

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РАДИОТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ В.Ф. УТКИНА»
Кафедра «Экономическая безопасность, анализ и учет»

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.10 «Внутренний аудит»

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация
Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов

Уровень подготовки
специалитет

Квалификация выпускника – экономист

Форма обучения – заочная

Рязань 2021 г

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Оценочные материалы – это совокупность учебно-методических материалов (контрольных заданий, описаний форм и процедур проверки), предназначенных для оценки качества освоения обучающимися данной дисциплины как части ОПОП.

Цель – оценить соответствие знаний, умений и владений, приобретенных обучающимся в процессе изучения дисциплины, целям и требованиям ОПОП.

Контроль знаний обучающихся осуществляется в виде промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Форма проведения зачета - устный опрос по утвержденным вопросам, сформулированным с учетом содержания учебной дисциплины; выполнение тестового задания. В билет включаются два теоретических вопроса по темам курса; тестовое задание содержит 10 вопросов.

2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Сформированность каждой компетенции в рамках освоения данной дисциплины оценивается по трехуровневой шкале:

- 1) пороговый уровень является обязательным для всех обучающихся по завершении освоения дисциплины;
- 2) продвинутый уровень характеризуется превышением минимальных характеристик сформированности компетенций по завершении освоения дисциплины;
- 3) эталонный уровень характеризуется максимально возможной выраженностью компетенций и является важным качественным ориентиром для самосовершенствования.

2.1. Уровень освоения компетенций, формируемых дисциплиной:

а) описание критериев и шкалы оценивания теоретического вопроса:

На зачет выносятся 2 теоретических вопроса. Максимально обучающийся может набрать 50 баллов.

Шкала оценивания	Критерии
25 баллов (эталонный уровень)	– дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность знаний по компетенции; – доказательно раскрыты основные положения вопроса; – в ответе прослеживается структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений; – знания по предмету демонстрируются на фоне понимания его в системе науки и междисциплинарных связей; – могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа
20 баллов (продвинутый уровень)	– дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи; – ответ структурирован, логичен; – могут быть допущены 2-3 неточности или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя
10 баллов (пороговый уровень)	– дан недостаточно полный и развернутый ответ; – логика и последовательность изложения имеют нарушения; – допущены ошибки; – обучающийся не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи; – в ответе отсутствуют выводы
0 баллов	– ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу; – присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения; – отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения;

	– ответ на вопрос полностью отсутствует; – отказ от ответа
--	---

б) описание критериев и шкалы оценивания тестирования:

На зачет выносятся 10 тестовых вопросов. Максимально обучающийся может набрать 50 баллов.

Шкала оценивания	Критерий
5 баллов (эталонный уровень)	– ответ на тестовый вопрос полностью правильный
4 балла (продвинутый уровень)	– ответ на тестовый вопрос частично правильный (выбрано более одного правильного варианта ответа из нескольких правильных вариантов)
3 балла (пороговый уровень)	– ответ на тестовый вопрос частично правильный (выбран только один правильный вариант ответа из нескольких правильных вариантов)
0 баллов	– ответ на тестовый вопрос полностью неправильный

Итоговый суммарный балл обучающегося, полученный при прохождении промежуточной аттестации, переводится в традиционную форму по системе «зачтено» / «не зачтено» в соответствии со следующей шкалой:

Шкала оценивания	Итоговый суммарный балл
Зачтено	90–100 баллов (эталонный уровень)
Зачтено	89–70 баллов (продвинутый уровень)
Зачтено	69–50 баллов (пороговый уровень)
Не зачтено	50 баллов и ниже

в) описание критериев и шкалы оценивания контрольной работы:

Шкала оценивания	Критерии
Зачтено (эталонный уровень)	– обоснована актуальность темы, определены и грамотно поставлены цель и задачи контрольной работы; – критически проанализированы источники; – информация логически структурирована; – контрольная работа соответствует заявленной теме; – присутствуют выводы и грамотные обобщения; – оформление соответствует предъявляемым требованиям; – библиография представлена в достаточном объеме; – дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос
Зачтено (продвинутый уровень)	– актуальность темы недостаточно обоснована, цель и задачи контрольной работы поставлены не четко; – критически проанализированы источники; – информация структурирована; – контрольная работа соответствует заявленной теме; – присутствуют выводы и грамотные обобщения; – допущены незначительные неточности в оформлении, в целом оформление соответствует предъявляемым требованиям; – дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос
Зачтено (пороговый уровень)	– контрольная работа соответствует заявленной теме, освещение темы недостаточно полно; – логика и последовательность изложения имеют нарушения; – допущены ошибки при изложении материала контрольной работы; – оформление не соответствует предъявляемым требованиям; – отсутствуют обоснованные выводы; – дан недостаточно полный и развернутый ответ
Не зачтено	– отсутствует обоснование актуальности темы; – контрольная работа не соответствует заявленной теме; – допущены серьезные ошибки в изложении материала;

	– контрольная работа не представлена преподавателю; – ответ на вопрос полностью отсутствует; – отказ от ответа
--	--

3. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Контролируемые разделы (темы) дисциплины (результаты по разделам)	Код индикатора достижения компетенции	Наименование оценочного средства
Тема 1. Роль внутреннего контроля и аудита в развитии современного предприятия: цели, задачи, вопросы нормативного регулирования	ПК-6.1, ПК-6.2	Зачет
Тема 2. Система внутреннего контроля: структура, функции, полномочия, компетенция, ответственность	ПК-6.1, ПК-6.2	Зачет
Тема 3. Особенности внутренних проверок высокорисковых направлений деятельности	ПК-6.1, ПК-6.2	Зачет
Тема 4. Особенности технологии современного внешнего аудита	ПК-6.1, ПК-6.2	Зачет
Тема 5. Взаимодействие внешних и внутренних аудиторов	ПК-6.1, ПК-6.2	Зачет
Тема 6. Роль внутреннего контроля и аудита в борьбе с внутрикорпоративными хищениями	ПК-6.1, ПК-6.2	Зачет

4. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

1.1. Промежуточная аттестация (зачет)

Код индикатора достижения компетенции	Результаты освоения ОПОП Наименование индикатора достижения компетенции
ПК-6.1	Разрабатывает методики и регламенты для службы внутреннего аудита

а) типовые контрольные вопросы:

1. Роль внутреннего контроля и аудита в развитии современного предприятия: цели, задачи, вопросы нормативного регулирования.
2. Цели, задачи и основные принципы внутреннего контроля и аудита.
3. Роль аудита и внутреннего контроля в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики.
4. Пользователи информации в аудите и внутреннем контроле.
5. Система внутреннего контроля: структура, функции, полномочия, компетенция, ответственность.
6. Общие методики контрольных мероприятий.
7. Основные элементы системы внутреннего контроля.
8. Взаимодействие службы внутреннего аудита с другими структурными подразделениями.
9. Общие подходы к проведению контрольных мероприятий.
10. Роль системы внутреннего контроля в управлении рисками.

б) типовые тестовые вопросы:

1. Какие аудиторские процедуры проводит аудитор при проверке величины чистой прибыли:

- а) пересчет себестоимости продаж;
- б) инвентаризацию готовой продукции;
- в) наблюдение.

2. По каким признакам классифицируются показатели, используемые при проведении внутреннего аудита системы управленческого учета?

- а) по времени действия планового периода;
- б) по способу исчисления;
- в) по срокам проведения инвентаризации.

3. В ПАО на постоянной основе проводится внутренний аудит. Должно ли ПАО проводить внешний обязательный аудит?

- а) да;
- б) нет;
- в) да, только в том случае, если не проводился внешний аудит.

4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность для внутреннего аудита является:

- а) основным источником информации;
- б) основным и дополнительным источником одновременно;
- в) основным источником информации только в некоторых случаях.

5. Чему больше доверяют инвесторы при выборе инвестиционного проекта?

- а) внутреннему аудиту;
- б) внутреннему аудиту, который подтвержден внешним аудитом;
- в) внешнему аудиту.

Код индикатора достижения компетенции	Результаты освоения ОПОП
	Наименование индикатора достижения компетенции
ПК-6.2	Разрабатывает шаблоны рабочих документов для целей внутреннего аудита

а) типовые контрольные вопросы:

- 1. Отчетность по результатам внутреннего контроля.
- 2. Особенности внутренних проверок высокорисковых направлений деятельности.
- 3. Постановка внутреннего контроля в отношении договорной работы, закупок, финансовых вложений и др.
- 4. Действия аудитора при выявлении фактов мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности.
- 5. Методы выявления и предупреждения фальсификаций финансовой отчетности.

б) типовые тестовые вопросы:

1. В рабочем документе внутреннего аудитора должны содержаться данные:

- а) планирование мероприятий совершенствования на один процесс, планирование устранения выявленных несоответствий и рисков на один процесс, количество ликвидированных рисков и несоответствий;
- б) количество предложений по совершенствованию процессов, выявленных выгод, количество реализованных предложений и выгод;
- в) количество предложений по совершенствованию процессов, выявленных выгод, количество реализованных предложений и выгод, количество выявленных и ликвидированных несоответствий и рисков.

2. В каком случае непреднамеренное искажение бухгалтерской отчетности может быть признано существенным:

а) когда оно влияет на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности в настолько сильной степени, что квалифицированный пользователь может сделать на основе этой отчетности ошибочные выводы и принять ошибочные решения;

б) когда оно влияет на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности в настолько сильной степени, что заинтересованный пользователь может сделать на основе этой отчетности ошибочные выводы и принять ошибочные решения;

в) когда оно является следствием неправильного отражения в учете фактов хозяйственной деятельности.

3. Источниками информации для проверки общих документов организации для внутренних аудитор являются:

а) учредительные документы организации, свидетельство о государственной регистрации, протоколы собрания учредителей, отчетность;

б) законодательные и нормативные документы;

в) стандарты внутреннего аудита.

4. Исследование финансовой и управленческой информации включает:

а) обзорную проверку средств и способов, используемых для сбора, измерения, классификации этой информации и составления отчетности на ее основе, специфические запросы в отношении отдельных ее составляющих частей, детальное тестирование операций, остатков по счетам и т.д.;

б) обзорную проверку полноты заполнения реквизитов первичных учетных документов; классификацию информации по источникам возникновения, составление управленческой отчетности, проверку взаимосвязи данных первичных учетных документов и их записи в регистры;

в) обзорную проверку взаимосвязи показателей финансовой и управленческой отчетности, полноты отражения операций в первичных учетных документах, порядка составления управленческой отчетности.

5. Обязан ли внешний аудитор оценивать эффективность внутреннего аудита?

а) да;

б) нет;

в) только в случае обязательного аудита.