

Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финансовый университет)**

Красноярский филиал Финуниверситета

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по
учебно-методической работе
Красноярского филиала
Финуниверситета

Вергейчик О.С. Вергейчик

« 04 » сентября 2025 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по учебному предмету / дисциплине

ОП.07 Основы внутреннего контроля

(наименование учебного предмета/ дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код, наименование специальности)

Красноярск – 2025 г.

Фонд оценочных средств по дисциплине разработан на основании федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Составители:

Русакова Кристина Владимировна, преподаватель ВКК

Фонд оценочных средств по дисциплине рассмотрен и рекомендован к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии профессиональных модулей

Протокол от «04» 09 2025 г. № 1

Председатель предметной (цикловой)
комиссии


(подпись)

М.В. Шестакова
(инициалы, фамилия)

1. Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине «Основы внутреннего контроля»

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	ПК, ОК	Наименование темы	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методы работы в профессиональной и смежных сферах - формат оформления результатов поиска информации - психологические основы деятельности коллектива, психологические основы личности - особенности стилистики и чтения текстов нормативно-правовых актов - методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; - 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; - порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни; - отечественный и зарубежный опыт в сфере организации и 	ОК 01 ОК 02 ОК 04 ОК 09 ПК 2.3	1. Внутренний контроль коммерческой организации: сущность, содержание и роль в управлении	Опрос.	Вопросы для устного дифференцированного зачета
	ОК 01 ОК 02 ОК 04 ОК 09 ПК 2.3	2. Особенности организации внутреннего контроля коммерческой организации	Тест.	Вопросы для устного дифференцированного зачета
	ОК 01 ОК 02 ОК 04 ОК 09 ПК 2.3	3. Эффективность внутреннего контроля коммерческой организации: ограничения, предпосылки и направления модификации	Контрольная работа.	Вопросы для устного дифференцированного зачета
	ОК 01 ОК 02 ОК 04 ОК 09 ПК 2.3	4. Документирование внутреннего контроля	Выполнение практического задания.	Вопросы для устного дифференцированного зачета
	ОК 01 ОК 02 ОК 04 ОК 09 ПК 2.3	5. Перспективы использования компьютерных технологий в организации внутреннего контроля	Опрос.	Вопросы для устного дифференцированного зачета

<p>осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - определять этапы решения задачи, составлять план действия, реализовывать составленный план, определять необходимые ресурсы - определять задачи для поиска информации, планировать процесс поиска, выбирать необходимые источники информации - взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности - правила чтения текстов профессиональной направленности - осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; - проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности; - определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта; - проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте 				
--	--	--	--	--

2. Комплект оценочных средств

1. Задание для текущего контроля успеваемости

Тема 1. Внутренний контроль коммерческой организации: сущность, содержание и роль в управлении

Контрольные вопросы по теме:

1. Кто является внешним пользователем результатов внутреннего контроля?
2. Перечислите внутренних пользователей результатов внутреннего контроля.
3. Дайте характеристику метода внутреннего контроля.
4. Что представляют собой основные функции внутреннего контроля?
5. Дайте характеристику специфических приемов смежных экономических наук исследования объектов внутреннего контроля.
6. Дайте краткую характеристику общенаучных методических приемов исследования объектов контроля.
7. Дайте характеристику собственных эмпирических методических приемов исследования объектов контроля.
8. Обоснуйте алгоритм применения аналитических процедур при осуществлении внутреннего контроля.

Тема 2. Особенности организации внутреннего контроля коммерческой организации

Тестовые задания:

1. При разработке Карты внутреннего финансового контроля учитывают:
 - а) актуальность проверок и их периодичность;
 - б) равномерность распределения нагрузки контролеров;
 - в) степень обеспеченности ресурсами (трудовыми, техническими, материальными и финансовыми);
 - г) результаты работы внутренних проверяющих в отдельных случаях.
2. К важному преимуществу системы внутреннего контроля относится:
 - а) положительное воздействие на дальнейшее развитие бизнеса;
 - б) повышение уровня работоспособности структурных подразделений;
 - в) перемещение контроля в режим наблюдения и самоконтроля и к его упрощению;
 - г) улучшение качества организации бухгалтерского учета компании.
3. При реализации внутреннего контроля в коммерческих организациях необходимо учитывать:
 - а) четыре основополагающих принципа;
 - б) пять основополагающих принципов;
 - в) шесть основополагающих принципов;
 - г) восемь основополагающих принципов.

4. Процедуры внутреннего контроля должны быть описаны

- а) в рабочих и отчетных документах;
- б) только в рабочих документах;
- в) только в отчетных документах;
- г) в положении о внутреннем контроле организации.

5. Операционный аудит – это:

- а) проверка функционирования организации в целях оценки эффективности операций;
- б) оценка эффективности работы системы внутреннего контроля;
- в) определение риска искажения информации;
- г) вынесение рекомендации должностным лицам коммерческой организации для повышения эффективности производства и управления;
- д) выявление нарушения и ошибки для последующих оргвыводов и наказания виновных.

Тема 3. Эффективность внутреннего контроля коммерческой организации: ограничения, предпосылки и направления модификации

Контрольная работа по теме:

Вариант 1.

Цель: Оценить систему внутреннего контроля закупок путем идентификации ключевых рисков и разработке мер по их снижению.

Задача:

1. Составьте список основных рисков, возникающих в процессе закупок (коррупционные схемы, некачественные поставки, завышенные цены).
2. Разработайте меры контроля для снижения каждого типа риска (тендеры контрактов, контроль качества продукции, выбор надежных поставщиков).
3. Определите необходимые ресурсы для внедрения предложенных мер (персонал, технологии, бюджеты).

Вариант 2.

Цель: Рассмотреть влияние мотивационной составляющей на работу внутреннего контроля и разработать эффективные инструменты стимулирования добросовестного поведения сотрудников.

Задача:

1. Исследуйте действующую систему мотивации сотрудников в компании.
2. Установите связь между уровнем материального поощрения и эффективностью выполнения обязанностей по внутреннему контролю.
3. Подготовьте предложения по совершенствованию системы вознаграждения сотрудников, занимающихся контролем и управлением рисками.

Тема 4. Документирование внутреннего контроля

Практическое задание по теме:

Цель: Разработать внутренний регламент проверки и контроля исполнения финансовых операций в коммерческой организации.

Исходные данные:

Представьте, что вы работаете финансовым контролером крупной торговой компании, занимающейся оптовыми поставками товаров народного потребления. Руководством принято решение внедрить систему внутреннего контроля качества учета денежных потоков. Вашей задачей является подготовка регламента проверки финансовой отчетности и оформления внутренних актов по результатам проверок. Документ должен соответствовать требованиям российского законодательства и включать механизмы оперативного выявления нарушений и своевременного реагирования на выявленные отклонения.

Тема 5. Перспективы использования компьютерных технологий в организации внутреннего контроля

Контрольные вопросы по теме:

1. Какие преимущества получает организация от внедрения автоматизированных систем внутреннего контроля?
2. Каковы ключевые компоненты современных решений для автоматизации внутреннего контроля в компаниях среднего бизнеса?
3. Приведите примеры специализированных программных продуктов, используемых для автоматизации внутреннего контроля в крупных российских компаниях.
4. Какие риски связаны с использованием программного обеспечения для автоматизации внутреннего контроля и как минимизировать их влияние?
5. Какова роль ИТ-инфраструктуры предприятия в процессе автоматизации внутреннего контроля и какие рекомендации по ее развитию следует учитывать?

2. Вопросы и задание для промежуточной аттестации

Вопросы для устного дифференцированного зачета:

1. Что такое внутренний контроль?
2. Каковы цели и задачи системы внутреннего контроля?
3. Какие элементы входят в систему внутреннего контроля организации?
4. Чем отличается внешний аудит от внутреннего контроля?
5. Назовите признаки эффективной системы внутреннего контроля.
6. Кто несет ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля?
7. Опишите структуру службы внутреннего контроля предприятия.
8. Какие виды внутреннего контроля существуют?
9. Охарактеризуйте методы осуществления внутреннего контроля.
10. Какие процедуры применяются для оценки эффективности внутреннего контроля?
11. Из каких компонентов состоит внутренняя среда организации?
12. Что включает в себя управление рисками внутри организации?
13. Перечислите этапы процесса управления рисками.
14. Какие риски относятся к операционным?
15. Какие меры принимаются для минимизации рисков нарушения закона?
16. Какие инструменты используются для мониторинга хозяйственных операций?
17. Для чего нужны регистры бухгалтерского учета и отчетности?
18. Дайте определение процедурному контролю.
19. Приведите пример методов документального контроля.
20. Какой метод применяется для проверки соблюдения нормативных актов и стандартов?
21. Почему важно обеспечить надежность информационных систем?
22. Расскажите о роли автоматизации процессов внутреннего контроля.
23. Какие угрозы информационной безопасности возникают при внутреннем контроле?
24. Приведите примеры автоматизированных решений для внутреннего контроля.
25. Какова роль аудита ИТ-инфраструктуры?
26. Когда возникает необходимость внесения изменений в систему внутреннего контроля?
27. Какие мероприятия помогают выявлять недостатки внутреннего контроля?
28. По каким критериям оценивается эффективность мер по совершенствованию системы?
29. Что входит в процедуру разработки рекомендаций по улучшению внутреннего контроля?
30. Определите взаимосвязь внутренней среды и качества внутреннего контроля.

3. Критерии оценки

1. Критерии оценки задач

При оценке задач учитываются все ошибки (грубые и негрубые) и недочёты.

Грубыми считаются ошибки:

- незнание определения основных понятий, правил, незнание формул, общепринятых символов обозначений величин, единиц их измерения;
- неумение применять знания, алгоритмы для решения задач;
- неправильное решение задания (пропуск действия, неправильный выбор действий, лишние действия);
- нерешенная до конца задача или пример;
- невыполненное задание;
- вычислительные ошибки, если они не являются опиской;
- логические ошибки.

К негрубым ошибкам следует отнести:

- неточность формулировок, определений, понятий, теорий, вызванная неполнотой охвата основных признаков определяемого понятия или заменой одного - двух из этих признаков второстепенными;
- неточность графика;
- нерациональный метод решения задачи или недостаточно продуманный план ответа (нарушение логики, подмена отдельных основных вопросов второстепенными);
- неумение решать задачи, выполнять задания в общем виде.

Недочетами являются:

- нерациональные приемы вычислений и преобразований;
- небрежное выполнение записей, чертежей, схем, графиков.

Примечание: за грамматические ошибки, допущенные в решении заданий, оценка не снижается. За неряшливо оформленное задание, несоблюдение правил каллиграфии оценка снижается на 1 балл, но не ниже «3».

Критерии оценки выполнения задач

Оценка уровня подготовки		Имеющийся результат
Балл (отметка)	Вербальный аналог	
5	Отлично	- задача выполнена полностью. - в логических рассуждениях и обоснованиях нет пробелов и ошибок; - в решении нет математических ошибок (возможна одна неточность, описка, не являющаяся следствием незнания или непонимания учебного материала)
4	Хорошо	- задача выполнена полностью, но обоснования шагов решения недостаточны (если умения обосновывать рассуждения не являлись специальным объектом проверки); - допущена одна ошибка или два-три недочета в выкладках, чертежах или графиках (если эти виды работы не являлись специальным объектом проверки)

3	Удовлетворительно	- допущены более одной ошибки или более двух-трех недочетов в выкладках, чертежах или графика, но обучающийся владеет обязательными умениями по проверяемой теме
2	Неудовлетворительно	- допущены существенные ошибки, показавшие, что обучающийся не владеет обязательными знаниями по данной теме в полной мере; - выполненное задание показало полное отсутствие у обучающегося обязательных знаний, умений по проверяемой теме или значительная часть заданий выполнена не самостоятельно.

2. Критерии оценки устного опроса:

Оценка «отлично» выставляется студенту, сформулировавшему полный и правильный ответ на вопрос, логично структурировавшему и изложившему материал. При этом студент должен показать знание специальной литературы. Для получения отличной оценки необходимо продемонстрировать умение обозначить проблемные вопросы в соответствующей области, проанализировать их и предложить варианты решений, дать исчерпывающие ответы на уточняющие и дополнительные вопросы.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, который дал полный правильный ответ на вопрос, с соблюдением логики изложения материала, но допустил при ответе отдельные неточности, не имеющие принципиального характера. Оценка «хорошо» может выставляться студенту, недостаточно чётко и полно ответившему на уточняющие и дополнительные вопросы.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, показавшему неполные знания, допустившему ошибки и неточности при ответе на вопрос, продемонстрировавшему неумение логически выстроить материал ответа и сформулировать свою позицию по проблемным вопросам. При этом хотя бы по одному из заданий ошибки не должны иметь принципиального характера. Студент, ответ которого оценивается «удовлетворительно», должен опираться в своем ответе на учебную литературу.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не дал ответа на вопрос; дал неверные, содержащие фактические ошибки ответы на все вопросы; не смог ответить на дополнительные и уточняющие вопросы. Неудовлетворительная оценка выставляется студенту, отказавшемуся отвечать на вопросы семинара

3. Критерии оценки теста:

- оценка «5» - правильных ответов 90–100%;
- оценка «4» - правильных ответов 68–87%;
- оценка «3» - правильных ответов 50–67%;
- оценка «2» - правильных ответов < 50%.

4. Критерии оценки дифференцированного зачета:

Оценка «5» ставится, если:

- студент свободно применяет знания на практике;
- не допускает ошибок в воспроизведении изученного материала;
- студент выделяет главные положения в изученном материале и не затрудняется в ответах на видоизмененные вопросы;
- студент усваивает весь объем программного материала;
- материал оформлен аккуратно в соответствии с требованиями.

Оценка «4» ставится, если:

- студент знает весь изученный материал;
- отвечает без особых затруднений на вопросы преподавателя;
- студент умеет применять полученные знания на практике;
- в ответах не допускает серьезных ошибок, легко устраняет определенные неточности с помощью дополнительных вопросов преподавателя;
- материал оформлен недостаточно аккуратно и в соответствии с требованиями;

Оценка «3» ставится, если:

- студент обнаруживает освоение основного материала, но испытывает затруднения при его самостоятельном воспроизведении и требует дополнительных дополняющих вопросов преподавателя;
- предпочитает отвечать на вопросы воспроизводящего характера и испытывает затруднения при ответах на воспроизводящие вопросы;
- материал оформлен не аккуратно или не в соответствии с требованиями;

Оценка «2» ставится, если:

- у студента имеются отдельные представления об изучаемом материале, но все, же большая часть не усвоена;
- материал оформлен не в соответствии с требованиями.