

Форма оценочного материала для диагностического тестирования

Тестовое задание для диагностического тестирования по дисциплине:

Комплаенс-контроль, 2 семестр

| | |
|-----------------------------|-----------------------------------|
| Код, направление подготовки | 38.04.01 Экономика |
| Направленность (профиль) | Внутренний контроль и аудит |
| Форма обучения | очная |
| Кафедра-разработчик | Экономических и учетных дисциплин |
| Выпускающая кафедра | Экономических и учетных дисциплин |

| Проверяемая компетенция | Задание | Варианты ответов | Тип сложности вопроса | Кол-во баллов за правильный ответ |
|---|---|--|-----------------------|-----------------------------------|
| ПК - 1.1: Осуществляет административное регламентирование работы специального подразделения внутреннего контроля | Основной целью планирования внутреннего аудита является | А) составления программы аудиторской проверки Б) организация эффективной и экономически оправданной проверки В) облегчение написания заключения по результатам проверки | низкий | 2 балла |
| ПК – 1.5: Осуществляет руководство разработкой предложений по внесению изменений в действующую нормативную базу и в методики проведения внутреннего контроля | Стандарты деятельности внутреннего аудита установлены: | А) международными нормативными документами Б) российскими нормативными документами В) оба варианта ответов верны | низкий | 2 балла |
| ПК – 1.5: Осуществляет руководство разработкой предложений по внесению изменений в действующую нормативную базу и в методики проведения внутреннего контроля | Аудиторские доказательства - это | А) информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора Б) отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами | низкий | 2 балла |

| | | | | |
|---|--|--|---------|----------|
| | | В) анализ и оценка полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей с целью выявления необычных и (или) неправильно отраженных в бухгалтерском учете хозяйственной операций, выявление причин таких ошибок и искажений | | |
| ПК – 1.4: Координирует деятельность подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля | Применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций - это ... | | низкий | 2 балла |
| ПК – 1.3: Оценивает качество и обоснованность завершающих документов по результатам внутреннего контроля | Результаты проверки внутреннего аудита оформляются | А) аудиторским отчетом Б) актом документальной ревизии В) специальным бланком и проверочными листами | низкий | 2 балла |
| ПК - 1.1: Осуществляет административное регламентирование работы специального подразделения внутреннего контроля | Порядок проведения инвентаризации на предприятии предусмотрен: | А) Положением об отделе внутреннего аудита Б) Уставом предприятия В) Учетной политикой предприятия | средний | 5 баллов |
| ПК – 1.2: Управляет персоналом специального подразделения внутреннего контроля | К внутренним факторам, способствующим усилению управленческого контроля, относятся: | А) корпоративные конфликты Б) коррупционные методы хищения среди работников хозяйствующего субъекта В) репутационные риски Г) налоговые риски Д) все ответы верны | средний | 5 баллов |
| ПК – 1.4: Координирует деятельность подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля | Установите соответствие между категориями | Результаты проверки внутреннего аудита оформляются - аудиторским отчетом; Основной задачей внутреннего аудита является - подтверждение достоверности финансовой отчетности; | средний | 5 баллов |

| | | | | |
|---|---|--|---------|----------|
| | | Начальным этапом проведения внутреннего аудита является - планирование | | |
| ПК – 1.5: Осуществляет руководство разработкой предложений по внесению изменений в действующую нормативную базу и в методики проведения внутреннего контроля | Основной задачей внутреннего аудита является: | А) оценка надежности и эффективности система внутреннего контроля Б) подтверждение достоверности финансовой отчетности В) проведение инвентаризации товарно-материальных ценностей | средний | 5 баллов |
| ПК – 1.5: Осуществляет руководство разработкой предложений по внесению изменений в действующую нормативную базу и в методики проведения внутреннего контроля | Внутренний аудит отличается от внешнего: | А) методами Б) целью проведения В) объектами Г) оплатой | средний | 5 баллов |
| ПК – 1.4: Координирует деятельность подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля | Начальным этапом проведения внутреннего аудита является: | А) планирование Б) прогнозирование В) проведение анализа деятельности предприятия | средний | 5 баллов |
| ПК – 1.2: Управляет персоналом специального подразделения внутреннего контроля | Цель и практическое предназначение комплаенс-контроля заключается в... | выявление и пресечение противоправной деятельности работниками компаний, которая связана с легализацией доходов, полученных преступным путем | средний | 5 баллов |
| ПК – 1.2: Управляет персоналом специального подразделения внутреннего контроля | Органом управления, ответственным за функционирование системы внутреннего контроля в организации, включая внутренний аудит, является: | а) высший менеджмент; б) Совет директоров; в) оба варианты верны. | средний | 5 баллов |
| ПК – 1.5: Осуществляет руководство | Установите соответствие между | ведущие субъекты введения комплаенс-контроля в России – | средний | 5 баллов |

| | | | | |
|---|---|--|---------|----------|
| разработкой предложений по внесению изменений в действующую нормативную базу и в методики проведения внутреннего контроля | содержанием и видом показателя | предприятия и корпорации; элементы комплаенс-системы – взаимоотношения с контрагентами | | |
| ПК – 1.5: Осуществляет руководство разработкой предложений по внесению изменений в действующую нормативную базу и в методики проведения внутреннего контроля | Преимущества внедрения системы комплаенс-контроля: | А) Снижение комплаенс- рисков Б) противодействие коррупции и отмыванию доходов, которые были получены преступным путем, В) снижение дискриминации сотрудников по возрастному, гендерному и др. признакам, Г) сокращение рисков взаимодействия с контрагентами Д) все ответы верны | средний | 5 баллов |
| ПК – 1.3: Оценивает качество и обоснованность завершающих документов по результатам внутреннего контроля | Для минимизации комплаенс-рисков необходимо разработать следующий комплекс мер: | А) введение комплаенс-функций; Б) разработка и внедрение системы оценки комплаенс-рисков; В) разработка системы обучения и аттестации сотрудников компании; Г) периодические отчеты по комплаенсу. Д) введение должностных лиц, которые осуществляют мониторинг и оценку рисков. Е) все верны | высокий | 8 баллов |
| ПК – 1.2: Управляет персоналом специального подразделения внутреннего контроля | Расположите в правильном порядке этапы комплаенс-контроля: | 1) подготовка информации о необходимости внедрения комплаенс-контроля 2) разработка регламентирующей документации 3) создание службы | высокий | 8 баллов |

| | | | | |
|---|--|--|----------------|-----------------|
| | | <p>4) проведение процедур контроля</p> <p>5) определение и оценка комплаенс-рисков</p> <p>6) формулирование выводов</p> | | |
| <p>ПК – 1.2: Управляет персоналом специального подразделения внутреннего контроля</p> | <p>Объектом проверки внутреннего аудита является:</p> | <p>А) квартальная отчетность</p> <p>Б) бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах</p> <p>В) годовой отчет организации</p> | <p>высокий</p> | <p>8 баллов</p> |
| <p>ПК – 1.2: Управляет персоналом специального подразделения внутреннего контроля</p> | <p>Какие показатели учитываются при определении текучести кадров</p> | <p>А) увольнения по причине выхода на пенсию</p> <p>Б) увольнения в связи с поступлением на учебу</p> <p>В) увольнения по собственному желанию</p> <p>Г) перевод на работу в другое предприятие</p> <p>Д) призыв на службу в армию</p> <p>Е) увольнения за нарушение трудовой дисциплины</p> | <p>высокий</p> | <p>8 баллов</p> |
| <p>ПК – 1.5: Осуществляет руководство разработкой предложений по внесению изменений в действующую нормативную базу и в методики проведения внутреннего контроля</p> | <p>Преимущества внедрения системы комплаенс-контроля:</p> | <p>А) снижение комплаенс-рисков</p> <p>Б) противодействие коррупции и отмыванию доходов, которые были получены преступным путем,</p> <p>В) снижение дискриминации сотрудников по различным признакам,</p> <p>Г) сокращение рисков взаимодействия с контрагентами</p> <p>Д) получение морального удовлетворения</p> | <p>высокий</p> | <p>8 баллов</p> |

**Форма оценочного материала для диагностического тестирования
Тестовое задание для диагностического тестирования по дисциплине:**

Комплаенс-контроль, 2 семестр

| | |
|-----------------------------|-----------------------------------|
| Код, направление подготовки | 38.04.01 Экономика |
| Направленность (профиль) | Внутренний контроль и аудит |
| Форма обучения | очная |
| Кафедра-разработчик | Экономических и учетных дисциплин |
| Выпускающая кафедра | Экономических и учетных дисциплин |

| № теста | Проверяемая компетенция | Задание | Варианты ответов | Тип сложности вопроса | Кол-во баллов за правильный ответ |
|---------|-------------------------|--|---|-----------------------|-----------------------------------|
| 1. | | В соответствии с международными стандартами аудита уровень существенности и аудиторский риск | а) не связаны; б) состоят в прямой зависимости; в) находятся в обратной зависимости. | низкий | 2 балла |
| 2. | | Величина финансовых вложений предприятия отражается в | А) 1 разделе бухгалтерского баланса Б) 2 разделе бухгалтерского баланса В) 3 разделе бухгалтерского баланса Г) 4 разделе бухгалтерского баланса Д) 5 разделе бухгалтерского баланса | низкий | 2 балла |
| 3. | | Прибыль на акцию, определяемая как деление чистой прибыли на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении... | | низкий | 2 балла |
| 4. | | Составлению плана аудита предшествует... | а) документирование; | низкий | 2 балла |

| | | | | | |
|-----|--|---|---|---------|----------|
| | | | б) выработка общей стратегии аудиторской проверки; в) проведение контроля и надзора за работой сотрудников. | | |
| 5. | | Оценка уровня существенности проводится в аудите на основе... | а) профессионального суждения; б) разумного скептицизма; в) ограниченного эгоизма. | низкий | 2 балла |
| 6. | | Аудиторское заключение не считается модифицированным, если оно содержит: | а) дополнительный параграф; б) отрицательное мнение аудитора; в) безоговорочно положительное мнение аудитора г) отказ от выражения мнения | средний | 5 баллов |
| 7. | | Какие из перечисленных средств предприятия подлежат обязательной проверке на обесценение: | А) основные средства Б) нематериальные активы В) запасы сырья и материалов Г) остатки готовой продукции Д) затраты в незавершенном производстве | средний | 5 баллов |
| 8. | | Одним из требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» к аудиторским организациям и аудиторам является безусловная деловая (профессиональная)... | | средний | 5 баллов |
| 9. | | Установите соответствие между названием статьи отчета о финансовых результатах и счетом, обороты по которому раскрываются в данной статье | 90/2– Себестоимость продаж; 90/9 – Прибыль (убыток) от продаж; 91/1– Прочие доходы; 91/2– Прочие расходы; 99 – Чистая прибыль (убыток) | средний | 5 баллов |
| 10. | | В ходе аудита финансовой отчетности аудитором были выявлены серьезные | а) модифицированное; б) отрицательное; в) аудитор откажется от выражения мнения | средний | 5 баллов |

| | | | | | |
|-----|--|---|--|----------------|-----------------|
| | | <p>нарушения бухгалтерского законодательства фирмой-клиентом. Аудитор может выдать аудиторское заключение:</p> | <p>г) положительное</p> | | |
| 11. | | <p>В каком из случаев при проверке финансовой отчетности нарушается принцип независимости:</p> | <p>а) идет судебное разбирательство между двумя клиентами аудитора, одного из которых аудитор приглашен проверять; б) доходы аудитора от ежегодного аудита одной из проверяемых фирм составляют 10% в общей сумме его доходов; в) бывший партнер аудиторской фирмы возглавил службу внутреннего аудита в проверяемой организации. г) аудитор и руководитель проверяемых фирм – близкие родственники</p> | <p>средний</p> | <p>5 баллов</p> |
| 12. | | <p>Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (которые не обращаются на ОРЦБ), подлежат отражению в учете и отчетности по ... стоимости</p> | | <p>средний</p> | <p>5 баллов</p> |
| 13. | | <p>Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость (которые обращаются на ОРЦБ), подлежат отражению в учете и отчетности по ... стоимости</p> | | <p>средний</p> | <p>5 баллов</p> |
| 14. | | <p>В аудиторскую фирму обратился Иванов Э.Ф., владеющий 98,5% акций ЗАО «Акрополь», с просьбой провести полный аудит деятельности ЗАО «Акрополь» за</p> | <p>1. А) бухгалтерия ЗАО «Акрополь», б) руководство ЗАО «Акрополь» в) собственник ЗАО «Акрополь»;</p> | <p>средний</p> | <p>5 баллов</p> |

| | | | | | |
|-----|--|---|--|---------|----------|
| | | последние 3 года. Ответственная сторона по договору (1)..... Заказчик по договору (2).... | г) трудовой коллектив ЗАО «Акрополь» 2. а) бухгалтерия ЗАО «Акрополь», б) руководство ЗАО «Акрополь» в) собственник ЗАО «Акрополь»; г) трудовой коллектив ЗАО «Акрополь», | | |
| 15. | | Согласно международным стандартам, аудиторский риск состоит из | а) риска необнаружения б) риска искажений отчетности, б) неотъемлемого риска; в) риска системы контроля. | средний | 5 баллов |
| 16. | | Аудитор может отказаться от выражения мнения если... | а) в ходе проверки был очень сильно ограничен объем аудита; б) существует угроза банкротства фирмы-клиента в будущем; в) аудитор не согласен с руководством фирмы-клиента относительно применяемой учетной политики | высокий | 8 баллов |
| 17. | | Ответственность организаций и их должностных лиц за непредставление (несвоевременное представление) бухгалтерской отчетности в налоговый орган: | А) штраф в размере от 200 руб. до 5000 руб. за каждую непредставленную форму; Б) приостановление операции по счетам организации в банках; В) административный штраф в размере от 300 до 500 руб. Г) никакой ответственности нет | высокий | 8 баллов |
| 18. | | Основными требованиями, которым должна удовлетворять бухгалтерская отчетность, являются: | А) Достоверность; Б) Полезность; В) Сопоставимость; Г) Нейтральность; Д) Существенность; Е) Профессиональное поведение | высокий | 8 баллов |
| 19. | | В бухгалтерском балансе | А) сырье и материалы | высокий | 8 баллов |

| | | | | | |
|-----|--|---|--|---------|----------|
| | | <p>производственным запасам относятся:</p> | <p>Б) незавершенное производство В) готовая продукция Г) нематериальные активы Д) налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям</p> | | |
| 20. | | <p>Расположите доказательства в порядке убывания их надежности:</p> | <p>1. банковская выписка 2. первичный документ 3. устные показания</p> | высокий | 8 баллов |