

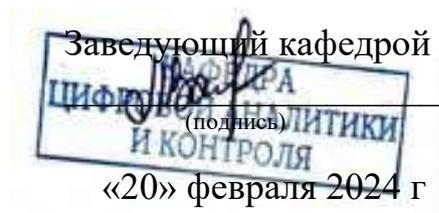
Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна  
Должность: Проректор по учебно-методической работе  
Дата подписания: 27.02.2025 21:41:55  
Уникальный программный ключ:  
b066544a-eadcf87b-9211-11e3-8d31-300000000000

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»

КАФЕДРА ЦИФРОВОЙ АНАЛИТИКИ И КОНТРОЛЯ

УТВЕРЖДАЮ



Л.А.Ващенко

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по учебной дисциплине

Б1.В.07 ВНУТРЕННИЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

(шифр и наименование учебной дисциплины)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Учет и аудит

(наименование магистерской программы)

Разработчик:

профессор

(должность)

(подпись)

Л.А.Сухарева

Оценочные материалы рассмотрены и утверждены на заседании кафедры от «20» февраля 2024 года №13

Донецк 2024 г.

**Паспорт**  
**оценочных материалов по учебной дисциплине**  
Внутренний финансовый контроль  
(наименование учебной дисциплины)

Перечень компетенций, формируемых в результате освоения учебной дисциплины (модуля)

№ п/п	Код и наименование контролируемой компетенции	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Этапы формирования (семестр изучения)
1	ПК-6. Способен разработать методическое обеспечение аудиторской деятельности, службы внутреннего аудита	Тема 1. Сущность и функции внутреннего финансового контроля.	1
		Тема 2. Методическое обеспечение внутреннего финансового контроля.	1
		Тема 3. Внутренний финансовый контроль формирования собственного капитала.	1
2	ПК-13. Способен руководить самостоятельным специальным подразделением внутреннего контроля	Тема 4. Внутренний финансовый контроль формирования долгосрочных и текущих обязательств.	1
		Тема 5. Внутренний финансовый контроль ресурсов в необоротных активах. Тема 6. Внутренний финансовый контроль ресурсов в оборотных активах.	1
		Тема 6. Внутренний финансовый контроль ресурсов в оборотных активах.	1
		Тема 7. Внутренний финансовый контроль формирования доходов, расходов и финансовых результатов	1

## Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

### Показатели оценивания компетенций

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Наименование оценочного средства
1	ПК-6. Способен разработать методическое обеспечение аудиторской деятельности, службы внутреннего аудита	ИДК-1ПК-6 Разрабатывает и актуализирует внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие деятельность службы внутреннего аудита	Тема 1. Сущность и функции внутреннего финансового контроля.	собеседование, разноуровневые задачи
		ИДК-2ПК-6 Разъясняет работникам законодательство об аудиторской деятельности и его практического применения		
		ИДК-3ПК-6 Планирует обучение и повышение квалификации работников службы внутреннего аудита	Тема 2. Методическое обеспечение внутреннего финансового контроля.	собеседование, тестирование, разноуровневые задачи, контрольная работа (текущий модульный контроль)
		ИДК-4ПК-6 Разрабатывает методики планирования деятельности службы внутреннего аудита		
		ИДК-5ПК-6 Разрабатывает методологическую базу, методику и регламенты для службы внутреннего аудита		
2	ПК-13. Способен руководить самостоятельным специальным подразделением внутреннего контроля	ИДК-1пк-13 Осуществляет управление и контроль подразделением внутреннего контроля	Тема 4. Внутренний финансовый контроль формирования долгосрочных и текущих обязательств.	собеседование, тестирование, разноуровневые задачи, контрольная работа (текущий модульный контроль)

	ИДК-2ПК-13 Организует работу по выполнению заданий (поручений) и предоставлению отчетов акционерам (собственникам), совету директоров и руководителям организации	Тема 5. Внутренний финансовый контроль ресурсов в необоротных активах. Тема 6. Внутренний финансовый контроль ресурсов в оборотных активах.	собеседование, тестирование, разноуровневые задачи
	ИДК-3ПК-13 Рассматривает и утверждает плановые и отчетные документы о работе самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля и их представление вышестоящему руководству экономического субъекта	Тема 6. Внутренний финансовый контроль ресурсов в оборотных активах.	собеседование, тестирование, разноуровневые задачи
	ИДК-4ПК-13 Координирует деятельность подразделений организации по осуществлению внутреннего контроля		
	ИДК-5ПК-13 Осуществляет руководство разработкой предложений по внесению изменений в действующую нормативную базу и в методики проведения внутреннего контроля	Тема 7. Внутренний финансовый контроль формирования доходов, расходов и финансовых результатов	собеседование, тестирование, разноуровневые задачи, контрольная работа (текущий модульный контроль)

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Собеседование (устный опрос)»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
1	Ответы на поставленные вопросы излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Полно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Делаются обоснованные выводы. Демонстрируются глубокие знания базовых нормативно-правовых актов. Соблюдаются нормы литературной речи (количество правильных ответов > 90%)
0,8	Ответы на поставленные вопросы излагаются систематизировано и последовательно. Базовые нормативно-правовые акты используются, но в недостаточном объеме. Материал излагается уверенно. Раскрыты причинно-следственные связи между явлениями и событиями.

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
	Демонстрируется умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер. Соблюдаются нормы литературной речи (количество правильных ответов >70%)
0,5	Допускаются нарушения в последовательности изложения. Имеются упоминания об отдельных базовых нормативно-правовых актах. Неполно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируются поверхностные знания вопроса, с трудом решаются конкретные задачи. Имеются затруднения с выводами. Допускаются нарушения норм литературной речи (количество правильных ответов >50%)
0	Материал излагается непоследовательно, сбивчиво, не представляет определенной системы знаний по дисциплине. Не раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Не проводится анализ. Выводы отсутствуют. Ответы на дополнительные вопросы отсутствуют. Имеются заметные нарушения норм литературной речи (количество правильных ответов <50%)

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Разноуровневые задачи и задания»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
3	Задания выполнены на высоком уровне, допущены 1-2 незначительные ошибки при расчетах или оформлении, обучающийся аргументировано и уверенно ответил на вопросы преподавателя
2	Задания выполнены на среднем уровне, допущены более 2 незначительные ошибки при расчетах или оформлении, обучающийся ответил на большинство вопросов преподавателя
1	Задания выполнены на низком уровне, допущено большое количество существенных ошибок, обучающийся неуверенно ответил на вопросы преподавателя
0	Задания не выполнены

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Тест»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
2	Тестовые задания выполнены на высоком уровне (правильные ответы даны на 75-100% вопросов)
1	Тестовые задания выполнены на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% вопросов)
0	Тестовые задания выполнены на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем 50% вопросов)

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Контрольная работа (текущий модульный контроль)»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
20-18	Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
17-12	Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 55-89% вопросов/задач)

11-8	Контрольная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 40-54% вопросов/задач)
7-0	Контрольная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем 40%)

#### Перечень оценочных материалов

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1.	Собеседование (устный опрос)	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой учебной дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по учебной дисциплине или определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам/разделам учебной дисциплины
2.	Разноуровневые задачи и задания	Различают задачи и задания: а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела учебной дисциплины; б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.	Комплект разноуровневых задач и заданий
3.	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий
4	Контрольная работа (ТМК)	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме, разделу или учебной дисциплине.	Комплект контрольных заданий по вариантам

#### Примеры типовых контрольных заданий

##### *Собеседование (устный опрос)*

1. Охарактеризуйте роль внутреннего финансового контроля в системе управления предприятием.
2. Дайте определение понятия «внутренний финансовый контроль».
3. Назовите условия, которые влияют на организацию и функционирование системы внутреннего финансового контроля на предприятии.

4. Назовите причины, которые ослабляют успешность и эффективность внутреннего финансового контроля в ДНР
5. Дайте определение понятия «правовая основа функционирования внутреннего финансового контроля».
6. Дайте определение понятия «право на осуществление внутреннего финансового контроля».
7. Сформулируйте цель и задачи внутреннего финансового контроля.
8. Назовите и охарактеризуйте функции внутреннего финансового контроля.
9. Приведите характеристику классификации внутреннего финансового контроля.
10. Дайте определение субъекта и объекта внутреннего финансового контроля.
11. Дайте определение понятия метод, способ, прием, методика внутреннего финансового контроля.
12. Сформулируйте цель внутреннего финансового контроля формирования собственного капитала.

*Разноуровневые задачи и задания*

Задача 1 Укажите, что выступает источниками доказательств при проверке операций по расчетам с подотчетными лицами в случае выявления следующих фактов, а также с помощью каких способов и приемов могут быть получены доказательства в каждом конкретном случае.

Таблица - Источники, способы и приемы получения доказательств

Факты установленные субъектом внутреннего финансового контроля	Источники доказательств	Способы и приемы получения доказательств
Выданы денежные средства лицам, которые не указаны в перечне на выдачу согласно приказа директора предприятия		
Выданы денежные средства из кассы в подотчет лицам, которые не являются работниками предприятия		
Подотчетные суммы израсходованы на цели, не соответствующие тем, на которые они выдавались		
На удостоверениях на командировки отсутствуют отметки мест пребывания		
Суммы фактически выданных суточных превышающих установленные нормы		
На предприятии отсутствует аналитический учет по расчетам с подотчетными лицами		
На предприятии нарушена методология учета расчетов с подотчетными лицами		

Задача 2

Укажите, что выступает источниками доказательств при проверке операций по расчетам с работниками по заработной плате в случае выявления следующих фактов, а также с помощью каких способов и приемов могут быть получены доказательства в каждом конкретном случае.

Таблица - Источники, способы и приемы получения доказательств

Факты установленные субъектом внутреннего финансового контроля	Источники доказательств	Способы и приемы
--	-------------------------	------------------

		получения доказательств
В расходном кассовом ордере на выплату заработной платы отсутствует подпись главного бухгалтера и бухгалтера-кассира		
Сумма по расчетно-платежной ведомости не совпадает с данными журнала-ордера по счету 661		
Сумма заработной платы, которая депонируется, и возвращена на текущий счет, не совпадает с данными расчетно-платежной ведомости		
В расчетно-платежной ведомости не все выплаченные суммы подтверждены подписями		
В расчетно-платежной ведомости из сотрудников заработная плата которых не превышает 5000, удержано налога с доходов по ставке 17%		
На предприятии нарушена методология учета расчетов с работниками по заработной плате		

### Задача 3.

Укажите, что выступает источниками доказательств при проверке операций по расчетам с поставщиками в случае выявления следующих фактов, а также с помощью каких способов и приемов могут быть получены доказательства в каждом конкретном случае.

Таблица - Источники, способы и приемы получения доказательств

Факты установленные субъектом внутреннего финансового контроля	Источники доказательств	Способы и приемы получения доказательств
Цена закупки товарно-материальных ценностей выше, чем обычные цены		
Перечислено предоплату поставщику, в договоре было указано, что оплата осуществляется только по факту поставки		
Качество поставленных товарно-материальных ценностей не соответствует требованиям указанным в договоре		
Просрочено погашение задолженности поставщику		
При проведении сверки установлено, что суммы задолженности по данным предприятия и данным поставщика не совпадают		
При отражении в учете хозяйственной операции оприходование ТМЦ (поставщик – плательщик НДС) не выделена сумма «входного» НДС		
В договоре с поставщиком отсутствуют реквизиты относительно его местонахождения		
Данные накладных поставщика не совпадают с данными материального отчета (в части где отражается поступление запасов)		
При оприходовании ТМЦ, поступивших от поставщика, установлена недостача		

## *Тестирование*

1. Функции внутреннего контроля:

- а) проверочная, защитная, коммуникационная, оценочная;
- б) информационная, превентивная, оценочная, защитная;
- в) защитная, информационная, проникающая, превентивная, оценочная, корректирующая;
- г) защитная, диагностическая, проникающая, превентивная, оценочная, корректирующая

2. В зависимости от степени участия субъекта в проведении контрольных действий можно выделить:

- а) контроль субъектов первого, второго и третьего уровня;
- б) контроль собственников, контроль, который осуществляет администрация, контроль специализированных служб;
- в) контроль, который осуществляет администрация, контроль специализированных служб;
- г) непосредственный, опосредованный и коллегиальный контроль.

3. По классификационному признаку – полнота контроля – выделяют:

- а) превентивный контроль, текущий контроль, последующий контроль;
- б) сплошной контроль и выборочный контроль;
- в) контроль, который осуществляется без использования машинных технологий, контроль, который осуществляется с частичным использованием автоматизированных технологий, и автоматизированный контроль;
- г) плановый и ситуационный контроль.

4. Исходя из периодичности контрольных мероприятий выделяют:

- а) систематический и периодический контроль;
- б) систематическое обследование объекта контроля, периодическое обследование объекта контроля и эпизодическое обследование объекта контроля;
- в) систематическое обследование объекта контроля и эпизодическое обследование объекта контроля;
- г) постоянное обследование объекта контроля, периодическое обследование объекта контроля и эпизодическое обследование объекта контроля.

5. Способ контроля – это:

- а) порядок, согласно которому продвигается исследователь на пути познания;
- б) совокупность элементарных контрольных действий в рамках определенной содержательной сущности, направленные на изучение объекта;
- в) это совокупность специфических приемов, которые используются при соблюдении соответствующих принципов и направленных на достижение законности, целесообразности, достоверности финансово-хозяйственных операций;
- г) средства, которые обеспечивают достижение цели контроля в целом.

7. Прием контроль – это:

- а) порядок, согласно которому продвигается исследователь на пути познания;
- б) совокупность элементарных контрольных действий в рамках определенной содержательной сущности, направленные на изучение объекта;
- в) вспомогательная мера достижения цели, которая определяет границу применения способов контроля;
- г) средство, которое обеспечивает достижение цели контроля в целом.

8. Сущность любого способа контроля заключается в исследовании хозяйственных операций с точки зрения их соответствия нормативно-правовым актам:

- а) экспертиза;
- б) нормативно-правовая проверка;
- в) формальная проверка;
- г) логическая проверка

*Контрольная работа (ТМК)*

**Вариант 1**

<i>1. Предпосылки развития внутреннего финансового контроля</i>	
<i>2. Характеристика причин, влияющих на снижение об объективности действий субъектов объекта контроля</i>	
<i>3. Внутренний финансовый контроль, который осуществляют работники производственного подразделения, его цели, задачи</i>	
4. Задача. Определить способы, которые позволяют субъекту контроля выявить тот или иной негативный факт хозяйственной жизни.	
Факты установлены субъектом контроля	способы контроля
Выданные денежные средства лицам, которые не указаны в перечне на выдачу в соответствии с приказом директора	
Сумма сметы на ремонт основных средств не совпадает с данными актов выполненных работ по ремонту	
Сумма «входного НДС» включена в состав налогового кредита, предприятие-поставщик не является плательщиком НДС	
На удостоверении отсутствуют отметки мест пребывания	
5. Задача. По приведенным объектам и параметрам определить перечень фактографической информации, которая подлежит контролю.	
Объект и и параметры контроля	Перечень фактографической информации
Своевременность представления декларации по НДС в органы налогового контроля	
Полнота оприходования наличности в кассу	
Реальность сальдо по счету 64 расчеты с бюджетом по НДС	

**Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков**

При изучении учебной дисциплины в течение семестра обучающийся максимально может набрать 100 баллов. Текущий контроль знаний обучающихся осуществляется на основании оценки систематичности и активности по каждой теме программного материала учебной дисциплины.

Текущий контроль знаний обучающихся осуществляется с помощью собеседования, решения разноуровневых задач и заданий, контрольной работы..

Собеседование (устный опрос) осуществляется по лекционному материалу и материалу для самостоятельного изучения обучающимся. Развернутый ответ обучающегося должен представлять собой связное, логически последовательное сообщение на заданную тему, показывать его умение применять определения, правила в конкретных случаях.

Выполнение обучающимся разноуровневых задач и заданий по всем темам курса направлено на:

- обобщение, систематизацию, углубление, закрепление полученных теоретических знаний по конкретным темам учебной дисциплины;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализацию единства интеллектуальной и практической деятельности;
- развитие интеллектуальных аналитических умений обучающихся;
- выработку при решении разноуровневых задач и заданий таких профессионально значимых качеств, как самостоятельность, ответственность, точность, творческая инициатива.

Разноуровневые задачи и задания предполагают решение задач разного уровня, расчет и анализ различных показателей, составление и анализ формул, уравнений, обработка результатов проведенных расчетов;

Контрольная работа (текущий модульный контроль) знаний осуществляется с помощью комплекса тестов и разноуровневых задач по каждой теме смыслового модуля.

Таблица 1

Система начисления баллов по текущему контролю знаний

Максимально возможный балл по виду учебной работы					
Смысловые модули	Текущая аттестация				Итого
	Собеседование (устный опрос)	Тестирование	Разноуровневые задачи и задания	Контрольная работа	
Смысловой модуль 1. Концептуальные основы внутреннего финансового контроля	2	2	6	20	30
Смысловой модуль 2. Внутренний финансовый контроль формирования финансовых ресурсов.	2	4	6	20	32
Смысловой модуль 3. Внутренний финансовый контроль размещения ресурсов и формирования финансовых результатов	3	6	9	20	38
Итого:	7	12	21	60	100

Таблица 2

## Распределение баллов, которые получают обучающиеся

Максимальное количество баллов за текущий контроль и самостоятельную работу							Максимальная сумма баллов
Смысловой модуль № 1		Смысловой модуль № 2		Смысловой модуль № 3			
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	100
4	26	6	26	6	6	26	

Примечание. T1, T2, ... T7– номера тем соответствующих смысловых модулей

Таблица 3

## Соответствие государственной шкалы оценивания академической успеваемости

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	По государственной шкале	Определение
60-100	«Зачтено»	Правильно выполненная работа. Может быть незначительное количество ошибок
0-59	«Не зачтено»	Неудовлетворительно, с возможностью повторной аттестации