

**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)

ФТД.01 Внутренний контроль и аудит

38.03.01 Экономика

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

бакалавр

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-2 Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПК-2.1 Формирует систему внутреннего контроля на уровне экономического субъекта	знает - Методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (08.002) - Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации (08.002) - Судебную практику по спорам, связанным с фактами хозяйственной жизни экономических субъектов, ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности (08.002) - Порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни (08.002) - Внутренние организационно-распорядительных документов экономического субъекта (08.002) - Отечественный и зарубежный опыта в сфере организации и осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (08.002) - Экономики, организация производства и управления в экономическом субъекте (08.002)

		умеет В/02.6 - Осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта (08.002) - Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта (08.002) - Определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта (08.002) - Распределять полномочия, обязанности и ответственность между работниками за выполнение процедур внутреннего контроля, осуществлять проверку их выполнения (08.002) - Формировать справочник типовых фактов хозяйственной жизни экономического субъекта и использовать его в процессе осуществления внутреннего контроля (08.002) - Координировать взаимоотношения работников в процессе выполнения ими контрольных процедур с субъектами внутреннего контроля (08.002) владеет навыками В/02.6 - Организация и планирование процесса внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта (08.002) - Проверка обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логическая увязка отдельных показателей; проверка качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (08.002)
ПК-2 Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПК-2.2 Использует знания элементов системы внутреннего контроля (СВК) для оценки состояния СВК в экономических субъектах различных форм собственности и видов деятельности	знает - Международных стандартов финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта), международных стандартов аудита (08.002) умеет В/02.6 - Проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности (08.002) - Выявлять и оценивать риски, способные повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе риски от злоупотреблений, и определять процедуры, направленные на минимизацию этих рисков (08.002) - Проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте (08.002) - Составлять отчеты о результатах внутреннего контроля (08.002)

		владеет навыками В/02.6 - Проверка качества бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении бухгалтерского учета) (08.002) - Контроль соблюдения процедур внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (08.002) - Подготовка и представление отчетов о состоянии внутреннего контроля экономического субъекта, организация их хранения и передачи в архив в установленные сроки (08.002)
ПК-5 Способен организовать работу самостоятельного структурного подразделения внутреннего контроля и руководить им, а также к проведению внутренней аудиторской проверки в составе группы	ПК-5.1 Осуществляет в составе группы проведение независимых внутренних аудиторских проверок и консультаций	знает - Принципов организации и порядка функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации (08.010) - Локальных нормативных актов и организационно-распорядительных документов организации (08.010) - Принципов и порядка формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности (08.010) В/01.7, В/02.7 - Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита (08.010) - Кодекса корпоративного управления и (или) зарубежные аналоги (если применимо к организации) (08.010) - Основных законодательных и нормативных правовых актов, относящиеся к областям аудита (08.010) - Принципов организации и порядка функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации (08.010) - Информационных систем (программных продуктов), применяемых в организации, в объеме, необходимом для целей внутреннего аудита (08.010)
		умеет В/01.7 - Применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации (08.010) В/02.7 - Использовать методы автоматизации внутреннего аудита в объеме, достаточном для выполнения консультационного проекта (08.010)

владеет навыками

A/02.6

- Подготовка к выполнению консультационного проекта в соответствии с программой консультационного проекта (08.010)
- Идентификация и оценка рисков объекта консультационного проекта (08.010)
- Оценка схемы построения (эффективности) контрольных процедур объекта консультационного проекта (08.010)
- Документирование результатов выполнения процедур внутреннего аудита использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него (08.010)
- Предоставление результатов выполнения процедур внутреннего аудита и предложений по способам снижения рисков объекта консультационного проекта для подготовки отчета по результатам про-веденного консультирования (08.010)
- Мониторинг действий (корректирующих мер) руководителей организации, предпринимаемых по результатам консультационного проекта (в случае наличия соответствующего запроса со стороны заказчика консультационного проекта) (08.010)

B/01.7

- Подготовка программы внутренней аудиторской проверки, включающей цели, объем задач, сроки, распределение ресурсов, характер и объем процедур внутреннего аудита для достижения целей внутренней аудиторской проверки
- Документирование результатов выполнения процедур внутреннего аудита в рабочих документах с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него

B/02.7

- Подготовка программы консультационного проекта, включающей цели, объем задач, сроки, рас-пре-деление ресурсов, характер и объем процедур внутреннего ауди-та для достижения целей консультационного проекта (08.010)
- Подготовка теоретического и практического материала с целью проведения обучающих семинаров для руководителей и работников организации по вопросам внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления (08.010)
- Проведение мониторинга действий (корректирующих мер) руководителей организации, предпринимаемых по результатам консультационного проекта (в случае наличия соответствующего запроса со стороны заказчика консультационного проекта) (08.010)
- Самостоятельное или в составе группы проведение обучающих семинаров для руководителей и работников организации по вопросам внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления (08.010)
- Самостоятельное или в составе группы консультирование

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. Организация внутреннего контроля и аудита деятельности организаций			
1.1.	Роль внутреннего аудита и контроля финансово-хозяйственной деятельности организации	7	ПК-2.1	Устный опрос, Рабочая тетрадь
1.2.	Организация работы службы внутреннего аудита и контроля	7	ПК-2.1, ПК-2.2	Задачи, Рабочая тетрадь
1.3.	Контрольная точка 1	7	ПК-2.1, ПК-2.2	Тест
2.	2 раздел. Раздел 2.Разработка методов и процедур для организации системы внутреннего контроля и аудита			
2.1.	Процедуры и методы внутреннего аудита и контроля	7	ПК-2.1, ПК-5.1	Тест, Рабочая тетрадь, Собеседование, Доклад
2.2.	Система внутреннего аудита и контроля как основа функционирования организации	7	ПК-2.1, ПК-5.1	Задачи, Рабочая тетрадь, Устный опрос
2.3.	Контрольная точка 2	7	ПК-2.1, ПК-5.1	Тест
3.	3 раздел. Раздел 3. Проведение аудита и оценка службы внутреннего контроля			
3.1.	Проведение внутренне-го аудита и контроля бизнес-процессов в организациях	7	ПК-2.1, ПК-5.1	Задачи, Рабочая тетрадь, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи, Устный опрос
3.2.	Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита и контроля	7	ПК-2.1, ПК-2.2	Рабочая тетрадь, Задачи
3.3.	Контрольная точка 3	7	ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-5.1	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	Задачи	Задачи репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и правильное использование специальных терминов и понятий, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины;	Комплект задач минимального уровня
3	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий
	Для оценки умений		
4	Рабочая тетрадь	Дидактический комплекс, предназначенный для самостоятельной работы обучающегося и позволяющий оценивать уровень усвоения им учебного материала.	Образец рабочей тетради
	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 контроль и аудит"

Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости

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

Вопросы к зачету

1. Место внутреннего финансово-хозяйственного контроля и аудита в структуре управления организации.
2. Цели и задачи внутреннего контроля и аудита.
3. Органы внутреннего контроля и функции его субъектов
4. Внутренний контроль в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета.
5. Организация внутреннего аудита.
6. Выбор методики внутреннего аудита.
7. Требования к руководителям и сотрудникам внутреннего аудита и контроля.
8. Права и обязанности сотрудников службы внутреннего контроля и аудита
9. Методика работы аудитора с документами организации
10. Бухгалтерские, налоговые и организационно-правовые аспекты взаимоотношений головной организации и филиала.
11. Взаимодействие службы внутреннего аудита с другими структурными подразделениями хозяйствующего субъекта
12. Оценка внутренним аудитором системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета
13. Внутренний аудит прочих доходов
14. Роль внутреннего контроля и аудита в борьбе с внутрикорпоративными хищениями
15. Система контроля за структурными подразделениями и филиалами
16. Внутренний контроль проверки хозяйственных операций с денежными средствами.
17. Внутренний контроль проверки расчетных операций.
18. Внутренний контроль проверки операций с основными средствами и нематериальными активами.
19. Внутренний контроль проверки операций с запасами.
20. Внутренний контроль проверки расчетов с персоналом предприятия.
21. Проверка формирования отчетности
22. Комплексный подход к оценке эффективности: количественные и качественные критерии.
23. Использование системы сбалансированных показателей.
24. Критерии эффективности внутреннего контроля.
25. Роль и значение топ-менеджмента при проведении внутреннего аудита
26. Роль внутреннего аудита в управлении проектами
27. Система внутреннего контроля и оценка ее влияния на деятельность предприятия
28. Анализ эффективности деятельности подразделений.

29. Использование результатов анализа

30. Этапы, процедуры, методы аудиторских проверок в условиях компьютерной обработки данных

Вопросы к устному опросу:

Тема 1. Роль внутреннего аудита и контроля финансово-хозяйственной деятельности предприятия

1. Место внутреннего финансово-хозяйственного контроля и аудита в структуре управления организации.

2. Цели и задачи внутреннего контроля и аудита.

3. Внутренний контроль в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Тема 2. Организация работы службы внутреннего аудита и контроля

1. Организация внутреннего аудита.

2. Требования к руководителям и сотрудникам внутреннего аудита и контроля.

2. Права и обязанности сотрудников службы внутреннего контроля и аудита

Тема 3. Процедуры и методы внутреннего аудита и контроля

1. Выбор методики.

4. Методика работы аудитора с документами организации

Тема 4. Система внутреннего аудита и контроля как основа функционирования организации

1. Бухгалтерские, налоговые и организационно-правовые аспекты взаимоотношений головной организации и филиала.

2. Система контроля за структурными подразделениями и филиалами

Тема 5. Проведение внутреннего аудита и контроля бизнес-процессов в компаниях

1. Проверка хозяйственных операций с денежными средствами.

2. Проверка расчетных операций. Проверка операций с основными средствами и нематериальными активами.

2. Проверка операций с материальными запасами.

3. Проверка расчетов с персоналом предприятия.

4. Проверка формирования отчетности

Тема 6. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита и контроля

1. Комплексный подход к оценке эффективности: количественные и качественные критерии.

2. Использование системы сбалансированных показателей.

3. Критерии эффективности внутреннего контроля.

4. Анализ эффективности деятельности подразделений.

5. Использование результатов анализа.

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