

**ГАОУ ВО «ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА»**

*Утвержден решением
Ученого совета ДГУНХ,
протокол № 9 от 21 марта 2026 г.*

КАФЕДРА «БУХУЧЕТ И АУДИТ»

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ»

**СПЕЦИАЛЬНОСТЬ – 38.02.01 ЭКОНОМИКА И
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)**

УРОВЕНЬ ОБРАЗОВАНИЯ – СРЕДНЕЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 00A9E2DAF91A2F57E988B751E574CFCC
Владелец: Бучаев Ахмед Гамидович
Действителен: с 23.09.2025 до 17.12.2026

Махачкала – 2026

УДК 657.1
ББК 65.052.2

Составители Ахмедова Написат Кадимагомедовна, старший преподаватель кафедры «Бухучет и аудит» ДГУНХ.

Внутренний рецензент – Исаева Джамиля Гамзатовна, кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой «Бухучет и аудит» ДГУНХ.

Внешний рецензент – Шахбанов Рамазан Бахмудович, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет» Дагестанского государственного университета.

Фонд оценочных средств по дисциплине «Основы внутреннего контроля» разработан в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного в соответствии с приказом Министерства просвещения России от 24.06.2024 № 437 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Фонд оценочных средств по дисциплине «Основы бухгалтерского учета» размещен на официальном сайте www.dgunh.ru.

Ахмедова Н.К. Фонд оценочных средств по дисциплине «Основы внутреннего контроля» для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). – Махачкала: ДГУНХ, 2026 г.- 40 с.

Рекомендован к утверждению Учебно-методическим советом ДГУНХ 10 марта 2026 г.

Рекомендован к утверждению руководителем образовательной программы СПО - программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), к.э.н., доцентом Алихановой Р.А.

Одобен на заседании кафедры «Бухучет и аудит» 24 февраля 2026 г., протокол №6.

СОДЕРЖАНИЕ

Назначение фонда оценочных средств.....	4
I. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ, ФОРМИРУЕМЫХ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	5
1.1. Перечень формируемых компетенций.....	5
1.2. Компонентный состав компетенций.....	5
II. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ.....	11
2.1. Структура фонда оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.....	11
2.2. Критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования по видам оценочных средств.....	15
2.3. Критерии и шкала оценивания результатов обучения по дисциплине при зачете	22
III. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, ПРАКТИЧЕСКОГО ОПЫТА, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	24
3.1. Типовые контрольные задания для текущего контроля успеваемости обучающихся.....	24
3.2. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации обучающихся.....	36
IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, ПРАКТИЧЕСКОГО ОПЫТА, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.....	39

Назначение фонда оценочных средств

Фонд оценочных средств (далее – ФОС) разрабатывается для текущего контроля успеваемости (оценивания хода освоения дисциплины), для проведения промежуточной аттестации (оценивания промежуточных и окончательных результатов обучения дисциплине) обучающихся по дисциплине «Основы бухгалтерского учета» в целях определения соответствия их учебных достижений поэтапным требованиям образовательной программы среднего профессионального образования – подготовки специалистов среднего звена (далее – ППССЗ) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

ФОС по дисциплине «Основы внутреннего контроля» включают в себя: перечень компетенций, формируемых в процессе освоения ППССЗ; описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания; типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, практического опыта, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ППССЗ; методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, практического опыта, характеризующих этапы формирования компетенций.

Фонд оценочных средств сформирован на основе ключевых принципов оценивания:

- валидности: объекты оценки должны соответствовать поставленным целям обучения;
- надежности: использование единообразных стандартов и критериев для оценивания достижений;
- объективности: разные обучающиеся должны иметь равные возможности добиться успеха.

Основными параметрами и свойствами ФОС являются:

- предметная направленность (соответствие предмету изучения конкретной учебной дисциплины);
- содержание (состав и взаимосвязь структурных единиц, образующих содержание теоретической и практической составляющих учебной дисциплины);
- объем (количественный состав оценочных средств, входящих в ФОС);
- качество оценочных средств и ФОС в целом, обеспечивающее получение объективных и достоверных результатов при проведении контроля с различными целями.

I. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ, ФОРМИРУЕМЫХ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1.1 Перечень формируемых компетенций

Код компетенции	Формулировка компетенции
ОК	ОБЩЕКУЛЬТУРНЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 02	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях
ОК 04	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде
ОК 09	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ПК	ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ
ПК 1.1.	Составлять и обрабатывать первичные бухгалтерские документы о фактах хозяйственной деятельности экономического субъекта
ПК 1.2.	Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета
ПК 1.4.	Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации
ПК 2.2.	Формировать бухгалтерскую (финансовую) и налоговую отчетность
ПК 2.3.	Оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности

1.2 Компонентный состав компетенций

Код и формулировка компетенции	компонентный состав компетенции	
	знать:	уметь:
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.	31 – актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; 32- основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; 33 - алгоритмы выполнения работ в профессиональной и	У1 – распознавать задачу или проблему в профессиональном или социальном контексте; У2 - анализировать задачу или проблему и выделять её составные части; У3 - определять этапы решения задачи; У4 - выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; У5 - составить план действия;

	смежных областях; 34 - методы работы в профессиональной и смежных сферах; 35 - структуру плана для решения задач; 36 - порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности.	У6определить необходимые ресурсы; У7 - владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; У8 - реализовать составленный план, оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника).
ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности.	31 – основные методы и средства сбора, обработки, хранения, передачи и накопления информации; 32 – технологию поиска информации в сети Интернет; 33 – номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; 34 - формат оформления результатов поиска информации.	У1 – определять задачи для поиска информации; У2 - определять необходимые источники информации; У3 - планировать процесс поиска; У4структурировать получаемую информацию; У5 - выделять наиболее значимое в перечне информации; У6 - оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска.
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях.	31 – содержание актуальной нормативно-правовой документации; 32 – современная научная и профессиональная терминология; 33 – возможные траектории профессионального развития и самообразования; 34 – основы финансовой грамотности; 35 – порядок выстраивания презентации.	У1 – определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; У2 – применять современную научную профессиональную терминологию; У3 - определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования; У4 – презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; У5 – определять источники финансирования.
ОК 04. Эффективно взаимодействовать и	31 – психологические основы деятельности	У1 – организовывать работу коллектива и команды;

работать в коллективе и команде.	коллектива, психологические особенности личности; 32 – основы проектной деятельности.	У2 – взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности.
ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	31 – законодательно-нормативные документы, профессиональную литературу по бухгалтерскому учету.	У1– понимать и применять законодательно-нормативные документы, профессиональную литературу по бухгалтерскому учету.
ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.	31-законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, архивном деле; 32-практика применения законодательства Российской Федерации по вопросам оформления первичных учетных документов; 33-внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие порядок составления, хранения и передачи в архив первичных учетных документов; 34-компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета.	У1- составлять (оформлять) первичные учетные документы, в том числе электронные документы; У2- осуществлять комплексную проверку первичных учетных документов; У3-пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами; У4-обеспечивать сохранность первичных учетных документов до передачи их в архив.
ПК 1.2. Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета	31– законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, гражданское, трудовое, таможенное законодательство Российской Федерации; 32-практика применения законодательства Российской Федерации по вопросам денежного	У1 - применять правила стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета, способы начисления амортизации, принятые в учетной политике экономического субъекта; У2-применять методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), У3-составлять отчетные калькуляции, производить расчеты заработной платы, пособий и иных выплат работникам экономического субъекта;

	измерения объектов бухгалтерского учета; 33-методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг); 34-методы учета затрат продукции (работ, услуг); внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие стоимостное измерение объектов бухгалтерского учета, а также оплату труда.	У4-исчислять рублевый эквивалент выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств.
ПК 1.4. Применения рабочего плана счетов с учетом масштабов и видов деятельности экономического субъекта.	31-сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций; 32-теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации; 33-инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета; классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре.	У1 - обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности;
ПК 2.2. Формировать бухгалтерскую (финансовую) и налоговую отчетность	31-законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, архивном деле,	У1-разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта; У2-определять (разрабатывать) способы ведения бухгалтерского учета

	социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; 32-о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; 33-о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; 34-гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; 35-практика применения законодательства Российской Федерации; 36-международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта); 37-порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи.	и формировать учетную политику экономического субъекта; У3-оценивать возможные последствия изменений в учетной политике экономического субъекта, в том числе их влияние на его дальнейшую деятельность; разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота; У4-планировать объемы и сроки выполнения работ в отчетный период для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; У5-распределять объем учетных работ между работниками (группами работников) бухгалтерской службы; У6-формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, при централизованном и децентрализованном ведении бухгалтерского учета; У7-составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность при реорганизации или ликвидации юридического лица; У8-обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок; У10-использовать внутренние
--	--	--

		организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций; У11-обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные органы.
ПК 2.3. Оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности	31 - методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; 32 - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах аудиторской деятельности, архивном деле, социальном страховании, пенсионном обеспечении; 33 - законодательство Российской Федерации о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; 34 - гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; 35- законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта;	У1- взаимодействовать в профессиональной деятельности; У2 - осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; У3-проверять качество составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; У4 - определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта; У5 - проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте.

	36 - практику применения законодательства Российской Федерации; 37 - порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни; 38 - отечественный и зарубежный опыт в сфере организации и осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.	
--	--	--

II. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

2.1 Структура фонда оценочных средств, для текущего контроля и промежуточной аттестации

№ п/п	Контролируемые разделы, темы дисциплины	Код контролируемой компетенции	Планируемые результаты обучения, характеризующие этапы формирования компетенций	Наименование оценочного средства	
				Текущий контроль успеваемости	Промежуточная аттестация
1.	Теоретические основы внутреннего контроля	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 09. ПК 1.1.	<u>ОК 01.</u> Знать: 31, 32, 33, 34, 35, 36. Уметь: У1, У2, У3, У4, У5, У6, У7, У8. <u>ОК 02.</u> Знать: 31, 32, 33, 34. Уметь: У1, У2, У3, У4, У5, У6. <u>ОК 03.</u> Знать: 31, 32, 33, 34, 35.	– вопросы для обсуждения; – тестовые задания	– Экзаменационные вопросы №№1-3; – Задача №№1-4.

			Уметь: У1, У2, У3, У4, У5. <u>ОК 04.</u> Знать: 31, 32. Уметь: У1, У2. <u>ОК 09.</u> Знать: 31. Уметь: У1. <u>ПК 1.1.</u> Знать: 31, 32, 33, 34. Уметь: У1, У2, У3, У4.		
2	Организация внутреннего контроля в коммерческой организации	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ПК 1.1. ПК 1.2. ПК 1.4.	<u>ОК 01.</u> Знать: 31, 32, 33, 34, 35, 36. Уметь: У1, У2, У3, У4, У5, У6, У7, У8. <u>ОК 02.</u> Знать: 31, 32, 33, 34. Уметь: У1, У2, У3, У4, У5, У6. <u>ОК 03.</u> Знать: 31, 32, 33, 34, 35. Уметь: У1, У2, У3, У4, У5. <u>ОК 04.</u> Знать: 31, 32. Уметь: У1, У2. <u>ОК 09.</u> Знать: 31. Уметь: У1. <u>ПК 1.1.</u> Знать: 31, 32, 33, 34. Уметь: У1, У2, У3, У4. <u>ПК 1.2.</u> Знать: 31, 32, 33, 34.	– вопросы для обсуждения; – тестовые задания	- Экзаменационные вопросы №№ 4-7; - Задача №№5-7.

			Уметь: У1, У2. <u>ПК 1.4.</u> Знать: 31, 32, 33. Уметь: У1.		
3	Документирование и эффективность внутреннего контроля организации	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ПК 1.1. ПК 1.2.	<u>ОК 01.</u> Знать: 31, 32, 33, 34, 35, 36. Уметь: У1, У2, У3, У4, У5, У6, У7, У8. <u>ОК 02.</u> Знать: 31, 32, 33, 34. Уметь: У1, У2, У3, У4, У5, У6. <u>ОК 03.</u> Знать: 31, 32, 33, 34, 35. Уметь: У1, У2, У3, У4, У5. <u>ОК 04.</u> Знать: 31, 32. Уметь: У1, У2. <u>ОК 09.</u> Знать: 31. Уметь: У1. <u>ПК 1.1.</u> Знать: 31, 32, 33, 34. Уметь: У1, У2, У3, У4. <u>ПК 1.2.</u> Знать: 31, 32, 33, 34. Уметь: У1, У2, У3, У4.	– вопросы для обсуждения; – задачи; – тестовые задания	- Экзаменационные вопросы №№8-11; - Задача №№8-11.
4	Внутренний контроль показателей актива и пассива баланса	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 05. ОК 09. ПК 1.1. ПК 1.2. ПК 1.4.	<u>ОК 01.</u> Знать: 31, 32, 33, 34, 35, 36. Уметь: У1, У2, У3, У4, У5, У6, У7, У8. <u>ОК 02.</u> Знать: 31, 32, 33, 34. Уметь: У1, У2, У3, У4.	– задачи; – кейсы	- Экзаменационные вопросы №№12-15; - Задача №№12-15.

		ПК 2.2. ПК 2.3.	Уметь: У1, У2, У3, У4, У5, У6. <u>ОК 03.</u> Знать: 31, 32, 33, 34, 35. Уметь: У1, У2, У3, У4, У5. <u>ОК 04.</u> Знать: 31, 32. Уметь: У1, У2. <u>ОК 09.</u> Знать: 31. Уметь: У1. <u>ПК 1.1.</u> Знать: 31, 32, 33, 34. Уметь: У1, У2, У3, У4. <u>ПК 1.2.</u> Знать: 31, 32, 33, 34. Уметь: У1, У2, У3, У4.			
5	Внутренний контроль представления раскрытия информации бухгалтерской (финансовой) отчетности	и в	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 09. ПК 1.2 ПК 1.3 ПК 1.4 ПК 2.2 ПК 2.3	<u>ОК 01.</u> Знать: 31, 32, 33, 34, 35, 36. Уметь: У1, У2, У3, У4, У5, У6, У7, У8. <u>ОК 02.</u> Знать: 31, 32, 33, 34. Уметь: У1, У2, У3, У4, У5, У6. <u>ОК 03.</u> Знать: 31, 32, 33, 34, 35. Уметь: У1, У2, У3, У4, У5. <u>ОК 04.</u> Знать: 31, 32. Уметь: У1, У2. <u>ОК 09.</u> Знать: 31. Уметь:	– тестовые задания; – кейсы; – задачи	- Экзаменацион ные вопросы №№16-18; - Задача №№13-18.

			У1. <u>ПК 1.2.</u> Знать: 31, 32, 33, 34. Уметь: У1, У2, У3, У4. <u>ПК 1.3.</u> Знать: 31, 32, 33, 34. Уметь: У1, У2, У3, У4, У5. <u>ПК 1.4.</u> Знать: 31, 32, 33. Уметь: У1. <u>ПК 2.2.</u> Знать: 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37. Уметь: У1, У2, У3, У4, У5, У6, У7, У8, У9, У10, У11. ПК 2.3 Знать: 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38. Уметь: У1, У2, У3, У4, У5.		
--	--	--	---	--	--

2.2. Критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования по видам оценочных средств

Балльно-рейтинговая система является базовой системой оценивания сформированности компетенций обучающихся.

Итоговая оценка сформированности компетенций, обучающихся в рамках балльно-рейтинговой системы осуществляется в ходе текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации и определяется как сумма баллов, полученных обучающимися в результате прохождения всех форм контроля.

Оценка сформированности компетенций по дисциплине складывается из двух составляющих:

✓ первая составляющая – оценка преподавателем сформированности компетенций в течение семестра в ходе текущего контроля успеваемости (максимум 100 баллов). Структура первой составляющей определяется технологической картой дисциплины, которая в начале семестра доводится до сведения обучающихся;

✓ вторая составляющая – оценка сформированности компетенций, обучающихся на экзамене (максимум – 30 баллов).

4 – балльная	«отлично»	«хорошо»	«удовлетвори	«неудовлетвор
---------------------	------------------	-----------------	---------------------	----------------------

<i>шкала</i>			<i>тельно»</i>	<i>ительно»</i>
100-балльная шкала	85 и $\geq$	70 – 84	51 – 69	0 – 50

ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование оценочного средства</i>	<i>Характеристика оценочного средства</i>	<i>Представление оценочного средства в ФОСе</i>
УСТНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА			
1	Собеседование, устный опрос	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам дисциплины
2	Коллоквиум	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися	Вопросы по темам дисциплины
3.	Доклад, сообщение	Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы	Темы докладов, сообщений
ПИСЬМЕННЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА			
4	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий
5	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	Комплект контрольных заданий по вариантам
6	Кейс	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагается осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы	Задания для решения кейсов
7	Задача	Это средство раскрытия связи между данными и искомым,	Задания по задачам

		заданные условием задачи, на основе чего надо выбрать, а затем выполнить действия, в том числе арифметические, и дать ответ на вопрос задачи	
8	Реферат	Продукт самостоятельной работы аспиранта, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее	Темы рефератов

А) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ ОТВЕТОВ НА УСТНЫЕ ВОПРОСЫ

№ п/ п	Критерии оценивания	Шкала оценок	
		Количество баллов	Оценка
1	1) обучающийся полно и аргументировано отвечает по содержанию задания 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные 3) излагает материал последовательно и правильно	10	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
2	Обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет	8	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
3	Ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но: 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки	5	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)
4	Обучающийся обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал; отмечаются такие недостатки в подготовке обучающегося, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом	0	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)

Б) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ТЕСТИРОВАНИЯ

№ п/п	Критерии оценивания	Шкала оценок	
		Количество баллов	Оценка
1.	90-100 % правильных ответов	9-10	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
2.	80-89% правильных ответов	7-8	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
3.	70-79% правильных ответов	5-6	
4.	60-69% правильных ответов	3-4	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)
5.	50-59% правильных ответов	1-2	
6.	менее 50% правильных ответов	0	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)

В) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ

№ п/п	Критерии оценивания	Шкала оценок	
		Количество баллов	Оценка
1	Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения.	9-10	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
2	Верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Решение оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию решения.	7-8	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
3	Решение в целом верное. В логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок, но задача решена неоптимальным способом или допущено не более двух незначительных ошибок. В работе присутствуют арифметическая ошибка, механическая ошибка или описка при переписывании выкладок или ответа, не исказившие экономическое содержание ответа.	5-6	

4	В логическом рассуждении и решении нет ошибок, но допущена существенная ошибка в математических расчетах. При объяснении сложного экономического явления указаны не все существенные факторы.	3-4	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)
5	Имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Рассчитанное значение искомой величины искажает экономическое содержание ответа. Доказаны вспомогательные утверждения, помогающие в решении задачи.	2-3	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)
6	Рассмотрены отдельные случаи при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ (если он предусмотрен в задаче). Правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение - безосновательно.	1	
7	Решение неверное или отсутствует.	0	

Г) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕФЕРАТОВ

№ п/п	Критерии оценивания	Шкала оценивания	
		Количество баллов	Оценка
1	Выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована ее актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.	9-10 баллов	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
2	Основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.	7-8 баллов	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
3	Имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы.	4-6 баллов	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)
4	Тема освоена лишь частично; допущены грубые ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.	1-3 баллов	

5	Тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.	0 баллов	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)
---	--	----------	--

Д) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ ДОМАШНЕГО ЗАДАНИЯ

№ п/п	Критерии оценивания	Шкала оценок	
		Количество баллов	Оценка
1	Задание выполнено полностью: цель домашнего задания успешно достигнута; основные понятия выделены; наличие схем, графическое выделение особо значимой информации; работа выполнена в полном объеме.	9-10	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
2	Задание выполнено: цель выполнения домашнего задания достигнута; наличие правильных эталонных ответов; однако работа выполнена не в полном объеме.	8-7	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
3	Задание выполнено частично: цель выполнения домашнего задания достигнута не полностью; многочисленные ошибки снижают качество выполненной работы.	6-5	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)
4	Задание не выполнено, цель выполнения домашнего задания не достигнута.	менее 5	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)

Е) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

№ п/п	Критерии оценивания	Шкала оценок	
		Количество баллов	Оценка
1	Исключительные знания, абсолютное понимание сути вопросов, безукоризненное знание основных понятий и положений, логически и лексически грамотно изложенные, содержательные, аргументированные и исчерпывающие ответы	28-30	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
2	Глубокие знания материала, отличное понимание сути вопросов, твердое знание основных понятий и положений по вопросам, структурированные, последовательные, полные, правильные ответы	25-27	
3	Глубокие знания материала, правильное понимание сути вопросов, знание основных понятий и положений по вопросам, содержательные, полные и конкретные ответ на вопросы. Наличие несущественных или технических ошибок	22-24	

4	Твердые, достаточно полные знания, хорошее понимание сути вопросов, правильные ответы на вопросы, минимальное количество неточностей, небрежное оформление	19-21	
5	Твердые, но недостаточно полные знания, по сути, верное понимание вопросов, в целом правильные ответы на вопросы, наличие неточностей, небрежное оформление	16-17	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
6	Общие знания, недостаточное понимание сути вопросов, наличие большого числа неточностей, небрежное оформление	13-15	
7	Относительные знания, наличие ошибок, небрежное оформление	10-12	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)
8	Поверхностные знания, наличие грубых ошибок, отсутствие логики изложения материала	7-9	
9	Непонимание сути, большое количество грубых ошибок, отсутствие логики изложения материала	4-6	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)
10	Не дан ответ на поставленные вопросы	1-3	
11	Отсутствие ответа, дан ответ на другие вопросы, списывание в ходе выполнения работы, наличие на рабочем месте технических средств, в том числе телефона	0	

Ж) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНКИ ПРЕЗЕНТАЦИЙ

№ п/п	Критерии оценивания	Шкала оценок	
		Количество баллов	Оценка
1	Титульный слайд с заголовком	5	
2	Дизайн слайдов	5	
3	Использование дополнительных эффектов (смена слайдов, звук, графика, анимация)	5	
4	Список источников информации	5	
5	Широта кругозора	5	
6	Логика изложения материала	5	
7	Текст хорошо написан и сформированные идеи ясно изложены и структурированы	5	
8	Слайды представлены в логической последовательности	5	
9	Грамотное создание и сохранение документов в папке рабочих материалов	5	
10	Слайды распечатаны в форме заметок	5	

З) КРИТЕРИИ И ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ КЕЙСОВ

№ п/п	Критерии оценивания	Количество баллов	Оценка
----------	---------------------	-------------------	--------

1	Умение анализировать ситуацию и находить оптимальное количества решений	1	
2	Умение работать с информацией, в том числе умение затребовать дополнительную информацию, необходимую для уточнения ситуации	1	
3	Умение моделировать решения в соответствии с заданием, представлять различные подходы к разработке планов действий, ориентированных на конечный результат	1	
4	Умение принять правильное решение на основе анализа ситуации	1	
5	Навыки четкого и точного изложения собственной точки зрения в устной и письменной форме, убедительного отстаивания своей точки зрения	1	
6	Навык критического оценивания различных точек зрения, осуществление самоанализа, самоконтроля и самооценки	1	
7	Адекватность и соответствие ответов специалиста современным тенденциям рынка, конструктивность	1	
8	Креативность, нестандартность предлагаемых решений	1	
9	Количество альтернативных вариантов решения задачи (версионность мышления)	1	
10	Наличие необходимых навыков, их выраженность (в зависимости от <i>требований</i>)	1	
Количество баллов в целом			

К) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ НА ЗАЧЕТЕ

№ n/n	Критерии оценивания	Шкала оценок	
		Количество баллов	Оценка
1.	Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где обучающийся продемонстрировал знание дисциплины в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок.	24-30	Отлично (высокий уровень сформирован ности компетенции)
2.	Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где студент демонстрирует знания, приобретенные на занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с	17-23	Хорошо (достаточный уровень сформирован ности компетенции)

	небольшими неточностями.		
3.	Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.	10-16	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)
4.	Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е. студент не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.	0-9	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)

III. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, ПРАКТИЧЕСКОГО ОПЫТА, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

3.1. Типовые контрольные задания для текущего контроля успеваемости обучающихся

Тема 1. Теоретические основы внутреннего контроля

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Может ли функционировать система управления организацией без контроля? Почему?
2. Идентичны ли понятия «внутренний контроль» и «внутренний финансовый контроль»? В чем состоят наиболее существенные различия?
3. Охарактеризуйте основные элементы концепции внутреннего контроля.
4. Назовите этапы исторического развития внутреннего контроля.
5. Какие функции внутреннего контроля возложены на систему бухгалтерского учета? Управленческого учета?

Задание 2. Тесты по теме

1. Контроль представляет собой:

- А. одну из функций управления;
- Б. процесс наблюдения и проверки функционирования и фактического состояния управляемого объекта;
- В. труд по наблюдению и проверке соответствия процесса функционирования объекта принятым управленческим решениям;
- Г. все ответы являются правильными.

2. Если проверка проводится по месту нахождения контрольного органа, то это контроль:

- А. камеральный;
- Б. выездной;
- В. Внешний;
- Г. выборочный.

3. Периодический контроль – это контроль, осуществляемый

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

4. Аудиторский контроль – это контроль

- А. государственный;
- Б. негосударственный;
- В. Отраслевой;
- Г. обязательный.

5. Субъектами финансового контроля являются

- А. процессы формирования и использования финансовых ресурсов;
- Б. конкретные организации, предприятия, органы управления, хозяйственная деятельность которых проверяется;
- В. все операции с использованием денежных средств;
- Г. осуществляющие контроль органы, подразделения, фирмы или отдельные специалисты;

6. Какой контроль более регламентирован федеральным законодательством?

- А. внешний;
- Б. внутренний;
- В. степень регламентации примерно одинаковая;
- Г. по современному законодательству определить невозможно.

7. Обязательным для всех организаций является внутренний контроль

- А. Бухгалтерский,
- Б. Аудиторский,
- В. Государственный,
- Г. Управленческий.

8. Методы финансового контроля можно разделить на:

- А. общенаучные, методы экономических наук, собственные методы контроля;
- Б. внешние и внутренние;
- В. аналитические, статистические, фактические;
- Г. хозяйственные, финансовые, управленческие.

9. Контрольная среда это:

- А. обстоятельства и факторы, непосредственно не связанные с учетом, но оказывающие значительное влияние на его эффективность;
- Б. обстоятельства и факторы, непосредственно связанные с учетом, но оказывающие значительное влияние на его эффективность;
- В. факторы, непосредственно не связанные с учетом, но оказывающие значительное влияние на его эффективность.

10. Система внутреннего контроля обеспечивает (несколько вариантов):

- А. устойчивое положение предприятия на рынке;
- Б. эффективное развитие рынка;
- В. признание предприятия субъектами рынка и общественностью.

Тема 2. Организация внутреннего контроля в коммерческой организации

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Какие существенные различия в требованиях к внутреннему контролю появились в международных стандартах? Перечислите существенные нововведения в порядке убывания их значимости.

2. Какие организации в РФ обязаны создавать службы внутреннего контроля?

3. В чем заключается взаимосвязь международных стандартов внутреннего контроля с отечественными стандартами?

4. Какие основные законодательные акты регламентируют необходимость создания подразделения внутреннего контроля?

5. Опишите основные факторы, влияющие на форму организации подразделения внутреннего контроля.

6. Какие функции и полномочия должностных лиц и подразделений экономического субъекта по внутреннему контролю вы порекомендуете для страховой организации, товарищества собственников жилья, сельскохозяйственного кооператива?

Задание 2. Тесты по теме

1.Потребителями информации, являющейся результатом внешнего независимого контроля, являются, прежде всего:

- А. внутренние пользователи;
- Б. внешние пользователи;
- В. ревизионные комиссии;
- Г. руководители предприятия.

2. При инвентаризации:

А. данные бухгалтерского учета сравниваются с данными фактического наличия хозяйственных средств;

Б. данные фактического наличия хозяйственных средств сравниваются с данными бухгалтерского учета;

В. данные фактического наличия хозяйственных средств сравниваются с данными

инвентаризационной описи;

Г. данные бухгалтерского учета сравниваются с данными инвентаризационной описи.

3.Когда проведение инвентаризации обязательно?

А. при смене материально-ответственных лиц, выявленных хищениях, перед составлением годовой бух. отчетности;

Б. ежеквартально перед составлением отчетности, при кражах и отпуске материально-ответственного лица;

В. при смене материально-ответственных лиц, выявленных хищениях, ежемесячно перед составлением годовой бух. отчетности;

Г. при аудите, ревизии, при смене материально-ответственных лиц, выявленных хищениях, перед составлением годовой бух. отчетности.

4. До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии надлежит:

А. получить последние приходные и расходные документы или отчеты и завизировать их;

Б. сдать все имеющиеся приходные и расходные документы или отчеты в бухгалтерию;

В. выдать все имеющиеся приходные и расходные документы материально-ответственным лицам для составления ими отчета;

Г. получить последние инвентаризационные описи или сличительные ведомости и завизировать их.

5. Инвентаризационные описи подписывают:

А. председатель и члены инвентаризационной комиссии;

Б. все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица;

В. все члены инвентаризационной комиссии, материально ответственные лица и главный бухгалтер;

Г. все члены инвентаризационной комиссии, материально ответственные лица, руководитель и главный бухгалтер.

6. Недостача имущества и его порча, выявленные при инвентаризации, сверх норм естественной убыли относятся:

А. на издержки производства или обращения;

Б. на счет виновных лиц;

В. на финансовый результат.

7. Недостачи в пределах норм естественной убыли отражаются в учете:

А. Дт 20, 44 Кт 94;

Б. Дт 20, 44 Кт 91;

В. Дт 94 Кт 91;

Г. Дт 91 Кт 94;

8. Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может быть допущен:

А. за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно-материальных ценностей одного и того же наименования и в одинаковых количествах;

Б. за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно-материальных ценностей одного и того же наименования и в одинаковой сумме по недостаче и излишкам;

В. за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении

товарно-материальных ценностей одного и того же вида и в одинаковых количествах

Г. у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно-материальных ценностей одного и того же вида и в одинаковых количествах.

9. Недостачи, подлежащие взысканию с виновного лица – работника организации отражаются в учете:

А. Дт 91 Кт 94

Б. Дт 76 Кт 91

В. Дт 94 Кт 73

Г. Дт 73 Кт 94

10. Органом валютного контроля является:

А. Банк России;

Б. федеральное казначейство;

В. Счетная палата РФ;

Г. Президент РФ.

Тема 3. Документирование и эффективность внутреннего контроля организации

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения:

1. Отличаются ли методы, применяемые при проведении внутреннего и внешнего финансового контроля?
2. Какова роль независимых внутренних аудиторов при проведении инвентаризации?
3. В каких случаях наиболее эффективно использовать аналитический метод исследования?
4. Перечислите методы проверки документов, применяемые во внутреннем аудите. Почему применения документальной проверки недостаточно для выполнения целей внутреннего аудита?
5. В чем отличие метода осмотра от метода обследования?
6. В каких случаях при проведении контрольных процедур целесообразно применение выборки? Чем отличается построение выборки при внутреннем и внешнем аудите?
7. Перечислите случаи, когда внутренним контролерам может быть необходима помощь экспертов.

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1

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 16.01.20__ г. и отражено на балансе учреждения. Окончательный платеж за оборудование направлен поставщику 17.08.__ 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.

Задача 2

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.

Задача 3

В ходе инвентаризации установлено, что основное средство - производственный станок (балансовая стоимость - 90 000 руб., начислена амортизация - 40 000 руб.), числящийся на балансе и находящийся в цехе, фактически разобран на запасные части и не пригоден к эксплуатации.

Председатель инвентаризационной комиссии сделал вывод, что недостача отсутствует, но стоимость основного средства необходимо уменьшить до балансовой стоимости имеющихся в наличии запасных частей (32 000 руб.). Для оценки технического состояния автомобиля по решению инвентаризационной комиссии были привлечены специалисты-эксперты: начальник технического отдела организации и начальник отдела снабжения. По итогам инвентаризации составлена инвентаризационная опись по форме № ИНВ-10 и сличительная ведомость по форме № ИНВ-19.

Отразите результаты инвентаризации. Дайте оценку действиям председателя инвентаризационной комиссии и отдельно инвентаризационной комиссии. Правильно ли использованы типовые формы по итогам инвентаризации?

Если нет, то укажите наименование и номер типовой формы первичных документов, которые необходимо было использовать.

Задание 3. Тесты по теме

1. Оценка финансового благополучия клиента и подтверждение достоверности его финансовой информации – это задача:

- А. внешней ревизии;
- Б. внешнего аудита;
- В. внешнего государственного контроля;
- Г. общественного контроля.

2. Виды внутреннего финансового контроля:

- А. Бухгалтерский, аудиторский, ревизионный, управленческий;
- Б. Государственный, аудиторский, общественный;
- В. Налоговый, управленческий, валютный, бухгалтерский;
- Г. Основных средств, материальных запасов, расчетов, денежных средств.

3. Ревизия является контролем:

- А. Последующим;
- Б. Текущим;
- В. Завершающим;
- Г. Предварительным.

4. Основанием для проведения ревизии служит:

- А. учетная политика организации;
- Б. план контрольного органа;
- В. мотивированное постановление контрольного органа;
- Г. Положение о требованиях к деятельности по осуществлению государственного финансового контроля.

5. При планировании ревизии составляют:

- А. план и программу ревизии;
- Б. программу ревизии;
- В. акт ревизии;
- Г. положение о ревизии.

6. Укажите НЕ правильное утверждение:

- А. ревизор обязан поставить в известность руководителя ревизуемой организации о задачах ревизии;
- Б. ревизор обязан потребовать возместить недостачу или нанесенный ущерб;
- В. ревизор обязан оказывать помощь работникам ревизуемой организации в устранении недостатков и нарушений;
- Г. ревизор обязан проверить выполнение решений, принятых по результатам предыдущей ревизии.

7. В обязанности сотрудников ревизуемой организации входит:

- А. давать ревизору разъяснения и объяснения в устной и письменной форме;
- Б. организовать экскурсию по предприятию или по городу;

- В. не разглашать информацию о проводимой ревизии;
- Г. выполнить программу и план ревизии.

8. Проведение ревизии начинается с:

- А. Осмотра территории;
- Б. Инвентаризации;
- В. Установления делового контакта;
- Г. Требования предоставить необходимые документы.

9. Результаты ревизии оформляются:

- А. аудиторским заключением;
- Б. актом ревизии;
- В. актом ревизии и аудиторским заключением;
- Г. актами и описями инвентаризации.

10. При наличии возражений у лиц ревизуемой организации по результатам ревизии:

- А. ревизор обязан проверить их обоснованность и дать письменный ответ;
- Б. ведутся переговоры с участием третьей, незаинтересованной стороны;
- В. должностные лица ревизуемой организации могут не подписывать акт ревизии, назначается повторная ревизия;
- Г. дело передается в суд.

Тема 4. Внутренний контроль показателей актива и пассива баланса

Задание 1. Задачи по теме

Задача 1.

По договору купли-продажи в ноябре отчетного года продано неиспользуемое производственное оборудование. Первоначальная стоимость объекта 940 000 руб., на момент продажи сумма начисленной амортизации составила 925 000 руб. Цена реализации 118 000 руб. Операции по продаже отражены в учете следующим образом (таблица 1.).

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет счета	Кредит счета
Списана амортизация выбывшего объекта	925000	02	01
Определена остаточная стоимость	15000	91-2	01
Отражено поступление средств за проданный объект	118000	51	91-1
Выявлена прибыль от продажи объекта основных средств	113000	91-9	99

Сделайте запись для включения в отчет внутреннего аудитора:

1. Какие нарушения допущены в данной ситуации, если организация находится на общем режиме налогообложения?

2. Каким законодательным и нормативным актам противоречат выявленные нарушения?

3. Составьте исправительные записи при условии, что нарушение выявлено после подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и признано существенным.

Задача 2

При проведении инвентаризации был обнаружен неучтенный отдельно стоящий гаражный бокс. В результате проверки документов выяснилось, что работы по строительству бокса на сумму 1000 тыс. руб. были оформлены как текущий ремонт гаража для грузового автотранспорта:

Дебет счета 26, Кредит счетов 10, 70, 69 – 1 000 000 руб.

Отразите результаты инвентаризации. Назовите типовые формы документов, применяемые в этом случае.

Задача 3

При проверке проводимых ранее инвентаризаций был выявлен следующий факт: в результате инвентаризации обнаружен неэксплуатируемый автомобиль, у которого отсутствуют два колеса и стеклоочистители. Из объяснительной записки материально-ответственного лица (водителя) следовало, что он не успел поставить машину в гараж и оставил ее во дворе организации.

В результате неизвестными лицами с машины были сняты указанные детали. По результатам инвентаризации было признано, что виновное лицо отсутствует. Затраты на ремонт были осуществлены и отражены в учете:

Дебет счета 23, Кредит счетов 10, 70, 69 - 21000 руб.

Определите, правильное ли решение приняла инвентаризационная комиссия. Если нет, то какими бухгалтерскими записями и какими документами должны быть оформлены результаты инвентаризации.

Кейс

Ситуация. 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.

Тема 5. Внутренний контроль представления и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Задание 1. Тесты по теме

1. Для получения денег на хозяйственные нужды в кассе организации подотчетное лицо обязательно:

А. предъявить в кассу заявление о разрешающей резолюцией руководителя организации;

Б. полностью отчитаться по ранее полученным денежным средствам;

В. заполнить расходный кассовый ордер.

2. При приобретении товаров за наличный расчет подотчетное лицо в один день одному юридическому лицу может заплатить:

А. любую сумму;

Б. сумму не больше предельного размера, установленного Минфином России;

В. сумму не больше предельного размера, установленного Банком России.

3. При ревизии командировочных расходов необходимо проверить:

А. заявление на выдачу денег из кассы;

Б. журнал регистрации доверенностей;

В. документы, подтверждающие произведенные расходы.

4. Внутренний аудитор может только с разумной уверенностью установить, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений. Это является следствием:

А. нарушения внутренним аудитором законодательства и внутренних регламентов;

Б. недостатков планирования;

В. влияния ограничений, присущих внутреннему аудиту.

5. Внешняя проверка обнаружила отсутствие учетных документов, срок хранения которых не истек. Является ли это грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности?

А. да;

Б. нет.

6. Перерасход материалов окажет влияние на бухгалтерскую отчетность

А. да;

Б. нет.

В. да, если перерасход значительный

Задание 2. Кейсы по теме

Кейс 1.

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 «недопоставка» 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.

Кейс 2.

Организация ООО «XXX» приобрела исключительное право на программный продукт стоимостью 32000 руб., включая НДС. Затраты за услуги, связанные с консультированием по вопросам использования продукта, составили 3600 руб., в том числе НДС. В учете организации сделаны следующие записи:

Факты хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Перечислено производителю программного продукта	60	51	32000
Отражено в учете приобретение исключительного права на программный продукт	08	60	27118,65
Отражен в учете НДС, оплаченный производителю программного продукта	19	60	4881,35
Отражена в учете задолженность за услуги, связанные с консультированием по вопросам использования программного продукта	26	60	3600
Отражен в учете НДС по услугам	19	60	549,15
Принято на учет в качестве объекта активов исключительное право на программный продукт	04	08	27118,65
Предъявлен к вычету НДС, оплаченный производителю программного продукта	68	19	4881,35

Последовательность решения задачи:

1. Проверьте правильность формирования первоначальной стоимости исключительного права на программный продукт.
2. Подтвердить факты хозяйственной жизни бухгалтерскими записями.
3. Определить законодательные акты, необходимые для проведения ревизии данных фактов хозяйственной жизни.
4. При выявлении нарушений или отклонений оцените их влияние на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задание 3. Задачи по теме

Задание 1

Проверить правильность определения финансового результата от продажи основного средства в ревизуемой организации на основании следующих данных: –

- первоначальная стоимость объекта основных средств -1 200 000 руб.;
- срок полезного использования 13 лет;
- фактический срок эксплуатации на момент продажи 3года 4 месяца.
- выручка от продажи основного средства с учетом 20 % НДС составил- 531 000 руб.
- согласно учетной политике, организация использует метод начисления амортизации - пропорционально сумме чисел лет срока полезного использования.

Ревизуемой организацией по совершенной операции в конце месяца отражен финансовый результат бухгалтерской записью: Дебет 99 Кредит 91.9 145 200:

1. Определите сумму амортизации.
2. Подтвердить факт хозяйственной жизни бухгалтерскими записями.
3. Определить законодательные акты, необходимые для проведения ревизии данного факта хозяйственной жизни.
4. При выявлении нарушений или отклонений оцените их влияние на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задание 2

При инвентаризации кассы обнаружено, что в кассе не хватает 275 рублей. Кассир внес в кассу 275 рублей.

1. Подтвердить факт хозяйственной жизни бухгалтерскими записями.
2. Определить законодательные акты, необходимые для проведения ревизии данного факта хозяйственной жизни.
3. При выявлении нарушений или отклонений оцените их влияние на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.2. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации обучающихся

Перечень вопросов на зачет

1. Сущность внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.
2. Место внутреннего контроля среди функций управления организацией.
3. Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле.
4. Законодательство Российской Федерации о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении;
5. Законодательство Российской Федерации о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
6. Гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации;
7. Законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации.
8. Организационная деятельность и организация внутреннего контроля.
9. Этапы организации внутреннего контроля.
10. Формы внутреннего контроля.
11. Элементы внутреннего контроля.
12. Организация внутреннего контроля.
13. Формы, процедуры и методы внутреннего контроля.
14. Методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
15. Принципы и требования к функционированию внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта
16. Порядок организации документирования внутреннего контроля. Документирование процедур внутреннего контроля.
17. Требования к специалисту по контролю и его ответственность.
18. Предпосылки модификации внутреннего контроля.

19. Порядок составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни.

20. Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.

21. Формирование справочника типовых фактов хозяйственной жизни экономического субъекта и использование его в процессе осуществления внутреннего контроля

21. Автоматизация внутреннего контроля.

22. Требования к программному обеспечению внутреннего контроля.

23. План проведения внутреннего контроля.

24. Проверка полноты информации и внутреннего контроля.

Задания к зачету

ЗАДАНИЕ №1

Ревизоры при поведении инвентаризации в организации выявили неучтенный отдельно стоящий гаражный бокс. В результате проверки документации выяснилось, что работы по строительству гаражного бокса на сумму 400000 руб. были оформлены как текущий ремонт гаража для грузового автотранспорта и отражены в бухгалтерском учете следующими проводками:

Д-т 20 К-т 10,70,69

1. Оразитъ результаты инвентаризации в бухгалтерском учете.

2. Перечислить типовые формы документов, применяемые в этом случае.

Отразить выявленные недостатки в акте ревизии.

ЗАДАНИЕ № 2

1. Затраты по ремонту объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете:

А) Дебет 20

Б) Дебет 44

В) Дебет 08

Г) Дебет 01

2. Найдите лишнее:

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, средства переноски, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, посуда, земельные участки, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

ЗАДАНИЕ № 3

В результате инвентаризации обнаружен неэксплуатируемый автомобиль, у которого

отсутствуют два колеса. Из объяснительной записки водителя следовало, что он не успел поставить машину в гараж и оставил её во дворе организации.

В результате неизвестными лицами с машины были сняты указанные детали. По результатам инвентаризации было признано, что виновное лицо отсутствует. Затраты на ремонт были осуществлены и списаны:

Д-т 23 К-т 10 – 30000 руб. – списаны запчасти на ремонт;

Д-т 23 К-т 70 – 1000 руб. – начислена зарплата слесарям за ремонт машины;

Д-т 23 К-т 69 – 340 руб. – начислен страховые взносы на заработную плату.

Д-т 26 К-т 23 – 31340 руб. – списаны затраты по окончании ремонта.

1. Оценить решение инвентаризационной комиссии.
2. Отразить результаты на счетах бухгалтерского учета. Указать первичные документы и регистры учета.
3. Сформулировать запись в акте ревизии.

ЗАДАНИЕ № 4

При проверке ранее проведенных инвентаризаций был выявлен следующий факт: обнаружен неработающий измерительный прибор стоимостью 40 000 руб., испорченный по вине материально ответственного лица. По результатам инвентаризации были сделаны следующие проводки:

Д02 — К01 — 38 000 руб. — определена остаточная стоимость измерительного прибора;

Д 94 — К 01 — 2000 руб. — списана остаточная стоимость измерительного прибора;

Д 73 — К 94 — 2000 руб. — отнесено на расчеты с персоналом;

Д 50 — К 73 — 2000 руб. — внесено в кассу виновным лицом.

1. Укажите ошибки.
2. Сделайте правильные бухгалтерские проводки.

ЗАДАНИЕ № 5

Акционерное общество приняло решение увеличить уставный капитал на 100 000 руб., включив в состав акционеров работника, который в качестве взноса передал автомобиль «Газель».

Автомобиль был передан и приходован. Через месяц автомобиль был похищен. Виновник оказался сотрудник организации. Была проведена инвентаризация основных средств. По решению суда, стоимость автомобиля решено взыскивать в течение 10 месяцев равными долями. Первый взнос виновник внес в кассу.

1. Отрадите перечисленные операции бухгалтерскими записями.
2. Назовите формы документов по инвентаризации.

IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, ПРАКТИЧЕСКОГО ОПЫТА, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Процедура оценивания – порядок действий при подготовке и проведении аттестационных испытаний и формировании оценки.

Процедура промежуточной аттестации проходит в соответствии с Положением о промежуточной аттестации знаний, обучающихся ДГУНХ.

- Аттестационные испытания проводятся преподавателем (или комиссией преподавателей – в случае модульной дисциплины), ведущим лекционные занятия по данной дисциплине, или преподавателями, ведущими практические и лабораторные занятия (кроме устного экзамена). Присутствие посторонних лиц в ходе проведения аттестационных испытаний без разрешения ректора или проректора по учебной работе не допускается (за исключением работников университета, выполняющих контролирующие функции в соответствии со своими должностными обязанностями). В случае отсутствия ведущего преподавателя аттестационные испытания проводятся преподавателем, назначенным письменным распоряжением по кафедре.

- Инвалиды и лица с ограниченными возможностями здоровья, имеющие нарушения опорно-двигательного аппарата, допускаются на аттестационные испытания в сопровождении ассистентов-сопровождающих.

- Во время аттестационных испытаний обучающиеся могут пользоваться программой дисциплины, а также с разрешения преподавателя справочной и нормативной литературой, непрограммируемыми калькуляторами.

- Время подготовки ответа при сдаче зачета/экзамена в устной форме должно составлять не менее 40 минут (по желанию обучающегося ответ может быть досрочным). Время ответа – не более 15 минут.

- При подготовке к устному экзамену экзаменуемый, как правило, ведет записи в листе устного ответа, который затем (по окончании экзамена) сдается экзаменатору.

- При проведении устного экзамена экзаменационный билет выбирает сам экзаменуемый в случайном порядке.

- Экзаменатору предоставляется право задавать обучающимся, дополнительные вопросы в рамках программы дисциплины текущего семестра, а также, помимо теоретических вопросов, давать задачи, которые изучались на практических занятиях.

- Оценка результатов устного аттестационного испытания объявляется обучающимся в день его проведения. При проведении письменных аттестационных испытаний или компьютерного тестирования – в день их проведения или не позднее следующего рабочего дня после их проведения.

- Результаты выполнения аттестационных испытаний, проводимых в письменной форме, форме итоговой контрольной работы или компьютерного тестирования, должны быть объявлены обучающимся и выставлены в зачетные книжки не позднее следующего рабочего дня после их проведения.

