

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПОВОЛЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ



УТВЕРЖДАЮ
Декан ЭФ

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

27.02.2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

С.1.2.14 Система внутреннего контроля организаций

(код и наименование дисциплины по учебному плану)

Направление подготовки
(специальность)

38.05.01 Экономическая безопасность

Квалификация выпускника

Специалист

(бакалавр/магистр/специалист)

Специализация

Контрольно-аналитическое обеспечение экономической
безопасности

Курс 5
Семестр 10

Распределение учебного времени

Трудоемкость по учебному плану	108 / 3	часов/зачетных единиц
Лекции	20	часов
Лабораторные работы	-	часов
Практические занятия	40	часов
Иная контактная работа	-	часов
Всего контактной работы (без учета экз.)	60	часов
Контактная работа по экзамену	-	часов
Курсовой проект (работа)	-	семестр
Самостоятельная работа обучающихся (без учета экз.)	48	часов
Самостоятельная работа по подготовке к экзамену	-	часов
Экзамен	-	семестр
Зачет	10	семестр
БРК, ДЗ	-	семестр

(год)

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО направления подготовки (специальности) 38.05.01 Экономическая безопасность

Программу составили:

доцент	БУНиЭБ	СОГЛАСОВАНО	Н.В. Щербакова
(должность)	(кафедра)		(И.О. Фамилия)
доцент с ученой степенью кандидата наук	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)			
18.01.2023	протокол №	6	
(дата)			
Заведующий кафедрой	СОГЛАСОВАНО	О.А. Миронова	
		(И.О. Фамилия)	

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

СООТВЕТСТВУЕТ действующей ОП.

Заведующий кафедрой	СОГЛАСОВАНО	О.А. Миронова
		(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 06.03.2023 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-1 Способен организовать контроль деятельности организации с целью обеспечения экономической безопасности	ПК-1.1 Организует разработку стратегии и определение текущих задач развития СВК в целях обеспечения экономической безопасности	<p>знания: - теорию и практику формирования и функционирования систем внутреннего контроля в целях экономической безопасности, изменения законодательства РФ; - системы внутреннего нормативного регулирования экономического субъекта; - позиции руководства экономического субъекта по дальнейшему развитию системы внутреннего контроля</p> <p>умения: - решать задачи исследовательского и проектного характера, связанные с повышением эффективности системы внутреннего контроля; - формировать концепции и политики развития системы внутреннего контроля, оценивать ее эффективность</p> <p>навыки: - навыками организации разработки стратегий, внутренних регламентов работы системы внутреннего контроля организации в целях экономической безопасности; - навыками разработкой годовых и оперативных планов работы системы внутреннего контроля, завершающих документов по результатам выполнения заданий по разработке стратегии развития системы внутреннего контроля; - методами сбора, анализа и обобщения информации о российском и международном опыте работы систем внутреннего контроля, формирования заданий по разработке обоснованных направлений обеспечения экономической безопасности</p>
	ПК-1.2 Организует разработку и утверждение отчетных документов о работе СВК в целях обеспечения экономической безопасности	<p>знания: - требования системы внутреннего нормативного регулирования, нормативной базы экономического субъекта по формированию отчетности о работе его структурных подразделений; - теорию и современную практику формирования и функционирования</p>

систем внутреннего контроля в целях обеспечения экономической безопасности, существующие тенденции по изменению законодательства Российской Федерации, имеющие отношение к внутреннему контролю, а также позиции руководства экономического субъекта по дальнейшему развитию системы внутреннего контроля; - современные методы проведения мониторинга и оценок работы систем внутреннего контроля

умения: - формировать нормативную базу, регламентирующую порядок разработки отчетных документов по работе системы внутреннего контроля экономического субъекта - оценивать качество отчетных документов, представленных субъектами внутреннего контроля - разрабатывать сводный отчет о работе внутреннего контроля в экономическом субъекте на базе отчетов субъектов внутреннего контроля - собирать информацию о рисках внутреннего контроля, оценить уровень их значимости для ключевых показателей экономического субъекта, определить перспективные направления и объекты внутреннего контроля - оформлять результаты внутреннего контроля в виде завершающих документов в соответствии с требованиями правовой и нормативной базы по экономической безопасности и внутренних регламентов экономического субъекта

навыки: - навыками разработки нормативной базы, регламентирующей порядок формирования отчетных документов о работе системы внутреннего контроля в целях обеспечения экономической безопасности; - навыками разработки риск-ориентированной плановой документации по проведению внутреннего контроля качества работы субъектов внутреннего контроля на всех уровнях их управления; - навыками формирования проектов отчетных документов, их рассмотрением, корректировкой и

		<p>утверждением, порядком их представления руководству экономического субъекта в установленном порядке; - навыками оценки качества завершающих документов по результатам внутреннего контроля качества работы субъектов внутреннего контроля</p>
<p>2. ПК-2 Способен оценить качество нормативной базы СВК и эффективность ее функционирования</p>	<p>ПК-2.1 Оценивает качество нормативной базы внутреннего контроля в целях обеспечения экономической безопасности</p>	<p>знания: - требования системы внутреннего нормативного регулирования, нормативной базы экономического субъекта по формированию отчетности о работе его структурных подразделений; - теорию и современную практику формирования и функционирования систем внутреннего контроля в целях обеспечения экономической безопасности, существующие тенденции по изменению законодательства российской федерации, имеющие отношение к внутреннему контролю, а также позиции руководства экономического субъекта по дальнейшему развитию системы внутреннего контроля; - современные методы проведения мониторинга и оценок работы систем внутреннего контроля</p> <p>умения: - разрабатывать внутренние регламенты по работе 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</p> <p>навыки: - навыками оценки проектов внутренних стандартов, разработанных внутренних регламентов по построению и</p>

		<p>функционированию системы внутреннего контроля и экономической безопасности; - навыками оценки нормативных и методических материалов для работы специалистов по внутреннему контролю и их утверждение</p>
	<p>ПК-2.2 Оценивает методы внутреннего контроля в целях обеспечения экономической безопасности</p>	<p>знания: - требования системы внутреннего нормативного регулирования, нормативной базы экономического субъекта по формированию отчетности о работе его структурных подразделений; - теорию и современную практику формирования и функционирования систем внутреннего контроля в целях обеспечения экономической безопасности, существующие тенденции по изменению законодательства российской Федерации, имеющие отношение к внутреннему контролю, а также позиции руководства экономического субъекта по дальнейшему развитию системы внутреннего контроля; - современные методы проведения мониторинга и оценок работы систем внутреннего контроля</p> <p>умения: - разрабатывать внутренние регламенты по работе 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</p> <p>навыки: - навыками оценки проектов внутренних стандартов, разработанных внутренних регламентов по построению и функционированию системы</p>

		внутреннего контроля и экономической безопасности; - навыками оценки нормативных и методических материалов для работы специалистов по внутреннему контролю и их утверждение
--	--	---

Раздел 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина относится к элективным дисциплинам (модулям) ОПОП.

Дисциплина является элективной

Для продолжения формирования заявленных компетенций необходимы знания предшествующих дисциплин: Бухгалтерский учет (ПК-1), Налоги и налогообложение (ПК-1), Аудит (ПК-1), Налоговый учет и отчетность (ПК-1), Бухгалтерский (управленческий) учет (ПК-1), Международные стандарты аудита (ПК-1), Контроль и ревизия (ПК-1), Основы контрольно-надзорной деятельности (ПК-1), Планирование и составление смет организаций государственного сектора управления (ПК-1), Стандарты финансового контроля государственного сектора управления (ПК-1), Планирование и контроль закупок для государственных и корпоративных нужд (ПК-1), Налоги и налогообложение (ПК-2), Аудит (ПК-2), Налоговый учет и отчетность (ПК-2), Бухгалтерский (управленческий) учет (ПК-2), Международные стандарты аудита (ПК-2), Контроль и ревизия (ПК-2), Основы контрольно-надзорной деятельности (ПК-2), Планирование и составление смет организаций государственного сектора управления (ПК-2), Стандарты финансового контроля государственного сектора управления (ПК-2), Судебная экономическая экспертиза (ПК-2); практик: Производственная практика. Научно-исследовательская работа (ПК-1), Учебная практика. Практика по профилю профессиональной деятельности (ПК-1), Производственная практика. Практика по профилю профессиональной деятельности (ПК-1), Производственная практика. Научно-исследовательская работа (ПК-2), Учебная практика. Практика по профилю профессиональной деятельности (ПК-2), Производственная практика. Практика по профилю профессиональной деятельности (ПК-2)

Изучаемая дисциплина является основой для продолжения формирования указанных компетенций в следующих дисциплинах: Анализ коррупционных схем и мошенничества в отчетности организации (ПК-1), Анализ коррупционных схем и мошенничества в отчетности организации (ПК-2), Судебная экономическая экспертиза (ПК-2)

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

10 семестр

Виды и темы занятий	Количество часов	Формируемые компетенции
Система внутреннего контроля организаций	108	ПК-1, ПК-2
Лекция. Сущность контроля и его место в системе управления организацией. 1. Контроль как функция управления.	4	

2. Концепции современного контроля. 3. Сущность и виды внутреннего контроля.	
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.	6
Лекция. Принципы организации и структура СВК. 1. Структура СВК организации. 2. Принципы построения и оценки СВК. 3. Стандарты контроля (аудита). 4. Особенности системы внутреннего финансового контроля организаций государственного сектора управления.	8
Практическое занятие. Принципы организации и структура СВК. 1. Состав и характеристика элементов СВК. 2. Распределение полномочий и ответственности в СВК. 3. Стандарты контроля (аудита): виды, назначение и классификация. 4. Контрольная среда и ее характеристика. 5. Оценка рисков: содержание и методы. 6. Информация и коммуникации: характеристика и организация. 7. Процедуры внутреннего контроля: содержание, виды и методы проведения. 8. Мониторинг внутреннего контроля: содержание и процедуры. 9. Структура СВФК организаций ГСУ: состав и характеристика.	18
Лекция. Методика оценки эффективности функционирования СВК организации. 1. Задачи и условия эффективности функционирования СВК. 2. Описание и методика тестирования СВК.	8
Практическое занятие. Методика оценки эффективности функционирования СВК организации. 1. Задачи и условия эффективности функционирования СВК. 2. Методика описания СВК. 3. Методика тестирования СВК на соответствие требованиям. 4. Оценка эффективности дизайна внутреннего контроля. 5. Оценка операционной эффективности. 6. Методика проведения процедур контроля по существу. 7. Предпосылки подготовки отчетности и их взаимосвязь с процедурами контроля. 8. Документирование процедур контроля. 9. Построение карт внутреннего контроля. 10. Построение матрицы рисков. 11. Отчет по результатам контроля	16

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	48	
Иная контактная работа:	0	

Раздел 5. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

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 "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	32 / https://portal.volgatech.net/books/Azarskaia_Standarti_vnutrennego_audita_2013.pdf

	ФГБОУ ВПО "Поволж. гос. технол. ун-т". Йошкар-Ола: ПГТУ, 2013. - 183 с. ISBN 978-5-8158-1297-0. Экземпляры: всего 32.	
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 45.	45
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ БАЗЫ ДАННЫХ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ		
1.	Министерство финансов РФ	https://www.minfin.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
3.	Профессиональные справочные системы Техэксперт	http://www.cntd.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.	320 (III)	Комплект учебной мебели (1)	Microsoft Windows Enterprise, Справочная правовая система "Консультант Плюс", Microsoft Office Standard, Агент Dr.Web, Комплект ГАРАНТ-Мастер, 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	Зачтено

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.

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 зачету по дисциплине «Система внутреннего контроля организаций»

1. Сущность контроля и его место в системе управления организацией.
2. Виды финансового контроля и их характеристика.
3. Организация финансового контроля в государственном секторе управления.
4. Цели, задачи и функции СВК.
5. Методы финансового контроля.
6. Особенности финансового контроля в государственном секторе управления.
7. Концепция COSO: принципы и элементы.
8. Требования законодательных актов организации контроля предприятий различных организационно-правовых форм. Стандарты в системе внутреннего финансового контроля.
9. СВК организации и ее структура.

10. Характеристика контрольной среды.
11. Процесс оценки рисков в системе СВК
12. Информационная система подготовки отчетности и коммуникации в СВК
13. Процедуры контроля и их эффективность.
14. Мониторинг средств контроля.
15. Методика описания СВК.
16. СВФК организаций ГСУ: структура и особенности
17. Задачи реформирования системы внутреннего контроля организаций ГСУ
18. Оценка эффективности функционирования СВК.
19. Методика тестирования СВК на соответствие требованиям.
20. Методика проведения контрольных процедур по существу.