ФГБОУ ВО Университет биотехнологий
Кафедра учета и финансовых технологий

Рег. № БУАА-03-57 0,0/8
«20» 01 2026г.

УТВЕРЖДЕН
на заседании кафедры
Протокол от «16» 01 2026г. №5
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 2026

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 внутреннего контроля деятельности коммерческой организации	ПК-4 ПК-5	*коллоквиум* *практическое занятие*
2.	Организация внутреннего контроля	ПК-4 ПК-5	*тест*
3.	Взаимодействие внешних и внутренних аудиторов	ПК-4 ПК-5	*Семинар* *Дебаты*
4.	Внутренний аудит деятельности коммерческой организации	ПК-4 ПК-5	*коллоквиум* *практическое занятие*
5.	Порядок проведения и оформление результатов внутреннего аудита	ПК-4 ПК-5	*коллоквиум*
6.	Роль внутреннего контроля и аудита в борьбе с внутрикорпоративными хищениями	ПК-4 ПК-5	*коллоквиум*
	Контрольная работа, зачет	ПК-4 ПК-5	*Темы контрольной работы, вопросы к зачету*

ФГБОУ ВО УНИВЕРСИТЕТ БИОТЕХНОЛОГИЙ

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 обусловливается 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. Виды контроля.
9. Предмет и метод контроля.
10. Формы контроля.
11. Органы контроля.
12. Классификация контроля.
13. Внешний и внутренний контроль.
14. Что представляет собой информационная база контроля деятельности коммерческой организации и из каких частей она состоит?
15. Каковы основные источники информации, используемой в процессе контроля деятельности коммерческой организации?
16. 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, подвергшегося контролю, — 1300 ед.;

2) максимальное количество реквизитов-признаков, которое может быть использовано для информационного отражения объекта, подвергшегося 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 соответствие с замечаниями преподавателя.

ФГБОУ ВО УНИВЕРСИТЕТ БИОТЕХНОЛОГИЙ
Кафедра учета и финансовых технологий

Тема 2. Организация внутреннего контроля

ТЕСТ

1. Цель функционирования системы внутреннего контроля это -:
1) предоставление руководству достаточной информации для принятия управленческих решений в краткосрочной перспективе:
2) сохранение и эффективное использование разнообразных ресурсов и потенциалов коммерческой организации, обеспечение ее эффективного функционирования, а также устойчивости и максимального развития в условиях многоплановой конкуренции;
3) помощь в учетной работе, т. е. проведение контроля специалистов с целью эффективного выполнения ими своих обязанностей

2. Контроль деятельности организации представляет собой:
1) систему управления предприятием;
2) обособленную функцию управления;
3) функцию управления органов власти.

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. Какие факторы могут повлиять на эффективность внутреннего контроля?
1) Внешние политические изменения;
2) Изменения в руководстве компании;
3) Технологические новшества на рынке.

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. Какие из перечисленных элементов чаще всего подвергаются проверке при внутреннем аудите?:
1) Клиентская база;
2) Технологические новшества;
3) Системы управления рисками.

8. Что подразумевается под термином «внутренний контроль»?
1) Контроль, осуществляемый внешними аудиторами;
2) Контроль, проводимый государственными органами;
3) Система контроля, управляемая самой организации.

9. Какая из следующих задач НЕ является основной целью контроля и ревизии?:
1) Анализ эффективности бизнес-процессов;
2) Обнаружение и предотвращение мошенничества;
3) Оценка качества внутренних систем управления.

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.

ФГБОУ ВО УНИВЕРСИТЕТ БИОТЕХНОЛОГИЙ

Кафедра учета и финансовых технологий

Тема 3. Взаимодействие внешних и внутренних аудиторов

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.

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 соответствие с замечаниями преподавателя.

ФГБОУ ВО УНИВЕРСИТЕТ БИОТЕХНОЛОГИЙ

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 соответствие с замечаниями преподавателя.

ФГБОУ ВО УНИВЕРСИТЕТ БИОТЕХНОЛОГИЙ

Кафедра учета и финансовых технологий

Тема 5. Порядок проведения и оформление результатов внутреннего аудита

Вопросы для коллоквиума

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 соответствие с замечаниями преподавателя.

ФГБОУ ВО УНИВЕРСИТЕТ БИОТЕХНОЛОГИЙ
Кафедра учета и финансовых технологий

Тема 6. Роль внутреннего контроля и аудита в борьбе с внутрикорпоративными хищениями

Вопросы для коллоквиума

1. Сущность категорий мошенничество и методы совершения мошенничества.
2. Обзор основных схем хищения, сокрытия и присвоения денежных средств.
3. Методы выявления схем хищения, сокрытия и присвоения денежных средств.
4. Постановка внутреннего контроля с целью предупреждения фактов мошенничества.
5. Методы выявления схем мошеннических выплат и их предупреждение.
6. Основные схемы хищений материальных запасов и прочих неденежных активов.
7. Способы выявления схем мошенничества.
8. Схемы мошенничества с финансовой отчетностью.
9. Методы выявления и предупреждения фальсификаций финансовой отчетности.

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 соответствие с замечаниями преподавателя.

ФГБОУ ВО УНИВЕРСИТЕТ БИОТЕХНОЛОГИЙ
Кафедра учета и финансовых технологий

Примерные темы контрольных работ

Примерные темы контрольных работ

1. Диагностика системы внутреннего контроля и ее основные компоненты.
2. Взаимосвязь бизнес-процессов и внутреннего контроля экономического субъекта.

3. Бенчмаркинг в системе внутреннего контроля экономического субъекта.
4. Инновационные технологии повышения эффективности внутреннего контроля.
5. Законодательное и корпоративное регулирование внутреннего контроля экономического субъекта.
6. 6 Роль иерархии системы внутреннего контроля в оценке его эффективности и результативности.
7. Риск-ориентированная система внутреннего контроля и оценка ее эффективности.
8. Используемые подходы к оценке системы внутреннего контроля: создание концептуальной и целевой модели.
9. Уровни организации системы внутреннего контроля и их использование при проведении
10. 10 Компоненты системы внутреннего контроля корпоративного уровня и методика оценки их эффективности.
11. Алгоритм проведения оценки эффективности системы внутреннего контроля в разрезе ключевых компонентов и характеристик.
12. Система ключевых индикаторов злоупотреблений как инструмент повышения эффективности системы внутреннего контроля и противодействия внутрикорпоративным злоупотреблениям.
13. Внутренний аудит как форма контроля
14. Процедуры и методы внутреннего аудита
15. Риски, оцениваемые внутренним аудитом
16. Стандарты внутреннего аудита

Критерии оценки контрольной работы:

- оценка «зачтено» выставляется студенту, если выполнены все требования к написанию и защите контрольной работы: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы. Работа может быть зачтена и в том случае, когда основные требования к контрольной работе и ее защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём контрольной работы; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы;

- оценка «не зачтено» – тема контрольной работы не раскрыта, задания не выполнены, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

ФГБОУ ВО УНИВЕРСИТЕТ БИОТЕХНОЛОГИЙ
Кафедра учета и финансовых технологий

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.

Критерии оценки:

– «зачтено» выставляется студенту, который твердо усвоил программный материал, грамотно и по существу, без существенных неточностей отвечает на вопросы, владеет необходимыми навыками и приемами выполнения практических заданий.

– «незачтено» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает принципиальные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические задания.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Задания для оценки сформированности компетенции ПК-4:

Задание 1. Что подразумевается под термином «внутренний контроль»?
а) контроль, осуществляемый внешними аудиторами;
б) контроль, проводимый государственными органами;
в) система контроля, управляемая самой организации.
Ответ: в

Задание 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

Задание 3. Какая из следующих задач НЕ является основной целью контроля и ревизии?:
в) анализ эффективности бизнес-процессов;
б) обнаружение и предотвращение мошенничества;
в) оценка качества внутренних систем управления.
Ответ: в

Задание 4. Какие из перечисленных элементов чаще всего подвергаются проверке при внутреннем аудите?:
а) клиентская база;
б) технологические новшества;
в) системы управления рисками.
Ответ: в

Задание 5. Какие факторы могут повлиять на эффективность внутреннего контроля?
а) внешние политические изменения;
б) изменения в руководстве компании;
в) технологические новшества на рынке
Ответ: б

Задание 6. Внутренний аудит – это:
Ответ: _____

Задание 7. Функции службы внутреннего аудита
Ответ:_____

Задание 8. Что является информационной базой для проведения внутреннего аудита?

Ответ:_____

Задание 9. Какие работы включены в программу внутреннего аудита?

Ответ:_____

Задание 10. В чем состоит цель внутреннего аудита?

Ответ:_____

Задания для оценки сформированности компетенции ПК-5:

Задание 1. Руководитель службы внутреннего аудита принял на работу высококвалифицированного сотрудника, который является его другом. Какой принцип был нарушен?:

а) компетентность;

б) конфиденциальность;

в) независимость;

г) объективность

Ответ: в

Задание 2. Цели, полномочия и ответственность внутреннего аудита должны быть определены во внутреннем документе организации:

а) положение о внутреннем аудите;

б) трудовом договоре сотрудника службы внутреннего аудита;

в) приказе о приеме на работу сотрудника службы внутреннего аудита

Ответ: а

Задание 3. Основной причиной создания функции внутреннего аудита является:

а) освобождение чрезмерно загруженного работой руководства от ответственности за реализацию эффективных процедур контроля;

б) оценка и повышение эффективности процедур контроля;

в) обеспечение сохранности ресурсов, доверенных организации.

Ответ: б

Задание 4. Обмен отчетами по заданию и заключениями для руководства между внутренними и внешними аудиторами:

а) является нарушением кодекса этики

б) соответствует обязанностям руководителя внутреннего аудита по координации деятельности внешних и внутренних аудиторов;

в) не соответствует принципу независимости, предусмотренному Стандартами аудита;

Ответ: б

Задание 5. Какое из нижеуказанных действий считается элементом мошенничества, в отношении которого внутренний аудитор должен быть всегда настороже?*:*

а) регулярные независимые проверки и ревизии

б) дублирование платежей.

в) средства резервного копирования.

Ответ: б

Задание 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

Задание 7. Сопутствующие аудиту услуги – это:

Ответ:_____

Задание 8. Как оформляется заключение по внутреннему аудиту?

Ответ:_____

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

Ответ: _____

Задание 10. Какие методы анализа рисков при аудите вы знаете?

Ответ:_____

Задание 11. В чем отличие внутреннего аудита от внешнего?

Ответ:_____

Задание 12. Что такое аудиторское задание?

Ответ:_____

Критерии оценки результатов:

– оценка «отлично» выставляется студенту, если он отвечает верно на 80-100 % вопросов.

– оценка «хорошо» выставляется студенту, если он отвечает верно на 70-79 % вопросов.

– оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он отвечает верно на 60-69 % вопросов.

– оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не освоил материал темы, дает менее 60% правильных ответов.

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 (https://edubiotech.ru/file/403: режим доступа свободный);

2. Положение «О проведении текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся (https://edubiotech.ru/file/104821: режим доступа свободный).