

**ФОНДЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

для проведения промежуточной аттестации

по учебной дисциплине

**ОП.07 ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

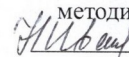
программы подготовки специалистов среднего звена

для специальности СПО

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

**Форма проведения оценочной процедуры**  
дифференцированный зачет

Советск,  
2024 год

СОГЛАСОВАНО  
заведующий учебно-методическим отделом  
 Н. А. Ивашкина  
30 августа 2024 года

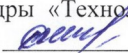
Фонды оценочных средств по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) разработаны на основе:

✓ приказа Министерства просвещения Российской Федерации от 24 июня 2024 года №437 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», зарегистрировано в Министерстве юстиции России 30 июля 2024 года регистрационный N 78944, укрупненная группа специальностей 38.00.00 Экономика и управление.

**Организация-разработчик:** государственное бюджетное учреждение Калининградской области профессиональная образовательная организация «Технологический колледж»

**Разработчик:**

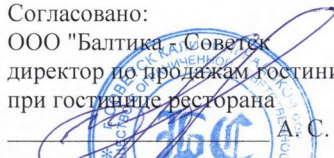
Левченко А.А. преподаватель

Рассмотрены на заседании методической кафедры «Технологии продуктов питания и товароведения». Протокол № 1 от 29 августа 2024 года 

Рекомендованы Методическим советом государственного бюджетного учреждения Калининградской области профессиональной образовательной организацией «Технологический колледж», протокол № 1 от 30 августа 2024 года.

Согласовано:

ООО "Балтика-Советск"  
директор по продажам гостиничного комплекса  
при гостинице ресторана

  
А. С. Шматок



## **I. Паспорт фонда оценочных средств**

### **1. Общие положения**

Фонды оценочных средств (ФОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины ОП.07 Основы внутреннего контроля

ФОС включают контрольные материалы для проведения промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачёта.

ФОС разработаны на основании положений:

- программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

- ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются следующие умения и знания.

<b>Код ПК, ОК</b>	<b>Умения</b>	<b>Знания</b>
ОК 04., ПК 2.3.	<ul style="list-style-type: none"><li>- взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности;</li><li>- осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта;</li><li>- проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности;</li><li>- определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта;</li><li>- проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности;</li><li>- 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;</li><li>- гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации;</li><li>- законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта;</li><li>- практика применения законодательства Российской Федерации;</li><li>- порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни;</li><li>- отечественный и зарубежный опыт в сфере организации и осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;</li></ul>

### **3. Оценка освоения дисциплины ОП.07 Основы внутреннего контроля**

#### **3.1. Общие положения**

Основной целью оценки дисциплины ОП.07 Основы внутреннего контроля является оценка умений и знаний.

Оценка дисциплины осуществляется с использованием следующих форм и методов контроля: тестирования, индивидуального и фронтального опроса, выполнения ситуационных заданий.

Формой аттестации по дисциплине является дифференцированный зачет.

#### **3.2. Задания для оценки освоения дисциплины ОП.07 Основы внутреннего контроля**

##### **3.2.1. Задания для оценки освоения дисциплины**

Итоговый тестовый контроль знаний по дисциплине ОП.07 Основы внутреннего контроля предназначен для студентов, обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Содержание вопросов включает все темы, изученные студентами по дисциплине. На каждый вопрос даются три возможных ответа, из которых необходимо выбрать один правильный.

### **Вопросы для дифференцированного зачета**

1. Современное понимание внутреннего контроля экономических субъектов.
  2. Экономические причины, определяющие его ускоренное развитие.
  3. Характеристики системы внутреннего контроля (далее по тексту - СВК): контрольная среда, механизмы внутреннего контроля, система оценки рисков.
  4. Основные постулаты, принципы и требования к формированию и работе СВК.
  5. Формы и основные характеристики СВК, сферы их применения.
  6. Нормативно-правовое регулирование: цели, история, факторы, оказывающие влияние на нормативно-правовое регулирование.
  7. Источники правил нормативно-правового регулирования.
  8. Международное законодательство и разработка передовых практик.
  9. Регулирующие органы и их полномочия.
  10. Требования к организации внутреннего контроля.
  11. Современная система внутреннего контроля.
  12. Сущность внутреннего контроля и концепция его развития.
  13. Стандарты внутреннего контроля.
  14. Методические приемы внутреннего контроля.
  15. Оценка существующей на предприятии контрольной среды.
  16. Оценка отдельных средств контроля по разделам и участкам бухгалтерского учета.
  17. Оценка организации системы бухгалтерского учета.
  18. Стиль и методы руководства организаций.
  19. Внутренняя отчетность предприятия.
  20. Характеристика компонентов риска внутреннего контроля
  21. Управление рисками внутреннего контроля
  22. Оценка эффективности риск-ориентированного внутреннего контроля
- Методические рекомендации по подготовке к устному опросу.

При подготовке к устному опросу следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

### **Критерии оценивания**

«отлично» Обучающийся: – полно излагает изученный материал, дает правильное определение понятий; – обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры не только по литературным источникам, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка

«хорошо» Обучающийся: – дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, установленным для оценки «отлично», но допускает не более 2 негрубых ошибок, которые сам же исправляет, и не более 3 недочетов

«удовлетворительно» Обучающийся: – обнаруживает знание и понимание основных положений темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий (допускает более 2 негрубых ошибок); излагает материал непоследовательно, допускает более 3 недочетов

«неудовлетворительно» Обучающийся: – обнаруживает незнание большей части

соответствующего раздела изучаемого материала (допускает грубые ошибки).

### **Задание для дифференцированного зачета**

#### **Задание 1.**

Оцените систему внутреннего контроля (СВК) ОАО «А», используя информацию, полученную на этапе общего знакомства с СВК:

- а. при оценке системы бухгалтерского учета установлено, что операции в учете правильно отражают временной период их осуществления; операции зафиксированы в правильных суммах;
- б. при рассмотрении контрольной среды установлено, что на проверяемом экономическом субъекте используется авторитарный стиль управления; с. инвентаризация не проводится. Задание

#### **Задание 2.**

Оцените систему внутреннего контроля (СВК) ОАО «Элегия», используя информацию, полученную на этапе общего знакомства с СВК:

а) при оценке системы бухгалтерского учета установлено, что операции в учете правильно отражают временной период их осуществления; операции зафиксированы в правильных суммах; - не все операции отражены на счетах бухгалтерского учета в соответствии с учетной политикой, нормативными актами; не ограничена возможность доступа к бухгалтерским записям; - зафиксированы детали операций, имеющие существенное значение для учета и отчетности;

б) при рассмотрении контрольной среды установлено, что на проверяемом экономическом субъекте используется авторитарный стиль управления; - организационная структура предусматривает сосредоточение несовместимых функций у нескольких лиц; в должностных инструкциях предусмотрено распределение ответственности без распределения полномочий; кадровая политика отсутствует; - порядок подготовки отчетности для внешних, внутренних пользователей осуществляется в соответствии с графиком ее предоставления; хозяйственная деятельность соответствует требованиям нормативных актов;

в) при изучении средств контроля установлено, что хозяйственные операции выполняются с разрешения руководства; - все операции зафиксированы в правильных суммах; - в соответствующее время; но не всегда в соответствии с учетной политикой, нормативными актами; доступ к активам возможен только с разрешения соответствующего руководства; - инвентаризация не проводится.

#### **Задание 3.**

Дать определение следующим ключевым понятиям: система управления, условия эффективности управления, функции внутреннего контроля, компетентность внутреннего аудитора, ответственность внутреннего аудитора, отчетность внутреннего аудитора.

**Задание 4.** Назвать нормативные документы, регулирующие внутренний контроль в России и за рубежом. Перечислите внутрифирменные документы, регламентирующие деятельность внутреннего контроля. Как организовывать работу исполнителей службы внутреннего контроля, для принятия эффективных решений в процессе осуществления государственного и муниципального контроля.

#### **Задание 5.**

Дать определение следующим ключевым понятиям: система управления, условия эффективности управления, функции комплаенс-контроля, компетентность контролера, ответственность, отчетность внутреннего контролера. Назвать нормативные документы, регулирующие комплаенс в России и за рубежом. Перечислите внутрифирменные документы, регламентирующие деятельность внутренних контролеров.

#### **Задание 6.**

Составить положение о службе внутреннего аудита открытого акционерного общества, состоящее из следующих разделов: Общие положения. Фиксируется, чьим структурным подразделением является отдел, его подчиненность вышестоящему руководству, какими нормативными документами руководствуются работники службы аудита, кто несет непосредственную ответственность за организацию внутреннего аудита.

#### **Задание 7.**

После ознакомления с работой отдела внутреннего контроля ООО «Прокатный лист» внешним аудитом, были сделаны следующие выводы: Отдел внутреннего аудита состоит из трех сотрудников: один начальник отдела и два старших аудитора. Все сотрудники имеют стаж работы внутренним аудитором около 4 лет. Оба старших аудитора проходили курсы повышения квалификации, осуществляемые Институтом Внутренних Аудиторов в г. Москве. Отдел внутреннего аудита полностью независим от остальных отделов предприятия. Руководством предприятия была определена единственная задача для отдела внутреннего аудита – проверка «Отдела реализации готовой продукции» (по причине большого объема работы). С руководством предприятия строго было оговорено содержание и объем работы отдела:

1) правильность определения затрат на реализацию и выручки от реализации за два последних года работы предприятия;

2) правильность определения финансового результата за два последних года. На предприятии имеется положение о службе внутреннего аудита и план проверки «Отдела реализации готовой продукции». Внешним аудитом была осуществлена контрольная проверка статей и операций, проверенных внутренним аудитом. Данная проверка дала абсолютно сходные результаты. Службой внутреннего контроля были внесены исправления по учету расходов по доставке продукции. Все исправления были приняты руководством предприятия.

#### **Задание 8.**

Исходя из содержания хозяйственных ситуаций и используя имеющиеся варианты ответов, дайте обоснование вашего решения. Проведение проверки правильности исчисления первоначальной стоимости здания, построенного хозяйственным способом, которая была определена в размере 30 млн руб., показало, что в первоначальную стоимость были включены следующие расходы:

а) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; общехозяйственные расходы и расходы по регистрации объекта;

б) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; расходы по регистрации объекта;

в) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; расходы по регистрации объекта. Оформите исполнение процедур внутреннего аудита в рабочих документах аудитора.

#### **Задание 9.**

Организация занимается сдачей в аренду множества мелких помещений огромного 12-этажного здания. Переговорами с потенциальными клиентами ведут менеджеры отдела продаж. Ставка за 1 кв. метр помещения установлена приказом директора. Опишите риски деятельности и соответствующие контрольные действия для снижения риска.

#### **Задание 10.**

Организация занимается проведением семинаров по бухгалтерскому учету и налогообложению. Опишите риски деятельности и соответствующие контрольные действия для снижения риска.

### **Задание 11.**

1. Составьте схему основных этапов планирования внутреннего контроля, влияющую на управленческие решения в процессе осуществления государственного и муниципального финансового контроля и аудита.

2. Раскройте содержание типового файла рабочей документации.

3. Составьте примерный формат рабочего документа внутреннего контроля, отражающий несоблюдение нормативных актов в области бухгалтерского учета.

4. Представьте структуру заключительного документа, подготовленного по результатам внутреннего контроля.

5. Изложите особенности компьютерной технологии обработки информации в процессе внутреннего аудита

6. Охарактеризуйте особенности годового плана внутреннего аудита с учетом наличия в деятельности подконтрольного объекта существенных рисков.

7. Составьте календарный график выполнения внутреннего контроля и консультационных услуг.

8. Изобразите структуру отчета, подготовленного по результатам внутреннего контроля, опишите назначение и роль каждого раздела.

9. Осветите проблемы эффективного использования аналитических процедур при проверке.

### **Задание 12.**

1. Составьте тесты для оценки состояния бухгалтерского учета и надежности системы внутреннего контроля.

2. Представьте алгоритм пересчета резервов при аудите.

3. Представьте классификатор типичных и потенциальных нарушений при осуществлении операций на бухгалтерских счетах цикла расходов, доходов и результатов деятельности организации.

### **Задание 13.**

В ходе проверки было установлено, что в адрес учреждения было поставлено оборудование на основании договора, в котором было указано, что право собственности на него переходит после поставки оборудования и 100 % оплаты цены договора. Оборудование было поставлено 16.01.2024 г. и отражено на балансе учреждения. Окончательный платеж за оборудование направлен поставщику 17.08.24 г. Кроме того при инвентаризации основных средств выявлена недостача полуприцепа на сумму 150 000 руб. Виновное лицо в недостаче не установлено. Принято решение сделать необходимые исправления в учете, недостачу списать за счет средств организации.

*Вопрос:*

1. Какие нарушения допущены руководством и бухгалтерией организации.

2. Перечислите, на основании каких документов, и в какой оценке производится прием товарно-материальных ценностей на баланс и ответственное хранение.

### **Задание 14.**

Исходя из содержания хозяйственных ситуаций и используя имеющиеся варианты ответов, дайте обоснование вашего решения. Проведение проверки правильности исчисления первоначальной стоимости здания, построенного хозяйственным способом, которая была определена в размере 30 млн. руб., показало, что в первоначальную стоимость были включены следующие расходы:

а) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями;

амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; общехозяйственные расходы и расходы по регистрации объекта;

б) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; расходы по регистрации объекта;

в) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; расходы по регистрации объекта. Оформите исполнение процедур внутреннего аудита в рабочих документах аудитора.

### **Задание 15.**

При проведении проверки правильности расчетов с подрядчиками было выявлено акт контрольного обмера оплаченных строительных работ, в котором указаны завышенные величины: по кирпичной кладке — на сумму 130 000 руб., по фундаменту — на 85 000 руб. При этом никаких бухгалтерских записей не произведено. Отрадите в учете результаты контрольного обмера и укажите, какие рекомендации должен дать аудитор по результатам проверки.

### **Задание 16.**

1. Внутренний контролер провел контрольную инвентаризацию оборудования на складе, в ходе которой выявились излишки на сумму 620 000 руб.

2. В каких документах должны быть отражены итоги инвентаризации оборудования на складе?

3. Какие бухгалтерские записи должен порекомендовать внутренний аудитор по выявленному отклонению?

4. Составьте блок-схему оценки надежности системы внутреннего контроля и учета операций бизнес-процессов приобретения и расходования средств финансовых институтов.

5. Определите систему базовых показателей для цикла приобретения и расходования, составьте расчет уровня существенности и взаимосвязи между компонентами аудиторского риска.

6. Используя аналитические процедуры, установите эффективность использования материально-производственных ценностей, основных средств и нематериальных активов.

7. Составьте классификатор возможных нарушений по операциям цикла приобретения и расходования средств учреждений и назовите приемы их внутреннего аудита, которые могут оказать влияние на управленческие решения в процессе осуществления государственного и муниципального финансового контроля и аудита.

**Задание 17.** Внутренний контролер участвовал в инвентаризации склада, в результате которой была зафиксирована существенная недостача ТМЦ. Об этом сообщили генеральному директору и ответственным лицам, назначили внутреннее расследование обстоятельств возникновения недостачи. Из объяснительной записки начальника отдела, в функциональном подчинении которого находился склад, следовало, что «отсутствующими» ТМЦ была закрыта «недоставка» аналогичных ТМЦ, возникшая в процессе доставки товара (комплектующие для оборудования). Были собраны объяснительные записки всех участников процесса доставки: сотрудников, экспедирующих груз; сотрудников, собиравших партию; водителя, доставлявшего груз.

*Вопрос:*

Какие слабые места в организации по материалам объяснительных были обозначены.

*Ситуация*

1. Внутреннему аудитору предстояла проверка по направлению «работа камер наружного видеонаблюдения». С таким направлением проверки он столкнулся впервые, поэтому обратился к более опытным коллегам за помощью и советом. Коллеги обратили внимание на следующие



вопросы в работе камер видеонаблюдения: – частота сбоев работы камер? – работают все камеры видеонаблюдения или только их часть? – куда направлены камеры видеонаблюдения? Что они фиксируют? – где установлен сервер и накопители информации? – кто отслеживает и снимает накопленную информацию?

*Проверка выявила следующее:*

1. В одном из подразделений учреждения работа оборудования не была постоянной из-за частых перепадов напряжения на магистральной линии электропередач. Дополнительный источник питания в подразделении отсутствовал. Работа видеонаблюдения сбила постоянно вместе с отключениями электричества. Смысл этого инструмента терялся, поскольку фактически он не работал.

2. В другом подразделении было установлено 18 камер, из них в постоянном режиме работали только 9 камер; в режиме «работает/ не работает» – 6 камер; просто висели и не работали – 3 камеры.

3. В третьем подразделении из 17 установленных камер 3 камеры не фиксировали ничего: одна снимала основание столба, на котором висела, вторая снимала небо над собою, третья была направлена в самый темный угол помещения и постоянно показывала две стены.

4. В четвертом подразделении сервер и жесткие диски-накопители стояли внутри комнаты охраны с возможностью прямого доступа к носителям информации.

5. Отслеживанием и снятием накопленной информации никто не занимался.

6. Веб-камеры в подразделениях не устанавливались: бюджета не хватило. Вопрос: что повысило качество внутреннего аудита

**Задание 18.** Компания занимается прокладкой временных дорог (временная дорога обычно прокладывается на период строительства, потом ее убирают). Пришедший недавно в компанию новый главный инженер обратил внимание на высокий расход песка при укладке дороги и принес некоторые сделанные им расчеты директору. Директор согласился, что проблему надо решать.

Были разработана следующая система. Перед началом прокладки трассы на объект выезжает специально приглашенный инженер, делающий замеры рельефа и расчет потребности в песке. Его расчеты вносятся в программу. Когда прораб строительного участка приносит документы на списание песка на строительство дороги, машина автоматически сравнивает вводимые суммы с ранее введенным нормативом. Если расход песка превышает нормы, машина не разрешает списание без санкции главного инженера, который со своего рабочего места в сети должен внести корректировки в план, если они действительно необходимы. Система позволила сократить расходы на закупку песка в 2 раза при выполнении того же объема работ.

Проанализируйте риски, используя представленную информацию для проведения экономических расчетов.

**Задание 19.** Организация занимается сдачей в аренду множества мелких помещений огромного 12-этажного здания. Переговорами с потенциальными клиентами ведут менеджеры отдела продаж. Ставка за 1 кв. метр помещения установлена приказом директора. Опишите риски деятельности и соответствующие контрольные действия для снижения риска.

**Задание 20.** Организация занимается проведением семинаров по бухгалтерскому учету и налогообложению. Опишите риски деятельности

*Ситуация 1.* По плану работ внутреннему аудитору предстояли проверка и анализ авансовых отчетов сотрудников организации. Одним из сотрудников были предоставлены подтверждающие документы из муниципальной гостиницы города районного масштаба со стоимостью одноместного номера, вызвавшей сомнение у внутреннего аудитора. В подтверждающем документе цена проживания была сопоставима с ценой номера в 4- звездочном отеле. Внутренний аудитор сделал официальный запрос в гостиницу о стоимости проживания и деталях регистрации сотрудника учреждения. Из официального ответа следовало, что данный сотрудник в гостинице не

останавливался и номерным фондом такой стоимости гостиница не обладает.

*Вопрос:* Какие рекомендации даст внутренний аудитор по результатам проверки авансовых отчетов сотрудников организации.

### **Критерии оценивания**

«отлично» – обучающийся выполнил работу полностью, без ошибок и недочетов

«хорошо» – обучающийся в целом выполнил задание (более 2/3 работы), допускается наличие не более одной негрубой ошибки и одного недочета

«удовлетворительно» – задание выполнено не полностью (более 1/2, но менее 2/3 работы), допущены: не более одной грубой ошибки и двух недочетов; не более одной грубой и одной негрубой ошибки; не более трех негрубых ошибок и одного недочета

«неудовлетворительно» – задание выполнено не полностью (менее 1/2 работы), число ошибок и недочетов превысило норму, установленную для оценки «удовлетворительно»

### **Грубые ошибки:**

– незнание или неправильное применение алгоритмов, существующих зависимостей, лежащих в основе выполнения задания или используемых в ходе его выполнения;

– неправильный выбор действий, операций, методов;

– неумение делать выводы и обобщения.

### **Негрубые ошибки:**

– нерациональный выбор действий, операций, методов;

– ошибки при ответе на поставленные вопросы или при решении задач.

### **Недочеты:**

– небрежное оформление записей и расчетов;

– нарушение логики при ответе на поставленные вопросы или при решении задач