата обращения: 19.02.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-369-01472-1. - 978-5-16-103654-9. - Текст : электронный.
3. Серебрякова, Т. Ю. Внутренний контроль и контроллинг : учеб. пособие для студентов вузов по направлениям подгот. 38.04.01 "Экономика", 38.04.08 "Финансы" (квалификация (степень) "магистр") / Т. Ю. Серебрякова, О. А. Бирюкова ; под ред. Т. Ю. Серебряковой. - Документ read. - Москва : ИНФРА-М, 2021. - 238 с. - (Высшее образование - Магистратура). - Ответы к тестам. - Глоссарий. - URL: <https://znanium.com/read?id=368010> (дата обращения: 11.01.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-16-107821-1. - Текст : электронный.
4. Контроль и ревизия : учеб. пособие для вузов по специальности 38.05.01 "Экон. безопасность" / Н. Г. Гаджиев, С. А. Коноваленко, О. В. Киселева [и др.] ; под ред. Н. Г. Гаджиева. - Документ read. - Москва : ИНФРА-М, 2023. - 607 с. - (Высшее образование - Специалитет). - Глоссарий. - Прил. - URL: <https://znanium.com/read?id=418827> (дата обращения: 01.02.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-16-109336-8. - Текст : электронный.

Дополнительная литература

5. Грачева, Е. Ю. Правовое регулирование финансового контроля. Виды, формы и методы финансового контроля и надзора : учебник для магистратуры по направлению подгот. 40.04.01 Юриспруденция / Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова ; отв. ред. Е. Ю. Грачева. - 2-е изд., доп. - Документ read. - Москва : Норма [и др.], 2022. - 208 с. - (, ISSN 978-5-16-109990-2). - URL: <https://znanium.com/read?id=395625> (дата обращения: 01.04.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-500156-224-5. - 978-5-16-110000-4. - Текст : электронный.
6. Осипов, В. И. Контроль и аудит деятельности коммерческой организации: внешний и внутренний : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 "Экономика" / В. И. Осипов. - Москва : ИНФРА-М, 2024. - 221 с. - (Высшее образование). - Прил. - URL: <https://znanium.ru/read?id=445978> (дата обращения: 18.03.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-16-108696-4. - Текст : электронный.
7. Серебрякова, Т. Ю. Теория и методология сквозного внутреннего контроля : монография / Т. Ю. Серебрякова. - Документ read. - Москва : ИНФРА-М, 2022. - 329 с. - (Научная мысль). - Прил. - URL: <https://znanium.ru/read?id=380099> (дата обращения: 18.03.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-16-108696-4. - Текст : электронный.

19.06.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - ISBN 978-5-16-009760-2. - 978-5-16-103726-3. - Текст : электронный.

Нормативно-правовые акты

8. О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (последняя ред.) : [принят Гос. Думой РФ 22.11.2011 г. : одобрен Советом Федерации РФ 29.11.2011 г.]. – Текст: электронный // КонсультантПлюс: сайт. – URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 29.02.2025).

9. Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности : информация Минфина России от 26 декабря 2013 № ПЗ-11/2013. – Текст : электронный // Консультант Плюс : сайт. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/ (дата обращения: 19.05.2025).

10. Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля, а также форм и форматов документов, представляемых организациями при раскрытии информации о системе внутреннего контроля : Приказ ФНС России от 25.05.2021 N ЕД-7-23/518@. – Текст : электронный // Консультант Плюс : сайт. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_385613/ (дата обращения: 19.05.2025).

5.2. Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы, интернет-ресурсы

1. eLIBRARY.RU : научная электронная библиотека : сайт. – Москва, 2000 - . - URL: <https://elibrary.ru> (дата обращения: 14.06.2025). – Режим доступа: для зарегистрир. пользователей. – Текст: электронный.

2. КонсультантПлюс : справочная правовая система : сайт / ЗАО «КонсультантПлюс». – Москва, 1992 - . - URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 14.06.2025). - Текст : электронный.

3. Министерство финансов России : сайт. – Москва, 1998 - . - URL: <http://minfin.ru/ru/> (дата обращения: 14.06.2025). - Текст : электронный.

4. Министерство экономического развития РФ : сайт - URL: <http://www.Economy.gov.ru> / (дата обращения: 14.06.2025). - Текст: электронный.

5. Федеральная служба государственной статистики : сайт. - Москва, 1999 - . - URL: <https://rosstat.gov.ru/> (дата обращения: 13.05.2025). - Текст: электронный.

6. Электронная библиотечная система Поволжского государственного университета сервиса : сайт / ФГБОУ ВО «ПВГУС». – Тольятти, 2010 - . - URL. : <http://elib.tolgas.ru> (дата обращения: 14.06.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - Текст : электронный.

7. Электронно-библиотечная система Znanium.com : сайт / ООО "ЗНАНИУМ". – Москва, 2011 - . - URL: <https://znanium.com/> (дата обращения: 14.06.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - Текст : электронный.

8. Электронно-библиотечная система Лань : сайт / ООО "ЭБС ЛАНЬ". - Москва, 2011 - . - URL: <https://e.lanbook.com/> (дата обращения: 14.06.2025). - Режим доступа: для авториз. пользователей. - Текст : электронный.

5.3. Программное обеспечение

Информационное обеспечение учебного процесса по дисциплине осуществляется с использованием следующего программного обеспечения (лицензионного и свободно распространяемого), в том числе отечественного производства:

№ п/п	Наименование	Условия доступа
1	Microsoft Windows	из внутренней сети университета (лицензионный)

№ п/п	Наименование	Условия доступа
		договор)
2	Microsoft Office	из внутренней сети университета (лицензионный договор)
3	КонсультантПлюс	из внутренней сети университета (лицензионный договор)
4	СДО MOODLE	из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет (лицензионный договор)

6. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Помещения представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных учебным планом и рабочей программой дисциплины, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения.

Занятия лекционного типа. Учебные аудитории для занятий лекционного типа укомплектованы мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации (стационарные или переносные наборы демонстрационного оборудования (проектор, экран, компьютер/ноутбук), учебно-наглядные пособия (презентации по темам лекций), обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие данной программе дисциплины.

Занятия семинарского типа. Учебные аудитории для занятий семинарского типа укомплектованы мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации (стационарные или переносные наборы демонстрационного оборудования (проектор, экран, компьютер/ноутбук).

Промежуточная аттестация. Для проведения промежуточной аттестации по дисциплине используются компьютерные классы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета и/или учебные аудитории, укомплектованные мебелью и техническими средствами обучения.

Самостоятельная работа. Помещения для самостоятельной работы оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде университета. Для организации самостоятельной работы обучающихся используются:

компьютерные классы университета;

библиотека (медиазал), имеющая места для обучающихся, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных и сети Интернет.

Электронная информационно-образовательная среда университета (ЭИОС). Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной среде университета (ЭИОС) <http://sdo.tolgas.ru/> из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", как на территории университета, так и вне ее.

ЭИОС университета обеспечивает:

доступ к учебным планам, рабочим программам дисциплин (модулей), программам практик, электронным учебным изданиям и электронным образовательным ресурсам, указанным в рабочих программах дисциплин (модулей), программах практик;

формирование электронного портфолио обучающегося, в том числе сохранение его работ и оценок за эти работы.

В случае реализации образовательной программы с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий ЭИОС дополнительно обеспечивает:

фиксацию хода образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации и результатов освоения образовательной программы;

проведение учебных занятий, процедур оценки результатов обучения, реализация которых предусмотрена с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий;

взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействия посредством сети "Интернет".

7. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ И ИНВАЛИДОВ

При необходимости рабочая программа дисциплины может быть адаптирована для обеспечения образовательного процесса инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, в том числе для дистанционного обучения. Для этого требуется заявление студента (его законного представителя) и заключение психолого-медико-педагогической комиссии (ПМПК).

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) а для инвалидов также в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида, могут предлагаться следующие варианты восприятия учебной информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей, в том числе с применением электронного обучения и дистанционных технологий:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); в печатной форме на языке Брайля; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ) ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

8.1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Для оценки знаний, умений, навыков и уровня сформированности компетенции по дисциплине применяется балльно-рейтинговая система контроля и оценки успеваемости студентов. В основу балльно-рейтинговой системы положены принципы, в соответствии с которыми формирование рейтинга студента осуществляется в ходе текущего контроля успеваемости. Максимальное количество баллов в семестре – 100.

Шкала оценки результатов освоения дисциплины, сформированности результатов обучения

Форма проведения промежуточной аттестации	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
зачет	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

По итогам текущей успеваемости студенту может быть выставлена оценка по промежуточной аттестации в соответствии с набранными за семестр баллами (по накопительному рейтингу). Студентам, набравшим в ходе текущего контроля успеваемости по дисциплине от 61 до 100 баллов и выполнившим все обязательные виды запланированных учебных занятий, по решению преподавателя без прохождения промежуточной аттестации выставляется оценка в соответствии со шкалой оценки результатов освоения дисциплины.

Результат обучения считается сформированным (повышенный уровень), если теоретическое содержание курса освоено полностью; при устных собеседованиях студент исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагает учебный материал; свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами заданий, требующих применения знаний, использует в ответе дополнительный материал; все предусмотренные рабочей учебной программой задания выполнены в соответствии с установленными требованиями, студент способен анализировать полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий, качество их выполнения оценено числом баллов от 86 до 100, что соответствует повышенному уровню сформированности результатов обучения.

Результат обучения считается сформированным (пороговый уровень), если теоретическое содержание курса освоено полностью; при устных собеседованиях студент последовательно, четко и логически стройно излагает учебный материал; справляется с задачами, вопросами и другими видами заданий, требующих применения знаний; все предусмотренные рабочей учебной программой задания выполнены в соответствии с установленными требованиями, студент способен анализировать полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий, качество их выполнения оценено числом баллов от 61 до 85,9, что соответствует пороговому уровню сформированности результатов обучения.

Результат обучения считается несформированным, если студент при выполнении заданий не демонстрирует знаний учебного материала, допускает ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет задания, не демонстрирует необходимых умений,

качество выполненных заданий не соответствует установленным требованиям, качество их выполнения оценено числом баллов ниже 61, что соответствует допороговому уровню.

Формы текущего контроля успеваемости

Формы текущего контроля	Количество контрольных точек	Количество баллов за 1 контр. точку	Макс. возм. кол-во баллов
Тестирование по темам лекционных занятий	4	5	20
Активная работа на практических занятиях (решение ситуационных задач, собеседование)	8	5	40
Решение практических заданий	4	5	20
Подготовка реферата	4	5	20
Итого по дисциплине			100 баллов

Система оценивания представлена в электронном учебном курсе по дисциплине <http://sdo.tolgas.ru/>.

8.2. Типовые контрольные задания или иные материалы для ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

8.2.1. Типовые задания к практическим (семинарским) занятиям

Темы рефератов (письменных работ, докладов и т.п.)

1. Диагностика системы внутреннего контроля и ее основные компоненты.
2. Взаимосвязь бизнес-процессов и внутреннего контроля экономического субъекта.
3. Бенчмаркинг в системе внутреннего контроля экономического субъекта.
4. Инновационные технологии повышения эффективности внутреннего контроля.
5. Законодательное и корпоративное регулирование внутреннего контроля экономического субъекта.
6. Роль иерархии системы внутреннего контроля в оценке его эффективности и результативности.
7. Риск-ориентированная система внутреннего контроля и оценка ее эффективности.
8. Используемые подходы к оценке системы внутреннего контроля: создание концептуальной и целевой модели.
9. Уровни организации системы внутреннего контроля и их использование при проведении оценки.
10. Компоненты системы внутреннего контроля корпоративного уровня и методика оценки их эффективности.
11. Алгоритм проведения оценки эффективности системы внутреннего контроля в разрезе ключевых компонентов и характеристик.
12. Система ключевых индикаторов злоупотреблений как инструмент повышения эффективности системы внутреннего контроля и противодействия внутрикорпоративным злоупотреблениям.

Тема 1. Внутренний контроль в системе корпоративного управления

1. Понятие, задачи и основные компоненты системы внутреннего контроля экономического субъекта
2. Оценка роли системы внутреннего контроля в организации
3. Система нормативного регулирования оценки внутреннего контроля экономического субъекта
4. Стандартизация процедур оценки эффективности системы внутреннего контроля организации

Тема 2. Методологические подходы к оценке эффективности системы внутреннего контроля экономического субъекта

1. Критерии и показатели эффективности системы внутреннего контроля
2. Порядок проведения оценки эффективности системы внутреннего контроля
3. Основные направления и методы оценки эффективности системы внутреннего контроля
4. Мониторинг внутреннего контроля организации
5. Оценка эффективности дизайна внутреннего контроля организации
6. Оценка операционной эффективности внутреннего контроля организации
7. Документирование результатов оценки эффективности внутреннего контроля организации
8. Разработка и утверждение мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля экономического субъекта

Практические задания и ситуационные задачи

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.

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.

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.

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.

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.

Таблица 1

**Бухгалтерский баланс ООО «Актив»
на 31 декабря 2016**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	324	295	250
Результаты исследований и разработок	1120	171	150	79
Нематериальные поисковые активы	1130			
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150	23500	15750	11768
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1170	300	200	1100
Отложенные налоговые активы	1180	240	191	148
Прочие внеоборотные активы	1190			
Итого по разделу I	1100	24535	16586	13345
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	54825	59038	52420
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
Дебиторская задолженность (КДЗ/ДДЗ)	1230	6493/4397	4753/2037	5212/1629
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3297	1346	5184
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	853	720	710
Прочие оборотные активы	1260			

Итого по разделу II	1200	69865	67894	651155
БАЛАНС	1600	94400	84480	78500

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	13100	13100	13100
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	()	()	()
Переоценка внеоборотных активов	1340	9700	7068	5853
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	4640	4204	3100
Резервный капитал	1360	1965	1800	1740
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	11230	1587	(9100)
Итого по разделу III	1300	40635	27759	14693
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	8750	12050	18800
Отложенные налоговые обязательства	1420	3550	2350	1000
Оценочные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450			
Итого по разделу IV	1400	12300	14400	19800
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	8230	6700	5200
Кредиторская задолженность	1520	32475	34821	37897
Доходы будущих периодов	1530	473	500	610
Оценочные обязательства	1540	287	300	300
Прочие обязательства	1550			
Итого по разделу V	1500	41465	42321	44007
БАЛАНС	1700	94400	84480	78500

Таблица 2

Отчет о финансовых результатах ООО «Актив»
за 2016 год

Наименование показателя	За _____ 2016 ____ г.	За _____ 2015 ____ г.
Выручка	188730	160500
Себестоимость продаж	(132100)	(104325)
Валовая прибыль (убыток)	56630	56175
Коммерческие расходы	(18200)	(12840)
Управленческие расходы	(8500)	(7223)

Прибыль (убыток) от продаж	29930	36112
Доходы от участия в других организациях	2050	1800
Проценты к получению	1400	1200
Проценты к уплате	(12977)	(12566)
Прочие доходы	5300	1600
Прочие расходы	(12150)	(13100)
Прибыль (убыток) до налогообложения	13553	15046
Текущий налог на прибыль	(2710)	(3009)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
Изменение отложенных налоговых обязательств		
Изменение отложенных налоговых активов		
Прочее	1200	1350
Чистая прибыль (убыток)	9643	10687

Таблица 3

Отчет о состоянии внутреннего контроля

№пп	Показатель	Характеристика	Пороговое значение	Величина показателя	Анализ результатов (эффективно/не эффективно)
Оценка групп статей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подверженных риску искажения информации					
1	Непокрытый убыток	Сигнализирует о существующих проблемах субъекта, характеризует отрицательный финансовый результат	отсутствует		
2	Отрицательный собственный капитал	Характеризует отсутствие собственных источников финансирования деятельности	отсутствует		
3	Убыток от продаж	Характеризует отрицательный финансовый результат по основным видам деятельности	отсутствует		
Анализ ликвидности бухгалтерского баланса					

4	Ликвидность бухгалтерского баланса	Характеризует абсолютную ликвидность активов в сравнении с обязательствами	$A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$		
Оценка финансовой устойчивости					
5	Чистые активы	Наличие и рост свидетельствуют о финансовой устойчивости	отсутствует		
6	Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами	Характеризует финансовую устойчивость при удовлетворительной структуре баланса	$\geq 0,10$		
7	Коэффициент текущей ликвидности	Характеризует платежеспособность экономического субъекта	$\geq 2,00$		
8	Степень платежеспособности по текущим обязательствам	Характеризует платежеспособность экономического субъекта	≤ 6 месяцев		
9	Коэффициент финансовой устойчивости	Характеризует финансовую устойчивость	$\geq 0,60$		
10	Коэффициент автономии (финансовой независимости)	Характеризует финансовую независимость экономического субъекта	$\geq 0,50$		
Соотношение темпов роста капитала, выручки и прибыли от продаж					
11	Соотношение темпов роста капитала, выручки и прибыли от продаж	«Золотое» правило экономики, подтверждающее эффективность бизнеса	$100\% < T_K < T_B < T_{П}$		
Анализ рентабельности					
12	Рентабельность продаж	Характеризует эффективность основных видов деятельности	5,5 %* *Приложение № 4 к Приказу ФНС России от 30.05.2007 N MM-3-06/333@		
13	Рентабельность активов по прибыли до	Характеризует эффективность использования активов	1,9 %* *Приложение № 4 к		

	налогообложения		Приказу ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3- 06/333@		
Анализ риска банкротства					
14	Коэффициент риска банкротства	Характеризует кризисные тенденции ведения бизнеса	> 1,00		
Результаты экспресс- анализа					
Количество анализируемых показателей, из них					
эффективно					
не эффективно					
Оценка эффективности деятельности		Эффективная деятельность («эффективно» - 14)	Условно- эффективная деятельность («эффективно» - 8- 13)	Не эффективная деятельность («эффективно» 1-7)	
Приоритеты для планирования дополнительных процедур внутреннего контроля					
Виды процедур				Контролируемый Показатель (№пп)	
Организация хранения отчета					
Ответственный за хранение отчета					
Срок передачи в архив					
Срок хранения отчета					

Вопросы (тест) для самоконтроля

I:

S: В отношении каких элементов внутреннего контроля осуществляется их оценка:

-: контрольная среда; оценка рисков; процедуры внутреннего контроля; информация и коммуникация; оценка внутреннего контроля

-: контрольная среда; оценка рисков; процедуры внутреннего контроля; информация и коммуникация, мониторинг внутреннего контроля

-: контрольная среда; оценка рисков; информация и коммуникация; оценка внутреннего контроля

I:

S: Периодичность осуществления оценки внутреннего контроля:

-: не реже 1 раза в квартал

-: не реже 1 раза в пять лет

-: не реже 1 раза в год

I:

S: Кем определяется объем оценки внутреннего контроля:

-: руководителем или внутренним аудитором (службой внутреннего аудита)

экономического субъекта

- : собственниками
- : внешними контролерами согласно административному регламенту

I:

S: Кем определяются методы оценки внутреннего контроля:

- : руководителем соответствующего подразделения или руководителем экономического субъекта
- : нормативными актами по внутреннему контролю Минфина РФ
- : административными регламентами ФНС РФ

I:

S: Оценка внутреннего контроля включает:

- : оценку эффективности дизайна внутреннего контроля и оценку операционной эффективности внутреннего контроля
- : оценку финансовой и налоговой эффективности деятельности экономического субъекта
- : оценку архитектуры внутреннего контроля и оценку его результативности

I:

S: Для оценки эффективности дизайна и оценки операционной эффективности внутреннего контроля могут быть применены следующие способы:

- : опрос персонала экономического субъекта
- : наблюдение за совершением фактов хозяйственной жизни
- : проверка аудиторских доказательств
- : повторное осуществление процедуры инвентаризации

I:

S: Результаты оценки внутреннего контроля оформляются:

- : документально
- : в бездокументарной форме
- : документально, исключительно в случае решения собственников экономического субъекта

I:

S: Непрерывный мониторинг внутреннего контроля – это:

- : оценка внутреннего контроля, осуществляемая экономическим субъектом на постоянной основе в ходе его повседневной деятельности
- : оценка внутреннего контроля, осуществляемая собственниками на постоянной основе в ходе его деятельности
- : оценка внутреннего контроля, осуществляемая налоговыми органами на периодической основе в ходе его деятельности

I:

S: Непрерывный мониторинг может осуществляться руководством экономического субъекта в форме:

- : регулярного анализа результатов деятельности экономического субъекта
- : ежегодного финансового анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности
- : регулярной оценки эффективности совершаемых фактов хозяйственной жизни

I:

S: Оценка системы внутреннего контроля организации проводится с целью:

- : определения уровня организации системы внутреннего контроля и разработки мероприятий по ее развитию и совершенствованию
- : определения уровня затрат на функционирование системы внутреннего контроля и разработки мероприятий по их оптимизации
- : разработки и внедрения мероприятий по развитию и совершенствованию управленческой структуры экономического субъекта

I:

S: К критериям оценки уровня организации контрольной среды экономического субъекта в системе внутреннего контроля относятся:

- : компетенции и развитие персонала
- : оценка рисков, связанных с искажением бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности организации
- : оценка эффективности контрольных процедур организации
- : наличие защиты от несанкционированного доступа к исходным данным
- : Внутренний и внешний аудит

I:

S: К критериям оценки уровня организации выявления и оценки рисков в системе внутреннего контроля относятся:

- : компетенции и развитие персонала
- : оценка рисков, связанных с искажением бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности организации
- : оценка эффективности контрольных процедур организации
- : наличие защиты от несанкционированного доступа к исходным данным
- : Внутренний и внешний аудит

I:

S: К критериям оценки уровня организации контрольных процедур в системе внутреннего контроля относятся:

- : компетенции и развитие персонала
- : оценка рисков, связанных с искажением бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности организации
- : оценка эффективности контрольных процедур организации
- : наличие защиты от несанкционированного доступа к исходным данным
- : Внутренний и внешний аудит

I:

S: К критериям оценки уровня организации информационной системы внутреннего контроля относятся:

- : компетенции и развитие персонала
- : оценка рисков, связанных с искажением бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности организации
- : оценка эффективности контрольных процедур организации
- : наличие защиты от несанкционированного доступа к исходным данным
- : Внутренний и внешний аудит

I:

S: К критериям оценки уровня организации мониторинга средств контроля в системе внутреннего контроля относятся:

- : компетенции и развитие персонала
- : оценка рисков, связанных с искажением бухгалтерской (финансовой), налоговой и

иной отчетности организации

- : оценка эффективности контрольных процедур организации
- : наличие защиты от несанкционированного доступа к исходным данным
- : Внутренний и внешний аудит

I:

S: Порядок, частота осуществления оценки организацией системы внутреннего контроля организации должны определяться в зависимости:

- : от характера и масштабов финансово-хозяйственной деятельности организации, изменений в финансово-хозяйственной деятельности и общего уровня развития и надежности системы внутреннего контроля организации
- : от целей стратегического развития экономического субъекта
- : от периодичности и объема контрольных процедур, определенных собственниками экономического субъекта

I:

S: При анализе и оценке контрольной среды организации должны учитываться следующие критерии:

- : внедрение в организации и соблюдение сотрудниками организации профессиональных, этических и поведенческих стандартов
- : наличие системы управления рисками организации
- : описание контрольных процедур в организации
- : использование современных информационных систем организации для организации бухгалтерского и налогового учета
- : наличие и реализация плана мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля организации

I:

S: При выявлении и оценке рисков должны учитываться следующие критерии:

- : внедрение в организации и соблюдение сотрудниками организации профессиональных, этических и поведенческих стандартов
- : наличие системы управления рисками организации
- : описание контрольных процедур в организации
- : использование современных информационных систем организации для организации бухгалтерского и налогового учета
- : наличие и реализация плана мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля организации

I:

S: При анализе и оценке контрольных процедур организации должны учитываться следующие критерии:

- : внедрение в организации и соблюдение сотрудниками организации профессиональных, этических и поведенческих стандартов
- : наличие системы управления рисками организации
- : описание контрольных процедур в организации
- : использование современных информационных систем организации для организации бухгалтерского и налогового учета
- : наличие и реализация плана мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля организации

I:

S: При анализе и оценке информационных систем организации должны учитываться следующие критерии:

- : внедрение в организации и соблюдение сотрудниками организации профессиональных, этических и поведенческих стандартов
- : наличие системы управления рисками организации
- : описание контрольных процедур в организации
- : использование современных информационных систем организации для организации бухгалтерского и налогового учета
- : наличие и реализация плана мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля организации

I:

S: При анализе мониторинга организацией средств контроля должны учитываться следующие критерии:

- : внедрение в организации и соблюдение сотрудниками организации профессиональных, этических и поведенческих стандартов
- : наличие системы управления рисками организации
- : описание контрольных процедур в организации
- : использование современных информационных систем организации для организации бухгалтерского и налогового учета
- : наличие и реализация плана мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля организации

8.3. Типовые контрольные задания или иные материалы для проведения ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Форма проведения промежуточной аттестации по дисциплине: зачет (по результатам накопительного рейтинга или в форме компьютерного тестирования).

Устно-письменная форма по экзаменационным билетам предполагается, как правило, для сдачи академической задолженности.

Перечень вопросов и заданий 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.