

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Косенок Сергей Юрьевич

Должность: ректор

Дата подписания: 18.06.2024 13:48:33

Уникальный программный ключ:

e3a68f3eaa1e62674054479807963d0b0f0c856

## Форма оценочного материала для диагностического тестирования.

### Тестовое задание для диагностического тестирования по дисциплине:

### Организация и методика внутреннего контроля и внутреннего аудита, 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
ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.4	«Расположите в правильной последовательности»  1. Функции структурных подразделений компании в модели "трех линий защиты": от первой к третьей.	а. бизнес-функции б. независимая функция в. функции мониторинга	Высокий
ПК-1.2 ПК-5.1	«Выберите все правильные ответы» 2. К формам организации внутреннего контроля относятся	а. централизованная; б. смешанная; в. филиальная; г. административная;	Высокий
ПК-3.1 ПК-5.2	«Дополните, впишите недостающее слово на месте пропуска»  3. Совет директоров отвечает за _____ эффективного внутреннего контроля в компании		Средний
ПК-4.3 ПК- 5.1	«Расположите в правильной последовательности»  4. Расположите ответы в порядке упоминания в тексте вопроса принципов деятельности Службы внутреннего аудита: независимость СВА; постоянство деятельности	а. запрет на вмешательство в деятельность СВА менеджмента компании; б. запрет на передачу функций СВА другим организациям; в. действует под непосредственным контролем совета директоров	Высокий

	СВА; беспристрастность СВА		
ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.4	«Выберите все правильные ответы» 5. Суть модели «Трех линий защиты» состоит в:	а. определении конфигурации контуров внутреннего контроля; б. определении уровней внутреннего контроля; в. определении субъектов внутреннего контроля и их функций; г. определении подотчетности субъектов внутреннего контроля;	Высокий
ПК-4.3 ПК- 5.1	«Выберите правильный вариант ответа»  6. К принципам внутреннего аудитора относятся	а. постоянство деятельности, независимость, беспристрастность; б. честность, конфиденциальность, объективность; в. постоянство деятельности, независимость, честность; г. конфиденциальность, объективность, независимость;	Низкий
ПК-2.2 ПК-5.2	«Выберите правильный вариант ответа» 7. Какое из приведенных ниже положений наиболее точно определяет внутренний аудит:	а. внутренний аудит представляет собой контрольную деятельность, направленную на подтверждение бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности, оценку рисков и процедуры внутреннего контроля. Результатом подобной оценки является представление заключения о результатах проведенных проверок и состоянии системы внутреннего контроля совету директоров и высшему менеджменту организации; б. внутренний аудит представляет собой независимую оценку систем управления рисками, контроля и корпоративного управления, представляемую совету директоров и высшему менеджменту организации. Результатом подобной оценки является гарантия качества и эффективности осуществления указанных процессов в. оба варианта ответов верны.	Низкий
ПК-2.1 ПК-2.2	«Выберите правильный вариант ответа» 8. Какое из приведенных ниже положений определяет суть риск-ориентированного подхода во внутреннем аудите:	а. выявление злоупотреблений, фактов мошенничества; б. анализ системы внутреннего контроля с точки зрения наличия и существенности определенного перечня факторов риска;	Средний

		в. анализ нарушений, недостатков при осуществлении финансового контроля; г. подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности;	
УК-3.3 ПК-1.5	«Дополните, впишите недостающее слово на месте пропуска»  9. Руководитель подразделения/отдела, который несет ответственность за эффективное функционирование всех компонентов бизнес-процесса – это владелец _____		Средний
ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.4	«Выберите все правильные ответы (Все или ничего)»  10. Концепция внутреннего контроля COSO 2013 содержит	а. компоненты внутреннего контроля и цели внутреннего контроля; б. цели внутреннего контроля и уровни внутреннего контроля; в. уровни внутреннего контроля и компоненты внутреннего контроля; г. компоненты внутреннего контроля и функции внутреннего контроля	Средний
ПК-1.4 ПК-1.5	«Выберите все правильные ответы (Все или ничего)»  11. Требования к осуществлению внутреннего контроля в российских организациях законодательно определены для:	а. акционерных обществ; б. кредитных организаций ; в. бюджетных учреждений; г. страховых компаний;	Средний
ПК-4.1 ПК-4.3	«Выберите правильный вариант ответа»  12. Какое из утверждений верно в отношении содержания внутреннего аудита на современном этапе его развития	а. стратегически – ориентированный этап: внутренний аудит направлен на оценку реальности (достижимости) целей компании путем оценки систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления; б. комплаенс – ориентированный этап: внутренний аудит направлен на оценку соблюдения политик, процедур, требований законодательства, оценку достоверности финансовой, бухгалтерской отчетности; в. риск – ориентированный этап: внутренний аудит направлен на оценку управления рисками, эффективности внутреннего контроля на всех уровнях	Низкий

		управления компании;	
ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.4	<p>«Установите соответствие и запишите ответ в виде последовательности цифр и букв» (На соответствие с перетаскиванием)</p> <p>13. Соотнесите компетенции органов внутреннего контроля в российской компании:</p>	<p>Органы внутреннего контроля:</p> <p>1) совет директоров; 2) исполнительный орган управления; 3) руководитель службы внутреннего аудита:</p> <p>Компетенции:</p> <p>а) утверждает положение о службе внутреннего аудита б) распределяет обязанности подразделений по осуществлению внутреннего контроля в) оценивает эффективность систем управления рисками, внутреннего контроля, корпоративного управления г) выявляет комплаенс- риски (риски несоответствия правовым нормам, внутренним регламентам)</p>	Высокий
ПК-5.1 ПК-5.2	<p>«Выберите правильный вариант ответа»</p> <p>14. В соответствии с международными профессиональными стандартами внутреннего аудита (МПСВА) информировать совет директоров в случае повышения риска деятельности компании до неприемлемого уровня – это обязанность:</p>	<p>а. руководителя подразделения по управлению рисками; б. единоличного исполнительного органа; в. руководителя службы внутреннего контроля; г. руководителя службы внутреннего аудита;</p>	Низкий
ПК-1.2 ПК-1.4	<p>«Дополните, впишите недостающее слово на месте пропуска» (вопрос с перетаскиванием ответов)</p> <p>15. В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ методами осуществления государственного (муниципального) финансового контроля являются:</p>	<p>а. проверка, б. ревизия, в. обследование; г. инвентаризация</p>	Средний
ПК-1.3 ПК-1.4 ПК-1.5	<p>«Выберите правильный вариант ответа»</p> <p>16. Основной задачей комплаенс - контроля является:</p>	<p>а. оценка риска невыполнения нормативных требований и требований соответствия законодательству и правилам; б. обеспечение соблюдения</p>	Низкий

		нормативных требований и требований соответствия законодательству и правилам; в. оба варианта ответов верны.	
ПК-2.1 ПК-3.1	«Выберите все правильные ответы (Все или ничего)»  17. К целям оценки дизайна контрольной процедуры относится:	а. определение наличия контрольной процедуры; б. анализ задокументированных контрольных процедур; в. оценка качества контрольной процедуры; г. оценка полномочий и квалификации сотрудника, исполняющего контрольную процедуру;	Средний
ПК-2.1 ПК-3.1	«Выберите все правильные ответы (Все или ничего)»  18. К целям оценки операционной эффективности контрольной процедуры относится:	а. определение наличия контрольной процедуры; б. анализ задокументированных контрольных процедур; в. оценка качества контрольной процедуры; г. оценка полномочий и квалификации сотрудника, исполняющего контрольную процедуру;	Средний
ПК-2.1 ПК-3.2	«Выберите правильный вариант ответа»  19. Риск, который остается после применения контрольной процедуры называется	а. присущим; б. остаточным; в. желаемым; г. достаточным	Средний
ПК-3.1 ПК-4.3	«Выберите все правильные ответы»  20. Какая форма контроля может использоваться в системе внутреннего контроля организации	а. судебно-бухгалтерская экспертиза; б. внутренний аудит; в. ревизия; г. тематическая проверка;	Средний

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

**Организация и методика внутреннего контроля и внутреннего аудита,  
3 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
ПК-1.4 ПК-2.2	«Выберите все правильные ответы»  1. К приемам документального контроля относятся:	а. обследование; б. тестирование; в. осмотр. г. сравнение	Высокий
ПК-1.4 ПК-2.2	«Выберите все правильные ответы»  2. К приемам фактического контроля относятся:	а. инвентаризация. б. встречная проверка; в. сравнение г. осмотр	Высокий
ПК-3.2 ПК-5.1	«Выберите правильный вариант ответа»  3. Отличие внутреннего и внешнего аудита заключается в следующем	а. они используют различные методы; б. у них различные цели проведения; в. оба варианта ответов верны.	Низкий
ПК-1.1 ПК-1.4	«Выберите правильный вариант ответа»  4. Ключевыми целями внутреннего контроля являются	а. обоснованность, правильность, полнота; б. полнота, своевременность, соответствие, сохранность; в. правильность, полнота, сохранность; г. все варианты ответов верны.	Низкий
ПК-4.1 ПК-5.2	«Дополните, впишите недостающее слово на месте пропуска»  5. Обязательно ли применение международных профессиональных стандартов аудита в деятельности внутреннего аудита в российских компаниях? _____		Низкий
ПК-2.2 ПК-4.1 ПК-5.2	«Установите соответствие и запишите ответ в виде последовательности цифр и букв»	Компоненты: 1. "мониторинг" 2. "контрольная среда" 3. "информации и	Высокий

	<p>6. Определите соответствие компонентов системы внутреннего контроля и их критериев</p>	<p>коммуникации"</p> <p>4. "контрольные процедуры"</p> <p>5. "управление рисками"</p> <p>Критерии:</p> <p>а. формы и способы обмена информацией в системе внутреннего контроля;</p> <p>б. совокупность стандартов, являющихся основой для осуществления внутреннего контроля;</p> <p>в. оценка эффективности контроля;</p> <p>г. мероприятия по снижению риска до приемлемого уровня;</p> <p>д. зоны конфликта интересов;</p> <p>е. идентификация рисков;</p>	
ПК-2.1 ПК-3.1	<p>«Дополните, впишите недостающее слово на месте пропуска»</p> <p>7. Планирование – это _____ этап проведения внутреннего аудита</p>		Средний
ПК-2.2 ПК-4.3	<p>«Дополните, впишите недостающее слово на месте пропуска»</p> <p>8. Оценка надежности и эффективности система внутреннего контроля – это основная _____ внутреннего аудита</p>		Средний
ПК-1.1 ПК-2.2	<p>«Дополните, впишите недостающее слово на месте пропуска»</p> <p>9. Мониторинг системы внутреннего контроля – это один из _____ в Концепции внутреннего контроля COSO 2013</p>		Средний
ПК-2.2 ПК-3.1	<p>«Выберите правильный вариант ответа»</p> <p>10. Реорганизуемая организация выкупила у акционеров собственные акции, потратив на выкуп 500 тыс.руб. Номинальная стоимость этого пакета составляет 300 тыс.руб., а текущая рыночная стоимость – 480 тыс.руб. Какая сумма будет включена в последний (заключительный) бухгалтерский баланс организации по строке «Собственные акции, выкупленные у акционеров»?</p>	<p>а. 500 тыс.руб.</p> <p>б. 300 тыс.руб.</p> <p>в. 480 тыс.руб.</p> <p>г. 450 тыс. руб.</p>	Средний

ПК-1.3 ПК-2.2 ПК-5.2	«Выберите правильный вариант ответа» 11. Отчет по результатам проведения внутреннего контроля в рамках риск - ориентированного подхода содержит	а. выводы о несоответствии деятельности установленным требованиям; б. оценку состояния системы внутреннего контроля в. оценку уровня рисков по проверяемому направлению деятельности; г. все ответы верны;	Средний
ПК-1.3 ПК-2.2 ПК-5.2	«Выберите правильный вариант ответа» 12. Отчет по результатам проведения внутреннего контроля в рамках традиционного подхода содержит	а. выводы о несоответствии деятельности установленным требованиям; б. оценку состояния системы внутреннего контроля в. оценку уровня рисков по проверяемому направлению деятельности; г. все ответы верны;	Средний
ПК-1.3 ПК-4.2 ПК-5.2	«Выберите правильный вариант ответа» 13. Заключение по результатам внутреннего аудита должно быть подписано:	а. руководителем аудиторской организации; б. руководителем службы внутреннего аудита; в. под заключением ставится две подписи: руководителя аудиторской организации и руководителя службы внутреннего аудита;	Низкий
ПК-1.1 ПК-1.4	«Выберите все правильные ответы» 14. Систему внутреннего контроля организации составляют:	а. Субъекты внутреннего контроля; б. Подразделения, осуществляющие функции внутреннего контроля; в. Направления внутреннего контроля; г. Компоненты внутреннего контроля;	Высокий
ПК-2.2 ПК-3.1	«Дополните, впишите недостающее слово на месте пропуска» 15. Отсутствие в приходных и расходных ордерах основания получения или выдачи наличных средств является _____ бухгалтерского учета		Средний
ПК-1.4 ПК-2.1 ПК-2.2	«Установите соответствие» (На соответствие с перетаскиванием) 16. Сгруппируйте приведенные ниже элементы по критериям компонентов системы внутреннего контроля «мониторинг» и «управление и оценка рисков»:	Компоненты: 1.Мониторинг; 2.Управление и оценка рисков; Критерии: а. наблюдение, б. идентификация, в. оценка эффективности контроля, г. оценка риска	Средний
ПК-2.2 ПК-5.2	«Выберите правильный вариант ответа»	а. проведение оценки соответствия деятельности	Средний



	17. Стандарт МПСВА «Программа обеспечения и повышения качества внутреннего аудита» предполагает:	внутреннего аудита МПСВА и Кодексу этики внутренних аудиторов; б. проведение оценки программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита; в. проведение оценки соответствия деятельности внутреннего аудита МПСВА и Кодексу этики внутренних аудиторов	
ПК-1.3 ПК-5.2	«Дополните, впишите недостающее слово на месте пропуска»  18. Отчет внутреннего аудитора - _____ работы внутреннего аудитора		Средний
ПК-2.2 ПК-3.1	«Выберите правильный вариант ответа»  19. В АО «ТТТ» кассовые документы подписываются главным бухгалтером, а также кассиром. Соответствует ли это требованиям Банка России	а. да б. нет, расходный кассовый ордер должен подписывать и руководитель в. нет, кассовые документы должны подписывать: руководитель, главный бухгалтер и кассир; г. нет, расходный кассовый ордер должен подписывать руководитель заместитель главного бухгалтера	Низкий
ПК-1.5 ПК-2.2 ПК-5.1	«Выберите все правильные ответы»  20. Какие из утверждений наиболее верно определяют суть конфликта интересов	а. несоответствие между интересами организации и интересами ее служащих, которое влечет за собой риск убытков, иных неблагоприятных последствий для служащих; б. несоответствие между интересами организации и интересами ее клиентов, которое влечет за собой риск убытков, иных неблагоприятных последствий для клиентов; в. несоответствие между интересами акционерами организации и интересами ее служащих, которое влечет за собой риск убытков, иных неблагоприятных последствий для акционеров; г. нет верных ответов	Высокий