

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о подписи:
ФИО: Ушвицкий Лев Исаакович
Должность: и.о. директора Института экономики и управления
Дата подписания: 28.05.2026 12:46:34
Уникальный программный ключ:
46f7031a7046958ffdb4e91f81e17726331d25a8

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УТВЕРЖДАЮ

Директор института
экономики и управления,
доктор экономических наук,
профессор
Л. И. Ушвицкий

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«Внутренний контроль и внутрифирменные бизнес-стандарты»

Специальность	38.05.01 Экономическая безопасность	
Специализация	Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности	
Год начала обучения	2026	
Форма обучения	очная	заочная
Реализуется в семестре	8	8

Введение

1. Назначение: Фонд оценочных средств по дисциплине «Внутренний контроль и внутрифирменные бизнес-стандарты» предназначен для контроля достижения обучающимися требуемых компетенций посредством оценивания полученных ими результатов обучения, соответствующих индикаторам достижения компетенций образовательной программы высшего образования «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

2. ФОС является приложением к рабочей программе дисциплины «Внутренний контроль и внутрифирменные бизнес-стандарты»

3. Разработчик: Закалюкина Е.В., кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономической безопасности и аудита

4. Проведена экспертиза ФОС.

Члены экспертной группы:

Председатель Куш Е.Н. - председатель УМК института экономики и управления.

Члены комиссии:

Пучкова Е. Е. - член УМК института экономики и управления, и.о. зам. директора по учебной работе;

Мезенцева Е.С. - член УМК института экономики и управления, доцент кафедры экономической безопасности и аудита

Представитель организации-работодателя: Догданов Д.В., руководитель департамента аудита ООО «Росаудит»

Экспертное заключение: фонд оценочных средств по дисциплине «Внутренний контроль и внутрифирменные бизнес-стандарты» рекомендуется для оценки результатов обучения и уровня сформированности компетенций у обучающихся образовательной программы высшего образования «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

26 января 2026 г.

5. Срок действия ФОС определяется сроком реализации образовательной программы.

1. Описание критериев оценивания компетенции на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Компетенция(ии), индикатор(ы)	Уровни сформированности компетенции(ий)			
	Минимальный уровень не достигнут (Неудовлетворительно) 2 балла	Минимальный уровень (удовлетворительно) 3 балла	Средний уровень (хорошо) 4 балла	Высокий уровень (отлично) 5 баллов
ПК-7 Способность организовывать и руководить самостоятельным специальным подразделением внутреннего контроля, способность осуществлять сбор и анализ информации об объекте контроля, планировать основные направления контроля и контрольные процедуры, формировать завершающие документы по результатам проведения мероприятий контроля				
<i>Результаты обучения:</i> Используя методы, процедуры и инструментарий внутреннего контроля при планировании и организации проверки, осуществляет сбор и анализ учетно-экономической информации для формирования, обоснования полученных выводов, оформления отчётных документов в соответствии с поставленной задачей ИД-1 ПК-7	Не способен осуществлять сбор и анализ информации об объекте контроля, использовать инструментарий осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности в ходе планирования направлений контроля и контрольных процедур	Используя методы, процедуры и инструментарий внутреннего контроля при планировании и организации проверки, осуществляет сбор и анализ учетно-экономической информации для формирования, обоснования полученных выводов не в полном объеме	Используя методы, процедуры и инструментарий внутреннего контроля при планировании и организации проверки, осуществляет сбор и анализ учетно-экономической информации для формирования, обоснования полученных выводов, оформления отчётных документов с незначительными неточностями	Используя методы, процедуры и инструментарий внутреннего контроля при планировании и организации проверки, на высоком уровне осуществляет сбор и анализ учетно-экономической информации для формирования, обоснования полученных выводов, оформления отчётных документов в соответствии с поставленной задачей
<i>Результаты обучения:</i> Владея приемами и технологиями внутреннего контроля, применяя нормы, регулирующие контрольную деятельность, обобщает и интерпретирует полученную в результате проверок информацию с документальным оформлением полученных выводов, проводит оценку результатов проверки ИД-2 ПК-7	Не способен обобщать и интерпретировать полученную в результате проверок информацию с документальным оформлением полученных выводов, не способен проводить оценку результатов проверки	Владея приемами и технологиями внутреннего контроля, применяя нормы, регулирующие контрольную деятельность, обобщает и интерпретирует полученную в результате проверок информацию с документальным оформлением полученных выводов, проводит оценку результатов проверки не в полном объеме	Владея приемами и технологиями внутреннего контроля, применяя нормы, регулирующие контрольную деятельность, обобщает и интерпретирует полученную в результате проверок информацию с документальным оформлением полученных выводов, проводит оценку	Владея приемами и технологиями внутреннего контроля, применяя нормы, регулирующие контрольную деятельность, на высоком уровне обобщает и интерпретирует полученную в результате проверок информацию с документальным оформлением полученных выводов, проводит оценку результатов проверки

			результатов проверки с незначительными неточностями	
--	--	--	---	--

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета с оценкой (8 семестр).

Описание шкал оценивания

Результаты обучения по дисциплине «Внутренний контроль и внутрифирменные бизнес-стандарты», соотнесенные с индикаторами достижения компетенций ПК-7, оцениваются по пятибалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно».

Для получения зачета необходимо пройти мероприятия текущего контроля успеваемости в семестре на оценку не ниже «удовлетворительно».

Оценивание уровня сформированности компетенции по дисциплине осуществляется на основе «Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры - в Федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Северо-Кавказский федеральный университет» в актуальной редакции.

Критерии выставления оценок

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами при ответе на практикоориентированные вопросы, принимает правильные управленческие решения, владеет навыками и приемами решения практических задач, выполняет тестовые задания на 100 процентов. Результаты обучения по дисциплине в рамках освоения компетенций ПК-7 достигнуты на высоком уровне.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов, владеет необходимыми навыками и приемами ответов на них, правильно применяет теоретические положения при решении практических задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения, выполняет тестовые задания на 70 процентов. Результаты обучения по дисциплине в рамках освоения компетенций ПК-7 достигнуты на хорошем уровне.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при ответе на вопросы и при выполнении практических заданий и решении кейс-задач, выполняет тестовые задания на 50 процентов. Результаты обучения по дисциплине в рамках освоения компетенций ПК-7 достигнуты на базовом уровне.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с

большими затруднениями отвечает на вопросы, допускает существенные ошибки при решении заданий практического уровня, выполняет тестовые задания на 49 процентов и ниже. Результаты обучения по дисциплине в рамках освоения компетенций ПК-7 не достигнуты.

2. Оценочные средства для проверки уровня сформированности компетенций

Номер задания	Правильный ответ	Содержание оценочного средства	Компетенция
		Тестовые задания	
1.	а	Внутренний контроль представляет собой а) процесс, направленный на достижение целей компании. б) анализа и оценки результатов деятельности по достижению поставленных целей в) реализацию мероприятий по планированию бизнес-процессов компании	ПК-7
2.	г	Необходимость проведения и организации внутреннего контроля отмечает: а) Федеральный закон № 307-ФЗ б) Федеральный закон № 115-ФЗ в) Международные стандарты аудита г) Федеральный закон № 402-ФЗ	ПК-7
3.	а	Внутренний контроль организуется а) руководством предприятия б) сотрудниками предприятия в) внешними аудиторами	ПК-7
4.	а	Объектами внутреннего контроля являются следующие этапы деятельности организации а) снабжение, производство, реализация б) производство, реализация в) производство, реализация, потребление	ПК-7
5.	а б в г	Система внутреннего контроля содержит следующие составные элементы: а) систему бухгалтерского учета; б) контрольную среду; в) средства внутреннего контроля; г) систему оценки рисков	ПК-7
6.	а б в г	Главными характеристиками внутреннего контроля являются следующие: а) одна из основных функций управления; б) система постоянного наблюдения; в) комплекс мер безопасности; г) процесс, осуществляемый руководством и персоналом.	ПК-7
7.	а	Кодекс этики внутреннего контролера представляет собой..... а) совокупность принципов и правил поведения, которые регулируют деятельность внутренних контролеров в области профессиональной этики б) свод правил по оценке деятельности контролера	ПК-7

		в) принципы поведения внутреннего контролера в обществе	
8.	а б в	В качестве основных форм организации СВК можно выделить: а) СВА; б) структурно-функциональную форму контроля; в) контрольно-ревизионную службу г) инвентаризацию	ПК-7
9.	а	Принцип распределения обязанностей заключается в том, что.... а) выполняемые функции распределяются между работниками аппарата управления таким образом, чтобы выполнялись требования к формированию контрольной среды б) организации должно обеспечиваться документальное разрешение всех финансово-хозяйственных операций руководителями разных уровней в рамках их документально подтвержденных полномочий в) эффективное постоянное функционирование СВК позволит вовремя предупредить руководство организации и ее структурных подразделений о возможном появлении существенных отклонений от плановых заданий и норм, а также своевременно выявить их путем проверок	ПК-7
10.	а	Принцип распределения обязанностей заключается в том, что.... а) выполняемые функции распределяются между работниками аппарата управления таким образом, чтобы выполнялись требования к формированию контрольной среды б) организации должно обеспечиваться документальное разрешение всех финансово-хозяйственных операций руководителями разных уровней в рамках их документально подтвержденных полномочий в) эффективное постоянное функционирование СВК позволит вовремя предупредить руководство организации и ее структурных подразделений о возможном появлении существенных отклонений от плановых заданий и норм, а также своевременно выявить их путем проверок	ПК-7
11.	а	Какие функции служба внутреннего аудита выполняет в процессе своей деятельности: а) контрольная, информационно-аналитическая, методологическая и консультационная б) аналитическая, контрольная, практическая в) регулятивная, финансовая, инструктивная	ПК-7
12.	а	Критериями существенности являются.... а) количественный и качественный б) количественный и ценовой в) качественный и стоимостной	ПК-7
13.	в	Ключевыми индикаторами эффективности деятельности службы внутреннего аудита являются а) прогнозные б) фактические в) результативные	ПК-7
14.	а б	Целями мониторинга эффективности внутрифирменного аудиторского контроля являются: а) соблюдение стандартов внутреннего аудита и требований нормативных правовых актов РФ б) надлежащая организация и эффективное функционирование внутреннего контроля	ПК-7

		в) анализ и оценка результатов деятельности по достижению поставленных целей	
15.	а	Типовая методика контроля производства продукции включает.. а) оценку надежности СВК продаж б) планирование мероприятий по достижению поставленных целей в) анализа и оценки результатов деятельности по достижению поставленных целей	ПК-7
16.	предмет или явление, на который направлено внимание внутреннего контролера или внутреннего аудитора организации	Объект контроля - это....	ПК-7
17.	состояние или деятельность объекта контроля, например, организации в целом или ее бизнес-участников или структурных подразделений	Предмет контроля - это....	ПК-7
18.	носитель практической деятельности по осуществлению контроля, т.е. внутренний контролер или внутренний аудитор, а также служба внутреннего контроля	Субъект контроля - это....	ПК-7
19.	объективное изучение положения дел в определенных направлениях деятельности организации	Цель контроля – это...	ПК-7
20.	а б в	Система внутреннего контроля является важным элементом в системе управления: а) любого экономического субъекта б) коммерческих организаций в) бюджетных учреждений г) все утверждения не верны	ПК-7
		Вопросы для собеседования	
21.		Дайте характеристику форм внутреннего контроля	ПК-7
22.		Дайте характеристику элементов внутреннего контроля	ПК-7

23.		Что представляет собой контрольная среда системы внутреннего контроля	ПК-7												
24.		Раскройте разнообразие существующих форм внутреннего контроля	ПК-7												
25.		Что представляет собой мониторинг средств контроля в системе внутреннего контроля	ПК-7												
26.		Назовите основные элементы внутреннего контроля COSO	ПК-7												
27.		Дайте характеристику информационной системы как элементу внутреннего контроля	ПК-7												
28.		Основные документы, регламентирующие внутренний контроль	ПК-7												
29.		Сущность, роль и функции внутреннего контроля	ПК-7												
30.		Организационные аспекты внутреннего контроля	ПК-7												
31.		Контрольные процедуры: характеристика, применение	ПК-7												
32.		Цели, назначение и виды стандартов компании	ПК-7												
33.		Подходы к формированию организационных структур компании	ПК-7												
34.		Внутренний контроль учетной политики: организация и содержание	ПК-7												
35.		Организация внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженности	ПК-7												
36.		Основы организации службы внутреннего контроля	ПК-7												
37.		Процедуры внутреннего контроля управления финансами	ПК-7												
38.		Оценка качества управления рисками	ПК-7												
39.		Основные показатели бизнес-процессов организации	ПК-7												
40.		Оценка эффективности контрольных процедур: основные положения	ПК-7												
		Практические задачи													
41.		При проведении в ООО «Дорснаб» внутренней проверки операций по оплате труда сотрудников, службой внутреннего контроля был выявлен факт принятия на работу (должность – советник директора) по совместительству сотрудника Коваленко О.А., который имеет основное место работы – руководитель унитарного предприятия. Является ли это нарушением? Действия сотрудников службы внутреннего контроля?	ПК-7												
42.		Заполните таблицу <table><tr><th>Элементы СВК</th><th>Содержание</th></tr><tr><td>Контрольная среда</td><td></td></tr><tr><td>Оценка рисков</td><td></td></tr><tr><td>Информационная система</td><td></td></tr><tr><td>Контрольные действия</td><td></td></tr><tr><td>Мониторинг средств контроля</td><td></td></tr></table>	Элементы СВК	Содержание	Контрольная среда		Оценка рисков		Информационная система		Контрольные действия		Мониторинг средств контроля		ПК-7
Элементы СВК	Содержание														
Контрольная среда															
Оценка рисков															
Информационная система															
Контрольные действия															
Мониторинг средств контроля															
43.		При проведении внутреннего контроля использования (распределения) прибыли компании, в качестве подтверждения сумм расчет дивидендных выплат, главным бухгалтером была предоставлена бухгалтерская справка в произвольной форме, содержащая все необходимые реквизиты в соответствии со ст. 9 Закона от 06.12.2011 402-ФЗ. Проверяющий принял данный документ в качестве доказательства. Оцените правомерность его действий?	ПК-7												
44.		Структурируйте схему действий по организации документооборота в бухгалтерии: 1 – организация внутреннего контроля 2 – утверждение формы регистров 3 – утверждение формы первичных документов в учетной политике	ПК-7												

		4 – использование унифицированных форм 5 – разработка форм первичных документов самостоятельно 6 – организация процесса хранения документов													
45.		Заполните таблицу: <table><tr><td>Внешний контроль</td><td>Внутренний контроль</td></tr><tr><td>Цель</td><td></td></tr><tr><td>Объект</td><td></td></tr><tr><td>Предмет</td><td></td></tr><tr><td>Субъекты</td><td></td></tr><tr><td>Инструменты и методы</td><td></td></tr></table>	Внешний контроль	Внутренний контроль	Цель		Объект		Предмет		Субъекты		Инструменты и методы		ПК-7
Внешний контроль	Внутренний контроль														
Цель															
Объект															
Предмет															
Субъекты															
Инструменты и методы															
46.		Производственное предприятие ООО «Вода» имеет обособленное подразделение в другом регионе. По итогам отчетного периода обособленным подразделением бухгалтерская отчетность в налоговую инспекция не сдавалась. При проведении проверки данное обстоятельство проверяющими не призналось нарушением. Оцените данную ситуацию? Обоснуйте ответ?	ПК-7												
47.		Составьте перечень задач и процедур, которые могут быть поставлены перед службой внутреннего контроля организации и закреплены в Положении о службе внутреннего контроля в организации.	ПК-7												
48.		После того как в компании «Наука и инновации» провели диагностику контрольной среды, процесса управления рисками, контрольных процедур, оценили еще один компонент системы – доступность информации и коммуникации. Выявили следующие признаки некорректной работы этого компонента: -в компании несвоевременно доводят до сотрудников корпоративные политики; -права доступа к информационной системе некорректно разграничены; -сотрудники некорректно информируют сторонние организации о происходящих событиях. Предложите меры , которые необходимы для корректировки выявленных недочетов.	ПК-7												
49.		Чтобы усовершенствовать систему внутреннего контроля в компании «Оптима» провели диагностику контрольной среды, процесса управления рисками. В результате чего были выявлены следующие признаки некорректной работы: -владельцы бизнес-процессов не проводят текущей мониторинг эффективности контрольных процедур; -в компании нарушены основные принципы работы внутреннего аудита: независимость и объективность. Предложите необходимые корректирующие мероприятия.	ПК-7												
50.		Составьте план внутреннего контроля управления финансами.	ПК-7												
51.		Постройте бизнес-модель вашей компании. Организуйте и представьте систему внутреннего контроля компании. Обоснуйте свой выбор.	ПК-7												
52.		Создайте план работы для контроля за документооборотом торговой компании АО «Детская игрушка», имеющей региональную филиальную сеть - 24 магазина. Внутренний контроль на предприятии осуществляется службой внутреннего контроля, данное подразделение насчитывает 12 человек .	ПК-7												
53.		Выберите правильные ответы. Рабочий документ внутреннего контроля должен содержать следующую информацию: -тему проверки; -наименование аудируемой организации; -аудируемый период; -цель проверки;	ПК-7												

		-количество проверяющих; -тема рабочего документа; -дата подготовки документа; -имена авторов документа; -перечень вопросов проверки; -бухгалтерские проводки; -дата проверки и имена проверяющих.																					
54.		По итогам прошедшего года ООО «Дикси» получило чистую прибыль в размере 266 000 рублей. 5 марта текущего года общее собрание акционеров решило направить эту сумму на выплату дивидендов. Уставный капитал общества разделен на 100 обыкновенных акций. -60 акций принадлежит директору ООО «Дикси» Ивлеву С.Н. -40 акциями владеет гражданин Италии Р. Федерико, который в ООО «Дикси» не работает. Бухгалтером компании были сделаны следующие проводки: Д 84 К 99 – начислены дивиденды Ивлеву в размере 159 600 Д 75 К 51 – начислены дивиденды Федерико В июне текущего года на предприятии была организована внутренняя контрольная проверка. Какие нарушения были выявлены СВК, какие методы и приемы контроля целесообразно использовать при проверке. Сделайте выводы?	ПК-7																				
55.		Составьте программу получения доказательств правильности отражения учетных показателей, при поведении проверки регистрационных процедур компании, оценке полномочий органов управления компания, проверке правильности заключения сделок, а также проверке процедуры формирования уставного капитала общества отразив: перечень процедур проверки, источники информации, методы сбора доказательств. <table><tr><th>№ п/п</th><th>Наименование контрольных процедур</th><th>Период проведения</th><th>Методы сбора доказательств</th><th>Источники доказательств</th></tr><tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr></table>	№ п/п	Наименование контрольных процедур	Период проведения	Методы сбора доказательств	Источники доказательств						ПК-7										
№ п/п	Наименование контрольных процедур	Период проведения	Методы сбора доказательств	Источники доказательств																			
56.		Рассмотрите имеющуюся информацию по компании. Определите целесообразность и цель проверки. Составьте предварительный план проверок. АО «Гамма СК» имеет следующий баланс на конец 2022 года: <table><tr><td>АКТИВ</td><td>Тыс. руб.</td><td>ПАССИВ</td><td>Тыс. руб.</td></tr><tr><td>Внеоборотные активы</td><td>140 000</td><td>Капитал и резервы</td><td>70 000</td></tr><tr><td>Оборотные активы</td><td>90 000</td><td>Долгосрочные обязательства</td><td>100 000</td></tr><tr><td> </td><td> </td><td>Краткосрочные обязательства</td><td>60 000</td></tr><tr><td>Баланс</td><td>230 000</td><td>Баланс</td><td>230 000</td></tr></table>	АКТИВ	Тыс. руб.	ПАССИВ	Тыс. руб.	Внеоборотные активы	140 000	Капитал и резервы	70 000	Оборотные активы	90 000	Долгосрочные обязательства	100 000			Краткосрочные обязательства	60 000	Баланс	230 000	Баланс	230 000	ПК-7
АКТИВ	Тыс. руб.	ПАССИВ	Тыс. руб.																				
Внеоборотные активы	140 000	Капитал и резервы	70 000																				
Оборотные активы	90 000	Долгосрочные обязательства	100 000																				
		Краткосрочные обязательства	60 000																				
Баланс	230 000	Баланс	230 000																				
57.		Составьте план и программу проверки строительно-подрядной организации специалистами управления внутреннего контроля с указанием методов и приемов проверочных действий.	ПК-7																				

		№ п/п	Перечень процедур	Источники информации, доказательства	Применяемые приемы		
		1	Наличие и правильность оформления контрактов	Контракты, договоры	Проверка документации		
		2	Проверка законности операций	Инструкции, законы, постановления и другие документы	Подтверждение, проверка документации		
		3	...				
58.		ООО «Модус» выдан займ юридическому лицу ООО «Кабалк» в размере 200 000 тыс. руб., чистые активы ООО «Модус» на последнюю отчетную дату составили 600 000 тыс. руб. Какие источники доказательств (документы) правомерности данной сделки должен запросить внутренний контролер при проведении проверки, в частности данной финансовой операции?					ПК-7
59.		Сеть ресторанов общественного питания летом 2020 провела ребрендинг информационных и рекламных носителей (вывески, стенды, указатели, рекламная продукция и пр. среди которых есть и амортизируемое имущество). Все расходы главный бухгалтер отнес к экономически обоснованным (техничко-экономическое обоснование представлено не было) и учел при расчете налога на прибыль. Какие замечания были выявлены/не выявлены при проведении внутренней проверки? Обоснуйте ответ?					ПК-7
60.		Чтобы модернизировать систему внутреннего контроля, в компании оценили контрольную среду и процесс управления рисками. По итогам выявили следующие признаки некорректной работы: -в компании не формализованы процессы; -в должностных инструкциях не перечислили обязанности, кто должен выявлять, мониторить и управлять рисками; -бизнес-процессы регламентированы позже, чем выявили и идентифицированы риски. Предложите мероприятия для оптимизации процесса работы с рисками?					ПК-7