

ФГБОУ ВО НОВОСИБИРСКИЙ ГАУ
Кафедра учета и финансовых технологий

Рег. № ЭБ444.03-540/0-3
« 5 » 10 2022г.

УТВЕРЖДЕН
на заседании кафедры
Протокол от « 12 » 09 2022 г. № 2
Заведующий кафедрой учета и
финансовых технологий


(подпись) О.С. Шинделова

ФОНД
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Б1.В.ДВ.04.02 Оценка эффективности системы внутреннего контроля

Шифр и наименование дисциплины

38.03.01 Экономика

Код и наименование направления подготовки

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Направленность (профиль)

Новосибирск 2022

9690.

**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.	Система показателей для оценки эффективности внутреннего контроля. Этапы оценки	ПК-4 ПК-5	<i>коллоквиум практическое занятие</i>
5.	Внутренний контроль как система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности	ПК-4 ПК-5	<i>коллоквиум</i>
6.	Риск-ориентированные концепции внутреннего контроля	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. Финансовый контроль как функция системы управления организацией
2. Концептуальные основы внутреннего контроля
3. Исторические аспекты развития внутреннего контроля
4. Внутренний контроль в бухгалтерском и управленческом учете
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? .
16. Что такое контроль?
17. В чем состоят цель и задачи контроля деятельности коммерческой организации?
18. Чем обуславливается необходимость создания и дальнейшего развития системы контроля деятельности коммерческой организации?
19. Какие существуют виды 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, подвергнувшегося 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. Система показателей для оценки эффективности внутреннего контроля. Этапы оценки

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. Сравните несколько методик оценки эффективности деятельности службы внутреннего контроля
2. Разработайте примерные этапы внутреннего контроля
3. Дайте характеристику основных показателей, входящих в методику оценки эффективности деятельности службы внутреннего контроля
4. Составьте фрагмент примерного Положения об отделе внутреннего контроля
5. Разработайте должностную инструкцию внутреннего контролера/аудитора
6. Раскройте взаимосвязь и координацию деятельности служб внутренних аудиторов с другими подразделениями организации
7. Разработайте инструкции по определению оптимального количества аудиторов в службе

8. Проведите сравнение служб выявите особенности

Характеристика	Служба внутреннего аудита	Служба внутреннего контроля	Контрольно-ревизионная служба
Цель	Повышение эффективности деятельности организации	Построение и поддержание эффективной системы внутреннего контроля	Недопущение неэффективного использования ресурсов, выявление и предотвращение злоупотреблений
Основные заказчики (клиенты)	Совет директоров и высшее исполнительное руководство	Линейное (операционное) руководство	Высшее исполнительное руководство
Специфика	Ориентация на перспективу, т.е. на анализ бизнес-процессов и выявление рисков	Анализ бизнес-процессов в целях построения системы контроля	Ориентация на ретроспективу, т.е. на уже произошедшие события и их последствия

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. Внутренний контроль как система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности

1. Опишите смысл функций внутреннего контроля:

1) обеспечивает надежной информацией руководство предприятия о финансово-хозяйственной деятельности субъекта;

2) обеспечивает сохранность документов, актов, имущества, предотвращая хищение, злоупотребления, порчу, уничтожение, разглашение, нецелевое использование;

3) исключает непроизводительные затраты, нерациональное использование ресурсов, укрепляет дисциплину и оптимизирует налоговые платежи;

4) обеспечивает выполнение персоналом организации внутренних локальных нормативных актов, приказов, распоряжений, инструкций, положений;

5) обеспечивает условия для ведения бухгалтерского учета в организации согласно действующему законодательству.

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. Риск-ориентированные концепции внутреннего контроля
Вопросы для коллоквиума

Сравните представленные концепции

	COBIT	SAC	COSO	SAS 55/ 78, ISA 400/315
Основная группа пользователей	Менеджмент, пользователи, аудиторы информационных систем	Внутренние аудиторы	Менеджмент	Внешние аудиторы
Внутренний контроль	Совокупность процессов, включая	Совокупность процессов,	Процесс	Процесс

представляется как	нормы, процедуры, приемы и организационные структуры	подсистем и людей		
внутреннего контроля	<ul style="list-style-type: none"> • Эффективные и результативные операции • Конфиденциальность, целостность и доступность информации • Надежная финансовая отчетность • Соблюдение законов и правил (комплаенс) 	<ul style="list-style-type: none"> • Эффективные и результативные операции • Надежная финансовая отчетность • Соблюдение законов и правил (комплаенс) 	<ul style="list-style-type: none"> • Эффективные и результативные операции • Надежная финансовая отчетность • Соблюдение законов и правил (комплаенс) 	<ul style="list-style-type: none"> • Надежная финансовая отчетность • Эффективные и результативные операции • Соблюдение законов и правил (комплаенс)
Компоненты или зоны	<p>Зоны:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Планирование и организация • Приобретение и внедрение • Доставка и поддержка • Мониторинг 	<p>Компоненты:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Среда контроля • Ручные и автоматические системы • Процедуры контроля 	<p>Компоненты:</p> <ul style="list-style-type: none"> • среда контроля • Риск-менеджмент • Действия по осуществлению контроля • Информация и коммуникация • Мониторинг 	<p>Компоненты:</p> <ul style="list-style-type: none"> • среда контроля • Оценка риска • Действия по осуществлению контроля
Объект	Информационные технологии	Информационные технологии	Вся организация	Финансовая отчетность
Оценка эффективности и внутреннего контроля	За период времени	За период времени	На момент времени	За период времени
Ответственность за систему внутреннего контроля	Руководство	Руководство	Руководство	Руководство

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.

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
6. Риск-ориентированные концепции внутреннего контроля

Вопросы для подготовки к зачету

1. Теоретические аспекты внутреннего контроля
 - 1.1 Управление организацией как система.
 - 1.2 Основные элементы системы управления организацией, из взаимосвязи и иерархия.
 - 1.3 Контроль как функция управления.
 - 1.4 Особенности внутреннего контроля как функции управления организацией.
 - 1.5 Внутренний контроль как система: основные элементы, взаимосвязи, иерархия.
 - 1.6 Связь с другими системами контроля в организации и взаимное влияние.
 - 1.7 Принципы организации внутреннего контроля.
 - 1.8 Связь контроля с областями деятельности организации.
 - 1.9 Влияние контроля на деятельность организации.
 - 1.10 Информационное обеспечение контроля: входящая и исходящая информация.
 - 1.11 Периодичность контроля.
 - 1.12 Системность контроля.
 - 1.13 Внутренняя контрольная отчетность.
 - 1.14 Описание системы внутреннего контроля во внутренней документации организации.
2. Оценка эффективности внутреннего контроля
 - 2.1 Процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля организации и ведения бухгалтерского учета.

2.2 Процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля сохранности

денежных средств на счетах в банке.

2.3 Процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля сохранности денежных средств в кассе организации.

2.4 Процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля сохранности сырья и материалов на складах.

2.5 Процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля сохранности сырья и материалов в производстве.

2.6 Процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля сохранности товаров.

2.7 Процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля сохранности зданий.

2.8 Процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля сохранности сооружений.

2.9 Процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля сохранности оборудования.

2.10 Процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля сохранности транспортных средств.

2.11 Процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля учета операций с денежными средствами.

2.12 Процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля учета операций с покупателями

2.13 Процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля учета операций с заказчиками.

2.14 Процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля учета операций с поставщиками.

2.15 Процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля учета операций с подрядчиками.

2.16 Процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля учета операций с персоналом по заработной плате и прочим расчетам.

2.17 Процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля учета операций с подотчетными лицами.

2.18 Процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля учета операций по кредитам и займам.

2.19 Процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля учета операций с основными средствами.

2.20 Процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля учета операций с товарно-материальными ценностями.

2.21 Процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля учета производственных затрат организации.

2.22 Процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля учета непроизводительных расходов организации.

2.23 Процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля учета общехозяйственных расходов организации.

2.24 Процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля учета коммерческих расходов организации.

2.25 Процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля учета себестоимости проданной продукции.

2.26 Процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля учета выручки от продаж

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Задания для оценки сформированности компетенции ПК-4:

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

1. Оценка надежности и эффективности СВК в целом и ее отдельных элементов требует формирования:

- а. профессионального суждения
- б. экспертного мнения

Ответ: а

2. Для формирования профессионального суждения могут быть использованы два подхода:

- а. качественной и количественной оценки
- б. независимой и зависимой оценки
- в. внутренней и внешней оценки

Ответ: а

3. Количественный подход к оценке надежности СВК основан на использовании:

- а. балльной оценки
- б. матричной формы
- в. инновационных подходов

Ответ: а

4. Все экономические субъекты должны осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни в соответствии с:

- а. ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- б. Налоговым кодексом РФ
- в. Стандартами МСФО

Ответ: а

5. Комитетом спонсорских организаций – это...

- а. IFF
- б. MSFO
- в. SEO
- г. COSO

Ответ: г

6. Дайте определение внутреннему контролю?

Ответ: _____

7. Какие концепции внутреннего контроля вы знаете?

Ответ: _____

8. Сравните 2-3 концепции внутреннего контроля?

Ответ: _____

9. Какие этапы оценки эффективности внутреннего контроля можно выделить?

Ответ: _____

10. Нормативно-правовая база внутреннего контроля в РФ?

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. Какие услуги сопровождают внутренний контроль?

Ответ: _____

8. Как оформляется заключение по внутреннему контролю?

Ответ: _____

9. Какие риски при проведении внутреннего контроля могут быть?

Ответ: _____

10. Какие методы анализа рисков при контроле вы знаете?

Ответ: _____

11. В чем отличие внутреннего контроля от внешнего?

Ответ: _____

12. Как вы понимаете эффективность контрольных мероприятий?

Ответ: _____