

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой
экономического анализа и аудита


Л.С. Коробейникова

24.04.2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.ДВ.08.01 Внутрихозяйственный контроль

1. Код и наименование направления подготовки: : 38.03.02 Менеджмент
2. Профиль подготовки: Управление бизнесом
3. Квалификация выпускника: бакалавр
4. Форма обучения: очная
5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины: кафедра экономического анализа и аудита
6. Составители программы: Агупова Ксения Петровна, к.э.н.
7. Рекомендована: НМС экономического факультета ВГУ от 20.04.2023 г. № 4
8. Учебный год: 2026–2027 гг. Семестр(ы): 7

9. Цели и задачи учебной дисциплины

Целями освоения учебной дисциплины являются:

- формирование теоретических, правовых, организационно-методических основ внутреннего контроля и практических навыков для реализации контрольно-аналитических мероприятий у хозяйствующих субъектов;

- подготовка и систематизация отчетных документов по результатам проведения внутреннего контроля.

Задачи учебной дисциплины:

- сформировать представление о сущности финансового контроля, его видах и организационно-правовых формах;

- охарактеризовать нормативно-правовое регулирование внутреннего контроля, методы и процедуры контроля;

- научить формировать план и программу контрольного мероприятия, осуществлять сбор, обработку информации, необходимой для его проведения, выбирать методы и процедуры;

- приобрести умения и навыки систематизации результатов контрольных мероприятий, подготовки отчетной документации.

10. Место учебной дисциплины в структуре ОПОП

Блок 1. Часть, формируемая участниками образовательных отношений, дисциплина по выбору

11. Планируемые результаты обучения по дисциплине (знания, умения, навыки), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями) и индикаторами их достижения:

Код	Название компетенции	Код(ы)	Индикатор(ы)	Планируемые результаты обучения
ПК 1.	Способен применять формы и методы предварительного, текущего и последующего анализа и контроля экономических процессов	ПК-1.2	Осуществляет оценку и учет показателей работы структурного подразделения и его сотрудников	Знать: иметь представление о системе экономической информации и ее возможностях для осуществления контрольного мероприятия Уметь: осуществлять сбор экономической информации, ее обработку по оценке внутрихозяйственных рисков, после реализации контрольных мероприятий подготавливать итоговые документы руководству для принятия управленческих решений Владеть: навыками интерпретации полученной в процессе проведения процедур внутреннего контроля информации, формулированием выводов и подготовки справок, отчетов и заключений
		ПК-1.3	Владеет навыками поэтапной реализации контрольно-аналитических мероприятий в соответствии с регламентами экономических субъектов	Знать: иметь представление о видах и формах контроля, нормативном регулировании контрольных мероприятий, Уметь: составлять план и программу контрольного мероприятия, собирать доказательства и оценивать риски. Владеть: методами и процедурами внутреннего контроля

12. Объем дисциплины в зачетных единицах/час. — 3/108.

Форма промежуточной аттестации зачет с оценкой

13. Трудоемкость по видам учебной работы

Вид учебной работы	Трудоемкость			
	Всего	По семестрам		
		7 семестр		...
Аудиторные занятия	38	38		
в том числе:	лекции	12	12	
	практические	26	26	
	лабораторные	-	-	
Самостоятельная работа	70	70		
Форма промежуточной аттестации (зачет с оценкой – час.)	-	-		
Итого:	108	108		

13.1. Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК*
1. Лекции			
1.1	Теоретические основы внутреннего контроля	Место внутреннего контроля в системе финансового контроля деятельности экономических субъектов. Сущность, содержание и роль внутрихозяйственного контроля в управлении организацией. Внутренний аудит как часть внутреннего контроля организации.	Курс: Б1.В.ДВ.16.01 Внутрихозяйственный контроль копия 1 (vsu.ru)
1.2	Организационные основы внутреннего контроля	Требования к организации системы внутреннего контроля. Распределения полномочий и функций по организации и осуществлению внутреннего контроля экономическим субъектом. Документирование внутреннего контроля.	Курс: Б1.В.ДВ.16.01 Внутрихозяйственный контроль копия 1 (vsu.ru)
1.3	Методические аспекты внутреннего контроля	Внутренний контроль операций с основными средствами и нематериальными активами. Внутренний контроль операций с денежными средствами. Внутренний контроль расчетных операций. Внутренний контроль издержек производства и обращения. Внутренний контроль финансовых результатов деятельности организации.	Курс: Б1.В.ДВ.16.01 Внутрихозяйственный контроль копия 1 (vsu.ru)
2. Практические занятия			
2.1	Теоретические основы внутреннего контроля	Элементы внутреннего контроля, процедуры внутреннего контроля. Методы и формы внутреннего финансового контроля.	Курс: Б1.В.ДВ.16.01 Внутрихозяйственный контроль копия 1 (vsu.ru)
2.2	Организационные основы внутреннего контроля	Оценка внутреннего контроля экономического субъекта. Документирование внутреннего контроля.	Курс: Б1.В.ДВ.16.01 Внутрихозяйственный контроль копия 1 (vsu.ru)
2.3	Методические аспекты внутреннего контроля	Внутренний контроль операций с основными средствами. Внутренний контроль операций с нематериальными активами. Внутренний контроль материально-производственных запасов. Внутренний контроль кассовых операций и операций по счетам в банках. Внутренний контроль расчетов по оплате труда. Внутренний контроль расчетных операций. Внутренний контроль кредитных операций и займов. Внутренний контроль издержек производства и обращения. Внутренний контроль финансовых результатов.	Курс: Б1.В.ДВ.16.01 Внутрихозяйственный контроль копия 1 (vsu.ru)

13.2. Темы (разделы) дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Виды занятий (количество часов)				
		Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа	Всего
1	Теоретические основы внутреннего контроля	4	4	-	16	24
2	Организационные основы внутреннего контроля	6	6	-	24	36
3	Методические аспекты внутреннего контроля	2	16	-	30	48
	Итого:	12	26	-	70	108

14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины:

В процессе освоения дисциплины обучающимся необходимо изучить лекционный материал, предоставляемый преподавателем; изучить основные и дополнительные литературные источники в разрезе лекционного плана; подготавливать доклады и рефераты в разрезе тем, предложенных для самостоятельной работы; уметь осуществлять сбор и обобщение экономической информации

15. Перечень основной и дополнительной литературы, ресурсов интернет, необходимых для освоения дисциплины

а) основная литература:

№ п/п	Источник
1	Панина, Ирина Викторовна. Основы финансового контроля: учебное пособие для студентов бакалавриата направлений «Экономика» и «Менеджмент» / И.В. Панина ; Воронеж. гос. ун-т .— Воронеж : ВГУ, 2015.— 123 с. — ISBN 978-5-9273-2206-0.
3	Васильева, К. Н. Контроль и ревизия / К. Н. Васильева, С. В. Головин, Л. С. Коробейникова. – Воронеж : Воронежский государственный университет, 2019. – 190 с.

б) дополнительная литература:

№ п/п	Источник
4	Пожидаева, Татьяна Алексеевна. Теоретические и организационно-методические основы внутрихозяйственного контроля : учебное пособие для бакалавров и магистров направления 080100 "Экономика" / Т.А. Пожидаева ; Воронеж. гос. ун-т .— Воронеж, 2014.— 69 с. URL: http://www.lib.vsu.ru/elib/texts/method/vsu/m14-161.pdf .
5	Коменденко, Сергей Николаевич. Практикум по дисциплине "Контроль и ревизия" : учебно-методическое пособие / С.Н. Коменденко, К.П. Агупова, А.В. Кудряшова ; Воронеж. гос. ун-т .— Воронеж : ВГУ, 2015 .— 48 с. : табл.
6	Контроль и ревизия : учебное пособие для студентов / под ред. М.Ф. Овсийчук .— 5-е изд., стер. — М. : КНОРУС, 2014.— 223, [1] с. : табл.

в) информационные электронно-образовательные ресурсы (официальные ресурсы интернет)*:

№ п/п	Ресурс
7	Справочная правовая система КонсультантПлюс (специальная интернет-версия). – URL: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=home .
8	Информационно-правовой портал Гарант. – URL: http://www.garant.ru/
9	ЭБС «Университетская библиотека онлайн» : http://biblioclub.ru/
10	ЭБС «Консультант студента» : http://www.studmedlib.ru/
11	ЭБС «Издательство «Лань»» : http://www.e.lanbook.com/
12	ЭБС ЮРАЙТ: http://biblion-online.ru/
13	Образовательный портал «Электронный университет ВГУ»/LMC Moodle»: https://edu.vsu.ru/

16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

№ п/п	Источник
1	<u>Пожидаева, Татьяна Алексеевна. Теоретические и организационно-методические основы внутрихозяйственного контроля : учебное пособие для бакалавров и магистров направления 080100 "Экономика" / Т.А. Пожидаева ; Воронеж. гос. ун-т .— Воронеж, 2014.— 69 с. URL:http://www.lib.vsu.ru/elib/texts/method/vsu/m14-161.pdf.</u>
2	Коменденко, Сергей Николаевич. Практикум по дисциплине "Контроль и ревизия" : учебно-методическое пособие / С.Н. Коменденко, К.П. Агупова, А.В. Кудряшова ; Воронеж. гос. ун-т .— Воронеж : ВГУ, 2015 .— 48 с. : табл.

17. Образовательные технологии, используемые при реализации учебной дисциплины, включая дистанционные образовательные технологии (ДОТ, электронное обучение (ЭО), смешанное обучение):

Дисциплина реализуется с элементами электронного обучения и дистанционных образовательных технологий в рамках электронного курса (ЭК) Курс: Б1.В.ДВ.16.01 Внутрихозяйственный контроль копия 1 (vsu.ru), размещенного на портале «Электронный университет ВГУ» (<https://edu.vsu.ru/>). ЭК включает учебные материалы для самостоятельной работы обучающихся, а также обеспечивает возможность проведения аудиторных занятий в режиме онлайн.

18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Учебная аудитория: специализированная мебель, ноутбук, проектор, экран для проектора настенный, WHDMI-приемник.

Помещение для самостоятельной работы, оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде ВГУ: (ПО: Mozilla Firefox, FileZilla, 1С, LibreOffice, WPS Office, Консультант+, Microsoft Office).

19. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Компетенция(и)	Индикатор(ы) достижения компетенции	Оценочные средства
1.	Теоретические основы внутреннего контроля	ПК-1	ПК-1.3	Тестирование
2.	Организационные основы внутреннего контроля	ПК-1	ПК-1.2, ПК-1.3	Тестирование
3.	Методические аспекты внутреннего контроля	ПК-1	ПК-1.2, ПК-1.3	Контрольная работа
Промежуточная аттестация форма контроля – зачет с оценкой				Тестирование

20. Типовые оценочные средства и методические материалы, определяющие процедуры оценивания

20.1. Текущий контроль успеваемости

Контроль успеваемости по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

2.1.1. Тесты по дисциплине

Пример тестового задания по темам 1,2.

1. Данный метод используется в целях определения достоверности действующих норм расхода сырья и материалов на производство продукции или объемов строительно-монтажных работ:

- А) контрольный обмер;
- Б) контрольный запуск сырья и материалов в производство;
- В) технико-экономические расчеты;
- Г) обследование на месте проверяемых операций;
- Д) инвентаризация.

2. Совокупность принципов и стандартов деятельности экономического субъекта, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю на уровне экономического субъекта в целом; отражает культуру управления экономическим субъектом и создает надлежащее отношение персонала к организации и осуществлению внутреннего контроля.

- А) контрольная среда;
- Б) мониторинг контроля;
- В) процедуры внутреннего контроля.

3. Проверка наличия и состояния материальных ценностей, финансовых ресурсов и расчетно-кредитных отношений называется _____.

4. Процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов; достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности; соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета – это _____.

Описание технологии проведения.

Критерием оценивания тестовых заданий является оценка. Общая сумма баллов, которая может быть получена за аттестационный тест, соответствует количеству тестовых заданий. За каждое правильно решенное тестовое задание присваивается по 1 баллу.

Требования к выполнению заданий, шкалы и критерии оценивания

Шкала оценивания тестовых заданий:

оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если даны правильные ответы на 90–100% тестовых заданий;

оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если даны правильные ответы на 80–89% тестовых заданий;

оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если даны правильные ответы на 70–79 % тестовых заданий;

оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если даны правильные ответы менее чем на 70 % тестовых заданий.

2.1.2. Практические задания по дисциплине

Пример практического задания контрольной работы по теме 3.

В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами было исследовано движение сумм задолженности по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» отдельных работников организации, отраженных в выписке из ведомости № 7 за сентябрь 2022 г. (табл. 1).

Таблица 1

Выписки из ведомости № 7 за сентябрь 2022 г.

№ п/п	ФИО работника	Сальдо на 01.09.22		Выдано из кассы			Списано со счета 71 в дебет счетов			Сальдо на 01.10.22	
		Д-т	К-т	в подотчет		в возмещение перерасхода	10	26	50	Д-т	К-т
				дата	сумма						
1.	Сафонов В.М.	250	-	05.09	680	-	-	-	-	-	-
				11.09	1900	-	-	1216	-	-	-
				21.09	4500	-	-	2600	-	-	-
2.	Прахов В.И.	-	680	05.09	700	-	-	-	-	-	-
				19.09	250	-	-	-	-	-	-
				11.09	190	-	800	-	55	435	-
	ИТОГО	250	680		7780		800	3816	55	435	3119

Установлено, что выдача авансов осуществляется по заявлениям подотчетных лиц и расходным кассовым ордерам.

2. По авансовому отчету агента снабжения Сафонова В.М. (№ 18 от 13.09.2022 г.) списаны командировочные расходы в сумме 1216 руб. К отчету приложены оправдательные документы:

- проездные билеты в г. Бутурлиновка и обратно – 265 руб.;
- счет из гостиницы – 576 руб.; в том числе НДС – 87,86 руб.;
- суточные за 2 дня 200 руб.

В учете отражено: Д-т 26 К-т 71 на сумму 1216 руб.

3. По расходному кассовому ордеру № 18 от 05.09.2022 г. заведующему хозяйством Прахову В.И. выдано на приобретение канцтоваров 700 руб. Авансовый отчет был представлен 11.09.2022 г. К отчету приложен кассовый чек магазина «Елена» на сумму 800 руб.

В учете отражено: Д-т 10 К-т 71 на сумму 800 руб.

4. По авансовому отчету агента снабжения Сафонова В.М. от 22.09.2022 г. списаны представительские расходы в сумме 2600 руб. Оправдательные документы отсутствуют.

В учете отражено: Д-т 26 К-т 71 на сумму 2600,00 руб.

Задание:

- 1) Выявить характер нарушений расчетов с подотчетными лицами.
- 2) Определить правильность составленных бухгалтерских проводок.

Описание технологии проведения.

Текущая аттестация проводится письменно в форме заданий, по итогам решения выставляются оценки по пятибалльной шкале.

Требования к выполнению заданий (или шкалы и критерии оценивания)

Оценка «отлично» выставляется при правильном математическом решении и полном аргументированном ответе на вопросы задачи.

Оценка «хорошо» выставляется при наличии незначительных ошибок в расчетах, возможны некоторые упущения, однако основное содержание вопросов задачи должно быть раскрыто.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при наличии существенных ошибок в решении задачи, ответы на вопросы являются неполными.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при неправильном решении задачи, а также при отсутствии аргументированного ответа на вопросы задачи.

20.2. Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется с помощью тестирования.

1. ЗАКРЫТЫЕ ЗАДАНИЯ

1.1. Сличение разных документов или сравнение нескольких экземпляров одного и того же документа, находящихся в разных подразделениях ревизуемой организации или в других организациях:

- А) формальная проверка;
- Б) нормативная проверка;
- В) логическая проверка;
- Г) встречная проверка;
- Д) арифметическая проверка.

1.2. Данный метод целесообразен при проверках: соблюдения порядка хранения, приемки и отпуска материальных ценностей; установления степени готовности объектов капитального ремонта, изношенности основных средств, временных нетитульных сооружений и приспособлений; организации производства и технологических процессов:

- А) контрольный обмер;
- Б) контрольный запуск сырья и материалов в производство;
- В) контрольная приемка продукции по количеству и качеству;
- Г) обследование на месте проверяемых операций;
- Д) инвентаризация.

1.3. Данный метод используется в целях определения достоверности действующих норм расхода сырья и материалов на производство продукции или объемов строительно-монтажных работ:

- А) контрольный обмер;
- Б) контрольный запуск сырья и материалов в производство;
- В) технико-экономические расчеты;
- Г) обследование на месте проверяемых операций;
- Д) инвентаризация.

1.4. Этот метод применяется по требованию ревизора, когда иными методами невозможно определить качественные признаки сырья, материалов, готовых изделий:

- А) обследование на месте проверяемых операций;
- Б) нормативная проверка;
- В) логическая проверка;
- Г) лабораторные анализы;
- Д) контрольный обмер.

1.5. Совокупность принципов и стандартов деятельности экономического субъекта, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю на уровне экономического субъекта в целом; отражает культуру управления экономическим субъектом и создает надлежащее отношение персонала к организации и осуществлению внутреннего контроля.

- А) контрольная среда;
- Б) мониторинг контроля;
- В) процедуры внутреннего контроля.

1.6. Оценка внутреннего контроля, осуществляемая экономическим субъектом на постоянной основе в ходе его повседневной деятельности:

- А) контрольная среда;
- Б) мониторинг внутреннего контроля;
- В) процедуры внутреннего контроля.

1.7. Система внутреннего контроля функционирует на данном уровне контроля осуществления бизнес-процесса (операции), с целью установления достоверности отчетных данных и оценки соответствия результатов целевым (плановым) показателям.

- А) до фактического начала бизнес-процесса (операции);
- Б) непосредственно в ходе осуществления бизнес-процесса (операции);
- В) после осуществления бизнес-процесса (операции).

1.8. Система внутреннего контроля функционирует на данном уровне контроля осуществления бизнес-процесса (операции), с целью предупреждения или минимизации негативного воздействия событий и факторов, которые могут повлиять на достижение целей организации:

- А) после осуществления бизнес-процесса (операции);
- Б) непосредственно в ходе осуществления бизнес-процесса (операции);
- В) до фактического начала бизнес-процесса (операции).

1.9. Система внутреннего контроля функционирует на данном уровне контроля осуществления бизнес-процесса (операции), с целью своевременного выявления и немедленного устранения возникающих в ходе работы нарушений и отклонений от заданных параметров:

- А) непосредственно в ходе осуществления бизнес-процесса (операции);
- Б) до фактического начала бизнес-процесса (операции);
- В) после осуществления бизнес-процесса (операции).

1.10. Порядок организации и осуществления внутреннего контроля оформляется документально:

- А) на бумажном носителе;
- Б) в электронном виде;
- В) на бумажном носителе и (или) в электронном виде.

1.11. Способ оценки эффективности дизайна и оценки операционной эффективности внутреннего контроля, который проводится для того, чтобы оценить знания и квалификацию персонала, а также получить информацию о фактическом порядке совершения сделок и операций и осуществления внутреннего контроля:

- А) опрос персонала экономического субъекта;
- Б) наблюдение за совершением сделок и операций и осуществлением внутреннего контроля;
- В) проверка доказательств осуществления внутреннего контроля и его результатов;
- Г) повторное осуществление процедуры внутреннего контроля.

1.12. Данный способ оценки эффективности дизайна и оценки операционной эффективности внутреннего контроля позволяет подтвердить факт осуществления внутреннего контроля:

- А) опрос персонала экономического субъекта;
- Б) наблюдение за совершением сделок и операций и осуществлением внутреннего контроля;
- В) проверка доказательств осуществления внутреннего контроля и его результатов;
- Г) повторное осуществление процедуры внутреннего контроля.

1.13. Один из способов оценки эффективности дизайна и оценки операционной эффективности внутреннего контроля, который применяется, когда все остальные способы не обеспечивают достаточного доказательства эффективности внутреннего контроля, отсутствует его документальное оформление, а также когда внутренний контроль является автоматическим:

- А) опрос персонала экономического субъекта;
- Б) наблюдение за совершением сделок и операций и осуществлением внутреннего контроля;
- В) проверка доказательств осуществления внутреннего контроля и его результатов;
- Г) повторное осуществление процедуры внутреннего контроля.

1.14. Данный способ оценки эффективности дизайна и оценки операционной эффективности внутреннего контроля применяется, когда осуществление внутреннего контроля и информация о выявленных ошибках с мерами по их устранению документируется:

- А) опрос персонала экономического субъекта;
- Б) наблюдение за совершением сделок и операций и осуществлением внутреннего контроля;
- В) проверка доказательств осуществления внутреннего контроля и его результатов;
- Г) повторное осуществление процедуры внутреннего контроля.

1.15. Организация должна проводить оценку необходимости внесения изменений в систему внутреннего контроля не реже одного раза в:

- А) месяц;
- Б) квартал;
- В) полугодие;
- Г) год.

1.16. Деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленной на совершенствование работы организации. Помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления:

- А) внутренний аудит;
- Б) независимые контроль;
- В) внутренний контроль.

1.17. Экономический субъект обеспечивает хранение документации, оформляющей организацию и осуществление внутреннего контроля, в течение:

- А) разумных сроков;
- Б) трех лет;
- В) пяти лет.

1.18. Организация и оценка внутреннего контроля может осуществляться экономическим субъектом:

- А) самостоятельно;
- Б) внешним консультантом;
- В) самостоятельно или (и) внешним консультантом.

2. ОТКРЫТЫЕ ЗАДАНИЯ

2.1. В данном случае документы изучают в целях выявления дефектов в оформлении документов, установления правильности заполнения реквизитов и наличия неоговоренных исправлений, подчисток, дописок текста и цифр, уточнения подлинности подписей должностных лиц, соответствия документа действующей типовой форме и т.д. – _____ проверка.

2.2. Эта проверка представляет собой сличение разных документов или сравнение нескольких экземпляров одного и того же документа, находящихся в разных подразделениях ревизуемой организации или в других организациях – _____.

2.3. Проверка наличия и состояния материальных ценностей, финансовых ресурсов и расчетно-кредитных отношений называется _____.

2.4. Процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов; достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности; соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета – это _____.

2.5. Один из элементов внутреннего контроля, который представляет собой процесс выявления и анализа рисков – это _____.

2.6. _____ система организации должна реализовывать интегрированную обработку данных, обеспечивающую раннее выявление и отслеживание ошибок, противоречий, неточностей, а также должна обеспечивать формирование оповещений о подозрительных

операциях в режиме реального времени. Является основным источником информации для принятия решений экономическим субъектом.

2.7. Один из элементов внутреннего контроля, который представляет собой распространение информации, необходимой для принятия управленческих решений и осуществления внутреннего контроля – это _____.

2.8. _____ осуществляется в отношении элементов внутреннего контроля, с целью определения их эффективности и результативности, а также необходимости изменения их. Осуществляется не реже одного раза в год.

2.9. Одним из видов оценки внутреннего контроля является непрерывный _____ внутреннего контроля, т.е. оценка внутреннего контроля, осуществляемая экономическим субъектом на постоянной основе в ходе его повседневной деятельности.

2.10. Порядок действий, выполняемых при выявлении недостатков дизайна или операционной эффективности внутреннего контроля:

А) проведение при необходимости дополнительной проверки или тестирования;

Б) анализ характера и причин выявленных недостатков;

В) определение приоритетов и составление плана устранения выявленных недостатков.

Формат ответа: 1-А, 2-Б, 3-В.

2.11. Один из способов оценки эффективности дизайна и оценки операционной эффективности внутреннего контроля, который проводится для того, чтобы оценить знания и квалификацию персонала, а также получить информацию о фактическом порядке совершения сделок и операций и осуществления внутреннего контроля. Может проводиться как среди персонала, непосредственно осуществляющего сделки и операции и внутренний контроль, так и среди персонала, чья роль позволяет обладать информацией об эффективности внутреннего контроля – _____ персонала экономического субъекта.

2.12. Может ли хозяйствующий субъект привлекать внешнего консультанта для организации или оценки внутреннего контроля?

Формат ответа: Да / Нет

2.13. Организация системы внутреннего контроля должна предусматривать уровни, каждый из которых характеризуется конкретными целями, задачами, стратегией, организационной структурой, критериями и другое. Оценка уровня организации системы внутреннего контроля должна проводиться по каждому критерию с присвоением баллов и отнесением к конкретному уровню организации системы внутреннего контроля. Расположите уровни организации системы внутреннего контроля в порядке возрастания баллов:

А) Совершенствуемый (5) уровень.

Б) Контролируемый (3) уровень.

В) Определенный (2) уровень.

Г) Управляемый (4) уровень.

Д) Начальный (1) уровень.

Формат ответа: 1-А, 2-Б, 3-В, 4-Г, 5-Д.

2.14. Характеризуется постоянным улучшением процессов системы внутреннего контроля. В организации осуществляется автоматический сбор данных для выявления рисков, их анализ и оценка для организации оптимальной системы управления рисками. _____ уровень.

2.15. На этом уровне организации системы внутреннего контроля процессы не определены, результат зависит от индивидуальных усилий участников системы внутреннего контроля. Не существует единых стандартов и принципов системы внутреннего контроля. _____ уровень.

2.16. На этом уровне организации системы внутреннего контроля в организации определены базовые принципы и процессы системы внутреннего контроля. Формализованы основные процессы, которые используются для основных бизнес-процессов. _____ уровень

2.17. На этом уровне организации системы внутреннего контроля в организации внедрены системы, которые используются сотрудниками, руководство ориентировано на развитие системы внутреннего контроля. В организации определены и формализованы все процессы, связанные с функционированием системы внутреннего контроля. _____ уровень.

2.18. На этом уровне организации системы внутреннего контроля процессы, стандарты системы внутреннего контроля интегрированы с другими бизнес-процессами и информационными системами организации. Решения в организации принимаются на основе системы аналитических показателей. _____ уровень.

Описание технологии проведения

Промежуточная аттестация осуществляется в форме зачета с оценкой, который проводится в форме тестирования. Неявка без уважительной причины приравнивается к неудовлетворительному результату. По решению кафедры оценки могут быть выставлены по результатам текущей успеваемости обучающегося в течение семестра, но не ранее, чем на заключительном занятии.

Обучающийся, который не прошел текущие аттестации, помимо тестирования, выполняет практические задания непосредственно во время зачета.

Требования к выполнению заданий, шкалы и критерии оценивания

Критерии оценивания	Шкала оценок
Отсутствие пропусков без документально подтвержденной уважительной причины, выполнение контрольных работ, всех практических заданий, средняя арифметическая величина оценок за семестр от 4,5 и выше	Отлично
Отсутствие пропусков без документально подтвержденной уважительной причины, выполнение контрольных работ, всех практических заданий, средняя арифметическая величина оценок за семестр от 3,5 включительно до 4,5	Хорошо
Отсутствие пропусков без документально подтвержденной уважительной причины, выполнение контрольных работ, выполнение не менее 70 % практических заданий, средняя арифметическая величина оценок за семестр от 3,0 включительно до 3,5	Удовлетворительно

При несогласии обучающегося с оценкой он вправе проходить промежуточную аттестацию на общих основаниях.

Задания разделов 20.2 рекомендуются к использованию при проведении диагностических работ с целью оценки остаточных знаний по результатам освоения данной дисциплины.