

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Кабардино-Балкарский государственный университет
им. Х.М. Бербекова» (КБГУ)

Институт права, экономики и финансов

Кафедра экономики и учетно-аналитических информационных систем

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель ОПОП

Эфендиева Г.А. Эфендиева

«30» сентября 2023 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ)
ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**
«КОМПЛАЕНС-КОНТРОЛЬ»

Специальность

38.05.01 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

Специализация

«Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Квалификация выпускника

Экономист

Форма обучения

Очная

Нальчик 2023

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы, описание показателей, критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования 3
2. Методические материалы и типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения профессиональной образовательной программы 6
3. Перечень контрольных заданий и иных материалов, необходимых для оценки знаний, умений, навыков и опыта деятельности 8

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы, описание показателей, критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования

Карта компетенций

Код и наименование компетенции выпускника

ПКС-3. Способен обеспечить эффективную работу интегрированной системы управления рисками

Код и наименование индикатора достижения компетенций выпускника

Код и наименование компетенции выпускника

ПКС - 3.1 – Способен эксплуатировать интегрированную систему управления рисками.

Код и наименование компетенции выпускника

ПКС – 3.2 - Способен поддерживать устойчивое функционирование интегрированной системы управления рисками

Тип компетенции: "Дисциплины, углубляющие освоение специализации" вариативной части Блока 1 компетенция выпускника образовательной программы по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», уровень ВО – специалитет.

1.1. Этапы формирования компетенций и средства оценивания

Результаты обучения (компетенции)	Основные показатели оценки результатов обучения	Вид оценочного материала, обеспечивающие формирование компетенций
Код и наименование компетенции выпускника ПКС – 3. Способен обеспечить эффективную работу интегрированной системы управления рисками ПКС - 3.1 - Способен эксплуатировать интегрированную систему управления рисками ПКС - 3.2 - Способен поддерживать устойчивое функционирование интегрированной системы управления рисками	ЗНАТЬ: –Основные требования законодательной и нормативной базы и внутренних регламентов по управлению рисками	Оценочные материалы для устного опроса. Оценочные материалы для выполнения рефератов. Оценочные материалы для выполнения домашнего задания. Оценочные материалы для коллоквиума (раздел 5.2.1) Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3.1)
	УМЕТЬ: –определять перечень мероприятий, достаточных для покрытия риска; –осуществлять расчеты, прогнозировать, тестировать и верифицировать методики	Оценочные материалы для выполнения рефератов. Оценочные материалы для выполнения домашнего задания. Оценочные материалы для промежуточной аттестации.

	<p>управления рисками с учетом отраслевой специфики;</p> <p>–совершенствовать систему и процесс управления рисками в организации с учетом отраслевых стандартов.</p>	
	<p>ВЛАДЕТЬ:</p> <p>– приемами идентификация, анализа и оценки наиболее критичных рисков организации</p> <p>– приемами мониторинга наиболее критичных рисков, их динамики и динамики ключевых индикаторов риска;</p> <p>– навыками адаптация и актуализация системы управления рисками под изменения бизнес-среды.</p>	<p>Оценочные материалы для выполнения домашнего задания.</p> <p>Оценочные материалы для промежуточной аттестации.</p>

1.2. Критерии формирования оценок на различных этапах их формирования

Текущий и рубежный контроль

Оценка регулярности, своевременности и качества выполнения обучающимся учебной работы по изучению дисциплины в течение периода изучения дисциплины (сумма – не более 70 баллов). Баллы, характеризующие успеваемость обучающегося по дисциплине, набираются им в течение всего периода обучения за изучение отдельных тем и выполнение отдельных видов работ. Общий балл складывается в результате проведения текущего и рубежного контроля по дисциплине:

Этап (уровень)	Первый этап (уровень)	Второй этап (уровень)	Третий этап (уровень)
Баллы	36-50 баллов	51-60 баллов	61-70 баллов
Характеристика	<p>Полное или частичное посещение аудиторных занятий.</p> <p>Частичное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «удовлетворительно»</p>	<p>Полное или частичное посещение аудиторных занятий.</p> <p>Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «хорошо»</p>	<p>Полное посещение аудиторных занятий.</p> <p>Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «отлично»</p>

Промежуточная аттестация (экзамен)

Оценка	Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
Баллы	61-80 баллов	81-90 баллов	91-100 баллов
Характеристика	Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам	Обучающийся имеет 51 балл по итогам	Обучающийся имеет 61 балл по

	<p>текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания и частично (полностью) выполнил третье задание экзаменационного билета.</p> <p>Обучающийся имеет 46-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания либо полностью выполнил одно задание и частично выполнил два остальных задания экзаменационного билета.</p> <p>Обучающийся имеет 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене не выполнил ни одного задания экзаменационного билета</p>	<p>текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил полностью все задания экзаменационного билета.</p> <p>Обучающийся имеет 52-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания и частично (полностью) выполнил третье задание экзаменационного билета.</p> <p>Обучающийся имеет 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания либо полностью выполнил одно задание и частично выполнил два остальных задания экзаменационного билета</p>	<p>итогах текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил полностью все задания экзаменационного билета.</p> <p>Обучающийся имеет 62-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания и частично (полностью) выполнил третье задание экзаменационного билета</p>
--	---	--	---

На первом (начальном) этапе формирования компетенции формируются знания, умения и навыки, составляющие базовую основу компетенции, без которой невозможно ее дальнейшее развитие. Обучающийся воспроизводит термины, факты, методы, понятия, принципы и правила; решает учебные задачи по образцу.

На втором (основном) этапе формирования компетенции приобретает опыт деятельности, когда отдельные компоненты компетенции начинают «работать» в комплексе и происходит выработка индивидуального алгоритма продуктивных действий, направленных на достижение поставленной цели. На этом этапе обучающийся осваивает аналитические действия с предметными знаниями по конкретной дисциплине, способен самостоятельно решать учебные задачи, внося коррективы в алгоритм действий, осуществляя координирование хода работы, переносит знания и умения на новые условия.

Третий (завершающий) этап – это овладение компетенцией. Обучающийся способен использовать знания, умения, навыки при решении задач повышенной сложности и в нестандартных условиях. По результатам этого этапа обучающийся демонстрирует итоговый уровень сформированности компетенции.

2. Методические материалы и типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения профессиональной образовательной программы

Примерный перечень оценочных средств

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1.	Коллоквиум	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися	Вопросы по темам/разделам дисциплины
2.	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий
3.	Реферат	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее	Тема рефератов
4.	Доклад, сообщение	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы	Темы докладов, сообщений
5.	Кейс-задача	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы	Задания для решения кейс-задачи
6.	Эссе	Средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы с использованием концепций и	Тематика эссе

		аналитического инструментария соответствующей дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме	
7.	Творческое задание	Частично регламентированное задание, имеющее нестандартное решение и позволяющее диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения. Может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся	Темы групповых и/или индивидуальных творческих заданий
8.	Деловая игра	Совместная деятельность группы обучающихся под управлением преподавателя с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации. Средство оценивания, которое позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи.	Описание деловых игр по темам
9.	Выполнение домашних заданий	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 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. Перечень контрольных заданий и иных материалов, необходимых для оценки знаний, умений, навыков и опыта деятельности

3.1. Типовые задания для текущего контроля успеваемости

Цель текущего контроля – оценка результатов работы в семестре и обеспечение своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы обучающегося. Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины «Комплаенс-контроль» и включает: ответы на теоретические вопросы на практическом занятии, решение практических задач и выполнение заданий на практическом занятии, самостоятельное выполнение индивидуальных домашних заданий (например, решение задач) с отчетом (защитой) в установленный срок, написание докладов, рефератов, эссе, дискуссии.

Оценка качества подготовки на основании выполненных заданий ведется преподавателем (с обсуждением результатов), баллы начисляются в зависимости от сложности задания.

3.1.1. Вопросы по темам дисциплины «Комплаенс-контроль» (контролируемая компетенция ПКС – 3, индикатор достижения компетенции ПКС - 3.1, ПКС - 3.2)

Тема 1. Сущность комплаенс-контроля

1. Понятие и признаки комплаенса
2. Цели и задачи комплаенса
3. Принципы комплаенса
4. Правовое регулирование комплаенса
5. Методология осуществления комплаенса
6. Отличие комплаенс-контроля от других видов внутреннего контроля за рисками

Тема 2. Нормативно - правовое регулирование в области управления комплаенс-рисками

1. Нормативно-правовое регулирование: цели, история, факторы, оказывающие влияние на нормативно-правовое регулирование.
2. Источники правил нормативно-правового регулирования.
3. Международное законодательство и разработка передовых практик.
4. Регулирующие органы и их полномочия.

Тема 3. Система и основные элементы комплаенс-контроля

1. Комплаенс-риски.
2. Комплаенс-политика.
3. Комплаенс-элементы.
4. Процедуры комплаенс-контроля.
5. Меры управленческого и административного воздействия на хозяйственные бизнес-процессы в целях минимизации рисков.

Тема 4. Сфера применения комплаенс-контроля

1. Антикоррупционный комплаенс-контроль
2. Антимонопольный комплаенс-контроль
3. Налоговый комплаенс-контроль
4. Комплаенс-контроль в банках
5. Комплаенс-контроль в страховании

Тема 5. Оценка эффективности комплаенс-контроля

1. Осуществление мониторинга

2. Проведение комплаенс-аудита
3. Оценка комплаенс - рисков

Методические рекомендации по подготовке к устному опросу

При подготовке к устному опросу следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

Критерии оценивания при устном опросе

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
3 балла («отлично»)	Обучающийся: – полно излагает изученный материал, дает правильное определение понятий; – обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры не только по литературным источникам, но и самостоятельно составленные; – излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка
2 балла («хорошо»)	Обучающийся: – дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, установленным для оценки «отлично», но допускает не более 2 негрубых ошибок, которые сам же исправляет, и не более 3 недочетов
1 балл («удовлетворительно»)	Обучающийся: – обнаруживает знание и понимание основных положений темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий (допускает более 2 негрубых ошибок); – излагает материал непоследовательно, допускает более 3 недочетов
0 баллов («неудовлетворительно»)	Обучающийся: – обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала (допускает грубые ошибки)

Грубые ошибки: неправильный ответ или пояснения к ответу на поставленный вопрос; неправильное определение базовых терминов по дисциплине.

Негрубые ошибки: неточный или неполный ответ на поставленный вопрос; при правильном ответе неумение самостоятельно или полно обосновать и проиллюстрировать его.

Недочеты: непоследовательность, неточность в языковом оформлении излагаемого материала.

Баллы (1-3) могут ставиться не только за единовременный ответ, но и за рассредоточенный во времени, т.е. за сумму ответов обучающегося на протяжении занятия.

3.1.2. Примеры типовых заданий обучающегося (типовые задачи) (контролируемая компетенция ПКС – 3, индикатор достижения компетенции ПКС - 3.1, ПКС - 3.2)

Перечень типовых задач для самостоятельной работы сформирован в соответствии с тематикой практических занятий по дисциплине «Комплаенс-контроль».

Тема 1. Сущность комплаенс-контроля

Задание 1.

Оцените систему внутреннего контроля (СВК) ОАО «А», используя информацию, полученную на этапе общего знакомства с СВК:

а. при оценке системы бухгалтерского учета установлено, что операции в учете правильно отражают временной период их осуществления; операции зафиксированы в правильных суммах;

б. при рассмотрении контрольной среды установлено, что на проверяемом экономическом субъекте используется авторитарный стиль управления;

с. инвентаризация не проводится.

Задание 2.

Оцените систему внутреннего контроля (СВК) ОАО «Элегия», используя информацию, полученную на этапе общего знакомства с СВК:

а) при оценке системы бухгалтерского учета установлено, что операции в учете правильно отражают временной период их осуществления; операции зафиксированы в правильных суммах;

- не все операции отражены на счетах бухгалтерского учета в соответствии с учетной политикой, нормативными актами; не ограничена возможность доступа к бухгалтерским записям;

- зафиксированы детали операций, имеющие существенное значение для учета и отчетности;

б) при рассмотрении контрольной среды установлено, что на проверяемом экономическом субъекте используется авторитарный стиль управления;

- организационная структура предусматривает сосредоточение несовместимых функций у нескольких лиц; в должностных инструкциях предусмотрено распределение ответственности без распределения полномочий; кадровая политика отсутствует;

- порядок подготовки отчетности для внешних, внутренних пользователей осуществляется в соответствии с графиком ее предоставления; хозяйственная деятельность соответствует требованиям нормативных актов;

в) при изучении средств контроля установлено, что хозяйственные операции выполняются с разрешения руководства;

- все операции зафиксированы в правильных суммах;

- в соответствующее время; но не всегда в соответствии с учетной политикой, нормативными актами; доступ к активам возможен только с разрешения соответствующего руководства;

- инвентаризация не проводится.

Задание 3.

Вас назначили топ-менеджером отдела обслуживания клиентов в крупной юридической компании. Руководство ввело вас в курс дела, и вы узнали, что последний менеджер этого отдела был уволен из-за сильного недовольства клиентов сервисом. Также снизилась дисциплина в отделе. Тем не менее никто не знает, что вызвало проблему. Вы понимаете, что вас назначили для того, чтобы повлиять на ситуацию.

Требуется:

Определить какие действия вы предпримите?

Тема 3. Система и основные элементы комплаенс-контроля

Дать определение следующим ключевым понятиям: система управления, условия эффективности управления, функции комплаенс-контроля, компетентность контролера, ответственность, отчетность внутреннего контролера.

Назвать нормативные документы, регулирующие комплаенс в России и за рубежом. Перечислите внутрифирменные документы, регламентирующие деятельность

внутренних контролеров.

Задание 1.

Составить положение о службе внутреннего аудита открытого акционерного общества, состоящее из следующих разделов:

Общие положения. Фиксируется, чьим структурным подразделением является отдел, его подчиненность вышестоящему руководству, какими нормативными документами руководствуются работники службы аудита, кто несет непосредственную ответственность за организацию внутреннего аудита.

Задачи подразделения. Перечисляются главные и второстепенные задачи, стоящие перед службой аудита по комплексному контролю и оказанию консультационных (сопутствующих) услуг.

Структура подразделения. Называются все структурные подразделения (секторы, бюро, группы) и взаимосвязи между ними, распределение обязанностей между работниками, квалификационные требования к начальнику отдела, штат работников и формы оплаты их труда.

Функции подразделения. Отмечаются назначение и роль подразделения, работа, производимая им.

Компетенция подразделения. Указывается совокупность прав и обязанностей работников.

Ответственность. Перечисляются льготы работников по законодательству и меры ответственности за нарушение обязанностей.

Основные взаимоотношения отдела аудита с другими подразделениями. Отмечают, какую информацию и от кого получает отдел, как и кому ее передает.

Положение разрабатывается по следующим исходным данным:

Одной из основных задач службы внутреннего аудита организации является обеспечение менеджеров качественной информационной базой для принятия управленческих решений. Качество предоставляемой информации в данном случае определяется ее своевременностью, достоверностью и полнотой.

Информация о финансово-хозяйственной деятельности, состоянии финансов и имущества поступает руководителям организации из двух источников:

традиционные формализованные источники информации (бухгалтерская (финансовая), оперативная, статистическая отчетность).

Служба внутреннего контроля предоставляет руководству дополнительную информацию путем проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности организации или углубленных целевых проверок отдельных ее аспектов (сторон).

ОАО «XXX» является крупной корпорацией, в составе которой 25 предприятий и подразделений. Сегодня в службе внутреннего аудита ОАО «XXX» работают 11 специалистов. В то же время на каждом предприятии и подразделении, входящих в состав ОАО «XXX» определено наличие ревизионной комиссии, в функцию которой входит осуществление регулярных проверок и ревизий финансово-хозяйственной деятельности и текущей документации не реже одного раза в год.

Служба внутреннего контролера осуществляет следующие виды работ:

мониторинг финансово-хозяйственной деятельности дочерних обществ на базе их бухгалтерской отчетности;

создание корпоративных стандартов по основным направлениям деятельности (они призваны обеспечить единую политику по корпорации, по основным направлениям работы и позволят системам внутреннего контроля организовать свою работу, имея утвержденную нормативную базу);

обобщение, анализ и использование материалов внешних контролирующих органов;

координация деятельности подразделений ОАО «XXX» и соответствующих служб дочерних обществ по анализу эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций;

В дочерних обществах информация аккумулируется в электронной базе данных, к которой имеют доступ ревизионные комиссии обществ и служба внутреннего аудита корпорации.

Голосование по выбору службы внутреннего аудита происходит отдельно по каждой кандидатуре. Решение о включение конкретного лица в состав службы принимается, если за него проголосовали владельцы более чем 50% обыкновенных акций общества.

Неуказанные пункты условия заполняются самостоятельно.

Задание 2.

После ознакомления с работой отдела внутреннего контроля ООО «Прокатный лист» внешним аудитом, были сделаны следующие выводы:

Отдел внутреннего аудита состоит из трех сотрудников: один начальник отдела и два старших аудитора. Все сотрудники имеют стаж работы внутренним аудитором около 4 лет. Оба старших аудитора проходили курсы повышения квалификации, осуществляемые Институтом Внутренних Аудиторов в г. Москве. Отдел внутреннего аудита полностью независим от остальных отделов предприятия. Руководством предприятия была определена единственная задача для отдела внутреннего аудита – проверка «Отдела реализации готовой продукции» (по причине большого объема работы). С руководством предприятия строго было оговорено содержание и объем работы отдела:

1) правильность определения затрат на реализацию и выручки от реализации за два последних года работы предприятия;

2) правильность определения финансового результата за два последних года.

На предприятии имеется положение о службе внутреннего аудита и план проверки «Отдела реализации готовой продукции». Внешним аудитом была осуществлена контрольная проверка статей и операций, проверенных внутренним аудитом. Данная проверка дала абсолютно сходные результаты.

Службой внутреннего аудита были внесены исправления по учету расходов по доставке продукции. Все исправления были приняты руководством предприятия.

Задание 3.

Исходя из содержания хозяйственных ситуаций и используя имеющиеся варианты ответов, дайте обоснование вашего решения.

Проведение проверки правильности исчисления первоначальной стоимости здания, построенного хозяйственным способом, которая была определена в размере 30 млн руб., показало, что в первоначальную стоимость были включены следующие расходы:

а) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; общехозяйственные расходы и расходы по регистрации объекта;

б) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов монтажной организации; расходы по регистрации объекта;

в) оборудование, требующее монтажа; материалы; заработная плата с отчислениями; амортизация строительного оборудования; оплата услуг сторонней организации за монтаж и наладку оборудования; расходы по регистрации объекта.

Оформите исполнение процедур внутреннего аудита в рабочих документах аудитора.

Задание 4.

Организация занимается сдачей в аренду множества мелких помещений огромного 12-этажного здания. Переговорами с потенциальными клиентами ведут менеджеры отдела продаж. Ставка за 1 кв. метр помещения установлена приказом директора. Опишите риски деятельности и соответствующие контрольные действия для снижения риска.

Задание 5.

Организация занимается проведением семинаров по бухгалтерскому учету и налогообложению. Опишите риски деятельности и соответствующие контрольные действия для снижения риска.

Задание 6.

Для некоторой компании (на примере хозяйствующего субъекта, рассматриваемого в УНК): Выделите риски, присущие всей отрасли в целом; • Предложите способы оценки рисков, с которыми • сталкивается данная компания; Определите соотношение функций комплаенс-контроля и системы управления рисками в данной ситуации.

Задание 7.

На примере хозяйствующего субъекта: - Идентифицируйте наиболее критичные риски; - Опишите источники статистической информации для выявленных рисков; - Предложите перечень мероприятий по комплаенс-контролю и обеспечению достаточности для покрытия выявленных рисков.

Тема 4. Сфера применения комплаенс-контроля

Задание 1.

На основе изучения развития корпоративных стандартов проанализировать динамику их обновлений, подготовить аналитическую записку на тему «Временные горизонты внедрения комплаенс-политик и частота их обновления для сохранения адекватности требованиям корпоративной политики и мировым трендам».

Задание 2.

Важной частью плана развития и повышения квалификации персонала внутреннего аудита должно являться обучение в процессе работы.

Какое из перечисленных направлений деятельности является наиболее важным с точки зрения получения новых знаний:

- ротация штатных внутренних аудиторов;
- развитие узкой специализации аудиторов в определенной области;
- прикрепление штатных внутренних аудиторов к определенному наставнику.

Задание 3.

1. Составьте схему основных этапов планирования внутреннего контроля, влияющую на управленческие решения в процессе осуществления государственного и муниципального финансового контроля и аудита.

2. Раскройте содержание типового файла рабочей документации.

3. Составьте примерный формат рабочего документа внутреннего контроля, отражающий несоблюдение нормативных актов в области бухгалтерского учета.

4. Представьте структуру заключительного документа, подготовленного по результатам внутреннего контроля.

5. Изложите особенности компьютерной технологии обработки информации в процессе внутреннего аудита
6. Охарактеризуйте особенности годового плана внутреннего аудита с учетом наличия в деятельности подконтрольного объекта существенных рисков.
7. Составьте календарный график выполнения внутреннего контроля и консультационных услуг.
8. Изобразите структуру отчета, подготовленного по результатам внутреннего контроля, опишите назначение и роль каждого раздела.
9. Осветите проблемы эффективного использования аналитических процедур при проверке.

Тема 5. Оценка эффективности комплаенс-контроля

Задание 1.

Компания занимается прокладкой временных дорог (временная дорога обычно прокладывается на период строительства, потом ее убирают). Пришедший недавно в компанию новый главный инженер обратил внимание на высокий расход песка при укладке дороги и принес некоторые сделанные им расчеты директору. Директор согласился, что проблему надо решать.

Были разработана следующая система. Перед началом прокладки трассы на объект выезжает специально приглашенный инженер, делающий замеры рельефа и расчет потребности в песке. Его расчеты вносятся в программу. Когда прораб строительного участка приносит документы на списание песка на строительство дороги, машина автоматически сравнивает вводимые суммы с ранее введенным нормативом. Если расход песка превышает нормы, машина не разрешает списание без санкции главного инженера, который со своего рабочего места в сети должен внести корректировки в план, если они действительно необходимы. Система позволила сократить расходы на закупку песка в 2 раза при выполнении того же объема работ.

Проанализируйте риски, используя представленную информацию для проведения экономических расчетов.

Задание 2.

Внутреннему аудитору предстояла проверка по направлению «работа камер наружного видеонаблюдения». С таким направлением проверки он столкнулся впервые, поэтому обратился к более опытным коллегам за помощью и советом. Коллеги обратили внимание на следующие вопросы в работе камер видеонаблюдения:

- частота сбоев работы камер?
- работают все камеры видеонаблюдения или только их часть?
- куда направлены камеры видеонаблюдения? Что они фиксируют?
- где установлен сервер и накопители информации?
- кто отслеживает и снимает накопленную информацию?

Проверка выявила следующее:

1. В одном из подразделений учреждения работа оборудования не была постоянной из-за частых перепадов напряжения на магистральной линии электропередач. Дополнительный источник питания в подразделении отсутствовал. Работа видеонаблюдения сбила постоянно вместе с отключениями электричества. Смысл этого инструмента терялся, поскольку фактически он не работал.

2. В другом подразделении было установлено 18 камер, из них в постоянном режиме работали только 9 камер; в режиме «работает/ не работает» – 6 камер; просто висели и не работали – 3 камеры.

3. В третьем подразделении из 17 установленных камер 3 камеры не фиксировали ничего: одна снимала основание столба, на котором висела, вторая снимала небо над собою, третья была направлена в самый темный угол помещения и постоянно показывала две стены.

4. В четвертом подразделении сервер и жесткие диски-накопители стояли внутри комнаты охраны с возможностью прямого доступа к носителям информации.

5. Отслеживанием и снятием накопленной информации никто не занимался.

6. Веб-камеры в подразделениях не устанавливались: бюджета не хватило.

Вопрос: Что повысило качество внутреннего аудита. Обоснуйте развернуто свой ответ.

Задание 3.

По плану работ внутреннему аудитору предстояли проверка и анализ авансовых отчетов сотрудников организации. Одним из сотрудников были предоставлены подтверждающие документы из муниципальной гостиницы города районного масштаба со стоимостью одноместного номера, вызвавшей сомнение у внутреннего аудитора. В подтверждающем документе цена проживания была сопоставима с ценой номера в 4-звездочном отеле. Внутренний аудитор сделал официальный запрос в гостиницу о стоимости проживания и деталях регистрации сотрудника учреждения. Из официального ответа следовало, что данный сотрудник в гостинице не останавливался и номерным фондом такой стоимости гостиница не обладает.

Вопрос: Какие рекомендации даст внутренний аудитор по результатам проверки авансовых отчетов сотрудников организации.

Кейсы:

1. Опишите возможные последствия следующих действий фармацевтической компании. Сотрудники компании определяли врачам государственных клиник ряда стран Восточной Европы и России объемы назначений лекарственных препаратов и за это предоставляли финансовое вознаграждение (обозначалось как спонсорство), а также оплачивали отдых врачей (обозначая его как поездки за рубеж на конференции).

2. Проанализируйте особенности системы комплаенс-контроля компании (по любой действующей в РФ по данным из свободных источников) и оцените ее эффективность.

3. Компания планирует заключить соглашение о сотрудничестве с российской компанией. На что следует обратить внимание европейской и российской компании, какие процедуры с позиции реализации принципов комплаенс-контроля следует провести?

4. Опишите процедуры комплаенса, необходимые для проведения со стороны банка при совершении трансграничных денежных переводов.

5. Банк открыл 2 аккредитива, сторонами по которым были российские компании. Платежи аккредитивам были осуществлены банком против документов, подтверждающих отгрузку в рамках договоров на условиях FOB, выданных Иранской компанией-перевозчиком.

Опишите возможные последствия проведенных операций для банка и компаний контрагентов.

Методические рекомендации для выполнения домашнего задания

Домашнее задание – одна из форм проверки и оценки усвоения знаний. По результатам выполнения домашнего задания можно судить об уровне самостоятельности и активности обучающегося в учебном процессе.

Основные задачи выполнения домашнего задания:

- 1) закрепление полученных ранее теоретических знаний;
- 2) выработка навыков самостоятельной работы;
- 3) выяснение подготовленности обучающихся к будущей практической работе;

4) выявление способностей к научно-исследовательской и поисковой деятельности.

Выполнение домашнего задания необходимо для более полного освоения дисциплины и играет существенную роль в формировании профессиональных компетенций.

При подготовке к выполнению домашнего задания необходимо придерживаться следующей технологии:

1. Внимательно изучить лекционный материал по теме домашнего задания.

2. Найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, учебниках и дополнительной литературе.

Критерии оценивания домашнего задания

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
4 балла («отлично»)	– обучающийся выполнил работу полностью, без ошибок и недочетов
3 балла («хорошо»)	– обучающийся в целом выполнил задание (более 2/3 работы), допускается наличие не более одной негрубой ошибки и одного недочета
1-2 балла («удовлетворительно»)	– задание выполнено не полностью (более 1/2, но менее 2/3 работы), допущены: не более одной грубой ошибки и двух недочетов; не более одной грубой и одной негрубой ошибки; не более трех негрубых ошибок и одного недочета
0 баллов («неудовлетворительно»)	– задание выполнено не полностью (менее 1/2 работы), число ошибок и недочетов превысило норму, установленную для оценки «удовлетворительно»

Грубые ошибки:

- незнание или неправильное применение алгоритмов, существующих зависимостей, лежащих в основе выполнения задания или используемых в ходе его выполнения;
- неправильный выбор действий, операций, методов;
- неумение делать выводы и обобщения.

Негрубые ошибки:

- нерациональный выбор действий, операций, методов;
- ошибки при ответе на поставленные вопросы или при решении задач.

Недочеты:

- небрежное оформление записей и расчетов;
- нарушение логики при ответе на поставленные вопросы или при решении задач.

3.1.3. Оценочные материалы для выполнения рефератов (контролируемая компетенция ПКС – 3, индикатор достижения компетенции ПКС - 3.1, ПКС - 3.2)

Примерные темы рефератов по дисциплине «Комплаенс-контроль»

Тема 1. Сущность комплаенс-контроля

1. Комплаенс-контроль: определение, цели, основные аспекты, виды, ответственные.
2. Внутренний аудит и комплаенс- контроль – что между ними общего и различного
3. Документирование ключевых действий в рамках создания и работы службы комплаенс, выявления и оценки рисков и управления ими.
4. Комплаенс как часть культуры и политики компании
5. Развитие требований к комплаенс-менеджменту в США

Тема 3. Система и основные элементы комплаенса

1. Риск-ориентированный подход комплаенсе.
2. Роль и место комплаенс-контроля в системе минимизации коррупционных рисков.
3. Назначение классификаций рисков.
4. Принципы планирования риск-ориентированных направлений внутреннего аудита и комплаенс-контроля.
5. Основные направления предварительного, текущего и последующего контроля на индивидуальном уровне, микроуровне и макроуровне в экономических субъектах.
6. Соотношение комплаенс рисков с операционными рисками
7. Выявление и урегулирование конфликта интересов
8. Обязанности работников в связи с раскрытием и урегулированием конфликта интересов
9. Кодекс этики и служебного поведения работников организации.
10. Оценка риск-факторов комплаенс-контроля

Тема 4. Сфера применения комплаенс-контроля

1. Соотношение между компонентами системы внутреннего контроля – службой Комплаенс, СВА и СВК.
2. Разработка антикоррупционной комплаенс- политики.
3. Правовые основы противодействия коррупции в России.
4. . Роль международной Комплаенс Ассоциации (ICA) в обмене опытом и развитии системы комплаенс в России.
5. Ключевые параметры оценки эффективности комплаенс-службы в России и за рубежом (сравнительный анализ)
6. Аутсорсинг комплаенс службы: теория и практика в России и за рубежом.
7. Антимонопольный комплаенс ограничивает бизнес-стратегии или предупреждает репутационные риски? (а базе сравнения России и зарубежной практики)
8. Практика оценки контрагентов (due diligence) как инструмент комплаенс.
9. Комплаенс политика международной компании (на конкретном примере)
10. Основные вызовы в вопросе соблюдения санкций ЕС и США при сделках с российскими партнерами

Методические рекомендации по написанию реферата

Реферат – доклад на определенную тему, включающий обзор соответствующих литературных и других источников; краткое изложение содержания научной работы, книги (или ее части), статьи с основными фактическими сведениями и выводами. Реферат является творческой исследовательской работой, основанной, прежде всего, на изучении значительного количества научной и иной литературы по теме исследования, выбранной с учетом предлагаемого перечня.

Реферат подготавливается и оформляется с учетом требований ГОСТ 7.32 -2001.

Требования к структуре и содержанию реферата

Реферат, как правило, должен содержать следующие структурные элементы:

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- текст реферата (основная часть);
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения (при необходимости).

Титульный лист является первой страницей реферата и заполняется по строго определенным правилам. В верхнем поле указывается полное наименование учебного заведения. В среднем поле дается заглавие: Реферат по дисциплине «Аудит (продвинутый уровень)» на тему: «Название темы». Далее, ближе к правому краю титульного листа, указываются фамилия, инициалы, написавшего реферат, а также его направление подготовки и год обучения. Немного ниже указываются фамилия, инициалы, должность преподавателя - руководителя работы. В нижнем поле указывается город и год написания реферата (без слова «год»).

Содержание – перечень основных частей работы с указанием листов (страниц), на которых их помещают. Содержание должно отражать все материалы, представляемые к защите работы. Слово «Содержание» записывают в виде заголовка, симметрично тексту, с прописной буквы, без номера раздела. В содержании приводятся наименования структурных частей реферата, глав и параграфов его основной части с указанием номера страницы, с которой начинается соответствующая часть, глава, параграф.

Содержание реферата следует согласовать с преподавателем.

Во введении необходимо обозначить обоснование выбора темы, ее актуальность, объект и предмет, цель и задачи исследования, описываются объект и предмет исследования, информационная база исследования и структура работы. Заголовок «Введение» записывают симметрично тексту с прописной буквы.

В тексте реферата (основной части) излагается сущность проблемы и объективные научные сведения по теме реферата, дается критический обзор источников, собственные версии, сведения, оценки. Содержание основной части должно точно соответствовать теме реферата и полностью ее раскрывать. Главы и параграфы реферата должны раскрывать описание решения поставленных во введении задач. Поэтому заголовки глав и параграфов, как правило, должны соответствовать по своей сути формулировкам задач реферата. Заголовок «Основная часть» в содержании реферата быть не должно. Текст реферата должен содержать адресные ссылки на научные работы, оформленные в соответствии с требованиями ГОСТ. Также обязательным является наличие в основной части реферата ссылок на использованные источники. Изложение необходимо вести от третьего лица («Автор полагает...») либо использовать безличные конструкции и неопределенно-личные предложения («На втором этапе исследуются следующие подходы...», «Проведенное исследование позволило доказать...» и т.п.).

Заключение должно содержать краткие выводы по результатам выполненной работы, оценку полноты решения поставленных задач, разработку рекомендаций по использованию результатов исследования.

Список использованных источников должен оформляться в соответствии с общепринятыми библиографическими требованиями и включать только использованные студентом публикации. Количество источников в списке определяется студентом самостоятельно. Для реферата их рекомендуемое количество от 5 до 10. Сведения об источниках приводятся в соответствии с требованиями ГОСТ 7.1. ГОСТ 7.80. ГОСТ 7.82. 5.10.2. Список использованных источников должен включать библиографические записи на документы, ссылки на которые оформляют арабскими цифрами в квадратных скобках.

Требования по оформлению реферата

1. Печатная форма – документ должен быть создан на компьютере, в программе Microsoft Word.

2. Объем реферата – не менее 10 и не более 20 страниц машинописного текста (без учета титульного листа, содержания, списка использованных источников и приложений). Распечатка производится на одной стороне листа. Формат стандартный – А4.

3. Поля страницы: левое – 30 мм, правое, верхнее, нижнее – по 20 мм.

4. Выравнивание текста – по ширине. Красная строка оформляется на одном уровне на всех страницах реферата. Отступ красной строки равен 1 см.

5. Шрифт основного текста – Times New Roman. Размер – 14 п. Цвет – черный. Интервал между строками – полуторный.

6. Названия глав и параграфов не выделяют жирным шрифтом. Точка в конце названия главы или параграфа не ставится. Заголовок не подчеркивается. Каждая глава реферата начинается с новой страницы. Если реферат написан без выделения глав, только по параграфам, то параграфы следуют по тексту друг за другом (каждый параграф реферата не начинается с новой страницы).

7. Между названием главы, параграфа и основным текстом необходим интервал в 1 пункт.

8. Нумерация страниц начинается с титульного листа, но сам титульный лист и содержание не нумеруются. Используются арабские цифры. Страницы нумеруются в нижнем правом углу без точек. Нумерация начинается с введения (3 страница).

9. Примечания располагают на той же странице, где сделана сноска. Цитаты заключаются в скобки. Авторская пунктуация и грамматика сохраняется.

10. Главы нумеруются римскими цифрами (Глава I, Глава II), параграфы – арабскими (1.1, 1.2). Если реферат написан не по главам, а по параграфам, то параграфы нумеруются арабскими цифрами (1, 2, 3, 4) и в реферате должно быть не менее четырех параграфов.

11. Реферат должен быть иллюстрирован таблицами, рисунками, схемами, которые следует располагать по тексту. Рисунки должны располагаться непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые, или на следующей странице. На все рисунки в тексте должны быть ссылки. Рисунки нумеруются арабскими цифрами, при этом нумерация сквозная. Подпись к рисунку располагается под ним посередине строки. Слово «Рисунок» пишется полностью и приводится название рисунка (например, Рисунок 2. Виды аудита). Точка в конце названия не ставится.

12. На все таблицы в тексте должны быть ссылки. Таблица должна располагаться непосредственно после текста, в котором она упоминается впервые, или на следующей странице. Все таблицы нумеруются арабскими цифрами, при этом нумерация сквозная. Слово «Таблица» пишется полностью. Наличие у таблицы собственного названия обязательно. Название таблицы следует помещать над таблицей слева в одну строку с ее номером через тире (например: Таблица 3 – Классификация видов аудита). Точка в конце названия не ставится. Перенос таблиц на следующую страницу не допускается. Если таблица на несколько страниц, то ее следует вынести в приложение реферата. Заголовки столбцов и строк таблицы следует писать с прописной буквы в единственном числе, а подзаголовки столбцов - со строчной буквы, если они составляют одно предложение с заголовком, или с прописной буквы, если они имеют самостоятельное значение. В конце заголовков и подзаголовков столбцов и строк точки не ставят.

13. Список использованных источников должен формироваться в алфавитном порядке по фамилии авторов. Все источники нумеруются и располагаются в определенном порядке:

- законы;
- постановления Правительства;
- другая нормативная документация;
- статистические данные;
- научные материалы;
- газеты и журналы;
- учебники;
- электронные ресурсы.

Включенная в список литература нумеруется сплошным порядком от первого до последнего названия. По каждому литературному источнику указывается: автор (или группа авторов), полное название книги или статьи, место и наименование издательства

(для книг и брошюр), год издания; для журнальных статей указывается наименование журнала, год выпуска и номер. По сборникам трудов (статей) указывается автор статьи, ее название и далее название книги (сборника) и ее выходные данные. Ссылки на интернет-ресурсы в реферате правильно оформлять в соответствии с указаниями ГОСТ 7.82. Рекомендуется использовать при подготовке реферата не менее 5 источников.

14. В приложения рекомендуется включать материалы иллюстративного и вспомогательного характера. В приложения могут быть помещены: 1) таблицы и иллюстрации большого формата; 2) дополнительные расчеты. На все приложения в тексте работы должны быть даны ссылки. Приложения располагают в работе и обозначают в порядке ссылок на них в тексте. Приложения нумеруются (1,2,3...). Слово «приложение» выделяется курсивом (например: «*Приложение 1*»). Каждое приложение в работе следует начинать с нового листа (страницы) с указанием наверху справа страницы слова «*Приложение*» и его обозначения. Приложение должно иметь заголовок, который записывают симметрично тексту с прописной буквы отдельной строкой.

15. К каждому реферату должна быть приложена презентация.

16. Рефераты защищаются на практических (семинарских) занятиях.

17. Уровень оригинальности текста – не менее 50%.

Критерии оценивания при защите реферата

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
6-7 баллов («отлично»)	<ul style="list-style-type: none"> – соответствие содержания заявленной теме, отсутствие в тексте отступлений от темы работы; – логичность и последовательность в изложении материала в работе; – качество работы с зарубежными и отечественными источниками информации, Интернет-ресурсами (актуальность источников, достаточность использованных источников для раскрытия темы работы); – правильность оформления работы (соответствие стандарту в представлении текста, ссылок, цитат, таблиц, графического материала и т.д.); – способность к анализу и обобщению информационного материала, степень полноты обзора состояния вопроса, обоснованность выводов в работе; – работа представлена в срок; – способность к публичной коммуникации, получены обоснованные ответы на дополнительные вопросы аудитории и преподавателя при защите работы
4-5 баллов («хорошо»)	<ul style="list-style-type: none"> – соответствие содержания заявленной теме, незначительные отступления в тексте от темы работы; – незначительные нарушения в логичности и последовательности изложения материала в работе; – в целом достаточность и актуальность использованных зарубежных и отечественных источников информации, Интернет-ресурсов для раскрытия темы реферата; – выполнены основные требования к оформлению работы (незначительные неточности и отступления от стандарта в представлении текста, ссылок, цитат, таблиц, графического материала и т.д.); – достаточный уровень проявленной способности к анализу и обобщению информационного материала, достаточная степень полноты обзора состояния вопроса и обоснованности

	<p>выводов в работе;</p> <ul style="list-style-type: none"> – работа представлена в срок, но с некоторыми недоработками; – неполные ответы (незначительные ошибки) на дополнительные вопросы аудитории и преподавателя при защите работы
2-3 балла («удовлетворительно»)	<ul style="list-style-type: none"> – имеются существенные отступления содержания от заявленной темы, значительные отступления в тексте от темы работы; – значительные нарушения в логичности и последовательности изложения материала в работе; – в целом недостаточность, неполная актуальность использованных зарубежных и отечественных источников информации, Интернет-ресурсов для раскрытия темы реферата; – не выполнены основные требования к оформлению работы (значительные неточности и отступления от стандарта в представлении текста, ссылок, цитат, таблиц, графического материала и т.д.); – недостаточный уровень проявленной способности к анализу и обобщению информационного материала, тема освещена частично, отсутствуют выводы в работе; – работа представлена со значительным опозданием (более 1 недели), отсутствуют отдельные фрагменты работы; – неполные ответы со значительными ошибками на дополнительные вопросы аудитории и преподавателя при защите работы
0-1 балл («неудовлетворительно»)	<ul style="list-style-type: none"> – тема работы не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание ее содержания; – поставленные задачи не выполнены или выполнены их отдельные несущественные части; – работа не представлена

5.2. Задания для рубежного контроля. В качестве формы рубежного контроля используется проведение коллоквиума. На рубежный контроль выносятся весь программный материал по дисциплине.

3.2.1. Вопросы, выносимые на коллоквиум (контролируемая компетенция ПКС – 3, индикатор достижения компетенции ПКС - 3.1, ПКС - 3.2)

Рубежный контроль № 1

1. Понятие и признаки комплаенса
2. Цели и задачи комплаенса
3. Принципы комплаенса
4. Правовое регулирование комплаенса
5. Методология осуществления комплаенса
6. Отличие комплаенс-контроля от других видов внутреннего контроля за рисками
7. Нормативно-правовое регулирование: цели, история, факторы, оказывающие влияние на нормативно-правовое регулирование.
8. Источники правил нормативно-правового регулирования.
9. Международное законодательство и разработка передовых практик.
10. Регулирующие органы и их полномочия.

Рубежный контроль № 2

1. Понятие контрольной среды и её оценка.
2. Риски, связанные с применяемыми средствами контроля.
3. Риски, связанные с применением информационных систем.
4. Принципы планирования риск-ориентированных направлений внутреннего аудита и контроля.
5. Основные направления предварительного, текущего и последующего контроля на индивидуальном уровне, микроуровне и макроуровне в экономических субъектах.
6. Комплаенс-риски
7. Меры управленческого и административного воздействия на хозяйственные бизнес-процессы в целях минимизации рисков.

Рубежный контроль № 3

1. Комплаенс-политика
2. Комплаенс-элементы
3. Меры управленческого и административного воздействия на хозяйственные бизнес-процессы в целях минимизации рисков.
4. Антикоррупционный комплаенс-контроль
5. Антимонопольный комплаенс-контроль
6. Налоговый комплаенс-контроль
7. Комплаенс-контроль в банках
8. Комплаенс-контроль в страховании
9. Оценка эффективности комплаенс-контроля

Методические рекомендации

Коллоквиум проводится в форме индивидуальной беседы преподавателя с каждым обучающимся или беседы в небольших группах (2-3 человека). Преподаватель задает несколько конкретных вопросов, позволяющих выяснить степень добросовестности работы с материалом, вынесенным на собеседование.

Подготовка к коллоквиуму начинается с установочной консультации преподавателя, на которой он определяет темы и проблемы, выносимые на собеседование, рекомендует литературу для изучения и объясняет процедуру проведения коллоквиума. Методические указания состоят из рекомендаций по изучению литературы и интернет-источников, вопросов для самопроверки.

Коллоквиум, в случае необходимости, может проводиться в дистанционной форме, в системе онлайн-обучения на базе программного обеспечения Moodle со встроенной подсистемой тестирования КБГУ (<https://open.kbsu.ru>) с использованием сервисов онлайн конференций для проведения вебинаров BigBlueButton, Jitsi.

Критерии оценивания

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
5-6 баллов («отлично»)	Ответы получены 80-100 % заданных вопросов. Обучающийся: – полно излагает изученный материал, дает правильное определение понятий; – обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры; – излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка
3-4 балла («хорошо»)	Ответы даны на 60-80 % заданных вопросов. Обучающийся:

	– дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, установленным для оценки «отлично», но допускает не более 2 негрубых ошибок, которые сам же исправляет, и не более 2 недочетов
1-2 балл («удовлетворительно»)	Ответы даны на 40-60 % вопросов. Обучающийся: – обнаруживает знание и понимание основных положений темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий (допускает более 2 негрубых ошибок); – излагает материал непоследовательно, допускает более 2 недочетов
0 баллов («неудовлетворительно»)	Ответы даны менее чем на 40 % вопросов. Обучающийся: – обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала (допускает грубые ошибки)

Грубые ошибки: неправильный ответ или пояснения к ответу на поставленный вопрос; неправильное определение базовых терминов по дисциплине.

Негрубые ошибки: неточный или неполный ответ на поставленный вопрос; при правильном ответе неумение самостоятельно или полно обосновать и проиллюстрировать его.

Недочеты: непоследовательность, неточность в языковом оформлении излагаемого.

3.2.2. Контрольные задания для тестирования (контролируемая компетенция ПКС – 3, индикатор достижения компетенции ПКС - 3.1, ПКС - 3.2)

I:1

S: Функции системы управления экономическим субъектом (несколько ответов)

- +: анализ
- : развитие
- +: контроль
- +: управление
- +: учет

I:1

S: Признаки, определяющие внутреннего контроля (несколько ответов)

- +: время проведения контроля
- : вид контроля
- +: источники контрольных данных

I:3

S: Виды внутреннего контроля

- : предварительный
- : последующий
- : текущий
- : документальный
- : фактический
- +: все варианты

I: 4

S: Формы внутреннего контроля (несколько ответов)

- +: Аутсорсинг
- +: ревизионная комиссия
- : внешний аудит

I:5

S: Система внутреннего контроля состоит из следующих элементов

- : элементы контроля
- : уровни контроля
- : цели контроля
- +: все варианты

I: 5

S: Контрольная среда это

- +: обстоятельства и факторы, непосредственно не связанные с учетом, но оказывающие значительное влияние на его эффективность
- : обстоятельства и факторы, непосредственно связанные с учетом, но оказывающие значительное влияние на его эффективность
- : факторы, непосредственно не связанные с учетом, но оказывающие значительное влияние на его эффективность

I:6

S: Система внутреннего контроля обеспечивает (несколько вариантов)

- +: устойчивое положение предприятия на рынке
- : эффективное развитие рынка
- +: признание предприятия субъектами рынка и общественностью

I:7

S: Объекты внутреннего контроля и аудита (несколько ответов)

- +: активы
- +: обязательства
- : хозяйственные операции
- : хозяйственные процессы
- +: бизнес процессы

I: 8

S: Основные функции внутреннего аудита (несколько вариантов)

- +: контрольная
- : информационная
- +: информационно - аналитическая
- +: методологическая
- +: консультационная

I: 9

S: Виды внутреннего аудита

- : оперативный аудит
- : аудит на соответствие требованиям
- : аудит финансовой отчетности
- +: все варианты

I: 10

S: В Российском законодательстве нормативная база по внутреннему аудиту

- : рассматривается
- +: отсутствует
- : находится в Государственной Думе на рассмотрении

I: 11

S: Назначение аудитора является прерогативой

- : руководства
- : общего собрания
- +: определяется Уставом общества

I: 12
S: Существенная зависимость внутреннего аудитора от размера заработной платы влияет на

- + : личной заинтересованности
- : шантажа
- : самоконтроля

I: 12
S: Существование длительных деловых отношений, которые существенным образом оказывают влияние на принятие внутренним аудитором определенных решений приводят к угрозе

- : личной заинтересованности
- + : близкого знакомства
- : шантажа

I: 13
S: Давление на внутреннего аудитора с целью оказания влияния на процесс принятия им решений может привести к возникновению угрозы

- : личной заинтересованности
- : заступничества
- + : шантажа

I: 14
S: Угроза заступничества наступает
+ : когда, продвигая какую-либо позицию или мнение, внутренний аудитор доходит до некоторой границы, за которой его объективность может быть подвергнута сомнению

- : если в результате близких отношений внутренний аудитор начинает с излишним сочувствием относиться к интересам других лиц
- : когда предыдущее суждение должно быть переоценено внутренним аудитором, ранее вынесшим это суждение

I: 15
S: Угроза близкого знакомства наступает
- : когда предыдущее суждение должно быть переоценено внутренним аудитором, ранее вынесшим это суждение

- + : если в результате близких отношений внутренний аудитор начинает с излишним сочувствием относиться к интересам других лиц
- : когда, продвигая какую-либо позицию или мнение, внутренний аудитор доходит до некоторой границы, за которой его объективность может быть подвергнута сомнению

I: 16
S: Угроза шантажа наступает в следующем случае
- : если в результате близких отношений внутренний аудитор начинает с излишним сочувствием относиться к интересам других лиц

- : когда предыдущее суждение должно быть переоценено внутренним аудитором, ранее вынесшим это суждение
- + : если существуют разногласия по вопросам применения принципов бухгалтерского учета или формы представления финансовой информации, которые могут повлечь за собой увольнение или перевод на другую должность

I: 17
S: Независимость не считается нарушенной
- : аудит проводился за отчетный период 2015 года. В 2015 году Вы являлись членом Совета директоров клиента

- : сын от первого брака вашего мужа является должностным лицом клиента
- + : вы являетесь миноритарным держателем акций компании, которая осуществляет с вашим клиентом совместную деятельность

I: 18

S: Рабочие документы аудитора являются собственностью

-: аудитора и аудируемого лица

+: аудируемого лица

-: аудитора

I: 19

S: Организационный статус внутреннего контроля это

-: структура службы

-: планирование работ

+: положение в организационной структуре аудируемого лица

I: 20

S: Недобросовестное действие это

-: халатное отношение работника к выполнению обязанностей

+: действия, которые явились причиной существенных искажений бухгалтерской отчетности

-: ошибки при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности

I: 21

S: Недобросовестное составление бухгалтерской отчетности заключается в ее

+: преднамеренном искажении

-: непреднамеренном искажении

-: как преднамеренном искажении, так и непреднамеренном искажении

I: 22

S: Может ли нераскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности указывать на возможность недобросовестных действий

+: да

-: нет

I: 23

S: Ответственность за организацию и применение системы внутреннего контроля, направленной на предотвращение и выявление недобросовестных действий несет

-: служба внутреннего аудита

+: руководство

-: главный бухгалтер

I: 24

S: Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» распространяется на

-: все организации без исключения

+: на организации, перечень которых дан в Законе

-: организации, которые имеют организационно-правовой статус ОАО

-: все организации, кроме тех, которые указаны в Законе

I: 25

S: Сумма, подлежащая обязательному контролю, при совершении обмена банкнот одного достоинства на банкноты другого достоинства составляет

-: превышающая 600 000 руб.

+: равная или превышающая 600 000 руб.

-: операция не подлежит обязательному контролю

I: 26

S: Федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным принимать меры по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма является

- + : Федеральная служба по финансовому мониторингу
- : Федеральная служба по финансовым рынкам
- : Федеральная служба финансово-бюджетного надзора

I: 27

S: Орган, принимающий федеральные законы по вопросам противодействия коррупции

- : Президент РФ
- + : Федеральное Собрание РФ
- : Правительство РФ

I: 28

S: Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» обязывает государственных служащих представлять сведения представителю нанимателя в отношении следующих лиц

- : супруги (супруга) и детей
- + : супруги (супруга) и несовершеннолетних детей
- : всех лиц, совместно проживающих с государственным служащим

I: 29

S: Сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представляемые государственными и муниципальными служащими являются:

- + : конфиденциальными
- : гласными
- : законом не предусмотрено

I: 30

S: Под конфликтом интересов на государственной или муниципальной службе понимают

- : несоблюдение нормативных правовых актов
- + : личная заинтересованность, которая влияет на надлежащее исполнение служебных обязанностей
- : несогласие с руководством

I:31

S: Принципы, которые должен соблюдать внутренний аудитор (несколько вариантов)

- + : независимость
- : скептицизм
- + : честность
- + : объективность
- + : конфиденциальность
- : надежность
- + : профессиональное поведение

I:32

S: К экономическим основам создания службы внутреннего аудита можно отнести

- + : повышение результативности и эффективности управления компанией
- : большие затраты на содержание СВА по сравнению с привлечением внешних аудиторов
- : наличие системы СВА является отрицательным сигналом для потенциальных инвесторов

I:33

S: К основным принципам деятельности службы внутреннего аудита можно отнести

- + : регулярность
- + : гибкость
- : массовость

- + : полный охват всех направлений деятельности предприятия
- : частичный охват всех направлений деятельности предприятия

I:34

S: Проверки могут быть

- + : сплошные
- + : выборочные
- + : тематические
- : первоначальные

I:35

S: Принцип независимости можно соблюсти при условии, что

- + : внутренний аудитор подчиняется совету директоров, акционеров
- : внутренний аудитор подчиняется руководителю предприятия
- : внутренний аудитор является самостоятельным участком без определенного подчинения

(т.е. независим ни от кого)

I:36

S: Планирование это

- : выбор способов проведения ВА в соответствии с ФПСАД
- + : выбор средств и функций для их реализации, обеспечивающих достижение целей ВА
- : выбор средств и функций для их реализации, обеспечивающих достижение целей совета директоров

директоров

I:37

S: К правам внутренних аудиторов можно отнести

- + : определять формы и методы в соответствии с методикой СВА
- : привлекать к участию в проверке работников высшего звена предприятия
- + : получать от руководства проверяемого подразделения документы в полном объеме
- + : привлекать к участию в проверке на договорной основе экспертов

I:38

S: К обязанностям внутренних аудиторов можно отнести

- + : квалифицированно и качественно проводить аудиторские проверки
- + : своевременно информировать высшее руководство о серьезных проблемах
- : наказывать виновных в ходе выявленных нарушений

I:39

S: Внутренние аудиторы несут ответственность за

- + : достоверность и качество результатов проверок
- : обеспечение гласности информации
- + : наличие и практичность результатов проверок

I:40

S: Руководитель СВА осуществляет следующие функции

- + : составляет годовые и квартальные планы работы СВА
- : управляет разработкой бюджетов предприятия
- + : утверждает планы проверок
- + : участвует в разрешении конфликтных ситуаций, в т.ч. с контролирующими органами
- + : утверждает отчетные документы о работе СВА

I:41

S: Структурные подразделения организации обязаны

- + : создавать ВА условия для своевременного и полного проведения аудиторской проверки
- : не оказывать содействия в проведении проверки
- + : оперативно исправлять выявленные в ходе проверки нарушения

I:42

S: К основным внутренним регламентирующим документам СВА можно отнести

- + : положение о службе внутреннего аудита
- : положение о бухгалтерской службе
- + : должностные инструкции работников СВА
- + : методика проведения проверок

I:43

S: Реализация контрольных мероприятий в рамках проведения внутреннего аудита состоит из

- + : разработки плана и программы проверки
- + : сбора и обобщения аудиторских доказательств
- : подготовка аудиторского заключения по результатам проверки

I:44

S: К методам и процедурам получения аудиторских доказательств можно отнести

- + : приемы экономического анализа
- : методы и приемы управленческого учета
- + : общенаучные методические приемы контроля

I:45

S: К основным приемам внутреннего аудита можно отнести

- + : анкетирование
- + : тестирование
- : независимые проверки внешних аудиторов

I:46

S: Ротационные аудиторские тесты это

- + : тесты, при использовании которых объекты выбираются поочередно, на принципах ротации
- : тесты, при использовании которых объекты выбираются выборочно
- : тесты, при использовании которых объекты выбирают по желанию собственника

I:47

S: Глубинные тесты представляю собой

- + : определенную выборку операций, которые прослеживаются аудиторами на всех этапах осуществления ВА и учета
- : сплошная проверка всех операций

I:48

S: Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы в процессе проведения аудита

- + : обязаны оценивать существенность и её взаимосвязь в аудиторском риске
- : не обязаны оценивать существенность и её взаимосвязь в аудиторском риске
- : в соответствии с правилом (стандартом) № 4 между существенностью и аудиторским риском нет никакой зависимости

I: 49

S: В каких случаях аудитору необходимо принимать во внимание существенность

- + : при определении характера, сроков проведения и объема аудиторских процедур
- : при составлении аудиторского заключения
- + : при оценке последствий искажений

I: 50

S: Как оценивает аудитор то, что является существенным

- : исходя из требований нормативных документов
- + : по своему профессиональному суждению
- : в соответствии с условиями договора на оказание аудита

I: 51

S: На каком этапе аудиторской проверки аудитор устанавливает приемлемый уровень существенности

- : при заключении договора
- +: при разработке плана аудита
- : при составлении программы аудита

I: 52

S: Рассматривает ли аудитор при планировании аудиторской проверки вопросы, которые могли повлечь существенное искажение финансовой (бухгалтерской) отчетности

- +: да
- : нет
- : по желанию аудируемого лица

I: 53

S: Существует ли зависимость между уровнем существенности и аудиторским риском зависимость

- +: да, обратная зависимость
- : да, прямая зависимость
- : нет никакой зависимости

I: 54

S: При оценке достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудитору следует определить

- +: является ли совокупность неисправленных искажений, выявленных в ходе аудита, существенной
- : являются ли искажения, выявленные в ходе аудита, случайными
- : являются ли ошибки и искажения, выявленные в ходе аудита, намеренные

I: 55

S: Если аудитор установил, что искажения могут оказаться существенными необходимо

- +: снизить аудиторский риск посредством проведения дополнительных или потребовать внесения поправок в отчетность
- : снизить уровень существенности, с внесением поправок в общий план и программу аудита
- : отразить данные искажения в аудиторском заключении

I: 56

S: Аудиторские доказательства это

- +: информация, полученная аудитором при проведении проверки, и на результат анализа которых основывается мнение аудитора
- : процедуры, позволяющие планировать аудиторскую проверку
- : документы аудируемого лица

I: 57

S: Что можно отнести к аудиторским доказательствам

- +: первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой финансовой (бухгалтерской) отчетности
- : первичные документы аудитора
- +: письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица и информация, полученная из различных источников (третьих лиц)

I: 58

S: Тесты средств внутреннего контроля означают

-: оценку эффективности системы внутреннего контроля

+: проверка, с целью получения доказательств в отношении эффективности работы систем бухучета и внутреннего контроля

-: расчет уровня существенности аудиторского риска

I: 59

S: Для чего проводят проверки по существу

-: с целью получения аудиторских доказательств

+: с целью получения аудиторских доказательств существенных искажений в финансовой отчетности

-: с целью подготовки плана аудита

I: 60

S: От чего зависит надежность аудиторских доказательств

+: от их источника

+: от формы их предоставления

-: от количества доказательств

I: 61

S: При оценке надежности аудиторских доказательств, зависящей от конкретной ситуации, исходят из следующего

-: доказательства полученные из внутренних источников более надежны, чем доказательства полученные из внешних

+: доказательства, полученные из внешних источников, более надежны, чем доказательства, из внутренних источников

+: доказательства, собранные непосредственно аудитором, более надежны, чем доказательства, полученные аудируемым лицом

-: доказательства, полученные в устной форме более надежны, чем заявления представленные в письменной форме

I: 62

S: При помощи каких процедур аудитор получает аудиторские доказательства

+: инспектирование

+: опрос

+: пересчет

-: прослеживание

+: подтверждение

-: аналитические процедуры

+: запрос

+: наблюдение

I: 63

S: Инспектирование представляет собой

-: поиск информации у осведомленных лиц

+: проверка записей, документов или материальных активов

-: отслеживание аудитором процесса, выполняемой другими лицами

I: 64

S: Пересчет представляет собой

+ : проверку точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях
- : проверка записей, документов или материальных активов
- : анализ и оценка полученной информации

I: 65

S: Запрос представляет собой

+ : поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемого лица
- : информация, содержащаяся в бухгалтерских записях
- : проверка точности арифметических расчетов

I: 66

S: Какие элементы включают в себя предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности сделанные руководством аудируемого лица в явной или неявной форме утверждения

+ : существование
- : присутствие
+ : возникновение
+ : точность
+ : стоимостная оценка
+ : права и обязанности

I: 67

S: Существует зависимость между риском необнаружения, с одной стороны, и совокупным уровнем неотъемлемого риска и риска средств контроля, с другой стороны

- : прямая
+ : обратная
- : такой зависимости нет

I: 68

S: Аудиторский риск это

+ : риск, что аудитор выразит несоответствующее мнение, в случаях когда в отчетности содержатся существенные искажения
- : риск, влияющих на ухудшение его финансовых позиций, в то время как аудитор подтвердил их прочность
- : риск, возникновения конфликта интересов аудитора и аудируемого лица в ходе проверки

I: 69

S: Риск средств контроля характеризует

- : наличие редких, необычных, нестандартных операций
+ : степень надежности бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля аудируемого лица
- : степень эффективности и достаточности определения определенного объема выборки

I: 70

S: Какой вид аудиторского риска напрямую зависит от аудитора

- : риск средств контроля
- : неотъемлемый риск
+ : риск необнаружения

I: 71

S: В ходе аудита используются следующие виды выборок

+: случайная, систематическая, комбинированная

-: математический и логический подходы

-: другие виды

I: 72

S: Риск необнаружения является показателем эффективности и качества работы

-: системы внутреннего контроля аудируемого лица

+: аудиторской организации

-: контролирующих организаций

I: 73

S: Внутренний аудитор может только с разумной уверенностью установить, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений. Это является следствием

-: нарушения внутренним аудитором законодательства и внутренних регламентов

-: недостатков планирования

+: влияния ограничений, присущих внутреннему аудиту

I: 74

S: Внешняя проверка обнаружила отсутствие учетных документов, срок хранения которых не истек. Является ли это грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности

-: да

+: нет

I: 75

S: Перерасход материалов окажет влияние на бухгалтерскую отчетность

-: да

+: нет

-: да, если перерасход значительный

I: 76

S: Знание о деятельности организации является необходимым условием при планировании аудита

+: да

-: нет

-: на усмотрение руководителя СВА

I: 77

S: Небольшой объем проверок и затрат времени для объектов проверки планируется

-: при высоком уровне риска

+: при низком уровне риска

-: объем проверки и затраты времени не зависят от риска

I: 78

S: В целях обоснования выводов и результатов аудиторского задания проводится

-: составление программы проверки

+: документирование

-: составление отчета

I: 79

S: Объем документирования, а также перечень необходимых для формирования отчета документов определяется

- + : для каждой конкретной проверки
- : в соответствии с внутренним регламентом
- : к объему документирования требований не предъявляется

I: 80

S: Выборочная проверка применяется

- : только при низком уровне риска
- : если ошибки носят методологический характер
- + : для снижения затрат на проверку

I: 81

S: При тестировании средств внутреннего контроля более важным является

- + : анализ характера и причин ошибок
- : подсчет ошибок

I: 82

S: При тестировании средств внутреннего контроля с использованием выборки наиболее целесообразным является отбор

- : случайный
- + : нестатистический
- : систематический

I: 83

S: Экстраполяция результатов выборочной проверки проводится при использовании

- + : статистического отбора
- : нестатистического отбора
- : как статистического, так и нестатистического отбора

I: 84

S: При проведении нестатистического отбора результаты

- : экстраполируются
- + : оцениваются в соответствии с аудиторским мнением

I: 85

S: С точки зрения статистики объем выборки

- : увеличивается при увеличении числа элементов генеральной совокупности
- : число элементов генеральной совокупности определяется аудитором по профессиональному суждению
- + : зависит от степени надежности, определяемой вероятностью получения ошибки

I: 86

S: Коэффициент текущей ликвидности это

- : характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для его финансовой устойчивости
- + : обеспечивает покрытие краткосрочных обязательств текущими активами
- : часть активов общества в стоимостном выражении, предназначенная к распределению между акционерами после расчетов со всеми кредиторами

I: 86

S: Коэффициент обеспеченности собственными средствами это

- + : характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для его финансовой устойчивости
- : обеспечивает покрытие краткосрочных обязательств текущими активами

-: характеризует самый высокий уровень ликвидности, присущий деньгам

I: 87

S: Чистые активы это

+ : часть активов общества в стоимостном выражении, предназначенная к распределению --
: между акционерами после расчетов со всеми кредиторами

-: покрытие краткосрочных обязательств текущими активами самый высокий уровень ликвидности, присущий деньгам

I: 88

S: Установление нормируемых и других показателей для оценки финансового состояния организации относится к обязанностям:

-: собственника

+ : руководства

-: внутреннего аудита

I: 89

S: Мнение внешнего аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности

-: является подтверждением уверенности в непрерывности деятельности организации

+ : не является подтверждением уверенности в непрерывности деятельности организации

-: только в случае проведения обязательного аудита

I: 90

S: Государственная регистрация юридического лица осуществляется:

-: по адресу любого указанного в заявлении помещения

-: по местонахождению офиса организации

+ : по местонахождению постоянно действующего исполнительного органа

I: 91

S: Аффилированными лицами юридического лица могут быть:

-: физические лица

-: юридические лица

+ : как физические, так и юридические лица

Методические рекомендации

Полный банк тестовых заданий по дисциплине представлен в системе онлайн-обучения на базе программного обеспечения Moodle со встроенной подсистемой тестирования КБГУ (<https://open.kbsu.ru>). Обучающийся, чтобы пройти тестирование, входит в систему open.kbsu.ru под своим личным логином и паролем, выбирает нужную дисциплину и проходит тестирование.

Критерии оценивания по тестовым заданиям

Предел длительности контроля	30 мин
Предлагаемое количество заданий из одного контролируемого подраздела	30 тестовых заданий
Критерии оценки	% выполненных верно тестовых заданий
«4 балла», если	76-100
«3 балла», если	51-75
«2 балла», если	26-50
«1 балл», если	11-25
«0 баллов», если	0-10

5.2. Промежуточная аттестация (контролируемая компетенция ПКС – 3, индикатор достижения компетенции ПКС - 3.1, ПКС - 3.2)

5.3.1 Вопросы к экзамену

1. Понятие и признаки комплаенса
2. Цели и задачи комплаенса
3. Принципы комплаенса
4. Правовое регулирование комплаенса
5. Методология осуществления комплаенса
6. Отличие комплаенс-контроля от других видов внутреннего контроля за рисками
7. Нормативно-правовое регулирование: цели, история, факторы, оказывающие влияние на нормативно-правовое регулирование.
8. Источники правил нормативно-правового регулирования.
9. Международное законодательство и разработка передовых практик.
10. Регулирующие органы и их полномочия.
11. Комплаенс-риски
12. Комплаенс-политика
13. Комплаенс-элементы
14. Меры управленческого и административного воздействия на хозяйственные бизнес-процессы в целях минимизации рисков.
15. Антикоррупционный комплаенс-контроль
16. Антимонопольный комплаенс-контроль
17. Налоговый комплаенс-контроль
18. Комплаенс-контроль в банках
19. Комплаенс-контроль в страховании

Методические рекомендации по подготовке и процедуре осуществления контроля выполнения

Обучающемуся необходимо изучить предложенную преподавателем литературу и характеристику условий задачи, выбрать оптимальный вариант (подобрать известные и стандартные алгоритмы действия) или варианты разрешения контрольных заданий. Решение каждого контрольного задания должно заканчиваться выводом, в котором дается оценка полученных результатов. Контрольное задание необходимо аккуратно оформить и сдать на контроль преподавателю по истечении времени, отведенного на сдачу зачета.

5.3.2. Примеры типовых тестовых заданий, выносимых на экзамен (контролируемая компетенция ПКС – 3, индикатор достижения компетенции ПКС - 3.1, ПКС - 3.2)

1. К какому виду рисков относятся изменения цен, курсов валют, процентных ставок:

- 1) кредитный
- 2) рыночный
- 3) ликвидности

2. Комплекс неблагоприятных событий, начиная с технологических сбоев и заканчивая человеческим фактором, включая мошенничество, это риск:

- 1) операционный
- 2) бизнес — события
- 3) по сфере происхождения

3. Риск бизнес-события — это:

- 1) концентрация портфеля ценных бумаг (на одном продукте, сегменте, финансовом инструменте)
- 2) невозможность выполнять текущие финансовые обязательства

3) осуществление процесса продаж по неверной маркетинговой оценке спроса на рынке на продукцию

4. Риск изменения покупательских предпочтений, экономической и налоговой региональной политики относится к:

- 1) проектному риску
- 2) стратегическому риску
- 3) финансовому риску

5. Аудиторский риск — это:

1) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями

2) риск того, что искажение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчётности, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля организации

3) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчётности до начала проведения проверки (аудита)

4) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчётности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля

5) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

6. Риск существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчётности — это:

1) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчётности до начала проведения проверки (аудита)

2) риск того, что искажение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчётности, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля организации

3) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчётности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля

4) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями

5) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

7. Неотъемлемый риск — это:

1) риск того, что искажение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчётности, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля организации

2) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчётности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля

3) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчётности до начала проведения проверки (аудита)

4) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

5) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями

8. Риск средств контроля — это:

1) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

2) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчётности до начала проведения проверки (аудита)

3) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчётности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля

4) риск того, что искажение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчётности, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля организации

5) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями

9. Риск необнаружения — это:

1) риск того, что искажение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчётности, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля организации

2) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчётности до начала проведения проверки (аудита)

3) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями

4) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчётности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля

5) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

10. Оценка рисков является результатом:

1) точного измерения степени риска

2) профессионального суждения внутреннего аудитора

11. Какие риски организации существуют независимо от факта проведения проверки или аудита?

1) риск необнаружения и риск средств контроля

2) неотъемлемый риск и риск средств контроля

3) аудиторский риск и неотъемлемый риск

12. Риск существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчётности состоит из:

1) аудиторского риска и неотъемлемого риска

2) риска необнаружения и риска средств контроля

3) неотъемлемого риска и риска средств контроля

13. Аудитор оценил неотъемлемый риск и риск средств контроля как высокий. Какой риск необнаружения соответствует этим оценкам?

1) самый низкий

2) более низкий

3) самый высокий

14. На какой стадии проверки определяется аудиторский риск?

1) предварительный контроль

- 2) плановый контроль
- 3) последующий контроль

15. Какие информационные системы позволяют увеличить временные рамки, доступность и точность информации?

- 1) осуществляемые вручную
- 2) автоматизированные
- 3) не имеет значения

16. Быстрый рост или необычно высокий уровень рентабельности в организации особенно по сравнению с другими хозяйствующими субъектами отрасли относятся:

- 1) к факторам риска искажения бухгалтерской отчётности, возникающего в результате недобросовестного её составления
- 2) к факторам риска искажения бухгалтерской отчётности, возникающего в результате присвоения активов

17. Сложности при определении круга юридических или физических лиц, которые имеют контрольный пакет акций организации, может создать возможность для совершения недобросовестных действий:

- 1) при составлении бухгалтерской отчётности
- 2) путем присвоения активов

18. Излишне усложненная организационная структура, с необычным составом юридических лиц или с необычной системой соподчинения может создать возможность для совершения недобросовестных действий:

- 1) при составлении бухгалтерской отчётности
- 2) путем присвоения активов

19. Неадекватный мониторинг средств контроля, включающих автоматизированные средства контроля и средства контроля за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчётности относятся к:

- 1) мотивирующим факторам совершения недобросовестных действий
- 2) возможности для совершения недобросовестных действий
- 3) способности завуалировать совершение недобросовестных действий, находя им логическое обоснование

20. Наличие активов, обязательств, видов выручки или расходов, оценки которых базируются на субъективных суждениях или допущениях, с трудом поддающихся подтверждению относится к:

- 1) мотивирующим факторам совершения недобросовестных действий
- 2) возможности для совершения недобросовестных действий
- 3) способности завуалировать совершение недобросовестных действий, находя им логическое обоснование

Методические рекомендации по подготовке к экзамену

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена. Основой для определения оценки служит уровень усвоения обучающимися материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины. К экзамену допускаются обучающиеся, набравшие 36 и более баллов по итогам текущего и промежуточного контроля. На экзамене обучающийся может набрать от 15 до 30 баллов.

В период подготовки к экзамену обучающиеся вновь обращаются к учебно-методическому материалу и закрепляют промежуточные знания.

Подготовка обучающегося к экзамену включает три этапа:

- самостоятельная работа в течение семестра;
- непосредственная подготовка в дни, предшествующие экзамену по темам курса;
- подготовка к ответу на экзаменационные вопросы.

При подготовке к экзамену обучающимся целесообразно использовать материалы лекций, практические работы, выполнявшиеся в течение семестра, нормативные правовые акты, основную и дополнительную литературу.

На экзамен выносятся материал в объеме, предусмотренном рабочей программой дисциплины за семестр. Экзамен проводится в письменной форме.

При проведении экзамена в письменной форме, ведущий преподаватель составляет экзаменационные билеты, которые включают в себя: теоретические задания; практические задания (задачи или ситуации). Формулировка теоретических задания совпадает с формулировкой перечня экзаменационных вопросов, доведенных до сведения обучающихся накануне экзаменационной сессии. Содержание вопросов одного билета относится к различным разделам программы с тем, чтобы более полно охватить материал учебной дисциплины. Экзаменационный билет включает три задания, каждое из которых оценивается в 10 баллов (итого – 30 баллов на экзамене). При проведении письменного экзамена на работу отводится 60 минут.

Критерии оценивания

Семестр	Шкала оценивания			
	Неудовлетворительно (36-60 баллов)	Удовлетворительно (61-80 баллов)	Хорошо (81-90 баллов)	Отлично (91-100 баллов)
VIII	Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил одно из пяти заданий экзаменационного билета	Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил от двух до пяти заданий экзаменационного билета	Обучающийся имеет 51-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил от четырех до пяти заданий экзаменационного билета	Обучающийся имеет 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил от четырех до пяти заданий экзаменационного билета

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова» (КБГУ)

Институт права, экономики и финансов
Кафедра экономики и учетно-аналитических информационных систем
Дисциплина Комплаенс-Контроль

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

1. Методология осуществления комплаенса.
2. Антимонопольный комплаенс-контроль.
3. **1. К какому виду рисков относятся изменения цен, курсов валют, процентных ставок:**
 - 1) кредитный
 - 2) рыночный
 - 3) ликвидности
2. **Комплекс неблагоприятных событий, начиная с технологических сбоев и заканчивая человеческим фактором, включая мошенничество, это риск:**
 - 1) операционный
 - 2) бизнес — события
 - 3) по сфере происхождения
3. **Риск бизнес-события — это:**
 - 1) концентрация портфеля ценных бумаг (на одном продукте, сегменте, финансовом инструменте)
 - 2) невозможность выполнять текущие финансовые обязательства
 - 3) осуществление процесса продаж по неверной маркетинговой оценке спроса на рынке на продукцию
4. **Риск изменения покупательских предпочтений, экономической и налоговой региональной политики относится к:**
 - 1) проектному риску
 - 2) стратегическому риску
 - 3) финансовому риску
5. **Аудиторский риск — это:**
 - 1) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями
 - 2) риск того, что искажение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля организации
 - 3) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчетности до начала проведения проверки (аудита)
 - 4) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчетности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля

5) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

6. Риск существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчётности — это:

1) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчётности до начала проведения проверки (аудита)

2) риск того, что искажение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчётности, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля организации

3) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчётности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля

4) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями

5) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

7. Неотъемлемый риск — это:

1) риск того, что искажение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчётности, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля организации

2) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчётности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля

3) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчётности до начала проведения проверки (аудита)

4) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

5) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями

8. Риск средств контроля — это:

1) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

2) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчётности до начала проведения проверки (аудита)

3) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчётности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля

4) риск того, что искажение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчётности, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля организации

5) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями

9. Риск необнаружения — это:

1) риск того, что искажение при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчётности, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности

с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и устранено системой внутреннего контроля организации

2) риск того, что существенное искажение было допущено в бухгалтерской (финансовой) отчётности до начала проведения проверки (аудита)

3) риск того, что внутренний аудитор не обнаружит искажение, которое является существенным либо в отдельности, либо в совокупности с другими искажениями

4) подверженность бухгалтерской (финансовой) отчётности потенциальному искажению, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля

5) возможность выражения аудитором ошибочного мнения или формулирования необоснованных выводов

10. Оценка рисков является результатом:

1) точного измерения степени риска

2) профессионального суждения внутреннего аудитора

Руководитель ОПОП _____ Г.А. Эфендиева

Заведующий кафедрой _____ А.Х. Шидов

