

ФГБОУ ВО НОВОСИБИРСКИЙ ГАУ
Кафедра учета и финансовых технологий

Рег. № ЭБ444 03-53010-3
« 5 » 10 2022 г.

УТВЕРЖДЕН
на заседании кафедры
Протокол от «___» _____ 20___ г. №___
Заведующий кафедрой учета и
финансовых технологий

 О.С. Шинделова
(подпись)

ФОНД
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Б1.В.ДВ.04.01 Организация и осуществление внутреннего контроля и
внутреннего аудита

Шифр и наименование дисциплины

38.03.01 Экономика

Код и наименование направления подготовки

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Направленность (профиль)

Новосибирск 2022

9691

МАТРИЦА СООТВЕТСТВИЯ КРИТЕРИЕВ ОЦЕНКИ УРОВНЮ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Критерии оценки	Уровень сформированности компетенций
Оценка по пятибалльной системе	
«Отлично»	«Высокий уровень»
«Хорошо»	«Повышенный уровень»
«Удовлетворительно»	«Пороговый уровень»
«Неудовлетворительно»	«Не достаточный»
Оценка по системе «зачет – незачет»	
«Зачтено»	«Достаточный»
«Не зачтено»	«Не достаточный»

Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

1. Положение «О балльно-рейтинговой системе аттестации студентов»: СМК ПНД 08-01-2022, введено приказом от 28.09.2011 №371-О (<http://nsau.edu.ru/file/403>; режим доступа свободный);

2. Положение «О проведении текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся в ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ»: СМК ПНД 77-01-2022, введено в действие приказом от 03.08.2015 №268а-О (<http://nsau.edu.ru/file/104821>; режим доступа свободный).

**Паспорт
фонда оценочных средств (очная форма обучения)**

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины*	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1.	Общая характеристика системы контроля деятельности коммерческой организации	ПК-4 ПК-5	<i>коллоквиум практическое занятие</i>
2.	Экономический анализ как важнейшее условие эффективного контроля деятельности коммерческой организации	ПК-4 ПК-5	<i>тест</i>
3.	Информационная база контроля деятельности коммерческой организации	ПК-4 ПК-5	<i>Семинар Дебаты</i>
4.	Внутренний аудит деятельности коммерческой организации	ПК-4 ПК-5	<i>коллоквиум практическое занятие</i>
5.	Порядок проведения и оформление результатов внутреннего аудита	ПК-4 ПК-5	<i>коллоквиум</i>
6.	Контроль деятельности коммерческой организации в управленческом учете	ПК-4 ПК-5	<i>коллоквиум</i>

ФГБОУ ВО НОВОСИБИРСКИЙ ГАУ
Кафедра учета и финансовых технологий

**Тема 1. Общая характеристика системы контроля деятельности
коммерческой организации**

Вопросы для коллоквиума

1. Что такое контроль?
2. В чем состоят цель и задачи контроля деятельности коммерческой организации?
3. Чем обуславливается необходимость создания и дальнейшего развития системы контроля деятельности коммерческой организации?
4. Какие существуют виды контроля деятельности коммерческой организации?
5. Из каких элементов состоит система контроля деятельности коммерческой организации?
6. На каких принципах контролируется деятельность коммерческой организации?
7. Что такое технология контроля и как она формируется?
8. Какова классификация контроля деятельности коммерческой организации?
9. В чем заключаются цель и задачи аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности?
10. В чем заключаются сущность и роль анализа при проведении контроля деятельности коммерческой организации?
11. На каких принципах строится экономический анализ в процессе контроля деятельности коммерческой организации?
12. Какие способы анализа используются при контроле деятельности коммерческой организации и в чем их сущность?
13. Что представляет собой информационная база контроля деятельности коммерческой организации и из каких частей она состоит?
14. Каковы основные источники информации, используемой в процессе контроля деятельности коммерческой организации?
15. Что такое критерии качества информации, используемой в процессе контроля деятельности коммерческой организации?

Практические задания

Задание 1

Исходные данные:

- 1) количество реквизитов-признаков, применяемое для информационного отражения объекта, подвергнувшегося контролю, — 1300 ед.;

2) максимальное количество реквизитов-признаков, которое может быть использовано для информационного отражения объекта, подвергнутого контролю, — 1500 ед.

Требуется:

- 1) рассчитать индекс полноты информации;
- 2) определить возможные причины неполного информационного отражения контролируемого объекта.

Задание 2

Исходные данные:

- 1) общее количество показателей, использованных в процессе контроля деятельности коммерческой организации, — 36 000 ед.;
- 2) количество показателей, содержащих ошибки, — 720 ед.

Требуется:

- 1) рассчитать индекс достоверности;
- 2) определить возможные причины недостаточной достоверности информации, использованной в процессе контроля.

Критерии оценки:

- оценка «зачтено» выставляется, если студент правильно и в полном объеме решает задания;
- оценка «не зачтено» выставляется во всех других случаях, и студент обязан решить задания в соответствии с замечаниями преподавателя.

ФГБОУ ВО НОВОСИБИРСКИЙ ГАУ

Кафедра учета и финансовых технологий

Тема 2 Экономический анализ как важнейшее условие эффективного контроля деятельности коммерческой организации

ТЕСТ

1. Контроль деятельности организации представляет собой:

- 1) систему управления предприятием;
- 2) обособленную функцию управления;
- 3) функцию управления органов власти.

2. Одним из принципов контроля деятельности коммерческой организации является:

- 1) профессионализм;
- 2) платность;
- 3) идентичность.

3. Операционный контроль предназначен:

- 1) для наблюдения за полнотой, своевременностью и законностью выполнения отдельных производственно-хозяйственных операций;

- 2) для наблюдения за выполнением операций по изготовлению изделий;
- 3) для наблюдения за операционной деятельностью коммерческой организации.
4. К прочим направлениям внешнего контроля деятельности коммерческой организации относится контроль, осуществляемый:
 - 1) Министерством экономического развития Российской Федерации;
 - 2) Ассоциацией профессиональных бухгалтеров;
 - 3) Федеральной налоговой службой, правоохранительными органами, коммерческими банками.
5. Специфика контроля, осуществляемого в сфере управленческого учета, заключается в том, что он обеспечивает:
 - 1) прямую и обратную связь между субъектом и объектом управления;
 - 2) своевременность поступления информации субъекту управления;
 - 3) достоверность информации, формируемой в управленческом учете.
6. В коммерческой организации, созданной в форме акционерного общества, для ведения контроля ее финансово-хозяйственной деятельности создается:
 - 1) управленческая бухгалтерия;
 - 2) отдел внутреннего аудита;
 - 3) ревизионная комиссия.
7. Методика анализа деятельности коммерческой организации определяется:
 - 1) целью и задачами системы внутреннего контроля;
 - 2) ситуацией, сложившейся в хозяйственной деятельности коммерческой организации в отчетном периоде;
 - 3) целью и задачами конкретного направления контроля ее деятельности.
8. К одному из наиболее часто используемых в процессе анализа способов относится:
 - 1) способ дедуктивного анализа;
 - 2) способ сравнения однородных показателей;
 - 3) способ выделения основной тенденции развития организации.
9. Процесс организации экономического анализа предполагает:
 - 1) определение объекта анализа, назначение исполнителей, установление объема работ;
 - 2) получение разрешения от руководителя организации на проведение анализа;
 - 3) отсутствие доказательств о правомерности выполненной хозяйственной операции.
10. Качество информации, используемой в процессе контроля, зависит от соблюдения:
 - 1) критерия объективности информации;
 - 2) критериев полноты, своевременности и достоверности информации;
 - 3) критерия законности получения информации.

Критерии оценки:

- 90% и более правильных ответов – 5 баллов;

- 70% и более правильных ответов – 4 балла;
- 40% и более правильных ответов – 3 балла;
- менее 40% правильных ответов – 2 балла.

Тема 3. Информационная база контроля деятельности коммерческой организации

Семинар проводится в интерактивной форме в виде презентации и обсуждения докладов.

Цель занятия: обмен информацией и установление обратной связи преподавателя и студента; формирование у студентов мнения и отношения по дискуссионным вопросам темы.

Темы докладов:

1. Возникновение и этапы развития внутреннего аудита за рубежом.
2. Ключевые постулаты внутреннего аудита.
3. Международные требования к организации внутреннего аудита в компании и опыт становления профессии внутренних аудиторов за рубежом.
4. Принципы работы внутренних аудиторов.
5. Корпоративное управление службой внутреннего аудита и ее место в органах контроля организации.
- 6.

До занятия преподаватель разбивает группу по 2 студента; предлагает выбрать тему доклада из предложенных. На занятии студенты представляют свой доклад. Доклады по представленной теме обсуждаются в группе (дискуссия, дебаты).

Критерии оценки:

- оценка «зачтено» выставляется, если студент правильно и в полном объеме решает задания, проявляет активность, отвечает и задает вопросы;
- оценка «не зачтено» выставляется во всех других случаях, и студент обязан решить задания в соответствии с замечаниями преподавателя.

ФГБОУ ВО НОВОСИБИРСКИЙ ГАУ Кафедра учета и финансовых технологий

Тема 4. Внутренний аудит деятельности коммерческой организации

Вопросы для коллоквиума

1. Сущность внутреннего аудита и концепция его развития
2. Международные стандарты внутреннего аудита
3. Кодекс этики внутренних аудиторов
4. Методические приемы внутреннего аудита
5. Организация службы внутреннего аудита

6. Регламентирующие документы: Положение о службе внутреннего аудита, должностные инструкции, планы.

7. Функции службы внутреннего аудита

8. Контроль качества и эффективности деятельности службы внутреннего аудита

Практические задания

1. Составьте схему системы концептуальных основ внутреннего аудита

2. Разработайте примерную форму стандарта внутреннего аудита

3. Раскройте содержание международного стандарта внутреннего аудита 1000 «Цели, полномочия и ответственность»

4. Составьте фрагмент примерного Положения об отделе внутреннего аудита

5. Разработайте должностную инструкцию внутреннего аудитора

6. Раскройте взаимосвязь и координацию деятельности служб внутренних аудиторов с другими подразделениями организации

7. Разработайте инструкции по определению оптимального количества аудиторов в службе

Критерии оценки:

- оценка «зачтено» выставляется, если студент правильно и в полном объеме решает задания, проявляет активность, отвечает и задает вопросы;

- оценка «не зачтено» выставляется во всех других случаях, и студент обязан решить задания в соответствии с замечаниями преподавателя.

ФГБОУ ВО НОВОСИБИРСКИЙ ГАУ

Кафедра учета и финансовых технологий

Тема 5. Порядок проведения и оформление результатов внутреннего аудита

1. Какова роль внутреннего аудита в практике корпоративного управления?

2. В чем преимущество компаний, пользующихся услугами внутреннего аудита?

3. Является ли одной из задач внутреннего аудита разработка и внедрение систем/процедур внутреннего контроля в компании?

4. Какова роль внутреннего аудита в вопросе управления рисками?

5. Какие два ключевых компонента предусмотрены в Кодексе этики внутренних аудиторов?

6. Каковы требования, предъявляемые к стандартам внутреннего аудита?

7. Каково содержание основных методических приемов, которые необходимо осуществлять для сбора аудиторских доказательств при внутреннем аудите?

8. Какими знаниями должен обладать внутренний аудитор?

9. Кому должен подчиняться руководитель службы внутреннего аудита?
10. Каковы особенности проведения внутреннего аудита в условиях КОД?
11. Какими документами регламентируется внутренний аудит?
12. Зависит ли необходимость в функции внутреннего аудита от размера компании?
13. Обязательно ли создавать отдельную службу внутреннего аудита для осуществления функции внутреннего аудита в компании?

Критерии оценки:

- оценка «зачтено» выставляется, если студент правильно и в полном объеме решает задания, проявляет активность, отвечает и задает вопросы;
- оценка «не зачтено» выставляется во всех других случаях, и студент обязан решить задания в соответствии с замечаниями преподавателя.

ФГБОУ ВО НОВОСИБИРСКИЙ ГАУ

Кафедра учета и финансовых технологий

Тема 6. Контроль деятельности коммерческой организации в управленческом учете

Вопросы для коллоквиума

1. Что является главной задачей управленческого учета?
2. Какие существуют подходы к построению управленческого учета?
3. Для чего необходим классификатор уровней управления?
4. Какую роль в реализации контрольной функции управленческого учета играет адресация информации по ее потребителям?
5. Как подразделяется контроль в управленческом учете в зависимости от этапов существования управленческого решения?
6. Что подвергается контролю прежде всего в организациях, функционирующих в сфере материального производства?
7. На какой стадии существования управленческого решения осуществляется предварительный контроль и в чем его сущность?
8. На какой стадии существования управленческого решения осуществляется текущий контроль и в чем его сущность?
9. В чем сущность текущего контроля при ориентации управленческого учета на методику управления по возмущающим факторам?
10. На какой стадии существования управленческого решения осуществляется последующий контроль и в чем его сущность?
11. Какую роль играет экономический анализ при проведении контроля в управленческом учете?

12. В чем заключается сущность CVP-анализа и каков порядок его проведения?

13. Каков порядок проведения анализа при определении ассортимента изделий и объема их производства?

14. По каким направлениям производится анализ выполнения бюджета коммерческой организации?

15. Каковы резервы улучшения работы коммерческой организации и в чем заключается методика их оценки?

Критерии оценки:

- оценка «зачтено» выставляется, если студент правильно и в полном объеме решает задания, проявляет активность, отвечает и задает вопросы;
- оценка «не зачтено» выставляется во всех других случаях, и студент обязан решить задания в соответствии с замечаниями преподавателя.

ФГБОУ ВО НОВОСИБИРСКИЙ ГАУ
Кафедра учета и финансовых технологий
Примерные темы контрольных работ

1. Выстраивание контроля за рисками в условиях постоянно появляющихся изменений в геополитической ситуации

2. Автоматизация контрольных процедур: как объединить источники информации в единую систему для повышения скорости и качества принятия управленческих решений

3. Роль внутреннего аудита в локализации тендерной политики на уровне России

4. Как с помощью ERP-системы обрабатывать и систематизировать большие объемы данных для целей внутреннего контроля и аудита

5. Критерии выбора решений для цифровой трансформации служб внутреннего контроля и внутреннего аудита

Вопросы для подготовки к зачету

1. Концепция развития внутреннего аудита.
2. Сущность, цель, виды и задачи внутреннего аудита.
3. Риск-ориентированный внутренний аудит. Его взаимосвязь с другими видами финансового контроля.
4. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Требования, предъявляемые к стандартам внутреннего аудита.
5. Профессиональная этика внутренних аудиторов.
6. Методические приемы внутреннего аудита.
7. Документы, регламентирующие внутренний аудит.
8. Контроль качества деятельности службы внутреннего аудита.
9. Комитет по аудиту: цель, права и обязанности.

10. Права и обязанности внутренних аудиторов.
11. Взаимодействие службы внутреннего аудита с другими структурными подразделениями хозяйствующего субъекта.
12. Подготовка и планирование внутреннего аудита.
13. Оценка внутренним аудитором системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета.
14. Аудиторские процедуры внутреннего аудита по существу.
15. Документирование внутреннего аудита. Итоговые документы внутреннего аудитора.
16. Выборочные исследования во внутреннем аудите.
17. Особенности проведения внутреннего аудита в условиях компьютерной обработки данных (КОД).
18. Проблемы внутреннего аудита материально-производственных запасов и эффективности их использования.
19. Особенности внутреннего аудита операций по движению основных средств и эффективности их использования.
20. Внутренний аудит операций по движению нематериальных активов и эффективности их использования.
21. Проблемы внутреннего аудита расходов по обычным видам деятельности.
22. Дискуссионные вопросы внутреннего аудита прочих расходов.
23. Проблемы внутреннего аудита доходов от обычных видов деятельности.
24. Внутренний аудит прочих доходов.
25. Дискуссионные вопросы внутреннего аудита дебиторской задолженности.
26. Внутренний аудит финансовых результатов и использования прибыли.
27. Зоны риска внутреннего аудита уставного капитала.
28. Проблемы внутреннего аудита добавочного и резервного капитала.
29. Цель, этапы, задачи, информационная база, зоны риска внутреннего аудита финансовых вложений.
30. Дискуссионные вопросы методики внутреннего аудита финансовых вложений.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Задания для оценки сформированности компетенции ПК-4:

ПК-4. Способен к выполнению аудиторских процедур (действий).

1. Анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях о деятельности аудируемого лица, а также изучение этих соотношений и

закономерностей с другой информацией или причин возможных отклонений
— это:

- а. аналитические процедуры
- б. внешние подтверждения
- в. тестирование средств контроля

Ответ: а

2. Аналитические процедуры включают рассмотрение финансовой информации:

а. как с сопоставимой, так и несопоставимой информацией за предыдущие периоды

б. с несопоставимой информацией

в. с сопоставимой информацией за предыдущие периоды

Ответ: в

3. Аудитор должен выразить отрицательное мнение в том случае, когда

а. аудиторские доказательства не получены, но возможное влияние искажений является существенным и всеобъемлющим

б. аудиторские доказательства не получены, но возможное влияние искажений является существенным, но не всеобъемлющим

в. получены аудиторские доказательства, что влияние искажений является существенным и всеобъемлющим

• получены аудиторские доказательства, что влияние искажений является существенным, но не всеобъемлющим

Ответ: в

4. Аудитор должен отказаться от выражения мнения в том случае, когда

а. аудиторские доказательства не получены, но возможное влияние искажений является существенным и всеобъемлющим

б. аудиторские доказательства не получены, но возможное влияние искажений является существенным, но не всеобъемлющим

в. получены аудиторские доказательства, что влияние искажений является существенным и всеобъемлющим

г. получены аудиторские доказательства, что влияние искажений является существенным, но не всеобъемлющим

Ответ: а

5. Аудитор должен выразить мнение с оговоркой в том случае, если:

а. аудиторские доказательства не получены, но возможное влияние искажений является существенным и всеобъемлющим

б. аудиторские доказательства не получены, но возможное влияние искажений является существенным, но не всеобъемлющим

в. получены аудиторские доказательства, что влияние искажений является существенным и всеобъемлющим

г. получены аудиторские доказательства, что влияние искажений является существенным, но не всеобъемлющим

Ответ: г

6. Дайте определение внутреннему контролю?

Ответ: _____

7. Дайте определение внутреннему аудиту?

Ответ: _____

8. Что является информационной базой для проведения внутреннего аудита?

Ответ: _____

9. Какие работы включены в программу внутреннего аудита?

Ответ: _____

10. Какая цель внутреннего аудита?

Ответ: _____

Задания для оценки сформированности компетенции ПК-5:

ПК-5. Способен к оказанию сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.

1. Аудитор должен модифицировать аудиторское мнение в случае, когда:

а. аудитор приходит к выводу о том, что бухгалтерская отчетность содержит существенные искажения

б. аудитор приходит к выводу о том, что в организации отсутствует эффективная система внутреннего контроля

в. аудитор приходит к выводу о том, что существует неотъемлемый риск

Ответ: а

2. Аудитор и руководитель аудируемого лица согласованные условия отражают документально:

а. в договоре оказания аудиторских услуг

б. в заявлении аудитора

в. в общем плане аудита

Ответ: а

3. Аудитор имеет право в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»:

- а. делать копии с документов аудируемого лица без его согласия
- б. получать разъяснения у должностных лиц в письменной, устной форме
- в. проводить проверку финансовой отчетности без заключения договора на аудит

Ответ: б

4. Аудитор имеет право при аудите отчетности:

- а. без согласования экономического субъекта привлекать эксперта
- б. проверять фактическое наличие имущества, учтенного в документах
- в. требовать применение бухгалтерских программ, которыми владеет аудитор

Ответ: б

5. Аудитор может отказаться от проведения проверки или выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в случае, если:

- а. не выполнено условие по предоставлению отдельного помещения для осуществления проверки
- б. не представлена вся необходимая информация
- в. не произведена оплата экономическим субъектом за аудиторские услуги

Ответ: б

6. Аудиторская выборка - это:

- а. применение аудиторских процедур ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций
- б. применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций
- в. применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам только одной статьи отчетности

Ответ: в

7. Что относится к сопутствующим аудиту услугам?

Ответ: _____

8. Как оформляется заключение по внутреннему аудиту?

Ответ: _____

9. Какие риски при оказании сопутствующих аудиту услуг могут быть?

Ответ: _____

10. Какие методы анализа рисков при аудите вы знаете?

Ответ: _____

11. В чем отличие внутреннего аудита от внешнего?

Ответ: _____

12. Что такое аудиторское задание?

Ответ: _____