МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«Казанский государственный аграрный университет»
(ФГБОУ ВО Казанский ГАУ)

Институт экономики
Кафедра бухгалтерский учет и аудит

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 00861D77F7F654DB91BE53EB1C33DC7D39
Владелец: Дмитриев Андрей Владимирович
Действителен: с 16.07.2026 до 09.10.2027

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе,
доцент
_____ А.В. Дмитриев
«21» мая 2026 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

«Финансовый контроль»
(Оценочные средства и методические материалы)

приложение к рабочей программе дисциплины

Направление подготовки
38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки
Контроль и финансовый консалтинг

Форма обучения
очная, заочная

Казань – 2026

Составитель:

д.э.н., профессор	Закирова А.Р.
Должность, ученая степень, ученое звание	Ф.И.О.

Оценочные средства обсуждены и одобрены на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита «21» апреля 2026 года (протокол № 10)

Заведующий кафедрой:

д.э.н., профессор	Клычова Г.С.
Должность, ученая степень, ученое звание	Ф.И.О.

Рассмотрена и одобрена на заседании методической комиссии Института экономики «11» мая 2026 года (протокол № 10)

Председатель методической комиссии:

к.э.н., доцент	Авхадиев Ф.Н.
Должность, ученая степень, ученое звание	Ф.И.О.

Согласовано:

Директор	Низамутдинов М.М.
	Ф.И.О.

Протокол ученого совета Института экономики № 9 от «19» мая 2026 года

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения ОПОП по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине «Финансовый контроль»:

Таблица 1.1 – Требования к результатам освоения дисциплины

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-3 Способен осуществлять анализ работы систем внутреннего контроля на всех уровнях управления экономическим субъектом и разрабатывать предложения по совершенствовани ю системы внутреннего контроля	ПК-3.1. Осуществляет анализ и управление бизнес-процессами в системе внутреннего контроля	**Знать**: основные бизнес-процессы экономического субъекта, методы их анализа и подходы к управлению рисками в системе внутреннего контроля. **Уметь**: проводить анализ бизнес-процессов для выявления зон риска и неэффективных контрольных процедур, а также разрабатывать рекомендации по их оптимизации. **Владеть**: методами моделирования бизнес-процессов, идентификации контрольных точек и инструментарием управления бизнес-процессами в рамках финансового контроля.
	ПК-3.2. Применяет нормативно-правовые документы регулирующие систему внутреннего контроля	**Знать**: нормативно-правовые акты, регулирующие организацию внутреннего контроля, а также требования к их применению. **Уметь**: интерпретировать требования нормативно-правовых документов применительно к конкретным бизнес-процессам и уровням управления, выявлять несоответствия действующей СВК. **Владеть** навыками работы с правовыми базами и методикой составления внутрифирменных регламентов на основе нормативно-правовых актов с обоснованием ссылками на законодательство.

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

Таблица 2.1 – Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций (интегрированная оценка уровня сформированности компетенций)

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения	Оценка уровня сформированности			
		неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
ПК-3.1. Осуществляет анализ и управление бизнес-процессами в системе внутреннего контроля	**Знать:** основные бизнес-процессы экономического субъекта, методы их анализа и подходы к управлению рисками в системе внутреннего контроля.	Не имеет: - представления об основных бизнес-процессах экономического субъекта, методы их анализа и подходы к управлению рисками в системе внутреннего контроля.	Имеет неполные: - представления об основных бизнес-процессах экономического субъекта, методы их анализа и подходы к управлению рисками в системе внутреннего контроля.	Имеет: - сформированные, но содержащие отдельные пробелы: - представления об основных бизнес-процессах экономического субъекта, методы их анализа и подходы к управлению рисками в системе внутреннего контроля.	Имеет: -сформированные систематические представления об основных бизнес-процессах экономического субъекта, методы их анализа и подходы к управлению рисками в системе внутреннего контроля.
	Уметь: проводить анализ бизнес-процессов для выявления зон риска и неэффективных контрольных процедур, а также разрабатывать рекомендации по их оптимизации.	Не умеет использовать методы анализа бизнес-процессов для выявления зон риска и неэффективных контрольных процедур, а также разрабатывать рекомендации по их оптимизации.	Фрагментарное, но не систематическое умение использовать метода анализ бизнес-процессов для выявления зон риска и неэффективных контрольных процедур, а также разрабатывать рекомендации по их оптимизации.	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение использовать методы анализа бизнес-процессов для выявления зон риска и неэффективных контрольных процедур, а также разрабатывать рекомендации по их оптимизации.	Сформированное умение использовать методы анализа бизнес-процессов для выявления зон риска и неэффективных контрольных процедур, а также разрабатывать рекомендации по их оптимизации.
	Владеть: методами	Не владеет навыками	Фрагментарное, но в	В целом успешное, но	Успешное и

	моделирования бизнес-процессов, идентификации контрольных точек и инструментарием управления бизнес-процессами в рамках финансового контроля.	моделирования бизнес-процессов, идентификации контрольных точек и инструментарием управления бизнес-процессами в рамках финансового контроля.	целом успешное, но не систематическое применение навыков моделирования бизнес-процессов, идентификации контрольных точек и инструментарием управления бизнес-процессами в рамках финансового контроля.	содержащее отдельные пробелы применение навыков моделирования бизнес-процессов, идентификации контрольных точек и инструментарием управления бизнес-процессами в рамках финансового контроля.	систематическое применение навыков моделирования бизнес-процессов, идентификации контрольных точек и инструментарием управления бизнес-процессами в рамках финансового контроля.
ПК-3.2. Применяет нормативно-правовые документы регулирующие систему внутреннего контроля	**Знать:** нормативно-правовые акты, регулирующие организацию внутреннего контроля, а также требования к их применению.	Не имеет: - представления о нормативно-правовых актах, регулирующие организацию внутреннего контроля, а также требования к их применению.	Имеет неполные: - представления о нормативно-правовых актах, регулирующие организацию внутреннего контроля, а также требования к их применению.	Имеет: - сформированные, но содержащие отдельные пробелы: - представления о нормативно-правовых актах, регулирующие организацию внутреннего контроля, а также требования к их применению.	Имеет: -сформированные систематические представления о нормативно-правовых актах, регулирующие организацию внутреннего контроля, а также требования к их применению.
	Уметь: интерпретировать требования нормативно-правовых документов применительно к конкретным бизнес-процессам и уровням управления, выявлять несоответствия действующей СВК.	Не умеет использовать нормативно-правовые документы применительно к конкретным бизнес-процессам и уровням управления, выявлять несоответствия действующей СВК.	Фрагментарное, но не систематическое умение использовать нормативно-правовые документы применительно к конкретным бизнес-процессам и уровням управления, выявлять несоответствия действующей СВК.	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение использовать нормативно-правовые документы применительно к конкретным бизнес-процессам и уровням управления, выявлять несоответствия действующей СВК.	Сформированное умение использовать нормативно-правовые документы применительно к конкретным бизнес-процессам и уровням управления, выявлять несоответствия действующей СВК.
	Владеть навыками работы с правовыми базами и методикой составления внутрифирменных регламентов на основе	Не владеет навыками работы с правовыми базами и методикой составления внутрифирменных	Фрагментарное, но в целом успешное, но не систематическое применение навыков работы с правовыми	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение навыков работы с правовыми базами и	Успешное и систематическое применение навыков работы с правовыми базами и методикой

	нормативно-правовых актов с обоснованием ссылками на законодательство.	регламентов на основе нормативно-правовых актов с обоснованием ссылками на законодательство.	базами и методикой составления внутрифирменных регламентов на основе нормативно-правовых актов с обоснованием ссылками на законодательство.	методикой составления внутрифирменных регламентов на основе нормативно-правовых актов с обоснованием ссылками на законодательство.	составления внутрифирменных регламентов на основе нормативно-правовых актов с обоснованием ссылками на законодательство.

Описание шкалы оценивания

1. Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, не овладевшему ни одним из элементов компетенции, т.е. обнаружившему существенные пробелы в знании основного программного материала по дисциплине, допустившему принципиальные ошибки при применении теоретических знаний, которые не позволяют ему продолжить обучение или приступить к практической деятельности без дополнительной подготовки по данной дисциплине.

2. Оценка «удовлетворительно» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать», т.е. проявившему знания основного программного материала по дисциплине в объеме, необходимом для последующего обучения и предстоящей практической деятельности, знакомому с основной рекомендованной литературой, допустившему неточности в ответе на экзамене, но в основном обладающему необходимыми знаниями для их устранения при корректировке со стороны экзаменатора.

3. Оценка «хорошо» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать» и «уметь», проявившему полное знание программного материала по дисциплине, освоившему основную рекомендованную литературу, обнаружившему стабильный характер знаний и умений и способному к их самостоятельному применению и обновлению в ходе последующего обучения и практической деятельности.

4. Оценка «отлично» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать», «уметь» и «владеть», проявившему всесторонние и глубокие знания программного материала по дисциплине, освоившему основную и дополнительную литературу, обнаружившему творческие способности в понимании, изложении и практическом использовании усвоенных знаний.

5. Оценка «зачтено» соответствует критериям оценок от «отлично» до «удовлетворительно».

6. Оценка «не зачтено» соответствует критерию оценки «неудовлетворительно».

3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

3.1 Типовые контрольные задания

ПК-3.1. Осуществляет анализ и управление бизнес-процессами в системе внутреннего контроля

Задания закрытого типа

1. Что понимается под бизнес-процессом в контексте внутреннего контроля?

1. Любая деятельность организации, приносящая доход
2. Совокупность взаимосвязанных действий, преобразующих входы в выходы, имеющие ценность для потребителя
3. Организационная структура предприятия
4. Бухгалтерская проводка

Правильный ответ: 2

2. Какой метод используется для визуализации последовательности операций бизнес-процесса?

1. SWOT-анализ
2. Диаграмма Ганта

3. Блок-схема (flowchart)
4. Матрица БКГ

Правильный ответ: 3

3. Что такое «контрольная точка» (точка контроля) в бизнес-процессе?

1. Место хранения документов
2. Этап процесса, где осуществляется проверка соблюдения требований или выявление отклонений
3. Наименование должности контролера
4. Дата окончания процесса

Правильный ответ: 2

4. Какой из перечисленных рисков наиболее характерен для процесса «Закупки»?

1. Риск неверной оценки основных средств
2. Риск закупки некачественных материалов у недобросовестного поставщика
3. Риск неправильного начисления амортизации
4. Риск отсутствия утвержденной учетной политики

Правильный ответ: 2

5. Какая контрольная процедура наиболее эффективна для предотвращения несанкционированных расходов в процессе «Выплата заработной платы»?

1. Ежегодный аудит
2. Согласование платежных ведомостей с табелем учета рабочего времени руководителем подразделения
3. Устное распоряжение бухгалтера
4. Коллективная подпись всех сотрудников

Правильный ответ: 2

6. Что означает термин «моделирование бизнес-процессов»?

1. Разработка стратегии предприятия
2. Построение наглядного описания процесса с указанием этапов, входов, выходов и контрольных точек
3. Расчет экономической эффективности
4. Формирование штатного расписания

Правильный ответ: 2

7. Какая характеристика бизнес-процесса указывает на его эффективность?

1. Максимальное количество участников
2. Соотношение достигнутых результатов к затраченным ресурсам
3. Полное отсутствие отклонений любой природы
4. Минимальная документальная фиксация

Правильный ответ: 2

8. При анализе бизнес-процесса выявлено, что одна и та же операция выполняется дважды разными отделами. Это является:

1. Примером дублирования (избыточности)
2. Примером усиленного контроля
3. Соблюдением принципа разделения обязанностей
4. Нормальной практикой для любого процесса

Правильный ответ: 1

9. Какой инструмент управления позволяет ранжировать риски по вероятности и влиянию на бизнес-процесс?

1. Матрица рисков (карта рисков)
2. Дерево целей
3. Диаграмма Исикавы
4. График Парето

Правильный ответ: 1

10. Какую роль в системе внутреннего контроля выполняет авторизация (разрешение) операций?

1. Задержку проведения операции
2. Обеспечение того, что операция совершена уполномоченным лицом в установленных пределах
3. Только фиксацию факта операции
4. Шифрование данных

Правильный ответ: 2

11. Что является входом бизнес-процесса «Обработка заказа клиента»?

1. Готовая продукция на складе
2. Заявка (заказ) от клиента
3. Отгрузочная накладная
4. Платежное поручение

Правильный ответ: 2

12. Какое действие относится к управляющему воздействию на бизнес-процесс в рамках внутреннего контроля?

1. Корректировка контрольной процедуры при изменении риска
2. Простое наблюдение за процессом
3. Фиксация ошибки без последствий
4. Ожидание указаний от вышестоящего руководства

Правильный ответ: 1

13. Какой метод анализа бизнес-процессов позволяет выявить «узкие места» (bottlenecks)?

1. Анализ пропускной способности этапов процесса
2. Фотография рабочего дня
3. Анализ коэффициента текучести кадров
4. Инвентаризация имущества

Правильный ответ: 1

14. В каком документе обычно фиксируются цели, риски, контрольные процедуры и ответственные за бизнес-процесс?

1. Устав организации
2. Регламент (положение) о бизнес-процессе
3. Коллективный договор
4. Бухгалтерский баланс

Правильный ответ: 2

15. Что из перечисленного является примером превентивного (предупредительного) контроля в бизнес-процессе?

1. Проверка документов после совершения операции
2. Согласование заявки на закупку до отправки поставщику
3. Инвентаризация по окончании года

4. Анализ финансовой отчетности за прошлый период

Правильный ответ: 2

16. Какой показатель НЕ относится к ключевым индикаторам эффективности (KPI) бизнес-процесса?

1. Время выполнения процесса
2. Количество ошибок при выполнении операций
3. Цвет бланка документа
4. Стоимость процесса

Правильный ответ: 3

17. При анализе бизнес-процесса «Выплата аванса подотчетным лицам» выявлено отсутствие проверки подтверждающих документов. Это является признаком:

1. Недостаточности контрольной процедуры
2. Избыточности контроля
3. Оптимальной автоматизации
4. Соблюдения принципа экономичности контроля

Правильный ответ: 1

18. Какая задача НЕ относится к управлению бизнес-процессами в системе внутреннего контроля?

1. Выявление и оценка рисков
2. Описание и регламентация процесса
3. Утверждение годовой бухгалтерской отчетности
4. Мониторинг выполнения контрольных процедур

Правильный ответ: 3

19. Что означает принцип «разделения обязанностей» применительно к бизнес-процессу?

1. Один сотрудник может выполнять все операции процесса
2. Разные сотрудники должны быть ответственны за авторизацию, учет и хранение активов
3. Каждый сотрудник работает только в своем подразделении
4. Обязанности делятся только между директором и бухгалтером

Правильный ответ: 2

20. Какой тип контроля срабатывает после завершения операции и выявляет уже допущенные ошибки?

1. Превентивный
2. Текущий (между операциями)
3. Детективный (последующий)
4. Ручной

Правильный ответ: 3

21. В бизнес-процессе «Реализация готовой продукции» отсутствует проверка соответствия цены утвержденному прайс-листу. Это может привести к:

1. Ускорению отгрузки
2. Продаже товара по заниженной цене без санкции
3. Увеличению объема продаж
4. Снижению складских запасов

Правильный ответ: 2

22. Как называется подход, при котором владелец бизнес-процесса наделен полномочиями и ответственностью за его результаты и контроль?

1. Функциональный подход
2. Процессный подход
3. Проектный подход
4. Ситуационный подход

Правильный ответ: 2

23. Какое действие является заключительным в цикле управления бизнес-процессом на основе контроля?

1. Планирование
2. Выполнение
3. Оценка фактических результатов
4. Корректирующие действия (улучшение процесса)

Правильный ответ: 4

Задания открытого типа

1. Контроль, направленный на предупреждение возможных нарушений и отклонений до начала выполнения бизнес-процесса?
2. Назовите не менее трех ключевых элементов, которые должны быть отражены в регламенте (положении) о бизнес-процессе с точки зрения организации внутреннего контроля.
3. Каким образом выявление «узких мест» (bottlenecks) в бизнес-процессе помогает совершенствовать систему внутреннего контроля? Приведите пример.
4. Перечислите не менее трех типов контрольных процедур, которые могут быть встроены в бизнес-процесс «Закупка товарно-материальных ценностей», и кратко охарактеризуйте их назначение.
5. Что означает «картирование» (моделирование) бизнес-процесса и какую роль оно играет при анализе системы внутреннего контроля?
6. Назовите два основных подхода к управлению бизнес-процессами (функциональный и процессный) и поясните, какой из них в большей степени соответствует принципам эффективного внутреннего контроля и почему.
7. Какие корректирующие действия следует предпринять владельцу бизнес-процесса, если в ходе мониторинга выявлено систематическое неисполнение контрольной процедуры «сверка расчетов с контрагентами»? Приведите не менее двух шагов.

ПК-3.2. Применяет нормативно-правовые документы регулирующие систему внутреннего контроля.

Задания закрытого типа

1. Какой федеральный закон устанавливает обязанность экономического субъекта организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни?

1. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
3. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»
4. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»

Правильный ответ: 2

2. Какая статья Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» непосредственно посвящена внутреннему контролю?

1. Статья 7. Организация ведения бухгалтерского учета
2. Статья 9. Первичные учетные документы
3. Статья 15. Сроки хранения документов бухгалтерского учета
4. Статья 19. Внутренний контроль

Правильный ответ: 4

3. Какое требование к организации системы внутреннего контроля предъявляется Федеральным законом № 402-ФЗ в отношении экономического субъекта, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту?

1. Обязан провести внешний аудит системы внутреннего контроля
2. Обязан утвердить систему внутреннего контроля решением общего собрания акционеров
3. Обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
4. Обязан создать службу внутреннего аудита как отдельное структурное подразделение

Правильный ответ: 3

4. В каком документе, носящем рекомендательный характер, изложены основные элементы внутреннего контроля экономического субъекта (контрольная среда, оценка рисков, процедуры внутреннего контроля, информация и коммуникация, оценка внутреннего контроля)?

1. Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля…»
2. Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
3. Приказ ФНС России № ЕД-7-23/518@
4. Постановление Правительства РФ № 1157

Правильный ответ: 1

5. Обязан ли экономический субъект организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни в соответствии с действующим законодательством о бухгалтерском учете?

1. Да, все организации обязаны
2. Только организации, подлежащие обязательному аудиту
3. Только акционерные общества
4. Только бюджетные учреждения

Правильный ответ: 1

6. Какой документ в организации должен определять порядок осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления отчетности?

1. Трудовой договор с главным бухгалтером
2. Учетная политика или отдельное внутреннее положение (регламент)
3. Коллективный договор
4. Штатное расписание

Правильный ответ: 2

7. Кто несет ответственность за организацию внутреннего контроля в экономическом субъекте согласно требованиям законодательства о бухгалтерском учете?

1. Главный бухгалтер
2. Руководитель экономического субъекта
3. Внутренний аудитор

4. Ревизионная комиссия

Правильный ответ: 2

8. Какие элементы входят в структуру системы внутреннего контроля экономического субъекта (согласно общепринятой модели)?

1. Контрольная среда, оценка рисков, процедуры контроля, информация и коммуникация, мониторинг контроля
2. Бухгалтерия, ревизионная комиссия, служба безопасности
3. План счетов, учетная политика, рабочие инструкции
4. Устав, коллективный договор, правила внутреннего трудового распорядка

Правильный ответ: 1

9. Какие организации в обязательном порядке должны создавать отдельное структурное подразделение внутреннего аудита (службу внутреннего аудита)?

1. Все акционерные общества
2. Общества, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, и ряд других публично значимых организаций
3. Все организации с численностью более 100 человек
4. Бюджетные учреждения

Правильный ответ: 2

10. В течение какого срока система внутреннего контроля организации-участника налогового мониторинга должна обеспечивать обнаружение существенных ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности?

1. Не более одного месяца
2. Не более трех месяцев
3. Не более шести месяцев
4. Не более одного года

Правильный ответ: 2

11. Какие организации обязаны разрабатывать и утверждать правила внутреннего контроля в целях противодействия легализации доходов, полученных преступным путем?

1. Только банки
2. Все организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом (в случаях, установленных законом)
3. Только страховые компании
4. Только профессиональные участники рынка ценных бумаг

Правильный ответ: 2

12. На кого возлагается ответственность за реализацию правил внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ в некредитной финансовой организации?

1. На руководителя организации
2. На специально назначенное должностное лицо
3. На главного бухгалтера
4. На кассира

Правильный ответ: 2

13. Что из перечисленного относится к обязательным элементам системы внутреннего контроля для организаций бюджетной сферы (согласно требованиям федеральных стандартов)?

1. Внутренний финансовый аудит
2. Коэффициентный анализ ликвидности
3. Маржинальный анализ
4. Бюджетирование по центрам ответственности

Правильный ответ: 1

14. Какая цель является приоритетной при организации системы внутреннего контроля в соответствии с рекомендациями регулятора (Минфина России)?

1. Обеспечение уверенности в достоверности отчетности, эффективности деятельности и соблюдении законодательства
2. Максимизация прибыли
3. Снижение налоговой нагрузки
4. Автоматизация всех бизнес-процессов

Правильный ответ: 1

15. Кто, в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 402-ФЗ, несет ответственность за организацию и осуществление внутреннего контроля в экономическом субъекте?

1. Главный бухгалтер организации
2. Служба внутреннего аудита
3. Руководитель экономического субъекта
4. Наблюдательный совет

Правильный ответ: 3

16. Каким документом установлены требования к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальными предпринимателями (в актуальной редакции)?

1. Постановлением Правительства РФ от 30.06.2012 № 667
2. Постановлением Правительства РФ от 02.08.2025 № 1157
3. Приказом ФНС России от 25.05.2021 № ЕД-7-23/518@
4. Положением Банка России от 15.12.2014 № 445-П

Правильный ответ: 2

17. На какие виды деятельности, в соответствии с ПЗ-11/2013, распространяются его рекомендации?

1. На все виды деятельности экономических субъектов без исключения
2. На деятельность организаций сектора государственного управления
3. На деятельность экономических субъектов (за исключением организаций сектора государственного управления)
4. Только на деятельность кредитных организаций

Правильный ответ: 3

18. Какой показатель эффективности системы внутреннего контроля для участников налогового мониторинга, в соответствии с требованиями ФНС России, представляет собой оценку результатов работы СВК за отчетный период?

1. Коэффициент налоговой нагрузки
2. Показатель эффективности (KPI)
3. Ключевой индикатор риска (КИР)
4. Рентабельность активов

Правильный ответ: 3

19. Каков максимальный срок, в течение которого система внутреннего контроля должна обеспечивать обнаружение и исправление существенных ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности участника налогового мониторинга согласно требованиям ФНС России?

1. Не более двух месяцев
2. Не более трех месяцев
3. Не более шести месяцев

4. Не более одного месяца
Правильный ответ: 2

20. Какую функцию выполняет специальное должностное лицо, назначаемое в некредитной финансовой организации в соответствии с требованиями Положения Банка России № 445-П?

1. Организация бухгалтерского учета
2. Ответственность за реализацию правил внутреннего контроля по ПОД/ФТ
3. Проведение внутреннего аудита
4. Управление финансовыми рисками

Правильный ответ: 2

21. Какое требование предъявляется к системе внутреннего контроля организации, претендующей на участие в налоговом мониторинге?

1. Наличие лицензии на осуществление аудиторской деятельности
2. Система должна отвечать размерам и специфике деятельности организации, функционировать постоянно и эффективно
3. Наличие утвержденной учетной политики для целей налогообложения
4. Отсутствие налоговых правонарушений за последние три года

Правильный ответ: 2

22. Какие из перечисленных нормативно-правовых актов имеют приоритет при организации системы внутреннего контроля для организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом?

1. Федеральный закон № 402-ФЗ, Федеральный закон № 115-ФЗ, Постановление Правительства РФ
2. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)
3. Стандарты саморегулируемых организаций аудиторов
4. Внутренние локальные акты организации

Правильный ответ: 1

23. Какой этап анализа бизнес-процесса предполагает сравнение фактических показателей с плановыми и выявление отклонений?

1. Моделирование процесса
2. Мониторинг (контроль) выполнения
3. Реинжиниринг процесса
4. Утверждение регламента

Правильный ответ: 2

Задания открытого типа

1. Какой федеральный закон (название и номер) впервые на уровне законодательства Российской Федерации закрепил обязанность экономического субъекта организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни?

2. Какие два ключевых требования к системе внутреннего контроля предъявляются к организации – участнику налогового мониторинга в части оперативности обнаружения существенных ошибок в отчётности?

3. Какая ответственность (вид и орган, её назначающий) предусмотрена за отсутствие в организации правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации доходов, если организация обязана их разрабатывать?

4. Что понимается под «контрольной средой» как элементом системы внутреннего контроля согласно рекомендациям Минфина России (информация № ПЗ‑ 11/2013)?

5. Перечислите любые три операции (вида деятельности), при осуществлении которых организация обязана в соответствии с Федеральным законом № 115-ФЗ разрабатывать правила внутреннего контроля.

6. На какие три категории экономических субъектов распространяется требование об обязательном создании службы внутреннего аудита (отдельного структурного подразделения) согласно нормативно-правовым актам Российской Федерации?

7. Какие корректирующие действия должен предпринять руководитель организации, если в ходе проверки налоговым органом установлено отсутствие документированной системы внутреннего контроля (положения о внутреннем контроле), хотя организация обязана её иметь? Назовите не менее двух шагов.

3.2 Типовые вопросы и задания

ПК-3.1. Осуществляет анализ и управление бизнес-процессами в системе внутреннего контроля

1. Что понимается под системой внутреннего контроля в организации?
2. Перечислите не менее четырех основных компонентов (элементов) системы внутреннего контроля применительно к управлению бизнес-процессами.
3. В чем разница между превентивным (предупредительным) и детективным (последующим) контролем в рамках бизнес-процесса? Приведите по одному примеру.
4. Что такое «контрольная точка» (точка контроля) в бизнес-процессе и каковы критерии ее выбора?
5. Каким образом метод «моделирования (картирования) бизнес-процессов» помогает выявлять недостатки системы внутреннего контроля?
6. Назовите не менее трех типичных признаков недостаточности контрольных процедур в бизнес-процессе «Закупка товарно-материальных ценностей».
7. Какой алгоритм действий владельца бизнес-процесса при обнаружении систематического отклонения фактических результатов от плановых (например, превышение бюджета затрат)?
8. Что понимается под «риск-ориентированным подходом» при организации внутреннего контроля бизнес-процессов?
9. Перечислите не менее трех методов анализа бизнес-процессов, используемых для оценки эффективности системы внутреннего контроля, и кратко охарактеризуйте каждый.
10. В чем заключается суть принципа «разделения обязанностей» применительно к управлению бизнес-процессом «Выплата заработной платы»?
11. Какие ключевые показатели эффективности (KPI) бизнес-процесса могут использоваться для мониторинга качества внутреннего контроля? Приведите не менее трех примеров.
12. Что такое «дублирование операций» в бизнес-процессе и почему оно рассматривается как недостаток системы внутреннего контроля?
13. Как выявить «узкое место» (bottleneck) в бизнес-процессе с точки зрения контрольных процедур? Опишите не менее двух способов.
14. Каким образом владелец бизнес-процесса должен документально фиксировать выявленные нарушения контрольных процедур и принятые корректирующие меры?
15. Перечислите не менее трех типов контрольных процедур, которые могут быть встроены в бизнес-процесс «Реализация готовой продукции», и поясните цель каждой.
16. Что означает термин «авторизация операции» в системе внутреннего контроля бизнес-процесса и какие формы авторизации существуют?

17. Какой порядок действий рекомендуется при изменении бизнес-процесса (например, внедрении новой автоматизированной системы) с точки зрения сохранения эффективности внутреннего контроля?
18. Назовите не менее трех факторов, которые следует учитывать при определении частоты проведения контрольных процедур в бизнес-процессе.
19. Каким образом результаты инвентаризации активов могут быть использованы для анализа эффективности управления бизнес-процессом «Учет материально-производственных запасов»?
20. Что такое «мониторинг системы внутреннего контроля» бизнес-процесса и как он отличается от операционного контроля, выполняемого в ходе самого процесса?

ПК-3.2. Применяет нормативно-правовые документы регулирующие систему внутреннего контроля.

1. Что понимается под системой внутреннего контроля в организации?
2. Какие категории экономических субъектов обязаны создавать отдельное структурное подразделение внутреннего аудита?
3. Какие последствия (виды ответственности) предусмотрены за отсутствие в организации правил внутреннего контроля, если обязанность их разработки установлена законом?
4. Кто в организации несет персональную ответственность за организацию внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления отчетности?
5. Какие пять основных элементов системы внутреннего контроля выделяются в рекомендациях регулятора в области бухгалтерского учета?
6. В течение какого предельного срока система внутреннего контроля организации – участника налогового мониторинга должна обнаруживать существенные ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчетности?
7. Какие виды операций с денежными средствами или иным имуществом обязывают организацию разрабатывать правила внутреннего контроля в целях противодействия легализации доходов? (Назовите не менее трёх.)
8. Какое специальное должностное лицо должно быть назначено в некредитной финансовой организации для реализации правил внутреннего контроля по ПОД/ФТ?
9. Что входит в обязанности руководителя экономического субъекта по документальному оформлению принятой системы внутреннего контроля?
10. Какие требования предъявляются к системе внутреннего контроля организации, претендующей на участие в налоговом мониторинге (не менее двух)?
11. Какой федеральный закон (название и номер) впервые установил обязанность экономического субъекта осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни (статья 19)?
12. Каким документом Минфина России (номер и название) утверждены рекомендации по организации и осуществлению экономическим субъектом внутреннего контроля, выделяющие пять элементов СВК?

13. Какие три обязательных требования к организации системы внутреннего контроля предъявляются к экономическим субъектам, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту?
14. В каком внутреннем организационно-распорядительном документе, как правило, закрепляются цели, принципы, процедуры и ответственность в рамках системы внутреннего контроля?
15. Какие санкции могут быть применены к должностным лицам организации за непредставление в уполномоченный орган правил внутреннего контроля (при обязанности их разрабатывать)?

16. Кто из сотрудников организации (должность) должен быть назначен ответственным за реализацию правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации доходов, если организация не относится к кредитным?
17. Какие три категории организаций в обязательном порядке должны создавать службу внутреннего аудита как самостоятельное структурное подразделение?
18. В течение какого времени организация обязана хранить документы, подтверждающие выполнение процедур внутреннего контроля по операциям, подлежащим обязательному контролю в соответствии с законодательством?
19. Каков минимальный набор элементов (компонентов), который должна включать документально оформленная система внутреннего контроля, чтобы соответствовать требованиям регулятора?
20. Какие меры должен предпринять руководитель организации при выявлении налоговым органом факта отсутствия эффективно функционирующей системы внутреннего контроля (без указания на конкретные статьи).

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Лекции оцениваются по посещаемости, активности, умению выделить главную мысль.

Практические занятия оцениваются по самостоятельности выполнения работы, активности работы в аудитории, правильности выполнения заданий, уровня подготовки к занятиям.

Самостоятельная работа оценивается по качеству и количеству выполненных домашних работ, грамотности в оформлении, правильности выполнения.

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена.

Критерии оценки экзамена в тестовой форме: количество баллов или удовлетворительно, хорошо, отлично. Для получения соответствующей оценки на экзамене по курсу используется накопительная система бально-рейтинговой работы студентов. Итоговая оценка складывается из суммы баллов или оценок, полученных по всем разделам курса и суммы баллов полученной на экзамене.

Критерии оценки уровня знаний студентов с использованием теста на экзамене по учебной дисциплине

Оценка	Характеристики ответа студента
Отлично	86-100 % правильных ответов
Хорошо	71-85 %
Удовлетворительно	51- 70%
Неудовлетворительно	Менее 51 %

Количество баллов и оценка неудовлетворительно, удовлетворительно, хорошо, отлично определяются программными средствами по количеству правильных ответов к количеству случайно выбранных вопросов.

Критерии оценивания компетенций следующие:

1. Ответы имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует об уверенных знаниях обучающегося и о его умении решать профессиональные задачи, оценивается в 5 баллов (отлично);

2. Более 71 % ответов имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует о достаточных знаниях обучающегося и его умении решать профессиональные задачи – 4 балла (хорошо);

3. Не менее 50 % ответов имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует об удовлетворительных знаниях обучающегося и о его ограниченном умении решать профессиональные задачи, соответствующие его будущей квалификации – 3 балла (удовлетворительно);

4. Менее 50 % ответов имеют решения с правильным ответом. Их содержание свидетельствует о слабых знаниях обучающегося и его неумении решать профессиональные задачи – 2 балла (неудовлетворительно).

Качество курсовой работы определяются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» выставляется, если тема курсовой работы раскрыта в полной мере, работа выполнена самостоятельно, содержит анализ практических проблем. Представленный в ней материал свидетельствует о глубоком понимании автором рассматриваемых вопросов. Изложение материала работы отличается логической последовательностью, наличием иллюстративно-аналитического материала (таблицы, диаграммы, схемы и т.д.), ссылок на литературные и нормативные источники, завершается конкретными выводами. Курсовая работа оформлена аккуратно, в соответствии с требованиями ГОСТа.

Оценка «хорошо» выставляется, если раскрыто основное содержание темы, работа выполнена преимущественно самостоятельно, содержит анализ практических проблем. Представленный в ней материал свидетельствует о достаточно глубоком понимании автором рассматриваемых вопросов. Изложение материала работы отличается логической последовательностью, наличием иллюстративно-аналитического материала (таблицы, диаграммы, схемы и т. д.), ссылок на литературные и нормативные источники, завершается конкретными выводами. Имеются недостатки, не носящие принципиального характера. Курсовая работа оформлена аккуратно, в соответствии с требованиями ГОСТа.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если тема курсовой работы раскрыто частично, работа выполнена в основном самостоятельно, содержит элементы анализа реальных проблем. Не все рассматриваемые вопросы изложены достаточно глубоко, есть нарушения логической последовательности, ограниченно применяется иллюстративно-аналитический материал (таблицы, диаграммы, схемы и т.д.), ссылки на литературные и нормативные источники. Курсовая работа оформлена с некоторыми нарушениями ГОСТа. Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если не раскрыта тема курсовой работы. Работа выполнена несамостоятельно, носит описательный характер. Ее материал изложен неграмотно, без логической последовательности, применения иллюстративно-аналитического материала (таблиц, диаграмм, схем и т. д.), ссылок на литературные и нормативные источники, оформлен с грубыми нарушениями ГОСТа.