

ОЦЕНОЧНОЕ СРЕДСТВО
для оценки квалификации
08.01000.02 Эксперт по внутреннему аудиту (7 уровень квалификации)

Москва, 2023 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

Раздел	Страница
1. Наименование квалификации и уровень квалификации	3
2. Номер квалификации	3
3. Профессиональный стандарт или квалификационные требования, установленные федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации	3
4. Вид профессиональной деятельности	3
5. Спецификация заданий для теоретического этапа профессионального экзамена	3
6. Спецификация заданий для практического этапа профессионального экзамена	6
7. Материально-техническое обеспечение оценочных мероприятий	8
8. Кадровое обеспечение оценочных мероприятий	11
9. Требования безопасности к проведению оценочных мероприятий (при необходимости)	13
10. Задания для теоретического этапа профессионального экзамена	13
11. Критерии оценки (ключи к заданиям), правила обработки результатов теоретического этапа профессионального экзамена и принятия решения о допуске (отказе в допуске) к практическому этапу профессионального экзамена	43
12. Задания для практического этапа профессионального экзамена	46
13. Правила обработки результатов профессионального экзамена и принятия решения о соответствии квалификации соискателя требованиям к квалификации	51
14. Перечень нормативных правовых и иных документов, использованных при подготовке комплекта оценочных средств	51

1. Наименование квалификации и уровень квалификации: Эксперт по внутреннему аудиту (7 уровень квалификации)
2. Номер квалификации: 08.01000.02
3. Профессиональный стандарт или квалификационные требования, установленные федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации (далее - требования к квалификации): 441. «Внутренний аудитор», утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от «24» июня 2015 г. №398н
4. Вид профессиональной деятельности: Внутренний аудит
5. Спецификация заданий для теоретического этапа профессионального экзамена

Знания, умения в соответствии с требованиями к квалификации, на соответствие которым проводится оценка квалификации	Критерии оценки квалификации	Тип и N задания <1>
1	2	3
ТФ: D/01.7. Руководство проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта	Верный ответ: 1 балл, Неверный ответ: 0 баллов - для всех заданий	
Необходимые умения		
Анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать объективные выводы и расставлять приоритеты для дальнейших планов		Задание/я с выбором ответа № 2,21,29,30,70,71,83,135,137
Применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации		Задание/я с выбором ответа № 15,16,17,18,31,138,147
Координировать свою деятельность с коллегами, эффективно работать в команде		Задание/я с выбором ответа № 20,35
Развивать у подчиненных навыки и компетенции, связанные с текущей и будущей работой, используя возможности тренингов и других мероприятий по развитию		Задание/я с выбором ответа № 28,91
Необходимые знания		
Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита		Задание/я с выбором ответа № 8,10,27,33,34,36,39,59,88,128,144
Международные концепции и стандарты по управлению рисками и внутреннему контролю		Задание/я с выбором ответа № 13,14,19,23,94,113,116,117,153

Методы оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества		Задание/я с выбором ответа № 1,47,49,53,93,115,120 Задание/я на установление соответствия № 95
Кодекс корпоративного управления и (или) зарубежные аналоги (если применимо к организации)		Задание/я с выбором ответа № 3,12,22,25,44,50,63,64
Трудовое, гражданское, административное законодательство Российской Федерации		Задание/я с выбором ответа № 28,38,68,69,76,85,105
Основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к областям аудита		Задание/я с выбором ответа № 4,40,41,55,56,84,149
Принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации		Задание/я с выбором ответа № 11,42,107,125,127
Локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации		Задание/я с выбором ответа № 54
Принципы и порядок формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности		Задание/я с выбором ответа № 43,45,48,52,57,58,60,61,72,80, 81,92,111,134,140
Теория менеджмента (управления)		Задание/я с выбором ответа № 26,32,99,102,108,119
Основы информационных технологий и информационной безопасности		Задание/я с выбором ответа № 87,101,155
Ключевые риски и средства контроля, связанные с информационными технологиями		Задание/я с выбором ответа № 7,51,103,109,112,129,132,141,148
Информационные системы (программные продукты), применяемые в организации, в объеме, необходимом для целей внутреннего аудита		Задание/я с выбором ответа № 131
Основы управления проектами		Задание/я с выбором ответа № 62,100,110,114,126,130
Основы теории коммуникации, теории мотивации		Задание/я с выбором ответа № 106
ТФ: D/02.7. Контроль выполнения плана внутреннего аудита		
Необходимые знания		

Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита		Задание/я с выбором ответа № 65,73,77,78,79,118,133,154
Международные концепции и стандарты по управлению рисками и внутреннему контролю		Задание/я с выбором ответа № 24,67,156,121,122,123,124,136,143
Локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации		Задание/я с выбором ответа № 86,90,96 Задание/я на установление соответствия № 97,98
Основы управления проектами		Задание/я с выбором ответа № 139,142,145,146
Основы теории коммуникации, теории мотивации		Задание/я с выбором ответа № 150
ТФ: D/03.7. Планирование, организация и координация деятельности службы внутреннего аудита		
Необходимые умения		
Ставить задачи и контролировать их исполнение		Задание/я с выбором ответа № 46
Необходимые знания		
Международные концепции и стандарты по управлению рисками и внутреннему контролю		Задание/я с выбором ответа № 157,158,159,5
Основы информационных технологий и информационной безопасности		Задание/я с выбором ответа № 37
Принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации		Задание/я с выбором ответа № 82,74,75,89,104
Локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации		Задание/я с выбором ответа № 6
Ключевые риски и средства контроля, связанные с информационными технологиями		Задание/я с выбором ответа № 151,152,160
Информационные системы (программные продукты), применяемые в организации, в объеме, необходимом для целей внутреннего аудита		Задание/я с выбором ответа № 9
Основы управления проектами		Задание/я с выбором ответа № 66

Общая информация по структуре заданий для теоретического этапа профессионального экзамена:

Всего заданий: 160:

количество заданий с выбором ответа: 157.

количество заданий на установление соответствия: 3.

время выполнения заданий для теоретического этапа экзамена: 90 мин

6. Спецификация заданий для практического этапа профессионального экзамена
8 заданий

Трудовые функции, трудовые действия, умения в соответствии с требованиями к квалификации, на соответствие которым проводится оценка квалификации	Критерии оценки квалификации	Тип и N задания <2>
1	2	3
ТФ: D/01.7. Руководство проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта ТД: Организация процесса проведения внутренней аудиторской проверки и (или) выполнения консультационного проекта путем планирования и взаимодействия с работниками службы внутреннего аудита Согласование и утверждение планов и программ внутренних аудиторских проверок (консультационных проектов) Идентификация и оценка рисков объектов аудита (консультационных проектов) Оценка схемы построения (эффективности) контрольных процедур объектов аудита (консультационных проектов) и системы внутреннего контроля в целом Анализ и оценка объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки (консультационного проекта) и целью вида профессиональной деятельности Предложение способов снижения рисков объектов аудита (консультационных проектов (в случае наличия соответствующего запроса со стороны заказчика консультационного проекта) Обсуждение результатов внутренней аудиторской проверки (консультационного проекта) с уполномоченными представителями проверяемого объекта аудита и (или) объекта консультационного проекта Контроль качества и полноты заполнения внутренними аудиторами рабочих бумаг для подтверждения выводов по результатам внутреннего аудита Руководство подготовкой отчетов по результатам проведенных внутренних аудитов (консультационных проектов), основывающихся	Соответствие результата модельному ответу.	Задание на выполнение трудовых функций, трудовых действий в реальных или модельных условиях №1, Задание 2 Задание 3

на достаточном объеме надежной, относящейся к делу полезной информации Консультирование руководителей организации по вопросам построения и функционирования систем внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления Проведение обучающих семинаров для руководителей и работников организации по вопросам внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления		
ТФ: D/02.7 Контроль выполнения плана внутреннего аудита ТД: Контроль выполнения плана работы службы внутреннего аудита в части сроков и используемых трудовых и финансовых ресурсов Подготовка по мере необходимости отчетов о выполнении плана работы службы внутреннего аудита (о проведенных внутренних аудиторских проверках и (или) консультационных проектах) Непрерывный мониторинг качества деятельности службы внутреннего аудита, включающий надзор за выполнением внутренних аудиторских проверок (консультационных проектов), получение обратной связи от представителей проверяемого объекта внутреннего аудита, выборочную экспертную оценку рабочих документов, анализ установленных параметров оценки выполнения работы и прочих показателей результатов деятельности службы внутреннего аудита Организация и координация деятельности работников службы внутреннего аудита организации и работников подразделений внутреннего аудита дочерних и (или) зависимых организаций	Соответствие результата модельному ответу.	Задание на выполнение трудовых функций, трудовых действий в реальных или модельных условиях №4, 5, 6
ТФ: D/03.7 Планирование, организация и координация деятельности службы внутреннего аудита ТД: Разработка положения о службе внутреннего аудита, программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита. подготовка предложений о необходимости внесения изменений во внутренние нормативные документы, регламентирующие работу службы внутреннего аудита Согласование риск-ориентированного плана работы службы внутреннего аудита, плана-графика работ и бюджета службы внутреннего аудита с учетом предложений заинтересованных	Соответствие результата модельному ответу.	Задание на выполнение трудовых функций, трудовых действий в реальных или модельных условиях №7, 8

лиц организации Внесение предложений о необходимости изменения (уточнения) плана работы службы внутреннего аудита и (или) бюджета службы внутреннего аудита при изменении целей организации, поступлении внеплановых заданий и (или) изменении оценок рисков организации Руководство рабочей группой проекта по автоматизации деятельности службы внутреннего аудита Разработка правил хранения, получения и передачи внешним и внутренним заинтересованным сторонам документов, относящихся к внутренним аудиторским проверкам (консультационным проектам), в соответствии с требованиями внутренних организационно-распорядительных документов и требованиями законодательства Контроль доступа к документам, относящимся к внутренним аудиторским проверкам (консультационным проектам) Разработка и поддержание системы мониторинга действий (корректирующих мер) руководителей организации, предпринимаемых по результатам внутренних аудитов и консультационных проектов Поддержание отношений и регулярное взаимодействие с руководством организации и дочерних и (или) зависимых организаций для сотрудничества и достижения целей внутреннего аудита Организационное управление работниками службы внутреннего аудита: подбор, обучение, оценка результатов деятельности, карьерный рост Взаимодействие с внешними аудиторами для обмена информацией и исключения дублирования работы (усилий), с внешними и внутренними органами, осуществляющими контрольные функции, для координации деятельности и сотрудничества		
---	--	--

У каждого соискателя:

1. Задание 1 или 2 или 3
2. Задание 4 или 5 или 6
3. Задание 7 или 8

7. Материально-техническое обеспечение оценочных мероприятий:

7.1. Материально-техническое обеспечение оценочных мероприятий (в очном режиме):

а) материально-технические ресурсы и требования для обеспечения теоретического этапа профессионального экзамена:

- помещение из расчета не менее 2,5 кв. м на одного соискателя и одного эксперта в административном здании, отвечающем требованиям пожарной безопасности и санитарным правилам и нормам (СанПиН), предъявляемым к административным помещениям.

- персональное рабочее место соискателя: стол, стул, портативный или стационарный персональный компьютер, соответствующий техническим требованиям (по числу соискателей).

Технические требования к компьютеру и интернет-соединению Соискателя

Параметр	Минимальные	Рекомендуемые
Тип интернета	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)
Скорость интернета на скачивание (из расчета на каждого соискателя)	2Mbps	5Mbps
Скорость интернета на загрузку (из расчета на каждого соискателя)	2Mbps	5Mbps
Оперативная память (RAM)	2 GB	4 GB
Процессорная частота	Одноядерный 1 ГГц или выше	Двухъядерный 2 ГГц или выше (i3 / i5 / i7 или AMD)
Характеристики монитора	1366x768 (16:9) (17"-19")	1920x1080 (16:9) (21,5")
Интернет-браузер	Google Chrome последней версии	

- персональное рабочее место эксперта: стол, стул (по числу экспертов), оборудованное персональным компьютером с возможностью доступа к необходимым информационным базам данных, печатающим и сканирующим устройствам.

Технические требования к компьютеру и интернет-соединению Эксперта

Параметр	Минимальные	Рекомендуемые
Тип интернета	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)
Скорость интернета на скачивание (из расчета на каждого эксперта)	2Mbps	5Mbps
Скорость интернета на загрузку (из расчета на каждого эксперта)	2Mbps	5Mbps
Оперативная память (RAM)	2 GB	4 GB
Процессорная частота	Одноядерный 1 ГГц или выше	Двухъядерный 2 ГГц или выше (i3 / i5 / i7 или AMD)
Характеристики монитора	1366x768 (16:9) (17"-19")	1920x1080 (16:9) (21,5")

Интернет-браузер	Google Chrome последней версии
------------------	--------------------------------

- средства видеонаблюдения (технические устройства, предназначенные для видеонаблюдения: фронтальная/горизонтальная камеры), устройство для фотографирования, средства для записи, хранения и передачи фото- и видеоматериалов в информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет».

- питьевая вода не менее 5 (пяти) литров.

- комплект одноразовых стаканов не менее 10 (десяти) штук.

- калькуляторы (при необходимости, по числу соискателей).

- канцелярские принадлежности: бумага для черновиков, ручки.

- наличие у центров оценки квалификаций автоматизированной системы по независимой оценке квалификации (собственной или на основании лицензии) или наличие заключенного Лицензионного соглашения с ООО «Релевантные системы» (ИНН 9729067320) или наличие Сублицензионного соглашения с СПКФР на использование специализированного ПО «Автоматизированная Система Центра Оценки Квалификаций» и соответствующие заключение от уполномоченных органов о соответствии требованиям Федерального закона «О персональных данных» от 27.07.2006 № 152-ФЗ, а также Приказа ФСТЭК России от 18 февраля 2013 г. № 21, и настроенной интеграцией с программным интерфейсом Автоматизированной системы СПКФР.

б) материально-технические ресурсы для обеспечения практического этапа профессионального экзамена: аналогично материально-техническим ресурсам для обеспечения теоретического этапа профессионального экзамена.

7.2. Материально-техническое обеспечение оценочных мероприятий (в дистанционном режиме):

а) материально-технические ресурсы и требования для обеспечения теоретического этапа профессионального экзамена:

- персональное рабочее место соискателя: стол, стул, портативный или стационарный персональный компьютер, соответствующий техническим требованиям.

- персональное рабочее место эксперта: стол, стул, оборудованное персональным компьютером с возможностью доступа к необходимым информационным базам данных.

- наличие у центров оценки квалификаций автоматизированной системы по независимой оценке квалификации (собственной или на основании лицензии) или наличие заключенного Лицензионного соглашения с ООО «Релевантные системы» (ИНН 9729067320) или наличие Сублицензионного соглашения с СПКФР на использование специализированного ПО «Автоматизированная Система Центра Оценки Квалификаций» и соответствующие заключение от уполномоченных органов о соответствии требованиям Федерального закона «О персональных данных» от 27.07.2006 № 152-ФЗ, а также Приказа ФСТЭК России от 18 февраля 2013 г. № 21, включающей систему наблюдения и контроля за дистанционной сдачей экзаменов (система прокторинга) и настроенной интеграцией с программным интерфейсом Автоматизированной системы СПКФР, системами удаленной аутентификации для подтверждения подлинности документов, удостоверяющих личность Соискателя, а также функционалом удаленной идентификации и подтверждения личности Соискателя, в соответствии с соответствующими Федеральными и прочими законодательными актами, приказами и распоряжениями уполномоченных органов РФ.

- либо наличие заключенного Лицензионного соглашения с ООО «Релевантные системы» или СПКФР на использование специализированного ПО «Автоматизированная Система Центра Оценки Квалификаций».

Технические требования к компьютеру Соискателя

Параметр	Минимальные	Рекомендуемые
Разрешение и fps веб-камеры	720p 30fps	1080p 30fps

Тип интернета	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)
Скорость интернета на скачивание	5Mbps	10Mbps
Скорость интернета на загрузку	5Mbps	10Mbps
Оперативная память (RAM)	2 GB	4 GB
Процессорная частота	Одноядерный 1 ГГц или выше	Двухъядерный 2 ГГц или выше (i3 / i5 / i7 или AMD)
Доступность портов	1935, 843, 80, 443, 61613, UDP/TCP	1935, 843, 80, 443, 61613, UDP/TCP
Интернет-браузер	Google Chrome последней версии	
Микрофон	Внешний или встроенный в веб-камеру	

Технические требования к компьютеру Эксперта

Параметр	Минимальные	Рекомендуемые
Тип интернета	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)
Скорость интернета на скачивание	10Mbps	20Mbps
Скорость интернета на загрузку	5Mbps	10Mbps
Оперативная память (RAM)	4 GB	8 GB
Процессорная частота	Одноядерный 1 ГГц или выше	Двухъядерный 2 ГГц или выше (i3 / i5 / i7 или AMD)
Доступность портов	1935, 843, 80, 443, 61613, UDP/TCP	1935, 843, 80, 443, 61613, UDP/TCP
Интернет-браузер	Google Chrome последней версии	
Микрофон	Внешний или встроенный в веб-камеру	

б) материально-технические ресурсы для обеспечения практического этапа профессионального экзамена: аналогично материально-техническим ресурсам для обеспечения теоретического этапа профессионального экзамена.

8. Кадровое обеспечение оценочных мероприятий:

8.1. Проведение независимой оценки квалификации соискателя осуществляет экспертная комиссия, формируемая центром оценки квалификации (далее - экспертная комиссия).

8.2. В состав экспертной комиссии включается не менее 3 (трех) экспертов из числа специалистов, информация о которых размещена в реестре экспертов по независимой оценке квалификации

Совета по профессиональным квалификациям финансового рынка (СПКФР), не менее 2 (двух) из них являются штатными сотрудниками центра оценки квалификации (ЦОК).

8.3. В состав экспертной комиссии включаются эксперты по оценке квалификации и эксперты по виду профессиональной деятельности:

- эксперт по оценке квалификации (как правило 2 (два) и более) - лицо, обладающее знаниями и опытом для проведения работ в области оценки квалификации и организации проведения профессионального экзамена, штатный сотрудник ЦОК.

- эксперт по виду профессиональной деятельности (как правило 1 (один) и более) - лицо, обладающее специальными знаниями, опытом работы и квалификацией в определенной области профессиональной деятельности, необходимыми для проведения оценки соответствия требованиям профессионального стандарта соискателей квалификации.

8.4. Эксперты по оценке квалификации должны:

- соответствовать Требованиям и порядку отбора экспертов по независимой оценке квалификации и ведения реестра экспертов, утвержденным решением Совета по профессиональным квалификациям финансового рынка (Протокол № 9 от 22 мая 2018 г. (С поправками, заседание СПКФР от 26.12.2018, протокол № 20, заседание СПКФР от 13.09.2019, протокол № 8, заседание СПКФР от 18.05.2020, протокол № 6).

- иметь:

1. диплом о высшем образовании не ниже уровня специалитета, магистратуры

2. документы о повышении квалификации или профессиональной переподготовки в функциональных областях деятельности организации и (или) в области внутреннего аудита

3. документы, подтверждающие наличие опыта работы не менее трех лет не ниже 7-го квалификационного уровня в области внутреннего аудита или в функциональной области деятельности организации.

- иметь действующее свидетельство эксперта по проведению независимой оценки квалификации СПКФР.

8.5. Эксперты по виду профессиональной деятельности должны:

- соответствовать Требованиям и порядку отбора экспертов по независимой оценке квалификации и ведения реестра экспертов, утвержденным решением Совета по профессиональным квалификациям финансового рынка (Протокол № 9 от 22 мая 2018 г. (С поправками, заседание СПКФР от 26.12.2018, протокол № 20, заседание СПКФР от 13.09.2019, протокол № 8, заседание СПКФР от 18.05.2020, протокол № 6).

- иметь:

1. диплом о высшем образовании не ниже уровня специалитета, магистратуры

2. документы о повышении квалификации или профессиональной переподготовки в функциональных областях деятельности организации и (или) в области внутреннего аудита

3. документы, подтверждающие наличие опыта работы не менее трех лет не ниже 7-го квалификационного уровня в области внутреннего аудита или в функциональной области деятельности организации.

- иметь действующее свидетельство эксперта по проведению независимой оценки квалификации СПКФР.

- иметь свидетельство о квалификации.

8.6. Эксперты должны:

Эксперт по оценке квалификации	Эксперт по виду профессиональной деятельности
а) знать: - нормативные правовые акты в области независимой оценки квалификации и особенности их применения при проведении профессионального экзамена. - требования и установленный СПК порядок проведения теоретической и практической части профессионального экзамена и документирование результатов оценки. - содержание и процедуру оценки	а) знать: - нормативные правовые акты в области независимой оценки квалификации и особенности их применения при проведении профессионального экзамена. - нормативные правовые акты, регулирующие вид профессиональной деятельности и проверяемую квалификацию. - содержание и процедуру оценки

квалификации, определенные утвержденным СПК оценочным средством (оценочными средствами). - порядок работы с персональными данными и информацией ограниченного использования (доступа). - правила деловой этики.	квалификации, определенные утвержденным СПК оценочным средством (оценочными средствами). - порядок работы с персональными данными и информацией ограниченного использования (доступа). - правила деловой этики.
б) уметь: - применять оценочные средства в соответствии с компетенцией. - контролировать соблюдение процедуры профессионального экзамена, в т.ч. фиксировать нарушения (при наличии). - анализировать полученную при проведении профессионального экзамена информацию, проводить экспертизу документов и материалов. - использовать информационно-коммуникационные технологии и программно-технические средства, необходимые для подготовки и оформления экспертной документации. - предупреждать и разрешать возможные конфликтные ситуации при проведении профессионального экзамена. - проводить инструктажи соискателей, предусмотренные процедурой профессионального экзамена и оценочными средствами. - организовывать выполнение заданий соискателями, отвечать на вопросы организационно-технического характера. - при защите портфолио формулировать вопросы к соискателю, имеющие общепрофессиональный характер на основе типовых. - формулировать и обосновывать результаты профессионального экзамена на основе оценки технических экспертов, а также собственных оценок по критериям общепрофессионального характера и результатов контроля соблюдения процедуры экзамена. - документировать результаты профессионального экзамена.	б) уметь: - применять оценочные средства в соответствии с компетенцией. - принимать экспертные решения по оценке квалификации в соответствии с компетенцией. - использовать информационно-коммуникационные технологии и программно-технические средства, необходимые для подготовки и оформления экспертной документации. - предупреждать и разрешать возможные конфликтные ситуации при проведении профессионального экзамена. - оценивать выполнение практического задания по критериям с фиксацией результатов оценки. - при защите портфолио формулировать вопросы к соискателю на основе типовых. - оценивать портфолио по критериям с фиксацией результатов оценки в индивидуальной оценочной ведомости. - принимать экспертные решения по оценке квалификации на основе критериев оценки, содержащихся в оценочных средствах, и результатов контроля соблюдения процедуры экзамена. - проверять и дополнять при необходимости протокол профессионального экзамена.

9. Требования безопасности к проведению оценочных мероприятий (при необходимости):

При проведении профессионального экзамена должны соблюдаться общие требования охраны труда, техники безопасности, санитарных норм и правил.

Специализированные требования к безопасности не установлены.

10. Задания для теоретического этапа профессионального экзамена:

1. Выберите все правильные ответы.

К факторам, определяющим стратегические риски в экономических субъектах относятся:

1. Изменение системы корпоративного управления.
2. Привлечение заемных ресурсов на международных финансовых рынках.
3. Реорганизация/реформирование бизнеса.
4. Реализация масштабных инвестиционных программ.

2. Выберите все правильные ответы.

Какие направления оценки уровня надежности СВК, как бизнес-процесса, с учетом требований и рекомендаций органов государственного регулирования целесообразно включить в методический план?

1. Формирование нормативной и рекомендательной базы создания и функционирования СВК.
2. Оценка эффективности СВК.
3. Оценка контрольной среды.
4. Оценка системы по управлению рисками.

3. Выберите все правильные ответы.

Какие функции в отношении программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита может выполнять Совет директоров?

1. Обсуждать мероприятия программы.
2. Предлагать критерии оценки эффективности программы обеспечения и повышения качества внутреннего аудита.
3. Утверждать программу.
4. Формировать программу.

4. Выберите один правильный ответ.

Соблюдение принципа конфиденциальности обязательно:

1. Вне зависимости от проведения аудита и без ограничения во времени.
2. Только во время проведения аудита организации.
3. Во время проведения аудита и в течение пяти последующих лет.
4. Во время проведения аудита и в течение трех последующих лет.

5. Выберите один правильный ответ.

Вы в качестве эксперта работаете с командой проекта над созданием плана документирования процедур управления рисками на протяжении всего проекта. Этот документ определяет, как риски будут идентифицированы и количественно оценены. Он также определит, как проектная группа будет реализовывать планы действий в чрезвычайных ситуациях. Какой документ создает команда в этом сценарии?

1. План проекта.
2. План управления ресурсами.
3. План управления проектом.
4. План управления рисками.

6. Выберите один правильный ответ.

Право доступа к документации, сотрудникам и материальным активам, необходимым при выполнении соответствующих заданий, закрепляется:

1. Приказом Генерального директора организации.
2. Положением по внутреннему аудиту.
3. Положением по проведению проверок.
4. Любым документом из трех предложенных вариантов.

7. Выберите один правильный ответ.

Что из нижеперечисленного следует в первую очередь учитывать при разработке средств управления информационными системами?

1. Стратегический план ИТ.
2. Существующая ИТ-среда.
3. Организационный стратегический план.
4. Текущий бюджет на ИТ.

8. Выберите один правильный ответ.

Что из перечисленного не является обязанностью руководителя службы внутреннего аудита?

1. Предоставлять высшему руководству и совету директоров план работы и бюджет службы внутреннего аудита для согласования и утверждения.
2. Осуществлять надзор за созданием, управлением и оценкой системы внутреннего контроля и процессов управления рисками компании.
3. Отслеживать, предпринимались ли управленческие действия по недостаткам, отраженным в отчетах по результатам внутреннего аудита.
4. Разрабатывать риск-ориентированный план для выполнения функции внутреннего аудита в соответствии с целями компании.

9. Выберите один правильный ответ.

В каких мероприятиях, касающихся информационной безопасности, не следует участвовать внутреннему аудитору?

1. Оценка эффективности мер по предотвращению, выявлению и минимизации последствий будущих атак.
2. Руководство внедрением новых средств контроля и безопасности.
3. Оценка информационной безопасности и связанных рисков.
4. Внутренний аудитор может участвовать во всех перечисленных мероприятиях.

10. Выберите один правильный ответ.

Характер функциональной подотчетности Руководителя СВА определяется:

1. Приказом Генерального директора по предприятию.
2. Положением по внутреннему аудиту.
3. Положением о Комитете по аудиту.
4. Организационно-штатной структурой предприятия.

11. Выберите один правильный ответ.

Какие атрибуты описывают количество информации, которое подходит для выполнения определенной деятельности?

1. Актуальность.
2. Полнота.
3. Соответствующий объем информации.
4. Простота манипуляции.

12. Выберите один правильный ответ.

В соответствии с Кодексом корпоративного управления, для оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля:

1. Обязательно проведение ревизионных проверок.
2. Обязательно проведение внутренних аудитов.
3. Необходимо предпринимать достаточные меры.
4. Возможно проведение внутренних аудитов.

13. Выберите один правильный ответ.

Какой способ управления рисками целесообразно применить в случае, если компания по производству технического углерода потеряла более 50% ИТ специалистов в результате сокращения затрат на производство?

1. Сокращение.
2. Принятие риска.
3. Отказ.
4. Передача.

14. Выберите все правильные ответы.

Как правило структура Политики по управлению рисками включает в себя:

1. Цели управления рисками.
2. Классификацию и подробное описание основных видов рисков, с которыми может столкнуться экономический субъект.
3. Способы управления различными видами рисков.
4. Организацию управления рисками.

15. Выберите все правильные ответы.

Инвестиционные риски могут включать в себя:

1. Структурный риск.
2. Кредитный риск.
3. Отраслевой риск.
4. Инновационный риск.

16. Выберите все правильные ответы.

Какая из ниже перечисленных формулировок не определяет катастрофический риск?

1. Угроза полной потери прибыли от реализации конкретного проекта или вида деятельности, но потери ниже ожидаемой прибыли от всей деятельности экономического субъекта.
2. Опасность потерь в размере произведенных затрат на осуществление конкретного проекта или вида деятельности, т.е. произведенные затраты придется возмещать из собственных оборотных средств.
3. Опасность потерь в размере равном или превышающем имущественное состояние экономического субъекта.
4. Риск вызывается внутренними причинами и может быть предотвращены своевременными и правильными действиями руководителей экономического субъекта.

17. Выберите один правильный ответ.

Какая из ниже перечисленных формулировок определяет допустимый риск?

1. Угроза полной потери прибыли от реализации конкретного проекта или вида деятельности, но потери ниже ожидаемой прибыли от всей деятельности экономического субъекта.
2. Опасность потерь в размере произведенных затрат на осуществление конкретного проекта или вида деятельности, т.е. произведенные затраты придется возмещать из собственных оборотных средств.
3. Опасность потерь в размере равном или превышающем имущественное состояние экономического субъекта.
4. Риск вызывается внутренними причинами и может быть предотвращены своевременными и правильными действиями руководителей экономического субъекта.

18. Выберите один правильный ответ.

Какая из ниже перечисленных формулировок определяет критический риск?

1. Угроза полной потери прибыли от реализации конкретного проекта или вида деятельности, но потери ниже ожидаемой прибыли от всей деятельности экономического субъекта.
2. Опасность потерь в размере произведенных затрат на осуществление конкретного проекта или вида деятельности, т.е. произведенные затраты придется возмещать из собственных оборотных средств.
3. Опасность потерь в размере равном или превышающем имущественное состояние экономического субъекта.
4. Риск вызывается внутренними причинами и может быть предотвращены своевременными и правильными действиями руководителей экономического субъекта.

19. Выберите все правильные ответы.

Значимость риска определяет:

1. Размер потерь.
2. Формирование перечня рисков.
3. Вероятность наступления рискового события.
4. Все утверждения верны.

20. Выберите один правильный ответ.

Может ли Руководитель СВА выполнять функции вне сферы внутреннего аудита?

1. Нет, это отрицательно повлияет на его объективность.
2. Может, если у него остается свободное от аудитов время
3. Может, если приняты защитные меры для ограничения отрицательного влияния на независимость и объективность.
4. Может, в случае, если это поручение Генерального директора.

21. Выберите один правильный ответ.

Одобрение советом директоров Положения о внутреннем аудите является примером:

1. Функциональной подотчетности.
2. Административной подотчетности.
3. Контроля по уровню подчиненности.
4. Экспертного взаимодействия.

22. Выберите один правильный ответ.

Как минимум раз в год корпоративный секретарь должен включать в повестку заседания Комитета по аудиту все перечисленные вопросы, за исключением:

1. Подтверждение факта организационной независимости внутреннего аудита.
2. Утверждение годового плана работы СВА.
3. Доклад о результатах деятельности СВА за отчетный год.
4. Вопрос об увеличении бюджета СВА.

23. Выберите один правильный ответ.

Финансовый директор подарил Руководителю СВА путевку на отдых. При этом через месяц по плану аудитов начинается оценка эффективности системы внутреннего финансового контроля. Может ли Руководитель СВА принять подарок Финансового директора?

1. Да, при условии, что Руководитель разделять личные и рабочие отношения.
2. Да, при условии, что никто в организации об этом не узнает.
3. Нет, так как данная ситуация может повлиять на объективность Руководителя СВА.
4. Нет, так как проверка, связанная с деятельностью финансового блока, начинается менее чем через 6 месяцев после факта получения подарка.

24. Выберите один правильный ответ.

На какие цели компании оказывает наибольшее влияние риск появления нового влиятельного конкурента?

1. Стратегические.
2. Операционные.
3. Подготовка отчетности.
4. Соблюдение законодательства.

25. Выберите один правильный ответ.

Чтобы вознаграждение служило мотивирующим фактором необходимо, чтобы оно соответствовало:

1. Ценности сотрудника.
2. Ожиданиям сотрудника.
3. Среднеотраслевому уровню.
4. Вознаграждению за предыдущую работу.

26. Выберите один правильный ответ.

Какое высказывание о передаче бизнес-процесса внешнему исполнителю (аутсорсинг) является правдивым?

1. Передача внешнему исполнителю ключевого бизнес-процесса с высоким уровнем риска снижает общий операционный риск
2. Процессы, переданные внешнему исполнителю, не должны быть включены во вселенную внутреннего аудита
3. Для проверки всех значимых бизнес-процессов, переданных внешним исполнителям, требуется внешний независимый аудитор.
4. Чтобы удостовериться, что внешний исполнитель соответствует договорным требованиям в части производительности, его система управленческого контроля должна быть проверена службой внутреннего аудита

27. Выберите один правильный ответ.

Допускается ли участие сотрудников организации, не являющихся при этом сотрудниками СВА, в проведении внутренней оценки соответствия деятельности СВА Стандартам?

1. Нет, не допускается.
2. Допускается без ограничений.
3. Допускается только после согласования кандидатуры с Руководителем СВА.
4. Допускается, при условии, что данные сотрудники обладают профессиональной экспертизой по внутреннему аудиту.

28. Выберите один правильный ответ.

Компания оказывает услуги в рамках публичного договора. Имеет ли компания право устанавливать различные цены на свои услуги для различных потребителей?

1. Да, это обычная коммерческая практика.
2. Нет, цены публичного договора должны быть одинаковыми для всех
3. Да, если потребители относятся к различным категориям
4. Законодательством этот вопрос не регулируется

29. Выберите все правильные ответы.

Для проведения ежегодной аттестации аудиторов, Руководитель СВА совместно со специалистом по оценке готовит вопросы. При разработке блока вопросов, связанных с информационными технологиями, Руководитель СВА определил четыре направления. Какими из перечисленных знаний и навыков в области ИТ должны обладать сотрудники СВА?

1. Знания о ключевых рисках и процедурах контроля, связанных с информационными технологиями.
2. Знания, позволяющие использовать автоматизированные методы проведения аудитов.
3. Навыки использования информационных систем.
4. Навыки программирования.

30. Выберите один правильный ответ.

Проверка отдела начисления заработной платы выявила различные недостатки в области контроля. Перечень этих недостатков, а также рекомендации по их устранению, были включены в финальный отчет о результатах проверки. Такая информация будет наиболее востребованной для:

1. Комитета по аудиту совета директоров компании.
2. Казначей.
3. Руководителя службы начисления заработной платы.
4. Президента.

31. Выберите один правильный ответ.

При проведении подготовки к аудиту закупок Руководитель СВА выяснил, что за анализируемый период в организации было заключено 85 000 договора. Какой способ формирования аудиторской выборки наиболее применим в данной ситуации?

1. Случайная выборка.
2. Комбинированный отбор.
3. Стратификация.
4. Систематический отбор.

32. Выберите один правильный ответ.

С точки зрения современного внутреннего аудита, какое из выражений отражает наибольшую выгоду для руководства компании от службы внутреннего аудита?

1. Уверенность в том, что опубликованные финансовые отчеты являются достоверными.
2. Уверенность в том, что существует разумный контроль над каждодневными операциями.
3. Уверенность в том, что организация соблюдает требования законодательства.
4. Уверенность в том, что мошеннические действия будут выявлены.

33. Выберите один правильный ответ.

Какое из утверждений точнее всего описывает ответственность службы внутреннего аудита за действия, предпринятые по результатам проведенной проверки?

1. Служба внутреннего аудита должна установить, что меры по устранению недостатков приняты и направлены на достижение желаемых результатов, или что высшее руководство полностью взяло на себя риск, связанный с отсутствием мер по исправлению выявленных недостатков.
2. Служба внутреннего аудита должна установить, инициировано ли руководством устранение недостатков, но не несет ответственности за достижение желаемых результатов.
3. Руководитель службы внутреннего аудита отвечает за планирование последующих мероприятий исключительно по указанию высшего руководства или комитета по аудиту.
4. Проверка мероприятий по устранению недостатков не является обязательной, если проверяемый в письменной форме взял на себя обязательства по внедрению рекомендаций службы внутреннего аудита.

34. Выберите один правильный ответ.

Какой из перечисленных вариантов точнее всего описывает преимущества от деятельности внутреннего аудита:

1. Выгода для общества, поскольку внутренний аудитор содействует эффективному и рациональному использованию ресурсов.
2. Выгода для внешнего аудитора, поскольку служба внутреннего аудита имеет возможность представить свое мнение по поводу точности и полноты годовой финансовой отчетности.
3. Выгода для сотрудников компании, поскольку служба внутреннего аудита может помочь им эффективно выполнять свою работу.
4. Выгода для руководства компании, поскольку служба внутреннего аудита может помочь руководству выявить и минимизировать риски.

35. Выберите один правильный ответ.

Руководитель СВА получил запрос от Главного бухгалтера на проведение аудита выявления всех ошибок ведения номенклатурного справочника основных средств организации сплошным методом. Какие действия стоит предпринять Руководителю СВА в данной ситуации?

1. Проигнорировать такой запрос.
2. Дать пояснение, что данная работа является частью процедур контроля и дублирует функции сотрудника, ответственного за ведение номенклатурного справочника.
3. Согласиться и включить в план работы данную тему.
4. Оставить данный вопрос на усмотрение Комитета по аудиту Совет директоров.

36. Выберите один правильный ответ.

Имеет ли внутренний аудитор право на ошибку?

1. Да, как и все.
2. Нет, на то он и аудитор.
3. Имеет право только на небольшую ошибку, которая не приводит к существенным последствиям.
4. Размер допустимой ошибки должен определить Руководитель СВА.

37. Выберите один правильный ответ.

Решение аудиторской организации использовать имеющуюся у нее информацию о деятельности предприятий и организаций для проведения платных консультаций на фондовой бирже:

1. Не правомерно.
2. Такая информация представляет наибольшую ценность для клиентов фондовой биржи, поэтому данное направление деятельности аудиторская организация должна развивать.
3. Новое направление деятельности не должно отвлекать аудиторов от проведения проверок.
4. Не противоречит Кодексу профессиональной этики.

38. Выберите один правильный ответ.

При защите интересов клиента в суде аудитор получил информацию, что защищаемые им интересы возникли в нарушение закона. Аудитор, исходя из принципа соблюдения общественных интересов:

1. Продолжит защищать интересы клиента.
2. Разгласит полученную информацию, представив подтверждающие документы суду.
3. Откажется от защиты клиента.
4. Примет решение после обсуждения сложившейся ситуации с клиентом.

39. Выберите один правильный ответ.

Принцип независимости не нарушен, если аудитор:

1. Оказывал проверяемому экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению отчетности.
2. Состоит в близком родстве с учредителями, собственниками или руководителями проверяемого экономического субъекта.

3. Оказывал управленческую услугу по обучению персонала проверяемой компании пользованию компьютерной системой.
4. Является учредителем, собственником, акционером, руководителем или иным должностным лицом проверяемого экономического субъекта, несущим ответственность за составление финансовой отчетности.

40. Выберите все правильные ответы.

Какие услуги, кроме аудита, могут оказывать аудиторские организации, индивидуальные аудиторы, согласно ФЗ от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"?

1. Постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование.
2. Налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций.
3. Автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий.
4. Оценочную деятельность.

41. Выберите все правильные ответы.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность экономических субъектов в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» подразделяется на следующие виды:

1. Индивидуальную.
2. Сводную.
3. Квартальную.
4. Консолидированную.

42. Выберите все правильные ответы.

К процедурам внутреннего аудита относятся:

1. Инспектирование.
2. Консультирование.
3. Наблюдение.
4. Запрос.

43. Выберите все правильные ответы.

Какие нормативы международной системы «Стандарт-Кост» используются в национальной системе нормативного регулирования?

1. Идеальные.
2. Теоретические.
3. Базовые.
4. Реальные.

44. Выберите все правильные ответы.

В соответствии с Кодексом корпоративного управления совет директоров:

1. Контролирует деятельность исполнительных органов
2. Определяет основные принципы и подходы к организации в обществе системы управления рисками и внутреннего контроля.
3. Разрабатывает концепцию стратегического управления обществом.
4. Все ответы верны.

45. Выберите один правильный ответ.

В договоре на приобретение мебели в кабинет главного бухгалтера стоимостью 5 тысяч рублей стоит 14 подписей, в том числе подпись Финансового директора, Вице-президента по безопасности и Директора по юридическим вопросам.

Данная ситуация является примером:

1. Эффективно организованного документооборота.
2. Серьезного отношения организации к заключению договоров.
3. Низкой эффективности управления ресурсами организации.
4. Соответствия лучшим практикам управления расходами.

46. Выберите один правильный ответ.

Могут ли внутренние аудиторы предоставлять консультационные услуги в тех областях, за которые они ранее несли ответственность?

1. Нет, не могут ни при каких условиях.
2. Могут без ограничений.
3. Могут, но только через 6 месяцев после перехода во внутренний аудит.
4. Могут, но только через год после перехода во внутренний аудит.

47. Выберите один правильный ответ.

Если высшее руководство считает приемлемым уровень остаточного риска, который руководитель службы внутреннего аудита считает неприемлемым, последнему следует:

1. Сообщить о неприемлемом уровне риска председателю комитета по аудиту.
2. Пересмотреть свою позицию в организации.
3. Обсудить этот вопрос с компетентными членами высшего руководства и, если не решение не будет пересмотрено, вынести его на рассмотрение комитета по аудиту.
4. Принять позицию высшего руководства, поскольку оно определяет риск-аппетит компании.

48. Выберите один правильный ответ.

В ходе проведения экспертизы выясняется, что данные о производстве за несколько месяцев были потеряны или являются неполными. Столкнувшись с указанной ситуацией, руководитель службы внутреннего аудита должен:

1. Приостановить проведения экспертизы и провести аудит с целью разобраться, почему данные за несколько месяцев не доступны.
2. Обсудить проблему с заказчиком и вместе оценить, следует ли продолжать проект.
3. Повысить частоту проверок данного вида деятельности.
4. Сообщить о возможных последствиях выявленного недостатка комитету по аудиту.

49. Выберите один правильный ответ.

Руководитель СВА провел оценку риска возникновения аварийной ситуации, которая может привести к техногенной и экологической катастрофе в регионе и выявил, что риск возникновения такой ситуации на двух из пяти заводах организации является высоковероятным. При этом данный риск не включен в реестр рисков, свидетельства информированности исполнительного руководства о данном риске отсутствуют. Руководителю СВА в данной ситуации следует:

1. Включить область данного риска в план проверок на следующий год.
2. Довести информацию до менеджера по рискам.
3. Довести данную информацию до высшего руководства и Комитета по аудиту.
4. Сообщить о риске непосредственно председателю комитета по аудиту и независимой аудиторской фирме-партнеру.

50. Выберите один правильный ответ.

Какие из следующих высказываний некорректны по отношению к корпоративному секретарю общества?

1. Корпоративный секретарь должен иметь необходимые полномочия и ресурсы для выполнения поставленных перед ним задач.
2. Корпоративный секретарь зависим от исполнительных органов общества

3. Поддержка эффективной работы совета директоров обеспечиваются корпоративным секретарем.
4. Корпоративный секретарь отвечает за эффективное текущее взаимодействие с акционерами.

51. Выберите один правильный ответ.

Поскольку внутренние аудиторы выступают в качестве экспертов по вопросам внутреннего контроля, они также являются:

1. Владельцами процессов управления рисками мошенничества.
2. Лучшим источником предоставления внутри компаний консультаций комитету по аудиту, руководству и прочим лицам по вопросам контроля и противодействия мошенничеству.
3. Лучшими кандидатами в качестве руководителей для расследования фактов мошенничества.
4. Первичным центром принятия решений о мерах наказания или других действиях в отношении мошенников.

52. Выберите один правильный ответ.

Начальник производства компании заказал избыточное количество сырья и отправил его в адрес компании, принадлежащей ему. Для этого он фальсифицировал документы на оприходование сырья и согласовал счета на оплату. Какая процедура наиболее вероятно выявит это злоупотребление?

1. Сверка ведомостей по расходованию денежных средств с накладными и счетами-фактурами.
2. Сверка объемов приобретенного сырья, цены закупки и сроков отгрузки с поставщиками.
3. Проведение анализа соотношений и трендового анализа. Сравнение стоимости приобретенного сырья со стоимостью произведенных товаров.
4. Осмотр склада и подсчет объема полученного сырья. Сравнение результатов подсчета с отчетами кладовщиков о приемке сырья на склад.

53. Выберите все правильные ответы.

К факторам, определяющим операционные риски в экономических субъектах относятся:

1. Сложность бизнес-процессов и существенность их влияния на ключевые показатели работы экономического субъекта.
2. Завышение возможностей бизнес-процессов.
3. Отсутствие организованной должным образом системы оценки качества выпускаемой продукции.
4. Отсутствие совета директоров.

54. Выберите один правильный ответ.

Какие из перечисленных ниже документов относятся к внутренним нормативным документам, регулирующим деятельность подразделения внутреннего аудита.

1. Методики проведения аудитов.
2. Положение по разработке контрольных процедур.
3. Программа обеспечения и повышения качества деятельности СВА.
4. Положение по внутреннему аудиту.

55. Выберите один правильный ответ.

Расходами, относящимися к конвертируемым ценным бумагам, могут быть:

1. Дивиденды, причитающиеся по привилегированным акциям, которые в соответствии с условиями их выпуска могут быть конвертированы в обыкновенные акции.
2. Проценты, выплачиваемые по собственным конвертируемым облигациям.

3. Суммы списания разницы между ценой размещения конвертируемых ценных бумаг и номинальной стоимостью, если они были размещены по цене ниже номинальной стоимости.

4. Все ответы верны.

56. Выберите один правильный ответ.

Инвестиционный налоговый кредит предоставляется организации на основании:

1. Заявления организации.

2. Договора установленной формы между соответствующим уполномоченным органом и этой организацией.

3. Обязательства уплатить проценты, начисленные на сумму задолженности.

4. Все ответы верны.

57. Выберите все правильные ответы.

Регистры бухгалтерского учета формируются с учетом следующих требований:

1. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах накапливаются и агрегируются.

2. При регистрации первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета не допускаются пропуски или изъятия.

3. Первичные учетные документы отражаются в регистрах бухгалтерского учета посредством двойной записи, если иное не установлено федеральными стандартами.

4. Реквизиты регистров бухгалтерского учета определены законодательно.

58. Выберите все правильные ответы.

Обязательному аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежат:

1. Организаций, являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

2. Бюро кредитных историй.

3. Сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет более 400 миллионов рублей.

4. Акционерных обществ, акции которых находятся в собственности Российской Федерации, субъекта Российской Федерации.

59. Выберите один правильный ответ.

Руководитель СВА получил от Генерального директора задачу принять участие в работе рабочей группы по разработке регламента проведения ремонтов оборудования. Какие действия стоит предпринять Руководителю СВА в данной ситуации?

1. Отказаться, так как данная ситуация может привести к ограничению в проведении аудитов данной области.

2. Согласиться и принять участие.

3. Рассмотреть эту работу как консалтинговый проект, дать рекомендации, но не согласовывать регламент.

4. Принять решение исходя из наличия свободных ресурсов.

60. Выберите один правильный ответ.

Обязательная инвентаризация проводится во всех перечисленных случаях, за исключением:

1. При передаче имущества в дочернюю организацию.

2. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года).

3. При смене материально ответственных лиц.

4. При выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества.

61. Выберите один правильный ответ.

Потери от порчи материальных ценностей в цехах включаются в состав:

1. Административных расходов.
2. Других прямых расходов.
3. Прямых материальных расходов.
4. Общепроизводственных расходов.

62. Выберите один правильный ответ.

Основатель фирмы передал пост Генерального директора своему бывшему заместителю. Через несколько месяцев новый генеральный директор зарегистрировал собственную компанию, перерегистрировал большую часть договоров на новую компанию и направил в нее часть платежей заказчиков.

Какой механизм или мероприятие помогут собственнику бизнеса узнать о возникновении подобной ситуации?

1. Контроль со стороны СБ за деятельностью нового руководителя.
2. Проведение юристами анализа причин расторжения договора сразу после получения уведомления от покупателя.
3. Создание функции «Внутренний аудит» с прямым подчинением собственнику бизнеса.
4. Создание системы регистрации договоров.

63. Выберите один правильный ответ.

К примерам функциональной подотчетности СВА Совету директоров не относится:

1. Одобрение Советом риск-ориентированного плана внутреннего аудита.
2. Одобрение бюджета на переоборудование офиса СВА.
3. Получение Советом информации от руководителя внутреннего аудита о ходе выполнения плана внутреннего аудита и другим вопросам.
4. Одобрение бюджета и ресурсного плана внутреннего аудита.

64. Выберите один правильный ответ.

В соответствии с Кодексом корпоративного управления, существенным корпоративным действием считается:

1. Приобретение / продажа 25 и более процентов голосующих акций.
2. Приобретение / продажа 30 и более процентов голосующих акций.
3. Приобретение / продажа 15 и более процентов голосующих акций.
4. Любое изменение структуры акционеров.

65. Выберите один правильный ответ.

В соответствии с Международными стандартами внутреннего аудита, Руководитель внутреннего аудита должен быть подотчетен:

1. Совету директоров.
2. Комитету по аудиту .
3. Органу управления такого уровня, который позволил бы подразделению внутреннего аудита выполнять свои обязанности.
4. Исполнительному руководству.

66. Выберите все правильные ответы.

Результаты проекта по совершенствованию производственной системы были признаны неудовлетворительными. Анализ причин показал, что задачи в области управления проектом не были формализованы, календарные планы реализации проекта не велись, отчетность по реализации проекта отсутствовала.

Какие рекомендации могут дать внутренние аудиторы для снижения риска повторения данной ситуации при реализации этого проекта на других предприятиях холдинга?

1. Создание системы контроля за постановкой задач по управлению проектом и их исполнением.
2. Создание офиса управления проектом.
3. Разработка формы отчетности о результатах работы производственного оборудования.
4. Внедрение календарных планов реализации проекта.

67. Выберите один правильный ответ.

В соответствии с Международными стандартами внутреннего аудита, является ли возможным выполнение Руководителем СВА дополнительных функций и обязанностей вне сферы внутреннего аудита, например, обязанностей по комплаенс-контролю или риск-менеджменту?

1. Нет, это невозможно.
2. Да, без всяких ограничений.
3. Возможно, если будут приняты защитные меры для ограничения отрицательного влияния на независимость или объективность.
4. Возможно, временно, на период не более 6 месяцев.

68. Выберите один правильный ответ.

Руководитель СВА получил данные по аудиторскому запросу в виде трех папок с документами. В одной из папок с документами внутренний аудитор обнаружил деньги.

В данной ситуации Руководитель СВА должен:

1. Забрать деньги.
2. Задать вопрос отправителю о цели вложения денег.
3. Передать Службе безопасности деньги и информацию об их источнике.
4. Написать письмо с описанием ситуации Генеральному директору общества, направившего данные документы.

69. Выберите все правильные ответы.

Должны ли внутренние аудиторы обладать компетенциями по выявлению и расследованию фактов мошенничества?

1. Да, обязательно, на самом высоком профессиональном уровне.
2. Нет, внутренние аудиторы не имеют отношения к проверкам, так или иначе связанным с фактами мошенничества.
3. Внутренние аудиторы должны обладать достаточными знаниями, чтобы оценить риск мошенничества.
4. Внутренние аудиторы должны обладать достаточными знаниями, чтобы оценить, каким образом организация осуществляет антикоррупционную деятельность.

70. Выберите все правильные ответы.

Внутренние аудиторы при проведении проверок должны принимать во внимание следующие существенные факторы:

1. Личные особенности руководителя аудируемого подразделения.
2. Частоту смены аудиторской команды.
3. Затраты на проведение аудита в сравнении с потенциальными выгодами.
4. Вероятность существенных ошибок, мошенничества или несоблюдения процедур.

71. Выберите все правильные ответы.

Комплексный финансовый анализ, как аудиторская процедура может быть:

1. Внешним.
2. Внутренним.
3. Углубленным.
4. Стандартным.

72. Выберите один правильный ответ.

В бухгалтерской отчетности предприятия отражен убыток, при этом оборот за год увеличился. При проведении анализа причин убыточности оказалось, что в результате ошибки главного бухгалтера деньги, израсходованные на модернизацию фабрики, были учтены как расходы на проведение капитального ремонта.

Какие рекомендации в данной ситуации будут наиболее уместны?

1. Зачислить расходы на проведение модернизации в активы и начислить амортизацию.
2. Заменить главного бухгалтера.
3. Поручить работу по учету активов заместителю главного бухгалтера.
4. Повысить квалификацию главного бухгалтера.

73. Выберите все правильные ответы.

Угрозы независимости внутреннего аудитора должны контролироваться:

1. На уровне аудитора.
2. На уровне аудиторского задания.
3. На функциональном уровне.
4. На организационном уровне.

74. Выберите все правильные ответы.

В соответствии с Кодексом корпоративного управления, обществу следует раскрывать следующую информацию:

1. Информацию о системе и практике корпоративного управления, включая подробную информацию о соблюдении принципов и рекомендаций настоящего Кодекса.
2. Информацию обо всех сотрудниках, занимающих руководящие должности в обществе
3. Полную, актуальную и достоверную информацию об обществе для обеспечения возможности принятия обоснованных решений акционерами общества и инвесторами.
4. Информацию, позволяющую оценить итоги деятельности общества за год.

75. Выберите все правильные ответы.

В соответствии с Кодексом корпоративного управления, одобренного ЦБ РФ, Совет директоров общества в отношении системы управления рисками и внутреннего контроля должен:

1. Обеспечивать создание и поддержание функционирования эффективной системы управления рисками и внутреннего контроля в обществе.
2. Принимать необходимые и достаточные меры для того, чтобы убедиться, что действующая в обществе система управления рисками и внутреннего контроля соответствует определенным советом директоров принципам и подходам к ее организации и эффективно функционирует.
3. Определить принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля .
4. Проводить оценку эффективности системы внутреннего контроля, оценку эффективности системы управления рисками.

76. Выберите один правильный ответ.

В ходе проведения проверки аудитор обнаружил не соответствие цен на оказание услуг на официальном сайте и указанных в договорах на оказание услуг с клиентами.

Какие действия следует предпринять внутреннему аудитору в данной ситуации?

1. Рекомендации не требуется. Предприятие осуществляет свою деятельность на свободном рынке.

2. Внутренний аудитор должен заявить о нарушении законодательства, т.к. размещая информацию о тарифах на официальном сайте, предприятие заключает с клиентами публичный договор в соответствии с нормами статьи 426 ГК РФ.
3. Внутренний аудитор должен предложить руководству скорректировать разброс цен между разными договорами на одни и те же услуги до приемлемого уровня.
4. Внутренний аудитор должен передать данную информацию в Службу безопасности.

77. Выберите один правильный ответ.

Кто несет ответственность за достижение целей внутренней аудиторской проверки?

1. Отдельный сотрудник подразделения внутреннего аудита.
2. Руководитель службы внутреннего аудита.
3. Комитет по аудиту.
4. Руководитель аудиторской проверки.

78. Выберите один правильный ответ.

В какой из ситуаций создается потенциальная возможность потери объективности внутреннего аудитора?

1. Бухгалтер, ответственный за начисление заработной платы, помогает внутреннему аудитору при инвентаризации.
2. Внутренний аудитор обсуждает важный вопрос с вице-президентом, которому подотчетно проверяемое подразделение.
3. Внутренний аудитор рекомендует подрядчику, оказывающему компании услуги, применять стандарты внутреннего контроля и оценки эффективности.
4. Бывший специалист отдела закупок проводит анализ системы внутреннего контроля процесса закупок через четыре месяца после того, как был переведен в отдел внутреннего аудита.

79. Выберите все правильные ответы.

Может ли подразделение внутреннего аудита выполнять задания по предоставлению гарантий в тех областях, где ранее выполнялись консультационные задания?

1. Может, при условии, что характер консультационного задания не повлияет на объективность.
2. Нет, не может ни при каких условиях.
3. Может, если при выделении трудовых ресурсов для выполнения задания предусматривается обеспечение личной объективности.
4. Может, без всяких дополнительных условий.

80. Выберите один правильный ответ.

При проведении аудита установлено, что предприятие оплачивает штрафы за нарушение правил ПДД, допускаемые сотрудниками предприятия в рабочее время. При этом сумма штрафов не удерживается с работников, но на данные суммы начисляются платежи во внебюджетные фонды.

Какое заключение должен сделать аудитор в данной ситуации?

1. Предприятие имеет право на компенсацию сотрудниками затрат на уплату штрафов, при реализации этого права платежи во внебюджетные фонды не будут начисляться.
2. У предприятия имеется право на компенсацию сотрудниками затрат на уплату штрафов, при этом начисления во внебюджетные фонды будут продолжаться.
3. Предприятие не имеет право оплачивать штрафы за сотрудников.
4. Все зависит от условий трудового договора.

81. Выберите один правильный ответ.

Предприятие приобрело станок 15 марта. Станок был введен в эксплуатацию 1 апреля. В результате сокращения объемов производства станок был отправлен на консервацию 2 октября. За какой период начислялась амортизация по станку?

1. С 1 апреля по 30 сентября.
2. С 15 марта по 2 октября.
3. С 1 мая по 31 октября.
4. С 1 апреля по 2 октября.

82. Выберите один правильный ответ.

Руководитель аудиторской проверки сообщил Руководителю СВА, что числящийся с 2000 года на балансе объект капитального строительства фактически не существует, на его месте находится заполненный водой котлован.

Что из перечисленного будет наилучшим выбором для Руководителя СВА в данной ситуации?

1. Рекомендовать Службе безопасности провести расследование причин невыполнения мероприятий по строительству объекта.
2. Увеличить размер выборки для оценки системности проблемы, а также сообщить в Службу безопасности о потенциальном мошенничестве.
3. Рекомендовать Главному бухгалтеру сторнировать в учете все операции по данному активу.
4. Рекомендовать перевести данный объект на консервацию в учете.

83. Выберите все правильные ответы.

К источникам аудиторских доказательств относятся:

1. Первичные документы, данные аналитического и синтетического учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, управленческого учета и отчетности.
2. Письменные разъяснения руководства проверяемого объекта.
3. Письменная информация, полученная из источников вне объекта внутреннего аудита.
4. Устная информация, полученная из источников объекта внутреннего аудита.

84. Выберите один правильный ответ.

Организация заключила договор полной материальной ответственности с одним водителем из троих находящихся в штате. Какую рекомендацию в данной ситуации может дать внутренний аудитор?

1. Данная ситуация в рекомендации не нуждается.
2. Расторгнуть данный договор, так как водитель не входит в перечень должностей, по которой возможно заключение такого договора
3. Заключить договор с остальными двумя водителями
4. Заключить с тремя водителями договор о коллективной материальной ответственности

85. Выберите один правильный ответ.

Каким документом определяется оказание услуг по предоставлению гарантий третьим сторонам вне организации?

1. Договором на оказание услуг по проведению внутреннего аудита.
2. Договором на оказание услуг по проведению внутреннего аудита и Положением по внутреннему аудиту.
3. Заказом или заявкой на проведение тематического аудита .
4. Положением по внутреннему аудиту.

86. Выберите один правильный ответ.

Обязательность применения какого из перечисленных ниже стандартов должна быть указана в Положении о внутреннем аудите?

1. Кодекс этики внутренних аудиторов.
2. Закон об аудиторской деятельности.
3. Кодекс корпоративного управления.
4. Закон об акционерных обществах.

87. Выберите один правильный ответ.

В компании в течение года был реализован проект по полной автоматизации бизнес-процесса. В результате автоматизации скорость обработки заявок на подключение контрагентов повысилась и вся компания получила единое информационное пространство и возможность анализировать статистику.

Какие новые потребности могут возникнуть в СВА данной организации?

1. Потребность в обучении персонала для целей развития навыков работы с большим массивом данных.
2. Потребность в актуализации должностных инструкций аудиторов.
3. Потребность в новой более современной технике.
4. Потребность замены персонала.

88. Выберите один правильный ответ.

В ходе проведения финального обсуждения результатов аудита, руководитель проверяемого подразделения уничтожил документ, являющийся аудиторским доказательством.

Какие действия необходимо предпринять Руководителю СВА в данной ситуации?

1. Довести информацию о вмешательстве третьих лиц в процесс проведения аудиторской проверки до Комитета по аудиту.
2. Не предпринимать никаких действий, так как аудиторы в качестве аудиторских доказательств используют копии документов, а не оригиналы.
3. Довести информацию до сведения сотрудников Службы безопасности.
4. Вынести данную ситуацию на рассмотрение комиссии.

89. Выберите все правильные ответы.

В соответствии с Кодексом корпоративного управления, при определении уровня вознаграждения, предоставляемого обществом членам совета директоров, исполнительным органам и иным ключевым руководящим работникам, рекомендовано избегать:

1. Большого, чем это необходимо, уровня вознаграждения.
2. Неоправданно большого разрыва между уровнями вознаграждения указанных лиц и работников общества.
3. Выплат годовых бонусов более одного раза в год.
4. Выплат годового бонуса лицам, получающим дивиденды.

90. Выберите один правильный ответ.

В каких ситуациях Руководитель СВА может использовать фразу «соответствует Международным профессиональным стандартам внутреннего аудита»?

1. После прохождения внутренней оценки качества ВА.
2. После прохождения внешней оценки качества ВА.
3. По решению Генерального директора.
4. По решению Комитета по аудиту.

91. Выберите один правильный ответ.

Профессиональная компетентность аудитора — принцип, заключающийся:

1. В том, что аудитор должен владеть необходимым объемом знаний и навыков, позволяющих ему обеспечивать квалифицированное, качественное, отвечающее современным требованиям оказание профессиональных услуг.
2. В обязательной приверженности аудитора профессиональному долгу, а также в следовании общим нормам морали.
3. В обязательности оказания аудитором профессиональных услуг с должной тщательностью, внимательностью, оперативностью и надлежащим использованием своих способностей.
4. Все утверждения верны.

92. Выберите все правильные ответы.

Согласно ФЗ «О бухгалтерском учете» и ПБУ Минфина России в состав типовых форм бухгалтерской (финансовой) отчетности входят:

1. Бухгалтерский баланс (форма 1).
2. Отчет о финансовых результатах (форма 2).
3. Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
4. Аудиторское заключение, выражающее мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации (при необходимости).

93. Выберите все правильные ответы.

К основным способам управления рисками относятся:

1. Отказ (уклонение) от риска.
2. Передача риска другой стороне.
3. Игнорирование риска.
4. Принятие риска.

94. Выберите все правильные ответы.

Политика по управлению рисками в соответствии с международным стандартом ИСО -9000 должна отражать:

1. Определение понятия «риск», принятое в экономическом субъекте.
2. Цели управления рисками.
3. Классификацию и подробное описание основных видов рисков, с которыми может столкнуться экономический субъект.
4. Принципы управления различными видами рисков.

95. Задание на установление соответствия

Установите взаимосвязь между неотъемлемым риском и другими компонентами аудиторского риска:

	Оценка риска средств контроля	
Оценка риска необнаружения		Высокая
	1. Высокая	А. Средняя
	2. Средняя	В. Более низкая
	3. Низкая	С. Самая низкая

96. Выберите один правильный ответ.

Что верно в отношении бюджета времени на выполнение аудиторских заданий службой внутреннего аудита?

1. Такой бюджет, как правило, формируется в днях или часах.
2. Запросы об изменениях бюджета времени должны утверждаться комитетом по аудиту.
3. Бюджет времени применим для финансового аудита, а не для внутреннего аудита.
4. Бюджеты времени должны строго соблюдаться, независимо от обстоятельств.

97. Задание на установление соответствия.

Определите соответствие задач выполняемых при проведении аудита и их исполнителей:

1. Определение подразделения, подлежащего проверке и объема работы.	А. Аудитор
2. Составление рабочих документов, отражающих проделанную аудиторскую работу.	В. Руководитель СВА
3. Осуществление надзора за работой проверяемого подразделения.	С. Руководитель проверки

98. Задание на установление соответствия.

Определите соответствие задач выполняемых при проведении аудита и их исполнителей:

1. Изучение рабочих документов.	А. Аудитор
2. Формирование запроса руководству проверяемого подразделения о предоставлении объяснений по выявленным отклонениям.	В. Руководитель СВА
3. Завершение тестов и подготовка предварительного отчета.	С. Руководитель проверки

99. Выберите один правильный ответ.

Руководитель юридического департамента потребовал существенного повышения своего оклада. Генеральный директор обратился с просьбой к Руководителю СВА провести анализ стоимости данного сотрудника на рынке, для того чтобы оценить обоснованность таких требований. Каким образом стоит поступить Руководителю СВА в данной ситуации?

1. Согласиться, приостановить текущую проверку и срочно приступить к проведению данного аудита.
2. Предложить обратиться в дирекцию по персоналу, так как оценка соответствия уровня заработной платы сотрудников условиям рынка является их функцией.
3. Предложить Генеральному директору обратиться с данным вопросом в Службу безопасности.
4. Предложить провести беседу с Руководителем юридического департамента, и далее дать свои рекомендации по данному вопросу в рамках внутреннего консалтинга.

100. Выберите все правильные ответы.

Руководителю СВА было поручено провести аудит системы управления организации. Какие важные моменты следует учесть руководителю СВА?

1. При проведении данного аудита потребуется существенно больше коммуникаций, чем при других проверках.
2. Аудит системы управления должен проводиться преимущественно аудиторами с большим опытом.
3. Программу проведения аудита системы управления необходимо будет согласовать со всеми участниками системы управления.
4. Программа, вероятно, будет корректироваться в ходе проведения аудита.

101. Выберите один правильный ответ.

Какой фактор может указывать на необходимость улучшения управления корпоративными ИТ системами?

1. Требуется адаптация COBIT и других стандартов к уникальному контексту предприятия.
2. Имели место серьезные инциденты, связанные с ИТ-рисками, такие как потеря данных или сбой проекта.
3. Необходимость планирования наиболее полезных разработок, которые нужно внедрить.
4. Ключевые роли и обязанности в программе должны быть определены и распределены.

102. Выберите один правильный ответ.

Какой пункт описывает ключевой компонент системы управления?

1. Установление основных принципов управления.
2. Определение ответственности за управление.
3. Обеспечение соблюдения нормативных документов.
4. Оптимизация ИТ-активов, ресурсов и возможностей.

103. Выберите один правильный ответ.

Какую информацию должно включать экономическое обоснование ИТ проекта?

1. Цель улучшения для выявленных недостатков системы.
2. Предлагаемые решения и определения.
3. Обзор факторов успеха инициативы.
4. Контроль инвестиций и обоснование стоимости на протяжении всего экономического жизненного цикла.

104. Выберите один правильный ответ.

Кто является внутренним заинтересованным лицом?

1. Акционер.
2. Регулятор.
3. Владелец бизнес-процесса.
4. Деловой партнер.

105. Выберите один правильный ответ.

К числу дисциплинарных взысканий в соответствии с ТК РФ не относится:

1. Замечание.
2. Выговор.
3. Лишение премиальных выплат.
4. Увольнение.

106. Выберите один правильный ответ.

Как называется механизм корпоративной коммуникации, который дает дополнительные рекомендации по желаемому организационному поведению?

1. Процедуры эскалации.
2. Заявление о действиях.
3. Принципы и политика.
4. Правила и нормы.

107. Выберите один правильный ответ.

Какой элемент создается бизнес-процессами на первом этапе информационного цикла?

1. Информация.
2. Значение.

3. Знание.
4. Данные.

108. Выберите один правильный ответ.

Функционал Правления общества?

1. Внедрение аппетита к риску.
2. Установить принципы и политику.
3. Выполнение стратегических планов.
4. Планирование действий для достижения целей предприятия.

109. Выберите один правильный ответ.

Какую роль играет руководящий орган в руководстве и управлении корпоративными ИТ?

1. Делегирует и несет ответственность за управление корпоративными ИТ.
2. Работает, исполняет и отчетывается перед руководством.
3. Инструктирует, согласовывает и контролирует производительность.
4. Задает направление и несет ответственность перед владельцами и заинтересованными сторонами.

110. Выберите один правильный ответ.

Какой вариант является фактором внешней среды, от которого зависит предприятие при разработке плана реализации проекта?

1. Эффективное информирование о необходимых изменениях.
2. Возможности и доступные ресурсы.
3. Адаптация нормативных документов к уникальному контексту предприятия.
4. Сосредоточенность на быстрых достижениях и улучшениях

111. Выберите один правильный ответ.

Что из нижеперечисленного не считается ценной бумагой в соответствии с определением Единого закона о ценных бумагах?

1. Облигация.
2. Акция.
3. Вексель.
4. Договор аннуитета, по которому страховая компания обещает выплатить фиксированную сумму либо единовременно, либо в виде периодических платежей.

112. Выберите один правильный ответ.

Аудитор-эксперт установил, что отчеты группы анализа данных отличаются от отчетов группы разработки данных. Какая рекомендация наиболее отражает решение этой проблемы?

1. Обе команды будут автоматически масштабировать свою работу по мере увеличения размера данных.
2. Обе команды будут использовать одни и те же первоначальные данные в своей работе.
3. Обе команды будут реорганизованы, чтобы подчиняться одному и тому же отделу.
4. Обе команды смогут совместно работать над проектами в режиме реального времени.

113. Выберите один правильный ответ.

Что является наиболее важной причиной для поддержания ключевых показателей риска ?

1. Избежание риска.
2. Сложные метрики требуют тонкой настройки.
3. Отчеты о рисках должны быть своевременными.
4. Угрозы и уязвимости меняются со временем.

114. Выберите один правильный ответ.

Вы работаете с заинтересованными сторонами над выявлением рисков в рамках крупного проекта до начала работы. Руководство хочет знать, почему вы запланировали так много совещаний по выявлению рисков на протяжении всего проекта, а не только на начальном этапе планирования проекта. Какова наилучшая причина для дублирования сеансов идентификации рисков?

1. Повторяющиеся встречи позволяют всем заинтересованным сторонам участвовать в процессах выявления рисков на всех этапах проекта.
2. Повторяющиеся встречи позволяют руководителю проекта обсудить события риска, которые прошли проект и которые не произошли.
3. Повторяющиеся встречи позволяют руководителю проекта и участникам, занимающимся выявлением рисков, выявлять вновь обнаруженные события риска на протяжении всего проекта.
4. Повторяющиеся встречи позволяют менеджеру проекта сообщать об ожидаемых событиях риска во время выполнения проекта.

115. Выберите все правильные ответы.

Кто определяет ключевой показатель риска предприятия?

1. Бизнес-лидеры.
2. Высшее руководство.
3. Человеческие ресурсы.
4. Главный финансовый директор.

116. Выберите все правильные ответы.

Каковы требования для создания сценариев риска?

1. Определение причины и следствия.
2. Определение стоимости бизнес-процесса, подверженного риску.
3. Потенциальные угрозы и уязвимости, которые могут привести к потерям.
4. Определение стоимости актива.

117. Выберите один правильный ответ.

Вы проводите экспертизу проекта. Проект сопряжен с рядом рисков, которые повлияют на ряд требований заинтересованных сторон. Какой план управления проектом будет определять доступ для обмена информацией о рисках проекта?

1. План управления ресурсами.
2. План управления рисками.
3. Стратегия управления заинтересованными сторонами.
4. План управления коммуникациями.

118. Выберите один правильный ответ.

Что из следующего наилучшим образом описывает полезность риска?

1. Финансовый стимул риска.
2. Потенциальная возможность риска.
3. Механизм работы риска.
4. Полезность риска для отдельных лиц или групп.

119. Выберите один правильный ответ.

Какой из аспектов инструмента мониторинга гарантирует, что инструмент мониторинга сможет идти в ногу с ростом предприятия?

1. Масштабируемость.
2. Изменение в соответствии с требованиями.
3. Устойчивость.
4. Влияние на производительность.

120. Выберите один правильный ответ.

Вы эксперт проекта на своем предприятии. Вы определили риск, который представляет собой заметный сбой, угрожающий успеху определенных целей вашего предприятия. На каком из следующих уровней существует этот выявленный риск?

1. Умеренный риск.
2. Высокий риск.
3. Чрезвычайно высокий риск.
4. Низкий риск.

121. Выберите один правильный ответ.

В чем основное преимущество группировки рисков по общим причинам при качественном анализе рисков?

Это помогает команде проекта понять области проекта, наиболее нагруженные рисками.

Это помогает в разработке эффективных мер реагирования на риски.

Это экономит время, собирая соответствующие ресурсы, такие как члены проектной группы, для анализа событий риска.

Это может привести к созданию категорий риска, уникальных для каждого проекта.

122. Выберите один правильный ответ.

Какой из следующих процессов описан в приведенном ниже утверждении?

«Это процесс обмена информацией и мнениями о рисках между заинтересованными сторонами, такими как группы, отдельные лица и учреждения».

1. Управление рисками.
2. Выявление рисков.
3. Планирование реагирования на риски.
4. Информирование о рисках.

123. Выберите один правильный ответ.

Какой из следующих компонентов сценариев риска потенциально может создать внутреннюю или внешнюю угрозу для предприятия?

1. Временной аспект.
2. События.
3. Активы.
4. Процедуры.

124. Выберите все правильные ответы.

Вы, как эксперт рекомендовали запланировать процесс реагирования на риски, чтобы внедрить различные элементы управления. Что нужно сделать, прежде чем полагаться на какой-либо из элементов управления?

1. Просмотреть данные о производительности.

2. Узнать о подверженности риску.
3. Провести пилотное тестирование.
4. Определить риск.

125. Выберите один правильный ответ.

Что из нижеперечисленного не относится к уровню зрелости управления рисками?

1. Есть понимание того, что риск важен и им нужно управлять, но он рассматривается как техническая проблема, и бизнес в первую очередь рассматривает обратную сторону ИТ-риска.
2. В решениях, связанных с риском, отсутствует достоверная информация
3. Аппетит к риску и толерантность применяются только во время эпизодических оценок риска.
4. Навыки управления рисками существуют на разовой основе, но активно не развиваются.

126. Выберите один правильный ответ.

Эксперт идентифицировал события риска в проекте. Кто из заинтересованных сторон является наиболее важными для рассмотрения вариантов реагирования на ИТ-риск.

1. Менеджеры по информационной безопасности.
2. Внутренние аудиторы.
3. Члены группы реагирования на инциденты.
4. Бизнес-менеджеры.

127. Выберите один правильный ответ.

Как называется процесс выбора и реализации мер воздействия на риск?

1. Обработка рисков.
2. Контроль.
3. Оценка риска.
4. Управление рисками.

128. Выберите один правильный ответ.

В каком разделе Закона Сарбейнса-Оксли указано, что «периодические финансовые отчеты должны быть заверены генеральным директором и финансовым директором»?

1. Раздел 302
2. Раздел 404
3. Раздел 203
4. Раздел 409

129. Выберите один правильный ответ.

Какова основная потребность в эффективной оценке средств контроля?

1. Соответствие элемента управления операционной среде.
2. Эффективность дизайна управления.
3. Целевое достижение контроля.
4. Операционная эффективность управления.

130. Выберите один правильный ответ.

В вашей работе над проектом произошла задержка, что отрицательно сказалось на графике. Вы решаете, с одобрения заинтересованных сторон, ускорить работу над проектом, чтобы завершить проект в срок. Когда вы ускоряете проект, что может увеличиться?

1. Потребности в людских ресурсах.
2. Вопросы контроля качества.
3. Расходы.
4. Риски.

131. Выберите один правильный ответ.

Что является наиболее важной целью управления информационной системой?

1. Бизнес-цели достигнуты, а нежелательные события риска обнаружены и исправлены.
2. Обеспечение эффективной и результативной работы.
3. Разработка планов обеспечения непрерывности бизнеса и аварийного восстановления.
4. Охрана активов.

132. Выберите один правильный ответ.

Какой документ служит отправной точкой для разработки стратегии непрерывности ИТ-услуг?

1. Стратегия обеспечения непрерывности бизнеса.
2. Указатель информации, относящейся к стихийным бедствиям.
3. Руководство по вызовам при стихийных бедствиях.
4. График проверки доступности безопасности.

133. Выберите один правильный ответ.

Для какого уровня зрелости управления рисками верно указанное ниже утверждение? «Существует мониторинг событий риска и исключений в режиме реального времени, а также автоматизация управления политиками».

1. Уровень 3
2. Уровень 0
3. Уровень 5
4. Уровень 2

134. Выберите один правильный ответ.

Что из нижеперечисленного верно для индекса эффективности затрат?

1. Если $CPI > 1$, это указывает на лучшую, чем ожидалось, эффективность проекта.
2. $CPI = \text{освоенная стоимость} * \text{фактическая стоимость}$.
3. Он используется для измерения выполнения графика.
4. Если $CPI = 1$, это указывает на низкую эффективность проекта.

135. Выберите один правильный ответ.

Что не является косвенной информацией?

1. Информация о правильности аудиторской выборки
2. Отчеты, показывающие заказы, которые были отклонены из-за кредитных ограничений.
3. Отчеты, предоставляющие информацию о любых необычных отклонениях и марже отдельных продуктов.
4. Отсутствие каких-либо существенных различий между уровнями цен на товары.

136. Выберите один правильный ответ.

Что из перечисленного ниже является самым первым шагом в процессе оценки риска?

1. Идентификация активов.

2. Выявление угроз.
3. Выявление источников угроз.
4. Выявление уязвимых мест.

137. Выберите один правильный ответ.

Какая из матриц используется для определения порогов риска?

Матрица показателей риска
Матрица воздействия
Матрица сценария риска
Матрица вероятностей

138. Выберите все правильные ответы.

Какие основные факторы следует учитывать при определении уровня аппетита к риску?

1. Размер убытка, который предприятие готово принять.
2. Соответствие культуре риска.
3. Решения с учетом риска.
4. Способность предприятия поглощать убытки.

139. Выберите один правильный ответ.

Вам необходимо оценить процесс управления проектом, который будет следить за новыми рисками, меняющимися рисками и рисками, которые уже устарели. Какой процесс отвечает за эти действия?

1. Планирование рисков.
2. Мониторинг и контроль рисков.
3. Выявление рисков.
4. Анализ рисков.

140. Выберите один правильный ответ.

Активы проекта оцениваются в 125 000 млн рублей, и на него распространяется фактор воздействия, равный 25 процентам.

Каковы будут ожидаемые единичные потери этого проекта?

1. 25 025 млн. руб.
2. 31 250 млн. руб.
3. 5000 млн. руб.
4. 3 125 000 млн. руб.

141. Выберите все правильные ответы.

Что из нижеперечисленного относится к принципам управления доступом?

1. Конфиденциальность.
2. Наличие.
3. Надежность.
4. Честность.

142. Выберите один правильный ответ.

Вы, как эксперт определили соответствующие ключевые индикаторы риска для проекта. Теперь вам нужно дать рекомендации по мероприятиям для поддержания этих ключевых индикаторов риска. Какая наиболее важная причина для поддержания ключевых показателей риска?

1. Отчеты о рисках должны быть своевременными

2. Сложные метрики требуют тонкой настройки
3. Угрозы и уязвимости меняются со временем
4. Они помогают избежать риска

143. Выберите один правильный ответ.

Что из перечисленного относится к административному контролю?

1. Обнаружение ошибки.
2. Проверка разумности.
3. Программа предотвращения потери данных.
4. Время формирования отчетов.

144. Выберите один правильный ответ.

Какая из перечисленных ситуации может рассматриваться Руководителем СВА как ограничение в ресурсах, о котором необходимо сообщить исполнительному руководству и Комитету по аудиту?

1. Один из сотрудников СВА заболел и сообщил об уходе на больничный.
2. Уволились 4 из 6 сотрудников подразделения.
3. Ноутбук одного из сотрудников сломался, замену ему смогут предоставить только через две недели.
4. Лимит оплаты сотовой связи для Руководителя СВА снижен в два раза.

145. Выберите один правильный ответ.

Где документируются все риски и меры реагирования на них по ходу исполнения проекта?

1. План управления рисками.
2. План управления проектом.
3. План реагирования на риски.
4. Реестр рисков.

146. Выберите один правильный ответ.

Часть проекта связана с аппаратной работой. Как руководитель проекта, вы решили нанять компанию для выполнения всех аппаратных работ по проекту. Какой это тип реакции на риск?

1. Передача.
2. Смягчение последствий.
3. Избегание.
4. Эксплойт.

147. Выберите один правильный ответ.

Какие входные данные процесса идентификации рисков полезны для выявления рисков, связанных с нормами времени для деятельности или проектов в целом, с шириной диапазона, указывающей степени риска?

1. Оценки продолжительности деятельности.
2. Смета расходов на деятельность.
3. План управления рисками.
4. План управления расписанием.

148. Выберите все правильные ответы.

Какие из следующих событий относятся к потере целостности?

1. Кто-то видит секретную информацию компании.

2. Кто-то вносит несанкционированные изменения на веб-сайт.
3. Сообщение электронной почты изменяется при передаче.
4. Вирус заражает файл.

149. Выберите один правильный ответ.

Обязанности службы внутреннего аудита в отношении мошенничества ограничены:

1. Сферами проверки соответствия деятельности компании требованиям законодательства и операционными аудитами.
2. Мониторингом сообщений, принятых через «Горячую линию» компании, что не обязательно приводит к расследованию в дальнейшем.
3. Мониторингом признаков мошенничества, в том числе связанных с финансовой отчетностью.
4. Обеспечением доведения до сведения всех сотрудников компании необходимой информации по вопросам противодействия мошенничеству.

150. Выберите один правильный ответ.

Что является препятствием для актуальной и эффективной коммуникации?

1. Отсутствие четкого понимания направления управления рисками сверху вниз.
2. Представление о том, что предприятие пытается скрыть известные риски от заинтересованных сторон.
3. Установившееся наличие культуры обвинения.
4. Несоответствие между реальной склонностью к риску и обозначенных в нормативных документах.

151. Выберите один правильный ответ.

Вы используете информационную систему и выбрали простой пароль, а также иногда передаете данные по незащищенным линиям связи. К чему относится плохое качество пароля и небезопасная передача?

1. Вероятности.
2. Угрозы.
3. Уязвимости.
4. Воздействие.

152. Выберите один правильный ответ.

Что из нижеперечисленного является наилучшим способом гарантии, что аутсорсинговые поставщики услуг соблюдают политику информационной безопасности предприятия?

1. Тестирование на проникновение.
2. Мониторинг уровня обслуживания.
3. Обучение по вопросам безопасности.
4. Периодические проверки.

153. Выберите один правильный ответ.

Какой из следующих рисков относится к вероятности того, что фактическая прибыль от инвестиций будет ниже, чем ожидал инвестор?

1. Риск нарушения целостности.
2. Риск владения проектом.
3. Релевантный риск.
4. Риск расходов.

154. Выберите один правильный ответ.

Какой тип контроля представляет собой система обнаружения вторжений?

1. Детективный.
2. Корректирующий.
3. Превентивный.
4. Восстановление.

155. Выберите все правильные ответы.

Каковы функции аудита и контроля подотчетности ИТ систем?

1. Предоставляет сведения о том, как защитить журналы аудита.
2. Позволяет внедрить эффективный контроль доступа.
3. Позволяет внедрить эффективную программу аудита.
4. Предоставляет подробную информацию о том, как определить, что проверять.

156. Выберите один правильный ответ.

Каково значение фактора риска, если актив полностью потерян?

1. 1
2. Бесконечность
3. 10
4. 0

157. Выберите один правильный ответ.

Вы являетесь владельцем риска. Ваше предприятие принимает важные решения, не учитывая информацию о риске, а также не знает о внешних требованиях к управлению рисками и интеграции с управлением рисками предприятия. На каком из следующих уровней зрелости возможностей управления рисками находится ваше предприятие?

1. Уровень 1
2. Уровень 0
3. Уровень 5
4. Уровень 4

158. Выберите один правильный ответ.

Вы, как эксперт выполняете анализ затрат и выгод контроля. В результате вы сталкиваетесь с тем, что затраты на конкретные средства контроля превышают выгоды от снижения данного риска. Какую рекомендацию Вы дадите в этом случае?

1. Предприятие может в любом случае применить соответствующий контроль.
2. Предприятие должно внедрить корректирующий контроль.
3. Предприятие может предпочесть принять риск, а не нести расходы на его снижение.
4. Предприятие должно использовать риск.

159. Выберите один правильный ответ.

Что из следующего свидетельствует об отсутствии надлежащего контроля?

1. Уязвимость.
2. Угроза.
3. Актив.
4. Воздействие.

160. Выберите один правильный ответ.

Вы, как эксперт разрабатываете рекомендации по новым правилам для защиты информации, обрабатываемой при определенном типе транзакций. В первую очередь Вы:

1. Оцените, соответствуют ли существующие средства контроля требованиям.
2. Обновите существующую политику конфиденциальности безопасности.
3. Встретьтесь с заинтересованными сторонами, чтобы решить, как соблюдать.
4. Проанализируйте ключевой риск в процессе комплаенса.

11. Критерии оценки (ключи к заданиям), правила обработки результатов теоретического этапа профессионального экзамена и принятия решения о допуске (отказе в допуске) к практическому этапу профессионального экзамена:

Положительное решение об удовлетворительной сдаче теоретического этапа профессионального экзамена и допуске к выполнению практической части экзамена принимается при условии, что соискатель набрал не менее 75 % от максимально возможного балла за тест (100% - 40 баллов)

12. Задания для практического этапа профессионального экзамена:

Задания 1-3.

а) задание на выполнение трудовых функций, трудовых действий в реальных или модельных условиях:

Трудовая функция: D/01.7. Руководство проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта

Задание 1

Трудовое действие (действия):

Анализ и оценка объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки (консультационного проекта) и целью вида профессиональной деятельности.

Вас пригласили в качестве эксперта на предприятие, которое использует систему «Стандарт-Кост». Экономический субъект разработал нормативы для линии, производящей автоматические карандаши. Нормативные трудозатраты составляют 0,01 часа на 1 карандаш. Нормативные коэффициенты общепроизводственных расходов составляют 9,00 руб. на 1 час общих трудовых затрат для **постоянной** части.

Рассчитайте общие планируемые постоянные общепроизводственные расходы предприятия.

Условия выполнения задания:

1. Место (время) выполнения задания: Центр оценки квалификаций
2. Максимальное время выполнения задания: 20 минут.

Критерии оценки: Соответствие модельному ответу

Модельный ответ:

Трудовая функция: D/01.7. Руководство проведением внутренней аудиторской проверки и (или) выполнением консультационного проекта

Задание 2.

Трудовое действие (действия): Анализ и оценка объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки (консультационного проекта) и целью вида профессиональной деятельности.

Вас пригласили в качестве эксперта на предприятие, которое использует систему «Стандарт-Кост». Экономический субъект разработал нормативы для линии, производящей автоматические карандаши. Нормативные трудозатраты составляют 0,01 часа на 1 карандаш. Нормативные

коэффициенты общепроизводственных расходов составляют 5,00 руб. на 1 час общих трудовых затрат для переменной части.

Рассчитайте общие планируемые переменные общепроизводственные расходы предприятия.

Условия выполнения задания:

1. Место (время) выполнения задания: Центр оценки квалификаций
2. Максимальное время выполнения задания: 20 минут.

Критерии оценки: Соответствие модельному ответу

Модельный ответ:

Задание 3.

Трудовое действие (действия): Согласование и утверждение планов и программ внутренних аудиторских проверок (консультационных проектов).

При утверждении плана и программы внутренней аудиторской проверки Вы обнаружили, план составлен без учета уровня аудиторского риска.

На каком этапе должен определяться аудиторский риск и какую информацию об объекте проверки, характеризующей его предпринимательские риски, должны анализировать?

Условия выполнения задания:

1. Место (время) выполнения задания: Центр оценки квалификаций
2. Максимальное время выполнения задания: 20 минут.

Критерии оценки: Отклонение от правильного ответа не более 30 %

Модельный ответ:

Задания 4-6.

Трудовая функция: D/02.7. Контроль выполнения плана внутреннего аудита

Задание 4

Трудовое действие (действия):

Непрерывный мониторинг качества деятельности службы внутреннего аудита, включающий надзор за выполнением внутренних аудиторских проверок (консультационных проектов), получение обратной связи от представителей проверяемого объекта внутреннего аудита, выборочную экспертную оценку рабочих документов, анализ установленных параметров оценки выполнения работы и прочих показателей результатов деятельности службы внутреннего аудита

Вы курируете разработку регламента работы группы экспертов, который **нацелен на создание условий**, благоприятствующих формированию экспертами объективного мнения.

Что должен включать в себя данный документ? (5-7 позиций)

Условия выполнения задания:

1. Место (время) выполнения задания: Центр оценки квалификаций
2. Максимальное время выполнения задания: 20 минут.

Критерии оценки: Отклонение от правильного ответа не более 40%

Модельный ответ:

Задание 5

Трудовое действие (действия): Непрерывный мониторинг качества деятельности службы внутреннего аудита, включающий надзор за выполнением внутренних аудиторских проверок

(консультационных проектов), получение обратной связи от представителей проверяемого объекта внутреннего аудита, выборочную экспертную оценку рабочих документов, анализ установленных параметров оценки выполнения работы и прочих показателей результатов деятельности службы внутреннего аудита

Какие реквизиты должны иметь документы, включенные в состав файла рабочей документации?

Условия выполнения задания:

1. Место (время) выполнения задания: Центр оценки квалификаций
2. Максимальное время выполнения задания: 20 минут.

Критерии оценки: Отклонение от правильного ответа не более 40%

Модельный ответ:

Задание 6

Трудовое действие (действия): Подготовка по мере необходимости отчетов о выполнении плана работы службы внутреннего аудита (о проведенных внутренних аудиторских проверках и (или) консультационных проектах)

Вы разрабатываете форму отчета о ходе выполнения годового плана аудита для согласования аудиторским комитетом.

Какую информацию она должна содержать (представьте табличный вариант)?

Условия выполнения задания:

1. Место (время) выполнения задания: Центр оценки квалификаций
2. Максимальное время выполнения задания: 20 минут.

Критерии оценки: Отклонение от правильного ответа не более 30%

Модельный ответ:

Задания 7, 8.

Трудовая функция: D/03.7.: Планирование, организация и координация деятельности службы внутреннего аудита

Задание 7

Трудовое действие (действия):

Разработка правил хранения, получения и передачи внешним и внутренним заинтересованным сторонам документов, относящихся к внутренним аудиторским проверкам (консультационным проектам), в соответствии с требованиями внутренних организационно-распорядительных документов и требованиями законодательства

Контроль доступа к документам, относящимся к внутренним аудиторским проверкам (консультационным проектам).

Вы разрабатываете меры для обеспечения целостности и контроля доступа к документам, относящимся к внутренним аудиторским проверкам (консультационным проектам), которые хранятся и обрабатываются в электронном виде. Ежедневно в базе данных происходит накопление большого количества информации.

1. Перечислите возможные способы обеспечения целостности и предотвращения уничтожения данных.
2. Определите, каким способом Вам необходимо воспользоваться. Объясните почему.

Условия выполнения задания:

1. Место (время) выполнения задания: Центр оценки квалификаций
2. Максимальное время выполнения задания: 20 минут.

Критерии оценки: Отклонение от правильного ответа не более 20%

Модельный ответ:

Задание 8

Трудовое действие (действия): Разработка правил хранения, получения и передачи внешним и внутренним заинтересованным сторонам документов, относящихся к внутренним аудиторским проверкам (консультационным проектам), в соответствии с требованиями внутренних организационно-распорядительных документов и требованиями законодательства.

Контроль доступа к документам, относящимся к внутренним аудиторским проверкам (консультационным проектам).

Обработка и хранение документов, относящихся к внутренним аудиторским проверкам (консультационным проектам) ведется с использованием ИТ систем. Последнее время произошло ряд событий, после которых было принято решение включить в план работы на следующий год оценку работы ИТ систем.

Какие факторы могли стать решающими для принятия Вами такого решения?

Условия выполнения задания:

1. Место (время) выполнения задания: Центр оценки квалификаций
2. Максимальное время выполнения задания: 20 минут.

Критерии оценки: Отклонение от правильного ответа не более 20%

Модельный ответ:

13.Правила обработки результатов профессионального экзамена и принятия решения о соответствии квалификации соискателя требованиям к квалификации:

Положительное решение о соответствии квалификации соискателя требованиям к квалификации по квалификации Эксперт по внутреннему аудиту (7 уровень квалификации) принимается при удовлетворении всем установленным критериям оценки.

14.Перечень нормативных правовых и иных документов, использованных при подготовке комплекта оценочных средств (при наличии):

1. "Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 25.02.2022)
2. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 16.04.2022) "Об аудиторской деятельности"
3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022)
4. Письмо Банка России от 10.04.2014 N 06-52/2463 "О Кодексе корпоративного управления"
5. "Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 1 "Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 17.02.2021)
6. Информационное сообщение Минфина России от 23.06.2022 N ИС-учет-39 "Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии"
7. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету

"Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522)

8. Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н (ред. от 09.11.2021) "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.01.2019 N 53639) (с изм. и доп., вступ. в силу с 07.01.2022)