

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебзухов Тимур Александрович

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского

федерального университета

Дата подписания: 27.05.2025 17:04:45

Уникальный программный ключ:

d74ce93cd40e39275c3ba2f58486412a1c8ef96f

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Пятигорский институт (филиал) СКФУ
Колледж Пятигорского института (филиал) СКФУ

УТВЕРЖДАЮ

Директор Пятигорского института

(филиал) СКФУ

Шебзухова Т.А.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине ОП. 05 Основы внутреннего контроля

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Форма обучения очная

1. Паспорт фонда оценочных средств

1.1. Область применения

Фонд оценочных средств (далее - ФОС) предназначен для оценивания знаний, умений, уровня сформированности компетенций студентов, обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) по дисциплине ОП. 05 Основы внутреннего контроля

ФОС составлен на основе ФГОС и рабочей программы дисциплины.

Промежуточная аттестация по дисциплине предусмотрена в форме экзамена с выставлением отметки по системе «отлично, хорошо, удовлетворительно, неудовлетворительно».

1.2. Планируемые результаты освоения дисциплины

ФОС позволяет оценить знания, умения, сформированность общих и профессиональных компетенций в соответствии с требованиями ФГОС и рабочей программой дисциплины.

Планируемые результаты освоения (знания и умения) и перечень осваиваемых компетенций (общих и профессиональных) указываются в соответствии с ФГОС, ОП и рабочей программой учебной дисциплины.

умения:

- У1 основные положения налогового законодательства;
- У2 функции и классификацию налогов;
- У3 организацию налоговой службы;
- У4 методику расчета основных видов налогов;

знания:

- З1 сущность и характерные черты современного менеджмента, историю его развития;
- З2 определять виды и порядок налогообложения;
- З3 ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- З4 выделять элементы налогообложения;
- З5 определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин

- общие компетенции:

ОК 04 Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде

- профессиональные компетенции:

ПК 2.3 Оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности

1.3. Формы контроля и оценивания

Предметом оценки служат умения и знания, предусмотренные ФГОС по (учебной) дисциплине, направленные на формирование общих и профессиональных компетенций.

Таблица 1 Контроль и оценка освоения (учебной) дисциплины по темам (разделам)

Элементы учебной дисциплины	Формы контроля и оценивания			
	Текущий контроль		Промежуточная аттестация	
	Методы оценки (заполняется в соответствии с разделом 4 рабочей программы)	Проверяемые ПК, ОК, У, З	Методы оценки	Проверяемые ПК, ОК, У, З
Раздел 1. Сущность, содержание, роль и принципы внутреннего контроля			Указываются в соответствии с учебным планом	Указываются в соответствии с рабочей программой
Тема 1.1 Внутренний контроль коммерческой организации: сущность, содержание и роль в управлении	Практическое занятие №1 Основные подходы к трактовке внутреннего контроля. Место внутреннего контроля среди функций управления организацией.	У1, У2 31, 32	Контрольная работа зачет	ОК 0 4 ПК 2.3 У1- У4 31- 35
Тема 1.2. Особенности организации внутреннего контроля коммерческой организации	Практическая работа № 2. Организационная деятельность и организация внутреннего контроля. Формы и элементы внутреннего контроля	У1, У2 31, 32		
Тема 1.3. Эффективность внутреннего контроля коммерческой организации: ограничения, предпосылки и направления модификации интерпретации	Практическое занятие №3 Предпосылки модификации внутреннего контроля коммерческих предприятий	У1, У2,У3, 31, 32, 33		
Раздел 2. Автоматизация внутреннего контроля				

Тема 2.1 Документирование внутреннего контроля	Практическое занятие №4 Порядок организации документирования внутреннего контроля. Документирование процедур внутреннего контроля. Предпосылки модификации внутреннего контроля	У1, У2, У3, 31, 32, 33, ОК 03	ОК 0 4 ПК 2.3 У1- У4 31- 35
Тема 2.2 Перспективы использования компьютерных технологий в организации внутреннего контроля	Практическое занятие №5 Автоматизация внутреннего контроля. Требования к программному обеспечению внутреннего контроля. План проведения внутреннего контроля. Проверка полноты информации и внутреннего контроля	У1, У2, У3, 31, 32, 33, ОК 03	

2 Оценочные средства текущего контроля успеваемости и критерии оценки Вопросы к контрольным срезам

по дисциплине Основы внутреннего контроля

Контрольный срез №1

Вариант 1.

Дайте ответы на вопросы:

1. Сущность внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.
2. Основные подходы к трактовке внутреннего контроля.
3. Определение внутреннего контроля в международной практике.

Вариант 2.

Дайте ответы на вопросы:

1. Определение внутреннего контроля в нормативных актах РФ.
2. Место внутреннего контроля среди функций управления организацией.
3. Законодательство Российской Федерации о внутреннем учете

Вариант 3.

1. Организационная деятельность и организация внутреннего контроля.
2. Этапы организации внутреннего контроля.
3. Формы внутреннего контроля. Организация внутреннего контроля

Контрольный срез № 2

Вариант 1.

Дайте ответы на вопросы:

1. Порядок организации документирования внутреннего контроля.
2. Документирование процедур внутреннего контроля.
3. Предпосылки модификации внутреннего контроля.

Вариант 2.

Дайте ответы на вопросы:

1. Автоматизация внутреннего контроля.
2. План проведения внутреннего контроля.
3. Проверка полноты информации и внутреннего контроля.

Критерии оценивания компетенций

В системе оценки знаний и умений при оценивании устных ответов и письменных работ используются следующие критерии:

Оценка «отлично» выставляется студенту за глубокое и полное овладение содержанием учебного материала, в котором студент легко ориентируется,

владение понятийным аппаратом за умение связывать теорию с практикой, решать практические задачи, высказывать и обосновывать свои суждения. Отличная отметка предполагает грамотное, логичное изложение ответа (как в устной, так и в

письменной форме), качественное внешнее оформление;

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если студент полно освоил учебный материал, владеет понятийным аппаратом, ориентируется в изученном материале, осознанно применяет знания для решения практических задач, грамотно излагает ответ, но содержание и форма ответа имеют некоторые неточности;

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений учебного материала, но излагает его неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических задач, не умеет доказательно обосновать свои суждения;

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если студент имеет разрозненные, бессистемные знания, не умеет выделять главное и второстепенное, допускает ошибки в определение понятий, искажает их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал, не может применять знания для решения практических задач; за полное незнание и непонимание учебного материала или отказ отвечать.

Контрольная работа

Вариант 1.

Дайте ответы на вопросы:

1. Определение внутреннего контроля в нормативных актах РФ.
2. Место внутреннего контроля среди функций управления организацией.
3. Законодательство Российской Федерации о внутреннем учете

Вариант 2.

Дайте ответы на вопросы:

1. Порядок организации документирования внутреннего контроля.
2. Документирование процедур внутреннего контроля.
3. Предпосылки модификации внутреннего контроля.

Вариант 3.

Дайте ответы на вопросы:

1. Организационная деятельность и организация внутреннего контроля.
2. Этапы организации внутреннего контроля.
3. Формы внутреннего контроля. Организация внутреннего контроля

Вариант 4.

Дайте ответы на вопросы:

1. Автоматизация внутреннего контроля.
2. План проведения внутреннего контроля.
3. Проверка полноты информации и внутреннего контроля.

Критерии оценивания компетенций

Оценка «5» (отлично) выставляется в случае полного выполнения контрольной работы, отсутствия ошибок, грамотного текста, точность формулировок и т.д.;

Оценка «4» (хорошо) выставляется в случае полного выполнения всего объема контрольной работы при наличии несущественных ошибок, не повлиявших на общий результат работы и т.д.;

Оценка «3» (удовлетворительно) выставляется в случае недостаточно полного выполнения всех разделов контрольной работы, при наличии ошибок, которые не оказали существенного влияния на окончательный результат, при очень ограниченном объеме используемых понятий и т.д.;

Оценка «2» (неудовлетворительно) выставляется в случае, если допущены принципиальные ошибки, контрольная работа выполнена крайне небрежно и т.д.

Вопросы для собеседования

ОП.05 Основы внутреннего контроля

Современное понимание внутреннего контроля экономических субъектов.

Экономические причины, определяющие его ускоренное развитие.

Характеристики системы внутреннего контроля.

Основные постулаты, принципы и требования к формированию и работе СВК.

Формы и основные характеристики СВК, сферы их применения.

Понятие внутреннего контроля экономического субъекта.

Внутренний аудит как составляющая внутреннего контроля.

Элементы системы внутреннего контроля.

Основные функции службы внутреннего контроля.

10 Принципы создания системы внутреннего контроля в РФ.

11 Требования к внутреннему контролю и аудиту, определяемые законодательством РФ, стандартами аудиторской деятельности РФ, Кодексом этики внутренних аудиторов ИВА.

12 Требования к организации внутреннего контроля в государственных (муниципальных) учреждениях.

13 Современная система внутреннего контроля.

14 Сущность внутреннего контроля и концепция его развития.

15 Стандарты внутреннего контроля.

16 Методические приемы внутреннего контроля.

17 Оценка существующей на предприятии контрольной среды.

18 Оценка отдельных средств контроля по разделам и участкам бухгалтерского учета.

Оценка организации системы бухгалтерского учета.

19 Стили и методы руководства организаций.

20 Внутренняя отчетность предприятия.

Критерии оценивания компетенций

Оценка «**отлично**» выставляется студенту, если выставляется студенту, если в процессе проведения собеседования он показывает исчерпывающие знания, последовательно, четко и логически стройно излагает материал; использует в ответе дополнительный материал; анализирует полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий.

Оценка «**хорошо**» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос.

Оценка «**удовлетворительно**» выставляется студенту, если при ответе на поставленный вопрос студент допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, наблюдаются нарушения логической последовательности в изложении

программного материала.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется студенту, если он допускает существенные ошибки, необходимые практические компетенции не сформированы.

Фонд тестовых заданий
по дисциплине «Основы внутреннего контроля»

1 К какому виду рисков относятся изменения цен, курсов валют, процентных

ставок:

- 1) кредитный
- 2) рыночный
- 3) ликвидности

2 Комплекс неблагоприятных событий, начиная с технологических сбоев и заканчивая человеческим фактором, включая мошенничество, это риск:

- 1) операционный
- 2) бизнес — события
- 3) по сфере происхождения

3 Риск бизнес-события — это:

- 1) Концентрация портфеля финансовом инструменте
- 2) невозможность выполнять текущие финансовые обязательства
- 3) осуществление процесса продаж по неверной маркетинговой оценке спроса на рынке на продукцию

4 Риск изменения покупательских предпочтений, экономической и налоговой региональной политики относится к:

- 1) проектному риску
- 2) стратегическому риску
- 3) финансовому риску

5 Аудиторский риск — это:

1) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями

2) риск того, что искажение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчётности, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля организации

3) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчётности до начала проведения проверки (аудита)

4) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчётности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля

5) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

Критерии оценивания компетенций

Оценка «отлично» выставляется студенту за 100% правильных ответов;

Оценка «хорошо» выставляется студенту за 75 - 99% правильных ответов;
Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту за 50 - 75% правильных ответов;
Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту за менее 50% правильных ответов.

3 Оценочные средства для промежуточной аттестации и критерии оценки

Процедура зачета как отдельное контрольное мероприятие не проводится, оценивание знаний обучающегося происходит по результатам текущего контроля.

Таблица 2 – Ключи к вопросам фонда оценочных средств

№	Компетенция	Содержание вопроса	Правильный ответ
1.	ОК 04 ПК 2.3	К какому виду рисков относятся изменения цен, курсов валют, процентных ставок: 1) кредитный 2) рыночный 3) ликвидности.	2
2.	ОК 04 ПК 2.3	Комплекс неблагоприятных событий, начиная с технологических сбоев и заканчивая человеческим фактором, включая мошенничество, это риск: 1) операционный 2) бизнес — события 3) по сфере происхождения	1
3.	ОК 04 ПК 2.3	Риск бизнес-события — это: 1) концентрация портфеля финансовом инструменте 2) невозможность выполнять текущие финансовые обязательства 3) осуществление процесса продаж по неверной маркетинговой оценке спроса на рынке на продукцию	3
4.	ОК 04 ПК 2.3	Риск изменения покупательских предпочтений, экономической и налоговой региональной политики относится к: 1) проектному риску 2) стратегическому риску 3) финансовому риску	3
5.	ОК 04 ПК 2.3	Аудиторский риск — это: 1) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями 2) риск того, что искажение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчётности, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля организации 3) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчётности до начала проведения проверки (аудита) 4) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчётности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля 5) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов	5
Контрольная работа			

Вариант 1			
6.	ОК 04 ПК 2.3	Определение внутреннего контроля в нормативных актах РФ	В российском законодательстве понятие внутреннего контроля содержится в ст. 3 Федерального закона от 7 августа 2001 г. №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма». Согласно этому закону, внутренний контроль — это деятельность организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, по выявлению операций, подлежащих обязательному контролю, и иных операций с денежными средствами или другим имуществом, связанных с легализацией доходов, полученных преступным путём, и финансированием терроризма. В статье 19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» говорится, что экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль своей хозяйственной деятельности — всех сделок и операций, которые связаны с движением денежных средств и могут оказать влияние на финансовые результаты. Кроме того, понятие внутреннего финансового контроля содержится в ст. 160.2-1

			Бюджетного кодекса РФ (БК РФ). Согласно этому определению, внутренний финансовый контроль — это внутренний процесс, осуществляемый главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий
7.	ОК 04 ПК 2.3	Место внутреннего контроля среди функций управления организацией.	Внутренний контроль занимает важное место среди функций управления организацией. Он глубоко проникает в функции менеджмента, обеспечивает информацией о качестве управленческой деятельности, представляет руководству данные анализа, оценки, рекомендации, советы, а также финансовые прогнозы о проверяемых объектах. Некоторые аспекты, которые показывают место внутреннего контроля среди функций управления: 1. Неотъемлемый элемент каждой стадии процесса управления. 2. Неотъемлемая часть системы обеспечения экономической безопасности организации. 3. Гарант эффективности деятельности

			предприятия. 4. Заранее выявление рисков.
8.	ОК 04 ПК 2.3	Законодательство Российской Федерации о внутреннем учете	Некоторые нормативные акты Российской Федерации, регулирующие внутренний учёт: 1. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) «О бухгалтерском учёте». В статье 19 закона говорится, что экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. 2. Бюджетный кодекс Российской Федерации, статья 160.2-1. В ней внутренний финансовый контроль определяется как внутренний процесс, который осуществляют главные распорядители бюджетных средств, получатели бюджетных средств и другие участники бюджетных правоотношений. 3. Федеральный стандарт бухгалтерского учёта государственных финансов «Учётная политика, оценочные значения и ошибки», утверждённый приказом Минфина России от 30.12.2017 №274н. Для организаций бюджетной сферы этим стандартом определены единые требования по регулированию организации реализации полномочий по ведению бухгалтерского учёта. 4. Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской

			отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утверждённая приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н. Также рекомендации по организации внутреннего контроля содержатся в Письме Минфина России от 27.12.2022 №02-06-07/128426
Вариант 2			
9.	ОК 04 ПК 2.3	Порядок организации документирования внутреннего контроля	Порядок организации и осуществления внутреннего контроля оформляется документально на бумажном носителе и (или) в электронном виде. Организация внутреннего контроля, руководство контрольно-ревизионной работой и ответственность за её состояние определяются в Положении о внутреннем контроле в учреждении.
10	ОК 04 ПК 2.3	Документирование процедур внутреннего контроля	Документирование процедур внутреннего контроля включает в себя описание бизнес-процессов и рисков, которые возникают в работе организации. Описание бизнес-процессов может проводиться в разрезе направлений деятельности организации, её юридической или организационной структуры. Описания составляются в текстовой и графической форме, что обеспечивает полноту и наглядность

			представления деятельности
11	ОК 04 ПК 2.3	Предпосылки модификации внутреннего контроля	Некоторые предпосылки модификации внутреннего контроля: Организационные изменения. Они могут служить основанием для обновления документации, оформляющей организацию внутреннего контроля. Результаты периодической оценки и непрерывного мониторинга внутреннего контроля. Изменения процессов и процедур работы организации. Выявление недостатков в системе внутреннего контроля. В таком случае необходимо принять меры к их устранению, повысить качество и эффективность контроля. Необходимость изучения опыта практического применения действующих положений, инструкций и иных правовых актов, определяющих нормы и порядок финансового и материального обеспечения.
Вариант 3			
12	ОК 04 ПК 2.3	Организационная деятельность и организация внутреннего контроля.	Организационная деятельность и организация внутреннего контроля взаимосвязаны, так как внутренний контроль позволяет оценить законность, эффективность, рациональность и безопасность финансово-хозяйственной

			деятельности организации
13	ОК 04 ПК 2.3	Этапы организации внутреннего контроля.	Некоторые этапы организации внутреннего контроля: 1. Постановка целей и определение задач. 2. Разработка политик и процедур. 3. Оценка рисков. 4. Контроль и мониторинг. 5. Автоматизация процессов. 6. Контроль за выполнением рекомендаций.
14	ОК 04 ПК 2.3	Формы внутреннего контроля. Организация внутреннего контроля	Формы внутреннего контроля: 1. Общие средства контроля. 2. Прикладные средства контроля. 3. Система информирования персонала. Организация внутреннего контроля включает в себя следующие этапы: Планирование, внедрение, мониторинг, корректировка.
Вариант 4			
15	ОК 04 ПК 2.3	Автоматизация внутреннего контроля.	Автоматизация внутреннего контроля предполагает использование информационных технологий и систем для оптимизации контрольных процессов
16	ОК 04 ПК 2.3	План проведения внутреннего контроля.	План проведения внутреннего контроля может включать следующие этапы: 1. Выбор форм и методов контроля. Предварительный, текущий и последующий контроль. 2. Анализ возможностей учреждения и потенциальных рисков. 3. Выбор способа

			организации внутреннего контроля. 4. Оформление принятых решений документально.
17	ОК 04 ПК 2.3	Проверка полноты информации и внутреннего контроля	Система внутреннего контроля должна обеспечивать выполнение контрольных процедур, направленных на предупреждение или минимизацию рисков, влияющих на достижение целей организации. Разработка и описание контрольных процедур должны осуществляться на основе анализа причин возникновения рисков и оценки их последствий.