

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПОВОЛЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ



УТВЕРЖДАЮ
Декан ЭФ

УТВЕРЖДАЮ /Н.М. Стрельникова/
(Ф.И.О. декана (директора института))

02.02.2022 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б.1.2.6 Система внутреннего контроля малого и среднего бизнеса

(код и наименование дисциплины по учебному плану)

Направление подготовки
(специальность)

38.03.01 Экономика

Квалификация выпускника

Бакалавр

(бакалавр/магистр/специалист)

Направленность

Экономика, финансы и учет в малом и среднем бизнесе

Курс 4
Семестр 7

Распределение учебного времени

| | | |
|---|----------------|-----------------------|
| Трудоемкость по учебному плану | <u>252 / 7</u> | часов/зачетных единиц |
| Лекции | <u>48</u> | часов |
| Лабораторные работы | <u>-</u> | часов |
| Практические занятия | <u>48</u> | часов |
| Иная контактная работа | <u>-</u> | часов |
| Всего контактной работы (без учета экз.) | <u>96</u> | часов |
| Контактная работа по экзамену | <u>6</u> | часов |
| Курсовой проект (работа) | <u>-</u> | семестр |
| Самостоятельная работа обучающихся (без учета экз.) | <u>120</u> | часов |
| Самостоятельная работа по подготовке к экзамену | <u>30</u> | часов |
| Экзамен | <u>7</u> | семестр |
| Зачет | <u>-</u> | семестр |
| БРК, ДЗ | <u>-</u> | семестр |

(год)

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО направления подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика

Программу составили:

| | | | |
|-------------|-----------|-------------|----------------|
| доцент | БУНиЭБ | СОГЛАСОВАНО | Н.В. Щербакова |
| (должность) | (кафедра) | | (И.О. Фамилия) |

РАССМОТРЕНА и ОДОБРЕНА на заседании кафедры, за которой закреплена дисциплина
Кафедра бухгалтерского учета, налогов и экономической безопасности

| | | |
|------------------------|-------------|----------------|
| (наименование кафедры) | | |
| 14.01.2022 | протокол № | 5 |
| (дата) | | |
| Заведующий кафедрой | СОГЛАСОВАНО | В.Л. Поздеев |
| | | (И.О. Фамилия) |

Рабочая программа СОГЛАСОВАНА с факультетом (институтом), выпускающей(ими) кафедрой(ами).

СООТВЕТСТВУЕТ действующей ОП.

| | | |
|---------------------|-------------|-------------------|
| Заведующий кафедрой | СОГЛАСОВАНО | Л.В. Смоленникова |
| | | (И.О. Фамилия) |

Председатель методической комиссии факультета (института), в который входит выпускающая кафедра

| | |
|-------------|----------------|
| СОГЛАСОВАНО | О.Е. Иванов |
| | (И.О. Фамилия) |

Эксперт(ы): Жубрин Алексей Анатольевич, помощник генерального директора ОАО «ММЗ» по информатизации – начальник управления информационных технологий

Рабочая программа проверена и зарегистрирована в УМЦ 07.02.2022 г.

Специалист учебно-методического центра СОГЛАСОВАНО /Т.А. Смирнова/

Раздел 1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины является достижение планируемых результатов обучения, соответствующих установленным в ОПОП индикаторам достижения компетенций:

| Код и наименование компетенции | Код и наименование индикатора достижения компетенции | Результаты обучения |
|--|---|--|
| 1. ПК-2 Способен анализировать и интерпретировать финансово-экономическую, статистическую, бухгалтерскую и иную информацию, использовать полученные сведения для принятия управленческих решений | ПК-2.1. Проводит анализ информации из различных источников для выявления соблюдения экономическим субъектом требований правовой и нормативной базы, внутренних регламентов, принятия управленческих решений | знания: 31.1 законодательство РФ о налогах и сборах, бухгалтерском учете и официальном статистическом учете, финансовое законодательство, трудовое и гражданское законодательство, отраслевое законодательство в сфере деятельности экономического субъекта, практику применения указанного законодательства; 31.5 источники, приемы и методы сбора, анализа и обобщения информации умения: У1 собирать и анализировать данные из различных источников о социально-экономических процессах и явлениях, выполнять расчет социально-экономических показателей; навыки: |
| | ПК-2.2. Анализирует финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта и выявляет возможности повышения ее эффективности | знания: умения: У2.2 разрабатывать организационно-распорядительные документы, способствующие повышению эффективности управления деятельностью экономического субъекта, составлять управленческую отчетность навыки: В2.1 способностью анализировать показатели деятельности экономического субъекта и применяемые методы управления при решении производственных задач; В2.2 навыками подготовки аналитических отчетов о финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, составления отчетов об исполнении бюджетов, финансовых планов и осуществления контроля за целевым использованием средств, соблюдением финансовой дисциплины и своевременностью расчетов; В2.3 навыками подготовки организационно-распорядительных документов по результатам анализа деятельности экономического субъекта |
| 2. ПК-3 Способен использовать | ПК-3.2. Организует внутренний контроль | знания: 32 основы организации контроля и надзора |

| | | |
|--|--------------------------------------|---|
| информационную базу бухгалтерского учета для принятия управленческих решений | деятельности экономического субъекта | <p>умения: У2.1 понимать цели и процедуры внутреннего контроля, осуществлять анализ информации по результатам мероприятий внутреннего контроля, формировать отчетные документы в соответствии с нормативной базой экономического субъекта, внутренними регламентами; У2.2 организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых экономическим субъектом фактов хозяйственной жизни; определять и изменять границы контрольной среды внутреннего контроля</p> <p>навыки: В1, В2 навыками ведения бухгалтерского учета и организации системы внутреннего контроля; В1, В2 способностью обосновать предложения по совершенствованию методического обеспечения осуществления бухгалтерского учета и внутреннего контроля В2 умением согласовывать основные направления внутреннего контроля, готовить распорядительные документы и задания на проведение контрольных мероприятий по формированию информационной базы, отражающей работу экономического субъекта; В2 навыками организации проведения анализа информации по результатам контрольных мероприятий для выявления значимых отклонений от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов, подготовки внешней отчетности</p> |
|--|--------------------------------------|---|

Раздел 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений ОПОП.

Дисциплина является обязательной

Для продолжения формирования заявленных компетенций необходимы знания предшествующих дисциплин: Делопроизводство (ПК-2), Бухгалтерский (финансовый) учет и отчетность (ПК-2), Учет на предприятиях малого и среднего бизнеса (ПК-2), Налогообложение малого и среднего бизнеса (ПК-2), Процессный подход в управлении малым и средним бизнесом (ПК-2), Бухгалтерский (финансовый) учет и отчетность (ПК-3), Учет на предприятиях малого и среднего бизнеса (ПК-3), Процессный подход в управлении малым и средним бизнесом (ПК-3); практик: Учебная практика. Ознакомительная практика (ПК-2), Производственная практика. Технологическая (проектно-технологическая) практика (ПК-2), Учебная практика. Ознакомительная практика (ПК-3), Производственная практика. Технологическая (проектно-технологическая) практика (ПК-3)

Изучаемая дисциплина является основой для продолжения формирования указанных

компетенций в следующих дисциплинах: Контрольно-надзорная деятельность (ПК-2), Контрольно-надзорная деятельность (ПК-3); практиках: Производственная практика. Научно-исследовательская работа (ПК-2), Преддипломная практика (ПК-2), Производственная практика. Научно-исследовательская работа (ПК-3), Преддипломная практика (ПК-3); государственной итоговой аттестации в форме: Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы (ПК-2), Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы (ПК-3)

Раздел 3. ОПИСАНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Для формирования заявленных компетенций используются методологические технологии, реализующие деятельностный, личностно-ориентированный, практико-ориентированный подходы.

Основными стратегическими технологиями являются: исследовательские, лекционные занятия, практические занятия, процедуры самообучения

На достижение конкретных целей обучения направлены применяемые тактические технологии: case-study, задания, информационные, классическая лекция, проблемная лекция

Раздел 4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7 семестр

| Виды и темы занятий | Количество часов | Формируемые компетенции |
|--|------------------|-------------------------|
| Система внутреннего контроля малого и среднего бизнеса | 216 | ПК-2, ПК-3 |
| Лекция. Сущность контроля и его место в системе управления организацией. 1. Контроль как функция управления. 2. Концепции современного контроля. 3. Сущность и виды внутреннего контроля. | 4 | |
| Практическое занятие. Сущность контроля и его место в системе управления организацией. 1. Цель и задачи внутреннего контроля. Требования организации СВК. 2. Субъекты и объекты внутреннего контроля. 3. Концепции современного контроля 4. Сущность и виды внутреннего контроля 5. Функции ревизионной комиссии и службы внутреннего аудита. | 4 | |
| Лекция. Сущность внутреннего контроля. 1. Сущность внутреннего контроля. 2. Виды внутреннего контроля. | 4 | |
| Практическое занятие. Сущность внутреннего контроля. 1. Сущность и виды внутреннего контроля 2. Функции ревизионной комиссии и службы внутреннего аудита. | 4 | |
| Лекция. Структура СВК. 1. Структура СВК организации 2. Состав и характеристика элементов СВК | 6 | |
| Практическое занятие. Структура СВК. 1. Состав и характеристика элементов СВК. 2. Распределение полномочий и ответственности в СВК. 3. Контрольная среда и ее характеристика. 4. Оценка рисков: содержание и методы. | 6 | |

| | |
|---|---|
| 5. Информация и коммуникации: характеристика и организация. | |
| 6. Процедуры внутреннего контроля: содержание, виды и методы проведения. | |
| 7 Мониторинг внутреннего контроля: содержание и | |
| Лекция. Принципы организации СВК. 1. Принципы построения и оценки СВК. 2. Состав принципов оценки эффективности СВК | 6 |
| Практическое занятие. Принципы организации СВК. 1. Состав принципов оценки эффективности СВК 2. Характеристика принципов оценки эффективности СВК | 6 |
| Лекция. Стандарты контроля (аудита). 1. Стандарты контроля (аудита) 2. Стандарты финансового контроля (аудита) государственного сектора управления. | 6 |
| Практическое занятие. Стандарты контроля (аудита). 1. Стандарты контроля (аудита): виды, назначение и классификация. 2. Международные стандарты внутреннего аудита 3. Особенности системы внутреннего финансового контроля организаций государственного сектора управления | 6 |
| Лекция. Задачи и условия эффективности функционирования СВК. 1. Условия эффективности функционирования СВК. 2. Основные направления проверок | 4 |
| Практическое занятие. Задачи и условия эффективности функционирования СВК. 1. Условия эффективности функционирования СВК. 2. Основные направления проверок | 4 |
| Лекция. Описание и методика тестирования СВК 1. Методика описания СВК. 2. Методика тестирования СВК на соответствие требованиям. | 6 |
| Практическое занятие. Описание и методика тестирования СВК. 1. Методика описания СВК. 2. Методика тестирования СВК на соответствие требованиям. | 6 |
| Лекция. Методика оценки эффективности функционирования СВК организации. 1. Оценка эффективности дизайна внутреннего контроля. 2. Оценка операционной эффективности. 3. Методика проведения процедур контроля по существу. 4. Предпосылки подготовки отчетности | 6 |
| Практическое занятие. Методика оценки эффективности функционирования СВК организации. 1. Оценка эффективности дизайна внутреннего контроля. 2. Оценка операционной эффективности. 3. Методика проведения процедур контроля по существу. 4. Предпосылки подготовки отчетности и их взаимосвязь с процедурами контроля. | 6 |
| Лекция. Обобщение и реализация результатов внутреннего контроля 1. Карты внутреннего контроля и матрицы рисков | 6 |

| | |
|---|---|
| 2. Отчет по результатам контроля | |
| Практическое занятие. Обобщение и реализация результатов внутреннего контроля | 6 |
| 1. Документирование процедур контроля. | |
| 2. Построение карт внутреннего контроля. | |
| 3. Построение матрицы рисков. | |
| 4. Отчет по результатам контроля | |

Задания для самостоятельной работы, в том числе выполнение
Проработка лекции. Подготовка к практическому занятию,
изучение дополнительного материала. Изучение нормативно-
правовой базы и учебной литературы, ответы на вопросы по
теме.

Тема 1. Сущность контроля и его место в системе управления
организацией.

1. Перечислите, из каких объектов состоит любая система управления?
2. Перечислите функции управления.
3. Дайте определение контроля как функции управления.
4. Что такое риск-ориентированный контроль?
5. Дайте определение понятию «финансовый контроль».
6. Какие виды внутреннего финансового контроля можно выделить в организации?
7. Что является предметом и объектом финансового контроля?
8. Какова цель контроля?
9. Перечислите задачи контроля.
10. Для каких организаций установлены требования в отношении службы внутреннего контроля?
11. Перечислите организационные формы внутреннего контроля.

Тема 2. Принципы организации и структура СВК организации.

1. Дайте определение СВК.
2. Кто отвечает за организацию внутреннего контроля?
3. Перечислите элементы, характеризующие структуру СВК.
4. Перечислите элементы, характеризующие структуру СВФК организаций ГСУ.
5. Дайте общую характеристику контрольной среды СВК.
6. Что включают в процесс оценки рисков в СВК.
7. Дайте общую характеристику информации и коммуникациям в СВК.
8. Какие стандарты используются в СВК?
9. Какие стандарты используются в СВФК организаций ГСУ?
10. Какие риски подлежат оценке в СВК?
11. Какие риски подлежат оценке в СВФК?
12. Какие критерии используются для оценки рисков в СВК

Тема 3. Методика оценки эффективности функционирования
СВК организации

1. Какая информация необходима для описания СВК?
2. В какой форме может быть выполнено описание СВК?
3. С какой целью выполняется оценка эффективности СВК?
4. Дайте определение понятия "дизайн внутреннего контроля".
5. Дайте определение понятия "операционная эффективность" контроля.
6. Назовите условия характеризующие эффективность

| | | |
|---|-----|--|
| использованы в СВК | | |
| 10. Что такое тесты эффективности СВК? | | |
| 11. Какие варианты оценок эффективности СВК и ее элементов могут быть использованы? | | |
| 12. Что такое карты внутреннего контроля? | | |
| 13. Что такое матрица оценки рисков? | | |
| 14. Какие два взаимосвязанных критерия используются в методике оценки рисков? | | |
| 15. Обязательна ли подготовка отчета по результатам | 120 | |
| Иная контактная работа: | 0 | |
| Подготовка к экзамену | 30 | |
| Проведение экзамена | 6 | |

Раздел 5. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания для обучающихся

Изучение дисциплины рекомендуется начать с ознакомления с рабочей программой, ее структурой и содержанием разделов. Учебный материал структурирован, изучение дисциплины осуществляется в тематической последовательности.

Занятия лекционного типа дают систематизированные знания по дисциплине, концентрируют внимание на наиболее сложных и важных вопросах. Во время лекционных занятий рекомендуется вести конспектирование учебного материала; обращать внимание на формулировки и категории, раскрывающие суть проблемы, явления или процесса; зафиксировать выводы и практические рекомендации.

Подготовка к занятиям семинарского типа включает ознакомление с планом практического занятия; работу с конспектом лекций, выполнение домашнего задания, работу с учебной и учебно-методической литературой, научными изданиями и электронными образовательными ресурсами, рекомендованными рабочей программой дисциплины.

Содержание **самостоятельной работы** определяется рабочей программой дисциплины, оценочными и методическими материалами, заданиями и указаниями преподавателя. Самостоятельная работа может осуществляться в аудиторной и внеаудиторной формах. Эффективным средством осуществления самостоятельной работы является электронная информационно-образовательная среда университета, которая обеспечивает доступ к образовательной программе, рабочей программе дисциплины, к электронным библиотечным системам, профессиональным базам данных и информационным справочным системам.

Периодичность проведения, формы текущего контроля успеваемости, система оценивания

Раздел 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. Учебно-методическое обеспечение

| №№ п/п | Список используемой литературы | Количество экземпляров печатных изданий, имеющих в библиотеке, или электронный адрес издания (ресурса) в сети Интернет |
|---|---|---|
| УЧЕБНЫЕ, УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ И НАУЧНЫЕ ИЗДАНИЯ | | |
| 1. | Азарская, Майя Анатольевна. Стандарты внутреннего аудита [Текст] : учебное пособие : [по направлениям 080100 "Экономика", 080200 "Менеджмент", 080300 | 32 / https://portal.volgattech.net/books/Azarskaia_Standarti_vn |

| | | |
|--|--|--|
| | "Финансы и кредит" и специальности 080009 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / М. А. Азарская, Е. В. Веркеева, Т. Л. Леухина; М-во образования и науки РФ, ФГБОУ ВПО "Поволж. гос. технол. ун-т". Йошкар-Ола: ПГТУ, 2013. - 183 с. ISBN 978-5-8158-1297-0. Экземпляры: всего 32. | utrennego_audita_2013.pdf |
| 2. | Азарская, Майя Анатольевна. Аналитические процедуры в аудите [Текст] : учебное пособие / М. А. Азарская, В. Л. Поздеев; М-во образования и науки Рос. Федерации, ФГБОУ ВО "Поволж. гос. технол. ун-т". Йошкар-Ола: ПГТУ, 2016. - 190 с. ISBN 978-5-8158-1784-5. Экземпляры: всего 31. | 31 / https://portal.volgatech.net/books/Azarskaia_analiticheskiye_proceduri_2016.pdf |
| 3. | Азарская, Майя Анатольевна. Система внутреннего контроля организаций [Текст : Электронный ресурс] : учебное пособие : [по направлению 38.04.01 "Экономика", 38.05.01 "Экономическая безопасность"] / М. А. Азарская; М-во образования и науки Рос. Федерации, ФГБОУ ВО "Поволж. гос. технол. ун-т". Йошкар-Ола: ПГТУ, 2018. - 67 с. ISBN 978-5-8158-1939-9. | 15 / https://portal.volgatech.net/books/Azarskaia_sistema_vnutrennego_kontrolya_organizatsii_2018.pdf |
| 4. | Внутренний аудит [Текст] : [учебное пособие для студентов вузов по специальности 08.01.09.65 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" для магистерских программ "Внутренний контроль и аудит", "Экономическая безопасность"] / [Ж. А. Кеворкова и др.] ; под ред. Ж. А. Кеворковой. Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 319 с. ISBN 978-5-238-02333-5. Экземпляры: всего 50. | 50 |
| 5. | Андреева, Л. В. Учет, анализ и аудит показателей, обеспечивающих экономическую безопасность хозяйствующих субъектов [Электронный ресурс] : учебное пособие / Андреева Л. В., Бекниязова Г. У., Бодрова Т. В. Москва: Дашков и К, 2021. - 103 с. ISBN 978-5-394-04567-7. | https://e.lanbook.com/book/229985 |
| ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ БАЗЫ ДАННЫХ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ | | |
| 1. | | http:// |
| 2. | Министерство финансов Российской Федерации | https://minfin.gov.ru/ru/ |
| ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ БАЗЫ ДАННЫХ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ | | |
| 1. | Справочно-правовая система Консультант+ | http://www.consultant.ru |
| 2. | Информационно-правовой портал Гарант | http://www.garant.ru |

6.2. Материально-техническая база и программное обеспечение

| №№ п/п | Аудитории для проведения учебных занятий, самостоятельной работы и проведения государственной итоговой аттестации | Перечень основного оборудования | Программное обеспечение |
|--------|---|--|---|
| 1. | 302 (III) | Проектор мультимедийный Hitachi CP-X301 (1), Экран настенный | Microsoft Windows Enterprise, Microsoft |

| | | | |
|----|-----------|---|---|
| | | 200*200см Braun Roll Vision (1), Комплект учебной мебели (1) | Office Standard, Агент Dr.Web, Microsoft Access, Microsoft Project Professional, Microsoft Visual Studio Enterprise, Комплект ПО для решения основных пользовательских задач |
| 2. | 306 (III) | Проектор мультимедийный Hitachi CP-X 5 (1), Экран настен. рулон. 200*200 Springroller Type D Medium (1), Комплект учебной мебели (1) | Microsoft Windows Enterprise, Microsoft Office Standard, Агент Dr.Web, Microsoft Access, Microsoft Project Professional, Microsoft Visual Studio Enterprise, Комплект ПО для решения основных пользовательских задач |
| 3. | 338 (III) | Комплект учебной мебели (1) | Microsoft Windows Enterprise, Microsoft Office Standard, Агент Dr.Web, Microsoft Access, Microsoft Project Professional, Microsoft Visual Studio Enterprise, Комплект ПО для решения основных пользовательских задач |

Раздел 7. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ/ ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Критерии оценивания индикаторов достижения компетенций направлены на:

- усвоение теоретического материала (объем знаний, глубина усвоения), предусмотренного рабочей программой;
- умение излагать материал (четкость, грамотность изложения материала, точность и полнота воспроизведения учебного материала);
- умение применять теоретические знания при решении практических заданий.

Шкала оценивания представлена ниже.

| Уровень сформированности элементов компетенции | Критерии оценивания | Шкала оценивания |
|--|---|-------------------|
| Пороговый уровень | Обучающийся имеет знания основного материала, проявляет умение логично его излагать, но может допускать неточности в изложении материала, недостаточно правильные формулировки, испытывает затруднения в выполнении практических заданий. | удовлетворительно |
| Продвинутый уровень | Обучающийся твердо знает программный материал, излагает его грамотно и по существу, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми | хорошо |

| | | |
|-----------------|---|---------|
| | навыками и приемами их выполнения | |
| Высокий уровень | Обучающийся глубоко и прочно усвоил программный материал, грамотно и логически стройно его излагает, дает исчерпывающие ответы на поставленные вопросы. В ответе тесно увязывается теория с практикой, при этом обучающийся не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, показывает знакомство с монографической литературой, периодическими изданиями, правильно обосновывает принятые решения, свободно владеет разносторонними навыками, приемами выполнения практических работ | отлично |

7.1. Текущий контроль успеваемости

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины (модуля) и производится с применением технологии рейтингового контроля в соответствии с технологической картой дисциплины. Порядок составления технологической карты и алгоритм проведения процедуры оценивания видов деятельности обучающихся, направленных на освоение знаний, умений, навыков и/или опыта деятельности, по накопительной системе в баллах устанавливается положением о системе РИТМ в ФГБОУ ВО «ПГТУ»

7.2. Промежуточная аттестация обучающихся

Промежуточная аттестация обучающихся направлена на оценивание результатов обучения по дисциплине (модулю) и проводится с использованием фондов оценочных средств.

Примеры типовых контрольных заданий из базы фонда оценочных средств по образовательной программе.

Примеры типовых контрольных заданий из базы фонда оценочных средств по образовательной программе

Типовые задания (демонстрационный вариант)

Тема 1. Сущность контроля и его место в системе управления организацией.

Продвинутый уровень

1. Проанализируйте организационную структуру вашей организации. выделите и опишите функции и виды контроля для ее подразделений.

Результат – письменный отчет в произвольной форме.

Высокий уровень

Дайте описание и определите назначение внутренних распорядительных документов вашей организации с точки зрения задач внутреннего контроля.

Результат – письменный отчет .

Тема 2. Принципы организации и структура СВК организации.

модель деятельности организации.

Продвинутый уровень

1. Изучите документ Информация Министерства Финансов Российской Федерации № ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности". Систематизируйте требования этого документа.

Результат – письменный отчет в произвольной форме.

Высокий уровень

1. Дайте описание и определите содержание структурных элементов СВК для организации, на базе которой предполагается выполнение ВКР (магистерской диссертации).

Результат – письменный отчет .

Тема 3. Методика оценки эффективности функционирования СВК организации

Продвинутый уровень

1. Разработайте методику тестирования СВК (фрагмент методики) применительно к задачам ВКР (магистерской диссертации).

Результат – письменный отчет .

Высокий уровень

Разработайте карты внутреннего контроля и/или матрицу оценки рисков в соответствии с задачами вашей ВКР в целом или частной проблеме, выделенной в плане.

Результат – письменный отчет.

Образец примерного составления теста текущего контроля (Нулевой вариант)

Тест для текущего контроля № 1 (Нулевой вариант)

1. Целью контроля является

- а) выявление виновных лиц;
- б) выявление причин отклонений от поставленных целей и принятие корректирующих решений;
- в) определение мер ответственности виновных лиц;
- г) все ответы верны.

2. Система внутреннего контроля это

- а) структурное подразделение (отдел, группа), которое осуществляет контроль;
- б) служба внутреннего аудита;
- в) ревизионная комиссия;

г) нет правильного ответа

3. Внутренний контроль в организации осуществляется

- а) только контролерами;
- б) руководством и собственником;
- в) сотрудниками;
- г) верно б) и в).

4. Какие элементы включает СВК

- а) контрольная среда;
- б) информационная система, в том числе связанная с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- в) контрольные действия;
- г) все перечисленные элементы.

5. Какие элементы включает СВК

- а) контрольная среда;
- б) мониторинг;
- в) контрольные действия;
- г) все перечисленные элементы.

6. Какие элементы включает СВК

- а) контрольная среда;
- б) процесс оценки рисков;
- в) контрольные действия;
- г) все перечисленные элементы.

7. Верно ли следующее утверждение

- а) стандарты внутреннего аудита являются обязательными для всех организаций
- б) организация самостоятельно определяют необходимость использования стандартов внутреннего аудита
- в) стандарты внутреннего аудита являются обязательными только для организаций, имеющих службу внутреннего аудита
- г) стандарты внутреннего аудита утверждаются на законодательном уровне..

8. Верно ли следующее утверждение

- а) СВК это служба внутреннего аудита;
- б) СВК это часть системы управления организацией
- в) СВК это любая служба, осуществляющая внутренний контроль
- г) СВК это функциональное подразделение организации.

9. Контрольные действия в СВК включают:

- а) санкционирование (одобрение) руководством действий ;
- б) обработку информации;
- в) проверку наличия и состояния объектов ;
- г) все перечисленные;

10. Контрольные действия в СВК включают:

- а) санкционирование (одобрение) руководством действий ;
- б) обработку информации;
- в) разделение обязанностей между работниками;
- г) все перечисленные.

11. Кто несет ответственность за организацию СВК

- а) собственник;
- б) руководство ;
- в) сотрудниками;
- г) верно а) и б).

12. Независимость внутренних аудиторов обеспечивается:

- а) подчиненностью службы внутреннего аудита непосредственно руководителю;
- б) предоставленными полномочиями по проведению контроля;
- в) отсутствием трудового договора;
- г) верно а) и б).

13 Результаты внутреннего аудита представляются :

- а) собственнику;

- б) руководителю подразделения, в отношении которого проводилась проверка;
- в) руководству организации;
- г) верно а) и в).

14. Задачами системы внутреннего контроля являются

- а) выявление и наказание виновных лиц;
- б) выявление причин отклонений от поставленных целей и принятие корректирующих решений;
- в) соблюдение установленных требований;
- г) верно б) и в)

15. Требование организация системы внутреннего контроля

- а) установлено законодательно;
- б) является обязательным только для крупных организаций;
- в) собственники и руководство вправе определить необходимость создания СВК ;
- г) не является обязательным.

16. Элементами, характеризующими контрольную среду СВК, являются

- а) принцип честности и другие этические ценности;
- б) средства контроля;
- в) контрольные действия;
- г) все перечисленные элементы.

17. Верно ли следующее утверждение

- а) средства контроля должны обеспечить выявление и исправление ошибок и нарушений;
- б) контрольная среда обеспечивает предупреждение рисков существенного искажения информации;
- в) средства контроля должны исключить риски существенного искажения информации;
- г) справедливы все утверждения.

18. Верно ли следующее утверждение

- а) эффективность контроля обеспечивают все элементы СВК;
- б) контрольная среда обеспечивает предупреждение рисков существенного искажения информации;

- в) средства контроля должны исключить риски существенного искажения информации;
- г) справедливы все утверждения.

19. Контрольные действия в СВК включают:

- а) мониторинг средств контроля;
- б) информационные системы подготовки отчетности;
- в) оценку предпринимательских рисков;
- г) разделение обязанностей между работниками.

20. Кто несет ответственность за реализацию мер, обеспечивающих функционирование СВК

- а) собственник;
- б) руководство;
- в) сотрудниками;
- г) все ответы верны.

Перечень вопросов для проведения промежуточной аттестации

Вопросы к экзамену по дисциплине «Система внутреннего контроля малого и среднего бизнеса»

1. Контроль как функция управления.
2. Требования организации СВК.
3. Концепции современного контроля.
4. Сущность и виды внутреннего контроля.
5. Функции ревизионной комиссии и службы внутреннего аудита.
6. Состав и характеристика элементов СВК.
7. Распределение полномочий и ответственности в СВК.
8. Стандарты контроля (аудита): виды, назначение и классификация.
9. Контрольная среда и ее характеристика.
10. Оценка рисков: содержание и методы.
11. Информация и коммуникации: характеристика и организация.
12. Процедуры внутреннего контроля: содержание, виды и методы проведения.
13. Мониторинг внутреннего контроля: содержание и процедуры
14. Принципы построения и оценки СВК.
15. Стандарты контроля (аудита).
16. Задачи и условия эффективности функционирования СВК.

17. Методика описания СВК.
18. Методика тестирования СВК на соответствие требованиям.
19. Оценка эффективности дизайна внутреннего контроля.
20. Оценка операционной эффективности.
21. Методика проведения процедур контроля по существу.
22. Предпосылки подготовки отчетности и их взаимосвязь с процедурами контроля.
23. Документирование процедур контроля.
24. Построение карт внутреннего контроля.
25. Построение матрицы рисков.
26. Отчет по результатам контроля