

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**
(Финансовый университет)

Омский филиал Финуниверситета

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель директора
по учебно-методической работе
Омского филиала Финуниверситета



С. Б. Демидова
«26» мая 2026 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине
«ОП.07 ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ»

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Омск 2026

Фонд оценочных средств по учебной дисциплине «Основы внутреннего контроля» разработан на основе федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (далее - ФГОС СПО) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Составитель:

Максимочкина О.В., к.э.н., доцент, доцент кафедры «Финансы и учет» Омского филиала Финуниверситета.

Фонд оценочных средств по учебной дисциплине рассмотрен и рекомендован к утверждению на заседании кафедры «Финансы и учет»

Протокол от 14.05.2026 г. № 4

Заведующий кафедры «Финансы и учет»



С.В. Евсеенко

1. Паспорт фонда оценочных средств

По учебной дисциплине: «Основы внутреннего контроля»

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Результаты обучения (знания, умения)	Общие и профессиональные компетенции	Наименование темы	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль успеваемости	Промежуточная аттестация
знать: -Экономическую сущность внутреннего контроля как основной функции системы управления в организации. -Цель и основные задачи внутреннего контроля - Основные методы внутреннего контроля. -Отличия внутреннего контроля от других видов контроля. -Принципы контрольной деятельности. уметь: -Формулировать цели и задачи проведения внутреннего контроля для конкретного экономического субъекта. -Разграничивать внешний и внутренний контроль по ключевым признакам. -Сравнивать аудит и контроль по методам и результатам. -Применять принципы контроля при планировании проверки.	ОК 04 ПК 1.1 ПК 1.2 ПК 1.3 ПК 1.4 ПК 1.5 ПК 1.6 ПК 2.1 ПК 2.3	Тема 1. Внутренний контроль коммерческой организации: сущность, содержание и роль в управлении	1.Устный опрос (фронтальный / индивидуальный) 2.Тестовые задания (письменно, 5-7 вопросов) 3.Составление сравнительной таблицы (письменно, в парах)	Экзаменационные вопросы и задания для устного (письменного) экзамена по дисциплине
знать: -Систему нормативного регулирования внутреннего и внешнего контроля в РФ. -Ключевые положения Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». - Основные элементы (компоненты) СВК в организации. -Права контролера (ревизора) при проведении проверки. -Обязанности контролера (ревизора). -Виды ответственности контролера (ревизора). уметь: -Находить и интерпретировать нормы законодательных и нормативных положений при решении профессиональных задач. - составлять план и программу контрольного мероприятия. -Применять права контролера (ревизора) при проведении контрольного мероприятия. -Идентифицировать нарушения, ведущие к недостоверности бухгалтерской отчетности	ОК 04 ПК 1.1 ПК 1.2 ПК 1.3 ПК 1.4 ПК 1.5 ПК 1.6 ПК 2.1 ПК 2.3	Тема 2. Особенности организации внутреннего контроля коммерческой организации.	1.Работа с нормативно-правовым актом (анализ документа) 2.Решение ситуационных задач (кейсы) 3.Тестовые задания	Экзаменационные вопросы и задания для устного (письменного) экзамена по дисциплине

организации. -применять приемы и способы контроля для проведения проверки.				
знать: -Ограничение СВК, факторы, влияющие на них. -Понятие эффективности СВК. -Мониторинг СВК в организации. -Критерии эффективности СВК. уметь: -Проводить оценку СВК. - Проводить мониторинг всех элементов СВК (контрольной среды, рисков, средств контроля и т.д). - Разрабатывать предложения по совершенствованию элементов СВК по результатам их оценки.	ОК 04 ПК 1.1 ПК 1.2 ПК 1.3 ПК 1.4 ПК 1.5 ПК 1.6 ПК 2.1 ПК 2.3	Тема 3. Эффективность внутреннего контроля коммерческой организации: ограничения, предпосылки и направления модификации	1.Составление программы внутренней проверки отдельного объекта учета 2.Разбор конкретной ситуации (кейс) 3.Письменный опрос (блиц-опрос / терминологический диктант)	Экзаменационные вопросы и задания для устного (письменного) экзамена по дисциплине
знать: -Нормативное регулирование организации СВК на предприятии. - Документы, в которых должны отражаться положения, касающиеся контрольной среды, процедур контроля, мониторинга и т.д. экономического субъекта. - Документы, которые применительно к ведению бухгалтерского учета и составления отчетности могут описывать элементы СВК в организации. -Порядок хранения документов в организации уметь: -Проводить контрольное мероприятие, сопровождать его документально. - Составлять рабочие документы контролера.	ОК 04 ПК 1.1 ПК 1.2 ПК 1.3 ПК 1.4 ПК 1.5 ПК 1.6 ПК 2.1 ПК 2.3	Тема 4. Документирование внутреннего контроля	1.Решение ситуационной задачи (кейс) 2.Тестовые задания (5-7 вопросов) 3.Практическая работа: проверка кассовых операций	Экзаменационные вопросы и задания для устного (письменного) экзамена по дисциплине
знать: - Требования к программному обеспечению СВК в организации. - Субъекты и объекты СВК, каналы коммуникации между ними. - Систему органов внутреннего контроля и их функции. - Ручные, IT-зависимые и автоматизированные процедуры внутреннего контроля. уметь: - Применять компьютерные программы при проведении контрольных процедур. - Выгружать необходимую информацию для контроля из информационных систем организации.	ОК 04 ПК 1.1 ПК 1.2 ПК 1.3 ПК 1.4 ПК 1.5 ПК 1.6 ПК 2.1 ПК 2.3	Тема 5. Перспективы использования компьютерных технологий в организации	1.Устный опрос (фронтальный / индивидуальный) 2.Тестовые задания 3.Письменный опрос (блиц-опрос / терминологический диктант)	Экзаменационные вопросы и задания для устного (письменного) экзамена по дисциплине

2. Комплект оценочных средств

2.1. Задания для текущего контроля успеваемости

(в соответствии с п.1 Паспорт фонда оценочных средств графа 4 в том же порядке, как в паспорте)

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

Вариант 1. Устный опрос (фронтальный / индивидуальный)

Перечень вопросов:

1. Дайте определение контроля.
2. Назовите основные цели и задачи внутреннего контроля в организации.
3. Перечислите принципы контрольной деятельности.
4. В чем отличие внешнего контроля от внутреннего?
5. Приведите примеры внутреннего и внешнего контроля.

Вариант 2. Тестовые задания (письменно, 5-7 вопросов)

1. *Периодический контроль — это контроль, осуществляемый:*

- А) за определенный отчетный период
- Б) внезапно для материально-ответственных лиц
- В) не регулярно, эпизодически
- Г) в течение определенного периода времени

2. *В какой поговорке говорится, что транспортные расходы приводят к удорожанию заготавливаемых материальных ценностей?*

- А) Хочешь ехать далеко - начинай с близкого
- Б) За двумя зайцами погонишься, ни одного не поймаешь
- В) За морем телушка - полушка, да рубль перевоз!
- Г) Покупатель дома похвалит, а купец в лавке

3. Приведите в соответствие вид контроля и его определение:

А) заключается в установлении действительного, реального состояния объекта проверки путем взвешивания, обмера, анализа и т.п.	1. Документальный
Б) систематическое наблюдение за совершением хозяйственной деятельности организации	2. Внутрихозяйственный
В) осуществляется за производственной и хозяйственной деятельностью администрацией организации	3. Текущий
Г) заключается в установлении сущности проверяемой хозяйственной операции по данным первичных документов	4. Фактический

Вариант 3. Составление сравнительной таблицы (письменно, в парах)

Задание: Заполните таблицу «Сравнение аудита и контроля» по критериям: цель, объект, характер проверки, результат, ответственность.

Результат: таблица с 3-4 строками, проверяется полнота и правильность сравнения.

Тема 2. Особенности организации внутреннего контроля коммерческой организации

Вариант 1. Работа с нормативно-правовым актом (анализ документа)

Задание: 1. Используя Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», выпишите: Статьи посвященные организации системы внутреннего контроля.

2. Используя Информацию Минфина России N ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности" выпишите и дайте характеристику элементам (компонентам) системы внутреннего контроля (СВК) в организации.

Форма выполнения: письменно, индивидуально.

Вариант 2. Решение ситуационных задач (кейсы)

Задача 1: в результате внутренней контрольной проверки были обнаружены следующие количественные искажения бухгалтерской отчетности:

- Первоначальная стоимость основных средств завышена на 20 000 руб.
- Сумма накопленной амортизации основных средств завышена на 5000 руб.
- Стоимость запасов занижена на 3000 руб.
- Сумма капитала и резервов (раздел III бухгалтерского баланса) завышена на 12 000 руб.

Какие из перечисленных искажений будут признаны существенными, если уровень существенности составляет 5% суммы валюты баланса?

Должен ли контролер сообщить руководству организации обо всех обнаруженных искажениях?

Задача 2: При исследовании организационной структуры управления, системы внутреннего контроля было установлено, что организационно-правовая форма собственности экономического субъекта – общество с ограниченной ответственностью. Сумма уставного капитала на дату регистрации организации составляет 100 000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Согласно уставу, основной вид деятельности общества – производство и продажа мебели. ООО «Импульс» имеет лицензию на производство и продажу мебели.

Организационная структура ООО «Импульс» представлена генеральным директором, заместителями генерального директора по производственным и экономическим вопросам, бухгалтерией, отделом маркетинга и менеджмента, производственными цехами и обслуживающими производствами.

В процессе исследования структуры организации выявлено:

- функции кассира выполняет бухгалтер по учету денежных средств документов;

- работники организации компетентны и соответствуют выполняемым функциям;
- имеются должностные инструкции;
- приказом руководителя организации установлен список материально ответственных лиц, с ними заключены договоры о материальной ответственности;
- служба внутреннего аудита отсутствует;
- инвентаризационная комиссия осуществляет свои функции периодически.
- организация в установленные сроки предоставляет бухгалтерскую, статистическую и налоговую отчетность;
- ведение первичного учета осуществляется по унифицированным формам;
- имеются исправления в учетных документах;
- учетная политика представлена приказом руководителя организации без приложений.

Оцените элементы организационной структуры и систему внутреннего контроля в организации и разработайте рекомендации.

Задача 3: в ходе контрольной проверки проведена инвентаризация главной кассы организации.

Остатки наличных денежных средств по учетным данным составили 38 000 руб. Кроме того, в кассе находились денежные документы на сумму 10 000 руб. и бланки документов строгой отчетности на сумму 1000 руб.

Фактические остатки на момент инвентаризации составили:

Наличных денег..... 35 000 руб.

Денежных документов..... 8000 руб.

Бланков документов строгой отчетности..... 1000 руб.

Была проведена и проверка инвентаризационных материалов, в результате которой установлено:

- в учетной политике отсутствует раздел инвентаризации имущества и обязательств;
- в приказах организации отсутствуют приказы о проведении инвентаризации;
- акты инвентаризации денежных средств составляются произвольно;
- в состав комиссии включены бухгалтер и кассир;
- решения по результатам инвентаризации не принимаются.

Проведите проверку инвентаризации главной кассы организации и отразите результаты проверки на счетах бухгалтерского учета.

Проверьте инвентаризационные материалы.

Вариант 3. Тестовые задания

1. В зависимости от масштабов деятельности предприятия, его индивидуальных особенностей работы, целей и задач, поставленных руководителем перед службой внутреннего финансового контроля, направлениями контроля могут быть:

- А) вопросы отношений с внешними контрагентами
Б) вопросы отношений с контролирующими органами
В) контрольные мероприятия по всем интересующим руководителя субъекта вопросам
Г) организация внутренних расследований
2. Установите правильную последовательность документального оформления процедур проверки внутреннего контроля:
- А) оформление и согласование акта по результатам проверки внутреннего контроля
Б) приказ о создании комиссии внутреннего контроля
В) приказ о проведении корректировочных мероприятий по результатам внутреннего контроля
Г) приказ о проведении контроля с указанием сроков и необходимых мероприятий
3. Недостачи, подлежащие взысканию с виновного лица - работника организации отражаются в учете бухгалтерской записью по дебету 73 счета и кредиту _____.

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

Вариант 1. Составление программы проверки отдельного объекта учета (практическая работа)

Задание: Программу контрольного мероприятия (ревизии) конкретного объекта учета в организации

Форма: письменно, индивидуально (по выбору студента)

Вариант 2. Разбор конкретной ситуации (кейс)

Ситуация: При проведении внутреннего контроля системы управления установлено:

1. Руководство организации осуществляет генеральный директор; структура бухгалтерии представлена главным бухгалтером, бухгалтерами по учету материально-производственных запасов, расчетов, расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям, денежных средств; должностные инструкции работников бухгалтерии отсутствуют; наблюдается перераспределение должностных обязанностей между работниками бухгалтерии.
2. В организации разработана и применяется учетная политика. В качестве приложений к учетной политике прилагаются рабочий план счетов и график документооборота. Последний не соблюдается.
3. Отсутствуют трудовые договоры с работниками организации. Должностные оклады работников пересматриваются в течение года на основании приказов руководителя организации.
4. Список подотчетных лиц не утвержден. Наблюдается практика выдачи подотчетных сумм лицам, не отчитавшимся по ранее полученным

подотчетным суммам. Имеются в наличии авансовые отчеты, не подписанные генеральным директором и главным бухгалтером.

Проведите оценку эффективности системы управления в организации.

Разработайте рекомендации по совершенствованию системы управления.

Вариант 3. Письменный опрос (блиц-опрос / терминологический диктант)

Перечень терминов / вопросов для краткого ответа (по 1-2 предложения):

1. Из каких этапов состоит процесс планирования ревизии.
2. Какой документацией оформляются результаты ревизии.
3. Раскройте порядок проведения ревизии
4. Охарактеризуйте предварительный этап подготовки ревизии.

Форма: индивидуальная, письменно, 5-7 минут.

Тема 4. Документирование внутреннего контроля

Вариант 1. Решение ситуационной задачи (кейс)

Ситуация: при проверке кассовых операций ревизор установил: лимит остатка кассы — 10 000 руб. На конец дня остаток наличных составил 15 000 руб. Кассовая книга не прошита, страницы не пронумерованы. В кассовом отчете обнаружены подчистки.

Задание:

1. Назовите выявленные нарушения.
2. Какие документы должен проверить ревизор дополнительно?
3. Какие меры ответственности предусмотрены для организации?

Вариант 2. Тестовые задания (5-7 вопросов)

1. *Ограничения, действующие для расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами в рамках одного договора. Ответ запишите в тыс. рублей.*

2. *Какой бухгалтерской проводкой отражается начисление заработной платы главному бухгалтеру?*

А) ДТ 25 КТ 70

Б) ДТ 26 КТ 70

В) ДТ 70 КТ 25

Г) ДТ 70 КТ 26

3. *Записи в кассовую книгу ...*

А) вносятся ежедневно независимо от того проводились ли кассовые операции в течение рабочего дня

Б) не осуществляются если в течение рабочего дня кассовые операции не проводились

В) вносятся во все дни кроме праздничных, утвержденных Трудовым кодексом РФ

Г) не осуществляются если в течение рабочего дня кассовые операции были на общую сумму меньше лимита остатка денежных средств в кассе

Вариант 3. Практическая работа: операций по кассе

Задание: Выданы журнал хозяйственных операций по кассе, первичные кассовые документы за день работы кассира, фрагмент журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, фрагмент кассовой книги за день работы, акт инвентаризации кассы. Необходимо:

- проверить арифметические подсчеты оборотов и остатков;
- выявить отсутствующие обязательные реквизиты;
- составить акт ревизии кассы.

Тема 5. Перспективы использования компьютерных технологий в организации

Вариант 1. Устный опрос (фронтальный / индивидуальный)

Перечень вопросов:

1. Зачем внутреннему контролю автоматизация?
2. Как автоматизация упрощает внутренний контроль?
3. Что важно учитывать при выборе платформы для автоматизации внутреннего контроля?

Вариант 2. Тестовые задания

1. *Автоматизация системы внутреннего контроля позволяет:*

- А) Снизить риск ошибок
- Б) Избежать контрольных мероприятий
- В) Обеспечить соответствие стандартам

2. *Централизация информации в СВК это-*

А) Все документы хранятся в едином пространстве, что упрощает доступ к данным для проверок.

Б) Информация для контроля спускается «сверху» по иерархии

В) Информация подвергается проверке центральным органом власти

3. *Проверка соответствия договоров внутренним стандартам при автоматизации ВСК подразумевает:*

А) Специалисты по внутреннему контролю используют электронный вариант договора, сравнивают его со стандартом и вносят информацию в систему.

Б) Специалисты по внутреннему контролю используют ручной анализа каждого документа и вносят информацию в систему.

В) Специалисты по внутреннему контролю используют функцию автоматической проверки договоров на соответствие внутренним шаблонам и регламентам, и система автоматически выделяет потенциальные несоответствия.

Вариант 3. Письменный опрос (блиц-опрос / терминологический диктант)

Перечень терминов / вопросов для краткого ответа (по 1-2 предложения):

1. Перечислите Ключевые преимущества сервиса «Форма» для специалистов по внутреннему контролю.
2. Использование автоматизированных систем для документооборота предлагает следующие преимущества (перечислить).

3. Автоматизация СВК позволяет: (перечислить).

2.2. Вопросы и задания для промежуточной аттестации

Экзаменационные вопросы
для обучающихся очной формы обучения
по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
группа(ы) _____
на 2026-2027 уч. год
по дисциплине «Основы внутреннего контроля»

1. Виды и формы внутреннего контроля
2. Концептуальные принципы организации и осуществления внутреннего контроля
3. Особенности формирования и функционирования системы внутреннего контроля в организациях различных видов деятельности
4. Характер взаимодействия субъектов внутреннего контроля
5. Использование риск-ориентированного подхода при выборе объекта контроля
6. Положение о внутреннем контроле: цель, краткое содержание
7. Положение о внутреннем аудите: цель, краткое содержание
8. Основные принципы компонентов СВК
9. Основные ограничения функционирования системы внутреннего контроля
10. Обязанности субъектов контроля по определению контрольных процедур
11. Организация самоконтроля в различных подразделениях
12. Методы оценки уровня риска в организации
13. Оценка ключевых рисков для целей контроля
14. Роль и результаты оценки и самооценки при осуществлении внутреннего контроля
15. Документирование процедур внутреннего контроля
16. Понятие и виды риска в деятельности организации
17. Ключевые риски и процедуры внутреннего контроля
18. Методы удержания рисков на приемлемых для организации уровнях.
19. Источники информации для формирования карты рисков
20. Культура управления рисками.
21. Влияние сферы деятельности на выбор методов контроля
22. Мониторинг внутреннего контроля лицами, отвечающими за управление организацией
23. Методы оценки и операционной эффективности и дизайна контрольных процедур

24. Обмен информацией с внешними сторонами по вопросам, оказывающим влияние на функционирование внутреннего контроля.
25. Организация мониторинга внутреннего контроля
26. Мероприятия по совершенствованию внутреннего контроля
27. Оценка недостатков внутреннего контроля организации
28. Предоставление гарантий в области подготовки финансовой отчётности.
29. Международные стандарты внутреннего аудита.
30. Права, обязанности и ответственность внутреннего аудитора
31. Выбор объекта внутреннего аудита.
32. Риск-ориентированное планирование внутреннего аудита.
33. Формирование отчета внутреннего аудита.
34. Контроль внутренним аудитором своевременного и полного устранения выявленных нарушений и недостатков внутреннего контроля.
35. План корректирующих мероприятий по результатам аудита
36. Подготовка рекомендаций по повышению эффективности внутреннего контроля по результатам аудита.
37. Выявление зон повышенного риска потери контроля в ключевых процессах
38. Основные направления минимизации рисков преднамеренного искажения финансовой отчетности.

Экзаменационный билет № 1

по дисциплине «Основы внутреннего контроля»

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

1. Документирование процедур внутреннего контроля
2. Положение о внутреннем контроле: цель, краткое содержание.

Задача

Составить отчет внутреннего аудитора:

Условие Объект внутреннего контроля: расчётные операции компании (дебиторская/кредиторская задолженность)

- 1) сформировать перечень рисков
- 2) соотнести выбранные процедуры контроля в соответствии с оцененными рисками
- 3) сформировать отчет по результатам проверки

Преподаватель

О.В. Максимочкина

3. Критерии оценки промежуточной аттестации

В критерии оценки уровня подготовки обучающегося входят:

- уровень освоения обучающимся материала, предусмотренного учебной программой;
- умение обучающегося использовать теоретические знания при выполнении практических заданий; обоснованность, четкость, краткость изложения ответа.

Уровень подготовки обучающегося оценивается в баллах: 5 (отлично), 4 (хорошо), 3 (удовлетворительно), 2 (неудовлетворительно).

Отлично	полно раскрыто содержание вопросов билета; материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности, правильно используется терминология; показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации; продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков; ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов.
Хорошо	ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «5», но при этом может иметь следующие недостатки: в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа; допущены один - два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию экзаменатора; допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию экзаменатора.
Удовлетворительно	неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала; имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов; при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков.
Неудовлетворительно	ответ не удовлетворяет указанным требованиям