

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

УТВЕРЖДАЮ

Директор/Декан
института экономики, финансов и
управления в АПК
Гулько Юлия Александровна

«__» _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ)

Б1.В.20 Внутренний финансовый аудит

38.05.01 Экономическая безопасность

Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах

экономист

очная

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций ОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-1 Способен руководить проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта	ПК-1.1 Осуществляет согласование и утверждение планов и программ внутренних аудиторских проверок (консультационных проектов); идентификацию и оценку рисков объекта аудита (консультационных проектов)	знает Основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к областям аудита
		умеет Применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации
		владеет навыками Организация процесса проведения внутренней аудиторской проверки и (или) выполнения консультационного проекта путем планирования и взаимодействия с работниками службы внутреннего аудита
ПК-1 Способен руководить проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта	ПК-1.2 Проводит процедуру анализа и оценки объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки (консультационного проекта) и целью вида профессиональной деятельности	знает Локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации
		умеет Ставить задачи и контролировать их исполнение
		владеет навыками Контроль качества и полноты заполнения внутренними аудиторами рабочих бумаг для подтверждения выводов по результатам внутреннего аудита
ПК-1 Способен руководить проведением внутренней аудиторской	ПК-1.3 Определяет и предлагает	знает Кодекс Внутреннего управления и (или) зарубежные аналоги (если применимо к организации)

проверки и (или) выполнением консультационного проекта	способы снижения рисков объектов аудита (консультационных проектов (в случае наличия соответствующего запроса со стороны заказчика консультационного проекта))	умеет Развивать у подчиненных навыки и компетенции, связанные с текущей и будущей работой, используя возможности тренингов и других мероприятий по развитию
		владеет навыками Предложение способов снижения рисков объектов аудита (консультационных проектов (в случае наличия соответствующего запроса со стороны заказчика консультационного проекта))

2. Перечень оценочных средств по дисциплине

№	Наименование раздела/темы	Семестр	Код индикаторов достижения компетенций	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций
1.	1 раздел. Раздел 1			
1.1.	Сущность, понятие и механизмы современного Внутреннего аудита	9	ПК-1.1	Доклад, Устный опрос
1.2.	Нормативно-правовые основы Внутреннего финансового аудита	9	ПК-1.1	Доклад, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи, Устный опрос
1.3.	Внутренний финансовый аудит как система управления персоналом организации	9	ПК-1.1, ПК-1.2	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи, Доклад, Устный опрос
1.4.	Контрольная точка № 1	9	ПК-1.1, ПК-1.2	Тест
2.	2 раздел. Раздел 2			
2.1.	Планирование и подготовка Внутреннего аудита	9	ПК-1.2	Устный опрос, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
2.2.	Документация Внутреннего финансового аудита	9	ПК-1.2	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи, Устный опрос
2.3.	Корпоративное мошенничество: сущность и основные угрозы	9	ПК-1.3	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи, Устный опрос

2.4.	Результативность и эффективность Внутреннего финансового аудита	9	ПК-1.3	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи, Устный опрос
2.5.	Контрольная точка № 2	9	ПК-1.2, ПК-1.3	Тест
	Промежуточная аттестация			За

3. Оценочные средства (оценочные материалы)

Примерный перечень оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде (Оценочные материалы)
Текущий контроль			
Для оценки знаний			
1	Устный опрос	Средство контроля знаний студентов, способствующее установлению непосредственного контакта между преподавателем и студентом, в процессе которого преподаватель получает широкие возможности для изучения индивидуальных особенностей усвоения студентами учебного материала.	Перечень вопросов для устного опроса
2	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий
Для оценки умений			
3	Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи	Задачи направленные на использование приобретенных знаний и умений в практической деятельности и повседневной жизни	Комплект практико-ориентированных и ситуационных задач
4	Доклад, сообщение	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы	Темы докладов, сообщений

Для оценки навыков			
Промежуточная аттестация			
5	Зачет	Средство контроля усвоения учебного материала практических и семинарских занятий, успешного прохождения практик и выполнения в процессе этих практик всех учебных поручений в соответствии с утвержденной программой с выставлением оценки в виде «зачтено», «незачтено».	Перечень вопросов к зачету

4. Примерный фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) "Внутренний финансовый аудит"

Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости

Результативность работы на практических и семинарских занятиях

Критерии и шкала оценки тестовых заданий

30 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 85% и выше;

20 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 75 - 84%;

15 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 65 - 74%;

10 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 50 – 64%;

5 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 40 – 49%;

0 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 39% и меньше.

Научная дискуссия - оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения.

Критерии и шкала оценки участия в научной дискуссии

до 4 баллов если у обучающегося есть понимание актуальности проблемы и темы, наличие авторской позиции; умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемой проблеме, аргументировать основные положения и выводы; грамотность и культура изложения;

до 2 баллов имеются неточности или фактические ошибки в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не достаточно аргументировать собственной позиции;

0 баллов обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Круглый стол– средство контроля, которое заключается в коллективном обсуждении какого-либо вопроса, проблемы или сопоставлении информации, идей, мнений, предложений.

Критерии и шкала оценки участия в круглом столе

до 4 баллов если обучающимся даны исчерпывающие и обоснованные ответы на все поставленные вопросы, правильно и рационально (с использованием рациональных методик) решены практические задачи; наблюдалась активность всех членов команды во время групповой работы; при ответах выделялось главное, ответы были четкими и краткими, а мысли излагались в логической последовательности; показано умение самостоятельно анализировать факты, события, явления, процессы в их взаимосвязи и диалектическом развитии;

до 2 баллов выставляется обучающемуся, если даны в основном правильные ответы на все поставленные вопросы, но без должной глубины и обоснования, при решении практических задач обучающийся использовал прежний опыт и не применял новые методики выполнения расчетов, однако, на уточняющие вопросы даны правильные ответы; наблюдалась недостаточная активность всех членов команды во время групповой работы; при ответах не выделялось главное; ответы были

многословными, нечеткими и без должной логической последовательности; на отдельные дополнительные вопросы не даны положительные ответы;

0 баллов обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Собеседование - средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.

Критерии и шкала оценки устного ответа

2 балла если обучающийся строит ответ логично, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры. Обнаруживает способность анализа в освещении различных концепций. Делает содержательные выводы. Демонстрирует знание специальной литературы в рамках учебного методического комплекса и дополнительных источников информации;

1 балл если ответ недостаточно логически выстроен, обучающийся обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют;

0 баллов при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Обучающийся проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны.

Если за письменные ответы на контрольной точке обучающийся не получил удовлетворяющее его количество баллов, то он может получить поощрительные баллы за подготовку статьи (максимум 5 баллов)

Критерии и шкала оценки научной статьи

5 баллов. Статья объемом не менее 4 страниц демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит оригинальный анализ проблемы, подтвержденный статистическими и/или отчетными данными, графическим материалом. В ней рассмотрены возможные пути решения проблемы, сформулировать правильные выводы и предложения, отражающие авторскую точку зрения.

3 балла. Статья объемом не менее 3 страниц демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит типовой анализ проблемы, подтвержденный статистическими и/или отчетными данными. В ней рассмотрены возможные пути решения проблемы, сформулировать правильные выводы и предложения.

2 балла. Статья объемом не менее 2 страниц представлена в виде тезисов, демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит анализ проблемы, подтвержденный отдельными статистическими и/или отчетными данными. В ней сформулированы правильные выводы и предложения.

При проведении итоговой аттестации «зачет» преподавателю с согласия студента разрешается выставлять оценки («зачет») по результатам набранных баллов в ходе текущего контроля успеваемости в семестре по выше приведенной шкале.

В случае отказа – студент сдает зачет по приведенным выше вопросам и заданиям. Итоговая успеваемость (зачет) не может оцениваться ниже суммы баллов, которую студент набрал по итогам текущей и промежуточной успеваемости.

При сдаче зачета к заработанным в течение семестра студентом баллам прибавляются баллы, полученные на зачете и сумма баллов переводится в оценку.

Результативность работы на практических и семинарских занятиях

Письменная контрольная работа – средство сплошного группового контроля знаний по определенной теме.

Критерии и шкала оценки контрольной работы

от 21 до 30 баллов выставляется обучающемуся, если даны исчерпывающие, аргументированные ответы на все поставленные вопросы, продемонстрировано знание учебного материала, нормативных документов и рекомендованной литературы, показаны максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий; умеет выражать свои мысли в письменной форме;

от 11 до 20 баллов выставляется обучающемуся, если даны правильные, но не достаточно аргументированные ответы на поставленные вопросы с опорой на нормативные документы и на учебную литературу; показаны знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий, но их обоснование недостаточно полно;

от 6 до 10 баллов выставляется обучающемуся, если часть вопросов раскрыта не в полном объеме; не продемонстрировал полного знания учебного материала и нормативных документов по вопросам контрольной работы;

до 5 баллов выставляется обучающемуся, если дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях, присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения;

- 0 баллов - при полном отсутствии ответа, имеющего отношение к вопросу.

Тестирование – Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний, умений, навыков обучающегося.

Критерии и шкала оценки тестовых заданий

30 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 85% и выше;

20 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 75 - 84%;

15 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 65 - 74%;

10 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 50 – 64%;

5 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 40 – 49%;

0 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 39% и меньше.

Кейс-задача - проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.

Оценка выполнения кейса производится в соответствии с оценочными критериями: обоснование принятых финансовых решений; достижение заявленной цели и решение поставленных задач; работа в коллективе; защита кейса.

Критерии и шкала оценки кейс-задачи

2 балла - полнота владения теоретическими знаниями и практическими умениями для глубокой и всесторонней оценки практической ситуации; имеется информативная пояснительная записка; слаженность работы коллектива; глубина понимания различных аспектов выполненной работы, ответы на вопросы по кейсу и по принятым самостоятельно решениям, умение отстаивать собственную позицию.

1 балл недостаточное владение практическими умениями для решения практической ситуации; не полное обоснование всех принятых самостоятельно финансовых решений; частичное умение вырабатывать и отстаивать коллегиальные решения; недостаточная глубина понимания различных аспектов выполненной работы

0 баллов – кейс не выполнен.

Доклад – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы.

Критерии и шкала оценки доклада

2 балла. Выступление демонстрирует умения умение правильно использовать в устной речи специальные термины и понятия, показатели; синтезировать, анализировать, обобщать представленный материал, устанавливать причинно-следственные связи, формулировать правильные выводы; аргументировать собственную точку зрения, активно использовать самостоятельно подготовленную презентацию.

1 балл. В выступлении отсутствует обобщение представленного материала, установлены не все причинно-следственные связи.

0,5 балла. В выступлении отсутствует обобщение представленного материала, установлены не все причинно-следственные связи, обучающийся не всегда правильно использует в устной речи специальные термины и понятия, показатели, допущены ошибки в самостоятельно подготовленной презентации.

0 баллов. Выступление демонстрирует умение правильно использовать специальные термины и понятия, показатели изучаемой дисциплины, но не содержит элементов самостоятельной проработки используемого материала.

Собеседование – средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.

Критерии и шкала оценки устного ответа

1 балл если обучающийся строит ответ логично, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры. Обнаруживает способность анализа в освещении различных концепций. Делает содержательные выводы. Демонстрирует знание специальной литературы в рамках учебного методического комплекса и дополнительных источников информации;

0,5 балла если ответ недостаточно логически выстроен, обучающийся обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют;

0 баллов при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Обучающийся проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны.

Научная дискуссия - оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения.

Критерии и шкала оценки участия в научной дискуссии

1 балл если у обучающегося есть понимание актуальности проблемы и темы, наличие авторской позиции; умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемой проблеме, аргументировать основные положения и выводы; грамотность и культура изложения;

0,5 балла имеются неточности или фактические ошибки в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не достаточно аргументировать собственной позиции;

0 баллов обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Круглый стол– средство контроля, которое заключается в коллективном обсуждении какого-либо вопроса, проблемы или сопоставлении информации, идей, мнений, предложений.

Критерии и шкала оценки участия в круглом столе

1 балл если обучающимся даны исчерпывающие и обоснованные ответы на все поставленные вопросы, правильно и рационально (с использованием рациональных методик) решены практические задачи; наблюдалась активность всех членов команды во время групповой работы; при ответах выделялось главное, ответы были четкими и краткими, а мысли излагались в логической последовательности; показано умение самостоятельно анализировать факты, события, явления, процессы в их взаимосвязи и диалектическом развитии;

0,5 балла выставляется обучающемуся, если даны в основном правильные ответы на все поставленные вопросы, но без должной глубины и обоснования, при решении практических задач обучающийся использовал прежний опыт и не применял новые методики выполнения расчетов, однако, на уточняющие вопросы даны правильные ответы; наблюдалась недостаточная активность всех членов команды во время групповой работы; при ответах не выделялось главное; ответы были многословными, нечеткими и без должной логической последовательности; на отдельные дополнительные вопросы не даны положительные ответы;

0 баллов обнаруживается существенное непонимание проблемы.

**Примерные оценочные материалы
для проведения промежуточной аттестации (зачет, экзамен)
по итогам освоения дисциплины (модуля)**

Вопросы к зачету

аудита

1. Понятие, назначение и организационно-правовые основы Внутреннего финансового

2. Основные направления Внутреннего финансового аудита

3. Основные виды организационных структур управления и принципы их формирования

Внутреннего финансового аудита

4. Нормативное регулирование Внутреннего финансового аудита.

5. Принципы и требования к организации Внутреннего финансового аудита.

6. Профессиональная компетентность Внутреннего финансового аудита.

7. Контроль качества работы Внутреннего финансового аудита.

8. Обязанности и уровень подготовки аудиторов.

9. Аудит кадровых служб.

10. Классификация положения кадровых служб внутри организаций.

11. Способы оценки эффективности деятельности Внутреннего финансового аудита

12. Показатели эффективности деятельности кадровых служб.

13. Направления аудита кадровых служб.

14. Трудности при проведении аудита кадровых служб.

15. Типичные недостатки, выявляемые в ходе аудита кадровых служб.

16. Анализ состава кадров и системы управления персоналом.

17. Аудит кадровой политики.

18. Аудит подбора и отбора кадров и их адаптации.

19. Аудит системы оценки руководителей и специалистов.

20. Аудит политики развития персонала.

21. Аудит работы с резервом кадров.

22. Сущность программы Внутреннего финансового аудита.

23. Ответственность за управление программой аудита.

24. Схема процессов менеджмента программы аудита.

25. Внедрение программы Внутреннего финансового аудита.

26. Мониторинг и анализ программы Внутреннего финансового аудита.

27. Планирование Внутреннего финансового аудита.

28. Определение целей, области применения и критериев Внутреннего аудита.

29. Определение возможностей проведения аудита. Анализ документов.

30. Методы работы аудитора: наблюдение, опрос, доказательство, анализ.

31. Условия организации и техники беседы.

32. Типы вопросов, задаваемых аудитором в ходе беседы.

33. Опросные листы. Контрольный вопросник (чек-лист).

34. Аудиторский лист (проверочный лист). Правила составления и обработки.

35. Доказательство и анализ как методы аудита. Тезис и аргумент.

36. Несоответствия, обнаруженные при аудите. Значительные и незначительные несоответствия.

37. Понятие и сущность Внутреннего мошенничества.

38. Определение "мошенничества" в российском и международном законодательстве.

39. Классификация видов мошенничества

40. Основные угрозы Внутреннего мошенничества.

41. Влияние внешней и внутренней среды на корпоративное мошенничество.

42. Влияние Внутреннего мошенничества на финансовую устойчивость компании

43. Анализ и обобщение результатов Внутреннего аудита.

44. Подготовка предварительного отчета (заключений аудита).

45. Эффективность Внутреннего финансового аудита.

Вопросы к устному опросу:

Тема 1 Сущность, понятие и механизмы современного внутреннего аудита

1. Что такое внутренний финансовый контроль?
2. Назовите основные цели внутреннего финансового контроля.
3. Какой орган осуществляет внутренний финансовый контроль в организации?
4. Чем отличается внешний финансовый контроль от внутреннего?
5. Приведите определение понятия «контролируемое событие».
6. Что входит в объект внутреннего финансового контроля?
7. Кто является субъектами внутреннего финансового контроля?
8. Какие события подлежат особому вниманию при внутреннем финансовом контроле?

Тема 2 Нормативно-правовые основы Внутреннего финансового аудита

1. Какие нормативные акты регулируют осуществление внутреннего финансового контроля?
2. Какие права и обязанности установлены для субъекта внутреннего контроля?
3. Какие санкции предусматриваются за нарушение порядка внутреннего контроля?
4. Какие ограничения действуют при взаимодействии внешних и внутренних контролирующих органов?
5. Как обеспечивается независимость внутреннего контроля от исполнительной власти?

Тема 3 Внутренний финансовый аудит как система управления персоналом организации

1. Какова роль внутреннего финансового аудита в управлении персоналом организации?
2. Какие функции выполняет внутренний финансовый аудит в отношении персонала организации?
3. Какие задачи решаются посредством внутреннего финансового аудита в контексте управления персоналом?
4. Может ли внутренний финансовый аудит способствовать мотивации сотрудников и повышению их лояльности?
5. Как влияет внутренний финансовый аудит на оценку эффективности сотрудников и их вознаграждений?

Тема 4 Планирование и подготовка внутреннего аудита

1. Что должна содержать программа внутреннего контроля?
2. В каких случаях необходима проверка уполномоченности работников?
3. Как организуются совещания и обсуждения результатов внутреннего контроля?
4. Организация и построение системы внутреннего контроля
5. Какие бывают способы фиксации результатов внутреннего контроля?
6. Какие существуют формы внутреннего финансового контроля?
7. Перечислите основные методы внутреннего финансового контроля.
8. В чем отличие предварительного контроля от последующего?
9. Что включает в себя оперативный контроль?
10. Какие этапы включает процесс проведения внутреннего финансового контроля?

Тема 5. Документация внутреннего финансового аудита

1. Какие документы используются при осуществлении внутреннего контроля?
2. Какие документы формируют основу внутреннего контроля?
3. Какие документы составляют основной комплект документации внутреннего финансового аудита?
4. Какие требования предъявляются к оформлению рабочей документации аудитора?
5. Какие виды аудиторских доказательств используются в процессе внутреннего финансового аудита и как они документируются?

Тема 6. Корпоративное мошенничество: сущность и основные угрозы

1. Что такое корпоративное мошенничество и каковы его характерные черты?
2. Какие основные мотивы и причины совершения корпоративного мошенничества?
3. Какие типы корпоративных мошенничеств распространены в настоящее время?
4. Какие риски несет корпоративное мошенничество для организации?
5. Какие внутренние и внешние факторы повышают вероятность возникновения корпоративного мошенничества?

6. Какие предупредительные меры могут применяться для минимизации угроз корпоративного мошенничества?

7. Какова роль внутреннего контроля и аудита в борьбе с корпоративным мошенничеством?

8. Какие современные технологии помогают обнаруживать корпоративное мошенничество?

9. Какие международные стандарты регулируют борьбу с корпоративным мошенничеством?

10. Как оценить масштабы ущерба, нанесённого корпоративным мошенничеством, и определить эффективные стратегии восстановления потерь?

Тема 7. Результативность и эффективность внутреннего финансового аудита

1. Какие сведения фиксируются в акте проверки?

2. Что указывается в заключении по результатам внутреннего контроля?

3. Какие дополнительные материалы формируются при проведении внутреннего контроля?

4. Мониторинг и оценка эффективности внутреннего контроля

5. Как оценивается эффективность системы внутреннего контроля?

6. Какие показатели характеризуют качество внутреннего контроля?

7. Как определяется степень зрелости системы внутреннего контроля?

8. Какие периоды устанавливаются для регулярных проверок внутреннего контроля?

9. Как осуществляется мониторинг результатов внутреннего контроля?

10. Что содержит журнал регистрации событий внутреннего контроля?

Темы письменных работ (эссе, рефераты, курсовые работы и др.)

Темы докладов

1. Понятие и цели внутреннего финансового контроля в организации.

2. Типы и методы внутреннего финансового контроля.

3. Процесс построения системы внутреннего финансового контроля.

4. Преимущества и недостатки внутреннего финансового контроля.

5. Роль внутреннего контроля в предупреждении финансовых рисков.

6. Место внутреннего контроля в системе управления организацией.

7. Специфика внутреннего контроля в государственных учреждениях.

8. Критерии оценки эффективности внутреннего финансового контроля.

9. Правовые основы внутреннего финансового контроля в России.

10. Современные тенденции развития внутреннего финансового контроля.

11. Организация и функции подразделений внутреннего контроля.

12. Алгоритм проведения внутреннего финансового контроля.

13. Самостоятельность и независимость подразделений внутреннего контроля.

14. Контроль за соблюдением бюджетов и исполнением финансовых планов.

15. Использование информационных технологий в организации внутреннего контроля.

16. Методы анализа и оценки рисков при внутреннем контроле.

17. Направления профилактики мошенничества и хищений с помощью внутреннего контроля.

18. Регулирование внутреннего контроля в международном опыте (США, ЕС, Китай).

19. Внутренний контроль как элемент корпоративного управления.

20. Пути повышения эффективности внутреннего финансового контроля в российских организациях.

Практико - ориентированные задачи

Задание 1.

После ознакомления с работой отдела внутреннего контроля ООО «Восторг» внешним аудитом, были сделаны следующие выводы:

Отдел внутреннего аудита состоит из трех сотрудников: один начальник отдела и два старших аудитора. Все сотрудники имеют стаж работы внутренним аудитором около 4 лет. Оба старших аудитора проходили курсы повышения квалификации, осуществляемые Институтом Внутренних Аудиторов в г.Ставрополь. Отдел внутреннего аудита полностью независим от остальных отделов предприятия. Руководством предприятия была определена единственная задача для отдела внутреннего аудита – проверка «Отдела реализации готовой продукции» (по причине большого объема работы). С руководством предприятия строго было оговорено содержание и объем работы отдела:

1) правильность определения затрат на реализацию и выручки от реализации за два последних

года работы предприятия;

2) правильность определения финансового результата за два последних года.

На предприятии имеется положение о службе внутреннего аудита и план проверки «Отдела реализации готовой продукции». Внешним аудитом была осуществлена контрольная проверка статей и операций, проверенных внутренним аудитом. Данная проверка дала абсолютно сходные результаты.

Службой внутреннего контроля были внесены исправления по учету расходов по доставке продукции. Все исправления были приняты руководством предприятия.

Задание 2.

Исходя из содержания хозяйственных ситуаций и используя имеющиеся варианты ответов, дайте обоснование вашего решения.

Проведение проверки правильности исчисления первоначальной стоимости здания, построенного хозяйственным способом, которая была определена в размере 30 млн руб., показало, что в первоначальную стоимость были включены следующие расходы:

а) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; общехозяйственные расходы и расходы по регистрации объекта;

б) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; расходы по регистрации объекта;

в) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; расходы по регистрации объекта.

Оформите исполнение процедур внутреннего аудита в рабочих документах аудитора.

Задание 3.

Организация занимается сдачей в аренду множества мелких помещений огромного 12-этажного здания. Переговорами с потенциальными клиентами ведут менеджеры отдела продаж. Ставка за 1 кв. метр помещения установлена приказом директора.

Опишите риски деятельности и соответствующие контрольные действия для снижения риска.

Задание 4.

В ходе проверки было установлено, что в адрес учреждения было поставлено оборудование на основании договора, в котором было указано, что право собственности на него переходит после поставки оборудования и 100 % оплаты цены договора. Оборудование было поставлено 16.01.20__ г. и отражено на балансе учреждения. Окончательный платеж за оборудование направлен поставщику 17.08.__ г. Кроме того при инвентаризации основных средств выявлена недостача полуприцепа на сумму 150 000 руб. Виновное лицо в недостатке не установлено.

Принято решение сделать необходимые исправления в учете, недостачу списать за счет средств организации.

Задание 5.

Исходя из содержания хозяйственных ситуаций и используя имеющиеся варианты ответов, дайте обоснование вашего решения.

Проведение проверки правильности исчисления первоначальной стоимости здания, построенного хозяйственным способом, которая была определена в размере 30 млн. руб., показало, что в первоначальную стоимость были включены следующие расходы:

а) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; общехозяйственные расходы и расходы по регистрации объекта;

б) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку

оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; расходы по регистрации объекта;

в) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; расходы по регистрации объекта.

Оформите исполнение процедур внутреннего аудита в рабочих документах аудитора.

Тестовые задания

1. Основной целью внутреннего финансового контроля является:

1. Максимизация доходов компании
2. Минимизация рисков и предотвращение злоупотреблений
3. Только соблюдение законов и нормативных актов
4. Поддержание имиджа компании

2. Что не является объектом внутреннего финансового контроля?

1. Деятельность сотрудников компании
2. Надежность и целостность бухгалтерской отчетности
3. Качество выпускаемой продукции
4. Рациональность использования денежных средств

3. Как называется форма внутреннего контроля, при которой проверка осуществляется непосредственно в момент совершения финансово-хозяйственной операции?

1. Предварительный контроль
2. Текущий контроль
3. Последующий контроль
4. Выборочный контроль

4. Какие из перечисленных элементов не входят в систему внутреннего контроля?

1. Контроль исполнения бюджета
2. Административные наказания сотрудников
3. Системы внутреннего наблюдения и отчетности
4. Политики и процедуры контроля

5. Выберите верный признак эффективного внутреннего контроля:

1. Высокая зарплата сотрудников
2. Отсутствие значительных финансовых нарушений
3. Большое количество жалоб потребителей
4. Низкая загруженность сотрудников

6. Выберите правильное утверждение:

1. Внутренний контроль нужен только крупным компаниям
2. Внутренний контроль начинается после завершения периода отчетности
3. Цель внутреннего контроля — предотвратить возникновение негативных последствий

до наступления фактических убытков

4. Внутренний контроль заменяет внешнюю проверку

7.Какая мера внутреннего контроля направлена на защиту активов компании?

1. Установка камер видеонаблюдения
2. Ограничение доступа к секретной информации
3. Обязательное страхование автомобилей сотрудников
4. Устранение конкурентов с рынка

8. Что из нижеперечисленного не является формой внутреннего контроля?

1. Ревизия кассы
2. Инвентаризация имущества
3. Премирование сотрудников
4. Тестирование качества сырья

9.Что включает в себя механизм внутреннего контроля?

1. Исполнение решений совета директоров
2. Оформление кредитных заявок
3. Наблюдение за соблюдением правил и инструкций
4. Проводка рекламных кампаний

10.Что является основной целью внутреннего финансового контроля?

1. Обеспечение сохранности активов организации
2. Повышение эффективности маркетинговых кампаний
3. Оптимизация производственных процессов
4. Улучшение корпоративной культуры

11. Кто несёт основную ответственность за организацию внутреннего финансового контроля в компании?

1. Главный бухгалтер
2. Финансовый директор
3. Совет директоров/руководство организации
4. Отдел внутреннего аудита

12. Какой документ регламентирует порядок проведения внутреннего финансового контроля в организации?

1. Устав организации
2. Положение о внутреннем контроле
3. Трудовой договор
4. Бухгалтерский баланс

13. Какой метод НЕ относится к методам внутреннего финансового контроля?

1. Инвентаризация
2. Анализ финансовых коэффициентов
3. Социологический опрос сотрудников
4. Проверка первичных документов

14. Какой нормативный акт в РФ регулирует вопросы внутреннего финансового контроля для бюджетных учреждений?

1. Налоговый кодекс РФ
2. Бюджетный кодекс РФ
3. Гражданский кодекс РФ
4. Трудовой кодекс РФ

15. Что такое мониторинг средств контроля?

1. Постоянное наблюдение за эффективностью контрольных процедур
2. Установка камер видеонаблюдения
3. Регулярное повышение зарплат контролерам
4. Ежегодное обновление учётной политики