

ОЦЕНОЧНОЕ СРЕДСТВО
для оценки квалификации
08.01000.04 Внутренний аудитор-консультант (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	10
9. Требования безопасности к проведению оценочных мероприятий (при необходимости)	13
10. Задания для теоретического этапа профессионального экзамена	14
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	54
14. Перечень нормативных правовых и иных документов, использованных при подготовке комплекта оценочных средств	54

1. Наименование квалификации и уровень квалификации: Внутренний аудитор-консультант (7 уровень квалификации)
2. Номер квалификации: 08.01000.04
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: В/01.7. Проведение внутренней аудиторской проверки самостоятельно или в составе группы	Верный ответ: 1 балл, Неверный ответ: 0 баллов - для всех заданий	
Необходимые умения		
Выполнять процедуры тестирования (опрос (запрос), наблюдение (осмотр), проверка (инспектирование), повторное выполнение, пересчет (подсчет), подтверждение), аналитические процедуры (анализ финансовых и нефинансовых коэффициентов, статистический анализ, сравнение фактических и плановых показателей, тренд-анализ и прочие), либо их сочетания с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него		Задания с выбором ответа 4,19,30,37,57,61,84,88
Анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать выводы		Задания с выбором ответа 68
Применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации		Задания с выбором ответа 10,58,59,82
Координировать свою деятельность с коллегами и подчиненными, эффективно работать в команде		Задания с выбором ответа 71,86
Использовать методы автоматизации аудита в объеме, достаточном для выполнения порученного задания		Задания с выбором ответа 97
Необходимые знания		

Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита		Задания с выбором ответа 5,87,130,147,148,149
Международные концепции и стандарты по управлению рисками и внутреннему контролю		Задания с выбором ответа 91,156
Методы оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества Кодекс корпоративного управления и (или) зарубежные аналоги (если применимо к организации)		Задания с выбором ответа 1,23,64,65,150
Трудовое, гражданское, административное законодательство Российской Федерации		Задания с выбором ответа 2,3,33,34,35,54,55,83,146
Основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к областям аудита		Задания с выбором ответа 47,48,49,53,128,129
Принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации		Задания с выбором ответа 25,77,123
Локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации		Задания с выбором ответа 145
Принципы и порядок формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности		Задания с выбором ответа 26,31,32,56,63,69,76,78,107, 124,125,126
Теория менеджмента (управления)		Задания с выбором ответа 13,14,16,74
Основы предпринимательской деятельности, организационного проектирования и развития		Задания с выбором ответа 15
Основы информационных технологий и информационной безопасности		Задания с выбором ответа 20,21,24
Ключевые риски и средства контроля, связанные с информационными технологиями		Задания с выбором ответа 62,75,92,111,112,113,114, 115,116,117
Информационные системы (программные продукты), применяемые в организации, в объеме, необходимом для целей внутреннего аудита		Задания с выбором ответа 22, 42
Основы управления проектами		Задания с выбором ответа 90,106
Основы теории коммуникации, теории мотивации		Задания с выбором ответа
ТФ: В/02.7. Выполнение консультационного проекта самостоятельно или в составе группы		

Необходимые умения		
Выполнять процедуры тестирования (опрос (запрос), наблюдение (осмотр), проверка (инспектирование), повторное выполнение, пересчет (подсчет), подтверждение), аналитические процедуры (анализ финансовых и нефинансовых коэффициентов, статистический анализ, сравнение фактических и плановых показателей, тренд-анализ и прочие), либо их сочетания с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него		Задания с выбором ответа 9,40,41,45,81,101,109,131, 136,137,138, Задание с открытым ответом 154,155
Применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации		Задания с выбором ответа 7,11,79,80,96,104,142,143, 144
Анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать выводы		Задания с выбором ответа 50,51,102
Использовать методы автоматизации внутреннего аудита в объеме, достаточном для выполнения консультационного проекта		Задания с выбором ответа 95,103
Составлять и проводить презентации и обучающие семинары		Задания с выбором ответа 52
Ставить задачи и контролировать их исполнение		Задания с выбором ответа 73,98
Необходимые знания		
Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита		Задания с выбором ответа 18,159
Международные концепции и стандарты по управлению рисками и внутреннему контролю		Задания с выбором ответа 27,28,29
Методы оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества		Задания с выбором ответа 12,38,60,66,72,81,89, 160
Кодекс корпоративного управления и (или) зарубежные аналоги (если применимо к организации)		Задания с выбором ответа 6,17,67,70,100,105,108, 139,140
Трудовое, гражданское, административное законодательство Российской Федерации		Задания с выбором ответа 8,39,43,46,94,99,110,141
Основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к объекту консультационного проекта		Задания с выбором ответа 36,44,127,132,133,134,135
Принципы и порядок формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности		Задания с выбором ответа 85,93

Теория менеджмента (управления)		Задания с выбором ответа 118,119,120,121,122 Задание на установление соответствия 153
Ключевые риски и средства контроля, связанные с информационными технологиями		Задания с выбором ответа 151,152,157,158
Информационные системы (программные продукты), применяемые в организации, в объеме, необходимом для целей внутреннего аудита		Задания с выбором ответа
Основы управления проектами		Задания с выбором ответа
Основы теории коммуникации, теории мотивации		Задания с выбором ответа

Общая информация по структуре заданий для теоретического этапа профессионального экзамена:

Всего заданий: 160:

количество заданий с выбором ответа: 157.

количество заданий с открытым ответом: 2.

количество заданий на установление соответствия: 1.

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: В/01.7 Проведение внутренней аудиторской проверки самостоятельно или в составе группы ТД: Подготовка программы внутренней аудиторской проверки, включающей цели, объем задач, сроки, распределение ресурсов, характер и объем процедур внутреннего аудита для достижения целей внутренней аудиторской проверки Идентификация и оценка рисков объекта внутреннего аудита (бизнес- процесса, проекта, программы, подразделения) Оценка схемы построения (эффективности) контрольных процедур объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения) Формирование аудиторской выборки с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него для	Соответствие результата модельному ответу.	Задание на выполнение трудовых функций, трудовых действий в реальных или модельных условиях №1, Задание 2 Задание 3

проведения процедур внутреннего аудита с целью получения аудиторских доказательств Проведение процедур внутреннего аудита и сбор достаточного количества надежных аудиторских доказательств Документирование результатов выполнения процедур внутреннего аудита в рабочих документах с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него Обсуждение результатов внутренней аудиторской проверки с уполномоченными представителями объекта внутреннего аудита (бизнес- процесса, проекта, программы, подразделения) Анализ и оценка объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки и целью вида профессиональной деятельности Предложение способов снижения рисков объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения) Контроль качества и полноты заполнения внутренними аудиторами рабочих документов для подтверждения выводов по результатам внутреннего аудита Самостоятельная или в составе группы подготовка отчета по результатам выполнения внутренней аудиторской проверки, основанного на достаточном объеме надежной, относящейся к делу полезной информации Проведение мониторинга действий (корректирующих мер) руководителей организации, предпринимаемых по результатам внутренней аудиторской проверки		Задание 4
ТФ: В/02.7 Выполнение консультационного проекта самостоятельно или в составе группы ТД: Подготовка программы консультационного проекта, включающей цели, объем задач, сроки, распределение ресурсов, характер и объем процедур внутреннего аудита для достижения целей консультационного проекта Подготовка теоретического и практического материала с целью проведения обучающих семинаров для руководителей и работников организации по вопросам внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления Идентификация и оценка рисков объекта консультационного проекта Оценка схемы построения (эффективности) контрольных процедур объекта	Соответствие результата модельному ответу.	Задание на выполнение трудовых функций, трудовых действий в реальных или модельных условиях №5-8

консультационного проекта Формирование аудиторской выборки с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него для проведения процедур внутреннего аудита с целью получения аудиторских доказательств Проведение процедур внутреннего аудита и сбор достаточного количества надежных аудиторских доказательств Документирование результатов выполнения процедур внутреннего аудита в рабочих документах с использованием программного обеспечения для целей внутреннего аудита или без него Обсуждение результатов выполнения процедур внутреннего аудита с уполномоченными представителями объекта консультационного проекта Анализ и оценка объекта внутреннего аудита в соответствии с целью консультационного проекта и целью вида профессиональной деятельности Предложение способов снижения рисков объекта консультационного проекта (в случае наличия соответствующего запроса со стороны заказчика консультационного проекта) Самостоятельная или в составе группы подготовка отчета по результатам проведенного консультирования, основывающегося на достаточном объеме надежной, относящейся к делу полезной информации Проведение мониторинга действий (корректирующих мер) руководителей организации, предпринимаемых по результатам консультационного проекта (в случае наличия соответствующего запроса со стороны заказчика консультационного проекта) Самостоятельное или в составе группы проведение обучающих семинаров для руководителей и работников организации по вопросам внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления Самостоятельное или в составе группы консультирование руководителей организации по вопросам построения и функционирования системы внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления		
--	--	--

У каждого соискателя:

1. Задание 1 или 2 или 3 или 4
2. Задание 5 или 6 или 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 бакалавриата

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 6-го квалификационного уровня в области внутреннего аудита или в функциональной области деятельности организации- иметь действующее свидетельство эксперта по проведению независимой оценки квалификации СПКФР.

- 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 бакалавриата

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 6-го квалификационного уровня в области внутреннего аудита или в функциональной области деятельности организации- иметь действующее свидетельство эксперта по проведению независимой оценки квалификации СПКФР.

- 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	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 квалификации, определенные утвержденным СПК оценочным средством (оценочными средствами). - порядок работы с персональными данными и информацией ограниченного использования (доступа). - правила деловой этики.	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.
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 варианты ответа

Какие базовые принципы используются при формировании риск-ориентированных планов проверок внутренними аудиторами:

1. понимание позиции ключевых топ-менеджеров, заинтересованных в тематике предстоящей проверки.
2. оценка необходимости резервирования в планах дополнительного времени и трудовых ресурсов.
3. оценка уровня надежности систем внутреннего контроля проверяемого объекта.
4. определение допустимого уровня существенности возможных отклонений от показателей отчетности.

2. Выберите один правильный ответ.

Какая форма денежного вознаграждения членов совета директоров является предпочтительной согласно письму Банка России от 10.04.2014 N 06-52/2463 "О Кодексе корпоративного управления"?

1. Вознаграждение за участие в отдельных заседаниях совета или комитетов совета директоров.
2. Краткосрочные выплаты и дополнительное материальное стимулирование.
3. Фиксированное годовое вознаграждение.
4. Смешанная форма годового вознаграждения.

3. Выберите один правильный ответ.

В соответствии с письмом Банка России от 10.04.2014 N 06-52/2463 "О Кодексе корпоративного управления" совет директоров:

1. Осуществляет стратегическое управление обществом.
2. Определяет основные принципы и подходы к организации в обществе системы управления рисками и внутреннего контроля.
3. Контролирует деятельность исполнительных органов общества.
4. Все ответы верны.

4. Выберите один правильный ответ.

При планировании внутренний аудитор собирает сведения об объекте проверки с целью:

1. Создания профессионального скептического отношения относительно решений руководства объекта проверки.
2. Понимания задач и рисков объекта проверки.
3. Выработки конструктивных предложений руководству по улучшению внутреннего контроля:
4. Оценки необходимости доведения до сведения высшего руководства и комитету по аудиту информации об искажениях в отчетах объекта проверки.

5. Выберите один правильный ответ.

В соответствии с международными стандартами функция внутреннего аудита предполагает?

1. Ежегодную оценку эффективности Комитета по аудиту.

2. Ежегодно формирование итогового заключения о состоянии системы внутреннего контроля компании.
3. Оценку, соответствия системы управления информационными технологиями стратегиям и целям компании.
4. Получение ежегодного подтверждения от руководства об ответственности последнего за разработку и внедрение системы внутреннего контроля с целью предотвращения незаконных действий.

6. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа

Корпоративный секретарь общества обеспечивает:

1. Координация действий общества по защите прав и интересов акционеров.
2. Поддержку эффективной работы совета директоров.
3. Эффективное текущее взаимодействие с акционерами.
4. Эффективное текущее взаимодействие с исполнительным руководством.

7. Выберите один правильный ответ.

С помощью какого показателя вычисляется доля стоимости основных средств, приходящаяся на каждый рубль выпущенных товаров?

1. Фондовооруженность труда.
2. Фондорентабельность.
3. Стоимость на конец года.
4. Фондоемкость.

8. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа

Изменение учетной политики может производиться в следующих случаях:

1. Изменение требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.
2. Разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета.
3. Существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.
4. По решению главного бухгалтера.

9. Выберите один правильный ответ.

Какая финансовая информация, заключенная в показателях бухгалтерской отчетности, является существенной для заинтересованных пользователей?

1. Та, которая подтверждена независимым аудитором.
2. Соккрытие которой, может повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на ее основе.
3. Информация о стоимости чистых активов.
4. Та, которая одобрена к публикации руководством.

10. Выберите один правильный ответ.

При привлечении внутреннего аудитора к согласованию регламента проведения закупочных процедур он должен?

1. Ознакомиться с регламентом и согласовать данный документ только в случае отсутствия грубых ошибок и несоответствий.
2. Отказаться от согласования, но при этом предложить владельцу бизнес-процесса получить у аудитора консультацию по доработке регламента в части рисков и контролей.
3. Предложить дополнить данный регламент разделом, который посвящен рискам и контролям и написан самим внутренним аудитором.
4. Отказаться от согласования, руководствуясь принципом независимости.

11. Выберите один правильный ответ.

Определение перспектив и выявление возможностей совершенствования деятельности, в том числе недопущение или сокращение вероятности нежелательного хода событий это:

1. Управление рисками.
2. Функция риска.
3. Последовательность риска.
4. Качество риска.

12. Выберите один правильный ответ.

Для банковской сферы больше всего характерны риски следующего характера:

1. Финансовые.
2. Инвестиционные.
3. Кредитные.
4. Системные.

13. Выберите один правильный ответ.

Аудит организационной структуры способен установить:

1. Оптимальное определение целей предприятия.
2. Наиболее рациональный вариант структуры.
3. Руководящий состав подразделений.
4. Соответствие структуры высокоэффективной производственной системе.

14. Выберите один правильный ответ.

Предметом коммуникационного менеджмента можно считать:

1. Совокупность коммуникационных процессов, проходящих во внутренней и внешней среде.
2. Процесс вовлечения работников в принятие управленческих решений тактического характера.
3. Процесс разделения общения руководства и подчиненных.
4. Борьба с сопротивлением организационным изменениям.

15. Выберите один правильный ответ.

Существенными корпоративными действиями следует признавать:

1. Совершение обществом существенных сделок.
2. Реорганизацию общества.
3. Увеличение или уменьшение уставного капитала общества.
4. Все ответы верны.

16. Выберите один правильный ответ.

Для увеличения эффективности труда необходимо:

1. Четко формулировать цель работы.
2. Давать общее представление о необходимых результатах.
3. Ориентироваться не на результат, а на процесс работы.
4. Своевременно стимулировать работников.

17. Выберите один правильный ответ.

Что из перечисленного ниже не является функцией совета директоров компании?

1. Оценка и утверждение стратегических целей.
2. Воздействие на философию компании по уровню приятия риска.
3. Предоставление третьим лицам гарантий эффективности процессов корпоративного управления в компании.
4. Определение рамок деятельности компании, за пределы которых компания не должна выходить.

18. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Что из нижеследующего входит в состав «Обязательных для применения руководств» Международных основ профессиональной практики (МОПП)?

1. Практические указания.
2. Кодекс этики.
3. Определение внутреннего аудита.
4. Стандарты.

19. Выберите один правильный ответ.

Что из приведенного не является примером передачи рисков?

1. Аутсорсинг непрофильной деятельности с повышенным уровнем риска.
2. Продажа нестратегического подразделения.
3. Хеджирование колебаний процентных ставок.
4. Покупка страхового полиса.

20. Выберите один правильный ответ.

Интернет-брандмауэр (firewall) предназначен для обеспечения защиты от:

1. Компьютерных вирусов.
2. Несанкционированного доступа извне.
3. Ударов молнии и скачков напряжения.
4. Поджогов.

21. Выберите один правильный ответ.

Сотрудник теряет мобильное устройство, что приводит к потере конфиденциальных корпоративных данных. Что лучше всего предотвратило бы утечку данных?

1. Шифрование данных на мобильном устройстве.
2. Активация возможностей удаленной очистки данных.
3. Обучение пользователей мобильных устройств.
4. Сложная политика паролей для мобильных устройств.

22. Выберите один правильный ответ.

Какой из следующих подходов является наилучшим подходом к оптимизации ресурсов во время аудита общего контроля ИТ, когда и внутренние, и внешние аудиторские группы одновременно проверяют одни и те же области?

1. Использовать работу, выполненную внешним аудитом, для тестирования внутреннего аудита.
2. Убедиться, что внутренние и внешние аудиторы выполняют работу одновременно.
3. Перенести аудит общего контроля на следующий год.
4. Требовать, чтобы группа внешнего аудита использовала работу внутреннего аудита.

23. Выберите один правильный ответ.

Руководство получает информацию, свидетельствующую о высоком уровне риска, связанного с возможным затоплением вблизи центра обработки данных организации в ближайшие несколько лет. В результате было принято решение перенести операции центра обработки данных в другое помещение на возвышенности. Какой подход был принят?

1. Снижение риска.
2. Принятие риска.
3. Передача риска.
4. Предотвращение риска.

24. Выберите один правильный ответ.

Основной задачей ИТ аудитора в процессе проверки классификации информации организации является?

1. Защита информационных активов в соответствии с присвоенной классификацией.
2. Проверка того, что активы защищены в соответствии с присвоенной классификацией.
3. Обеспечение соответствия уровней классификации нормативным требованиям.
4. Определение уровней классификации для информационных активов в организации.

25. Выберите один правильный ответ.

Совокупность (группа) логически взаимосвязанных и приводящих к решению определенных задач операций представляет собой:

1. Задачу управления.
2. Формулирование ограничений.
3. Сложность целей.
4. Процедуру управления.

26. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Методы расчета рентабельности компании бывают:

1. Горизонтальный (временной) анализ.
2. Вертикальный (структурный) анализ.
3. Функциональный анализ.
4. Конкурентный анализ.

27. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Основные задачи риск-менеджмента достигаются посредством:

1. Процесса сбора, анализа, обработки и хранения информации о среде предпринимательства, о политической, экономической, социальной обстановке, а также возможностей их изменения.
2. Выработки моделей, технологий, организации риск-менеджмента, включая политику и алгоритмы управления рисками.
3. Выстраиванием систем, классификационной схемы и портфеля видов рисков при учете специфики предпринимательской деятельности и организационно-правового статуса структур предпринимательства.
4. Разработкой системы показателей и ее расчетных моделей с целью оценки степени предпринимательского риска в соответствии с объемом и достоверностью имеющейся информации о предпринимательстве.

28. Выберите один правильный ответ.

Управление внутренними и внешними рисками можно отнести к:

1. Непрерывной функции.
2. К последовательной функции.
3. Управленческому процессу.
4. Системе качества предприятия.

29. Выберите один правильный ответ.

Для промышленного предприятия больше всего характерны риски следующего характера:

1. Технологические.
2. Инвестиционные.
3. Системные.
4. Кредитные.

30. Выберите один правильный ответ.

Основной объем информации аудитор получает из следующих документов:

1. Структура компании.
2. Структура подразделений.
3. Бухгалтерская отчетность и устав предприятия.
4. Счета и договора с контрагентами.

31. Выберите один правильный ответ.

Первоначальная оценка основных фондов включает в себя:

1. Затраты по строительству.
2. Транспортные расходы.
3. Издержки на пусконаладочные работы.
4. Все перечисленное.

32. Выберите один правильный ответ.

Балансовая прибыль – это:

1. Чистая прибыль минус неявные расходы.
2. Деньги, которые остались после оплаты всех текущих расходов.
3. Общая сумма прибыли минус все текущие расходы.
4. Общая сумма, которая используется для расчета налогов.

33. Выберите один правильный ответ.

Общий срок исковой давности, применяемый к обращению в судебные органы по иску между юридическими лицами, составляет:

1. 2 года.
2. 3 года.

3. 5 лет.
4. 10 лет.

34. Выберите один правильный ответ.

Расчеты между юридическими лицами с использованием наличных денежных средств на территории РФ:

1. Допускаются, при этом лимит таких расчетов – 100 тыс. рублей (или эквивалент в иностранной валюте) по одному договору.
2. Допускаются, при этом лимит таких расчетов – 100 тыс. рублей по одному договору. Расчеты в наличной иностранной валюте между юридическими лицами не допускаются.
3. Допускаются без ограничений как в наличной валюте РФ, так и в валюте иностранных государств.
4. Расчеты в наличной валюте РФ или иностранных государств между юридическими лицами не допускаются.

35. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

При расчетах наличными деньгами между юридическими лицами ККТ применяется (ст. 1.1, п. 1 ст. 1.2 Закона о применении ККТ):

1. при приеме (получении) оплаты, в том числе в виде предоплаты (аванса) за товары (работы, услуги).
2. выплате денег за товары (работы, услуги), например, в связи с возвратом покупателем приобретенного товара.
3. возврате предоплаты (аванса).
4. предоставлении и погашении займов для оплаты товаров (работ, услуг).

36. Выберите один правильный ответ.

Дочерним обществом признается:

1. Общество, в уставном капитале которого другое (преобладающее, участвующее) общество имеет более 20% участия (голосующих акций и долей).
2. Общество, действия которого связаны с действиями другого (основного) хозяйственного общества или товарищества.
3. Общество, действия которого определяются путем устного соглашения.
4. Общество, решения которого определяются другим (основным) хозяйственным товариществом или обществом в силу преобладающего участия в его уставном капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом.

37. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

В соответствии с заявкой на закупку, оформленной производственным подразделением, приобретены материалы, которые в настоящее время находятся в статусе неликвидных активов. Какие механизмы из перечисленных ниже должен протестировать внутренний аудитор для определения области недостаточной эффективности системы внутреннего контроля?

1. Порядок согласования расходных договоров.
2. Порядок работы с неликвидными активами.
3. Порядок согласования заявки на закупку.
4. Порядок формирования потребности производства.

38. Выберите один правильный ответ.

Что из перечисленного не является примером элемента программы предотвращения мошенничества?

1. Конфиденциальная проверка в отношении потенциальных новых сотрудников.
2. Проведение бесед с увольняющимися сотрудниками.
3. Установление лимитов полномочий, связанными с обязательствами по закупкам.
4. Проверка осуществленных платежей с целью поиска повторных платежей по тем же статьям расходов.

39. Выберите один правильный ответ.

Субъектами гражданских правоотношений являются:

1. Предприниматель и налоговый инспектор.
2. Работник и работодатель.
3. Физические и юридические лица.
4. Обвиняемый и судья.

40. Выберите один правильный ответ.

Программа аудиторской проверки должна быть:

1. Адаптирована для проведения аудита каждого направления деятельности компании в отдельности.
2. Достаточно обобщена, чтобы охватить все ситуации без привязки к конкретной сфере деятельности.
3. Достаточно обобщена, чтобы быть применимой в различных международных подразделениях компании.
4. Предотвращающей дублирование затрат на проверку, путем обеспечения всеобъемлющего изучения каждой операции.

41. Выберите один правильный ответ.

Кто несет основную ответственность за мониторинг системы внутреннего контроля компании?

1. Независимый внешний аудитор компании.
2. Функция внутреннего аудита компании.
3. Руководство компании.
4. Совет директоров компании.

42. Выберите один правильный ответ.

Программное обеспечение, которое обеспечивает взаимодействие аппаратных средств системы, называется:

1. Прикладное программное обеспечение (приложения).
2. Программы-утилиты.
3. Операционные системы.
4. Системы управления базами данных.

43. Выберите один правильный ответ.

Субъектами гражданских правоотношений не являются:

1. Физические лица.

2. Субъекты РФ.
3. Муниципальные образования.
4. Судебные органы.

44. Выберите один правильный ответ.

Как следует реагировать на анонимные сообщения, о фальсификации документов руководителем подразделения?

1. Обязать внутреннего аудитора изучить все документы, находящиеся в зоне ответственности указанного руководителя за последние шесть месяцев.
2. Зарегистрировать обращение, но не предпринимать никаких действий, поскольку анонимные обвинения, как правило, не соответствуют действительности.
3. Оценить сведения, предоставленные анонимным лицом, по заранее установленным критериям, чтобы определить, является ли оправданным проведение полноценного расследования.
4. Направить обращение для рассмотрения в отдел формирующий данный документ, поскольку анонимки зачастую являются всего лишь следствием сложных взаимоотношений в коллективе.

45. Выберите один правильный ответ.

Что из нижеперечисленного является важным условием, которому внутренний аудитор должен соответствовать при выполнении консультационного проекта?

1. Внутренний аудитор должен выполнять консультационные проекты только в соответствии с планом.
2. Внутренний аудитор должен сохранять объективность и не выполнять обязанности менеджмента.
3. Консультационные услуги должны оказываться только в промежутках между выполнением аудиторских заданий.
4. Объем консультационных услуг не должен превышать 25% от объема аудиторских процедур.

46. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению экономическим субъектом:

1. Не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.
2. Не менее трех лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.
3. В течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела.
4. В течение сроков, устанавливаемых нормативными документами экономического субъекта.

47. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

От представления обязательного экземпляра отчетности в налоговый орган по месту нахождения экономического субъекта освобождаются:

1. Организации, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность которых содержит сведения, отнесенные к государственной тайне в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2. Центральный банк Российской Федерации.
3. Религиозные организации.
4. Организации, не представляющие бухгалтерскую (финансовую) отчетность в Центральный банк Российской Федерации.

48. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

1. Наименование регистра.
2. Наименование экономического субъекта, составившего регистр.
3. Величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения.
4. Подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

49. Выберите один правильный ответ.

На основании каких документов бухгалтерия предприятия может произвести запись по кредиту счета «Расчетный счет»?

1. На основании выписки банка и платежных документов.
2. На основании приходных ордеров.
3. На основании денежных чеков.
4. На основании объявления на взнос наличными.

50. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Внутренние аудиторы должны проявлять профессиональное отношение к работе, принимая во внимание:

1. Объем работы, необходимый для достижения целей аудиторского задания.
2. Относительную сложность, существенность или значимость ов, в отношении которых предоставляются гарантии.
3. Личность руководителей, управляющих процессами корпоративного управления, управления рисками и контроля.
4. Вероятность существенных ошибок, мошенничества или несоблюдения процедур.

51. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

При проведении аудита системы управления организацией внутренний аудитор обратил внимание на систематическое неисполнение указаний Совета директоров.

Какие рекомендации должен дать внутренний аудитор?

1. Применить меры дисциплинарного воздействия по отношению к руководству общества.
2. Усовершенствовать систему контроля исполнения указаний Совета директоров.
3. Разработать и внедрить меры по повышению исполнительской дисциплины в организации.
4. Премировать сотрудников, своевременно выполняющих указания Совета директоров.

52. Выберите один правильный ответ.

Внутренние аудиторы должны совершенствовать свои знания, навыки и другие компетенции путем:

1. Ознакомления с результатами аудитов коллег по отрасли.
2. Непрерывного процесса ознакомления с материалами проверок Службы безопасности.
3. Непрерывного профессионального развития.

4. Подтверждения квалификации черезхождение тестов (например, в сети интернет).

53. Выберите один правильный ответ.

Что не является характеристикой ревизионной комиссии акционерного общества?

1. Ревизионная комиссия представляет собой назначаемый советом директоров орган общества.
2. Ревизионная комиссия осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью общества.
3. Общество должно избрать ревизионную комиссию в составе нескольких человек или ревизора.
4. Ревизионная комиссия отчитывается непосредственно перед общим собранием.

54. Выберите один правильный ответ.

Под имуществом в гражданском праве понимают:

1. Право на наследование.
2. Ценные бумаги.
3. Право на изобретение.
4. Деловую репутацию гражданина.

55. Выберите один правильный ответ.

В соответствии с Трудовым кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ работодатель обязан предоставить отпуск без сохранения заработной платы:

1. Работникам, осваивающим имеющие государственную аккредитацию программы бакалавриата, программы специалитета или программы магистратуры по заочной и очно-заочной формам обучения.
2. Работникам, допущенным к вступительным испытаниям.
3. Работникам - слушателям подготовительных отделений образовательных организаций высшего образования для прохождения итоговой аттестации.
4. Все ответы верны.

56. Выберите один правильный ответ.

Базовые оклады (базовые должностные оклады), базовые ставки заработной платы, установленные Правительством Российской Федерации, муниципальными учреждениями обеспечиваются:

1. За счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации.
2. За счет средств федерального бюджета.
3. За счет средств местных бюджетов.
4. Все ответы верны.

57. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Аудиторские доказательства считаются достаточными, когда:

1. Они надлежащего качества.
2. Их достаточно, чтобы качественно обосновать аудиторские выводы.
3. Они уместны, надежны и не содержат предвзятости.
4. Они получены в результате случайной выборки.

58. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Удержания из заработной платы работника для погашения его задолженности работодателю могут производиться:

1. Для погашения неизрасходованного и своевременно не возвращенного аванса, выданного в связи со служебной командировкой.
2. Для возмещения неотработанного аванса, выданного работнику в счет заработной платы.
3. При увольнении работника, за неотработанные дни отпуска.
4. Для возврата сумм, излишне выплаченных работнику вследствие счетных ошибок, а также сумм, излишне выплаченных работнику, в случае признания органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров вины работника в невыполнении норм труда.

59. Выберите один правильный ответ.

Процедура проведения инвентаризации имущества организации является примером контроля:

1. Корректирующего
2. Выявляющего
3. Превентивного
4. Обзорного

60. Выберите один правильный ответ.

Основная задача риск-менеджмента заключается в:

1. Получении прибыли при минимальных затратах.
2. Обеспечении развития бизнеса и увеличения рабочих мест.
3. Соблюдении законодательных актов в области экологии.
4. Целенаправленном поиске и работе в сфере уменьшения степени риска.

61. Выберите один правильный ответ.

Внутренние аудиторы часто готовят карты процессов для описания отдельных видов деятельности. Это процедура предназначена для:

1. Определения достоверности информации, предоставляемой по данному виду деятельности.
2. Формирования понимания процесса, необходимого для проведения проверки.
3. Документации соответствия процесса стандартам внутреннего аудита.
4. Определения соответствия процесса поставленным управленческим целям.

62. Выберите один правильный ответ.

Цель создания средств логической защиты заключается в:

1. Ограничении доступа к данным.
2. Ограничении доступа к аппаратным средствам.
3. Фиксации результатов вычислений.
4. Обеспечении полноты и точности обработки данных.

63. Выберите один правильный ответ.

Как называется качественная характеристика бухгалтерской (финансовой) отчетности, при наличии которой в отчетности исключается одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей перед другими?

1. Уместность.
2. Нейтральность.
3. Существенность.
4. Сопоставимость.

64. Выберите один правильный ответ.

Кто несет основную ответственность за выявление вновь возникающих областей риска, которые должны быть охвачены процессом управления в компании?

1. Совет директоров.
2. Высшее руководство.
3. Владельцы рисков.
4. Служба внутреннего аудита.

65. Выберите один правильный ответ.

Когда целесообразно не предпринимать никаких действий в отношении выявленных рисков?

1. Никогда. Для обеспечения хорошей безопасности нужно учитывать и снижать все риски.
2. Когда стоимость контрмер превышает потенциальные потери.
3. Когда риски не могут быть приняты во внимание по политическим соображениям.
4. Когда необходимые защитные меры слишком сложны.

66. Выберите один правильный ответ.

Бухгалтер по расчету заработной платы увеличил почасовую ставку оплаты труда другу, который поделился с ним полученной переплатой. Какой вид контроля лучше всего предотвратил бы это злоупотребление?

1. Отражение всех изменений данных по оплате труда в единой форме.
2. Предоставление исключительных полномочий по внесению изменению в базы данных системы расчета оплаты труда руководству отдела кадров.
3. Периодическая сверка ставок заработной платы по данным отдела кадров с данными системы формирования ведомостей по оплате труда.
4. Ежемесячный контроль расходов на оплату труда со стороны руководителей отделов.

67. Выберите один правильный ответ.

Кто ответственен за определение стратегических целей компании?

1. Совет директоров.
2. Высшее руководство.
3. Все уровни руководства (должен быть достигнут консенсус).
4. Совет директоров и высшее руководство совместно.

68. Выберите один правильный ответ.

Если внутренний аудитор приходит к заключению, что элементы управления спроектированы надлежащим образом, следующим шагом будет:

1. Тестирование операционной эффективности контрольной процедуры.

2. Подготовка схемы, изображающей систему внутреннего контроля.
3. Заключение о том, что остаточный риск является несущественным.
4. Заключение о том, что риск средств контроля является высоким .

69. Выберите один правильный ответ.

Денежные средства, направленные на оплату налогов, отражаются в отчете о движении денежных средств в разделе:

1. Текущей деятельности.
2. Инвестиционной деятельности.
3. Финансовой деятельности.
4. Бюджетной деятельности.

70. Выберите один правильный ответ.

Какое из утверждений не иллюстрирует подход к определению механизмов управления риском, присущим данному виду деятельности?

1. ТМЦ с продовольственного склада крадут чаще, чем неликвидные активы.
2. Сломанный замок на воротах позволяет сотрудникам получить доступ к территории, на которую они не должны проходить.
3. Операции со сложными расчетами потенциально более ошибочны, чем сделки, требующие простых вычислений.
4. Технологические достижения могут сделать конкретный продукт устаревшим.

71. Выберите один правильный ответ.

Внутренний аудитор доложил Руководителю службы внутреннего аудита о выполнении задания. Это пример коммуникации:

1. Горизонтальной.
2. Нисходящей.
3. Восходящей.
4. Интерактивной.

72. Выберите один правильный ответ.

Что такое остаточный риск?

1. Воздействие риска.
2. Риск, который находится под контролем.
3. Неконтролируемый риск.
4. Предрасположенность отрасли к определённым рискам.

73. Выберите один правильный ответ.

Какой тип контроля лучше описывает действия в рамках программы общего управления качеством (TQM), где компания не только контролирует готовую продукцию, но и изучает факты возврата продуктов и жалобы клиентов:

1. Контроль управления запасами.
2. Контроль обратной связи.
3. Производственный контроль.
4. Упреждающий (превентивный) контроль.

74. Выберите один правильный ответ.

Управленческий учет отличается от финансового учета тем, что:

1. Служит целям управления и контроля.
2. Использует дополнительные счета бухгалтерского учета.
3. Ведется отдельным подразделением предприятия.
4. Используется всеми заинтересованными сторонами.

75. Выберите один правильный ответ.

Во время оценки средств контроля крупного ИТ проекта по разработке приложений наиболее эффективной процедурой аудитора будет проверка и оценка:

1. Анализ затрат и результатов.
2. Проверка приемочных испытаний.
3. Тестирования примеров разрабатываемых приложений.
4. Проверка планов проекта.

76. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

1. Наименование документа.
2. Дата составления документа.
3. Место составления документа.
4. Содержание факта хозяйственной жизни.

77. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

К факторам, влияющим на организационную структуру организации можно отнести:

1. Внешняя среда и национальная культура.
2. Кризис в компании.
3. Человеческий фактор.
4. Планирования и меры совершенствования системы управления.

78. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Не применяют упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, следующие экономические субъекты:

1. Политические партии, их региональные отделения или иные структурные подразделения.
2. Коллегии адвокатов.
3. Организации, являющиеся иностранными агентами.
4. Организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации.

79. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Тарифная система дифференциации заработной платы работников различных категорий включает в себя:

1. Тарифные ставки.
2. Оклады (должностные оклады).
3. Тарифную сетку.
4. Тарифные коэффициенты.

80. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются:

1. Факты хозяйственной жизни.
2. Активы.
3. Обязательства.
4. Источники финансирования его деятельности.

81. Выберите один правильный ответ.

При возникновении сложности с оценкой влияния риска, оценку лучше проводить на основании:

1. Эконометрического анализа.
2. Числового анализа.
3. Качественного анализа.
4. Количественного анализа.

82. Выберите один правильный ответ.

Право собственности на недвижимое имущество по договору купли-продажи переходит к покупателю в момент:

1. Заключения договора.
2. Государственной регистрации сделки.
3. Подписания договора.
4. Фактической передачи недвижимости.

83. Выберите один правильный ответ.

Индивидуальные трудовые споры рассматриваются:

1. В арбитражном суде.
2. Работодателем совместно с профсоюзным органом.
3. В трудовом арбитраже.
4. Комиссиями по трудовым спорам.

84. Выберите один правильный ответ.

Для внутреннего аудитора использование статистической выборки предпочтительнее, чем нестатистической, потому что это:

1. Позволяет аудитору измерить и, как следствие, контролировать риск неправильного вывода, основанного на анализе выборки.
2. Позволяет использовать меньший объем выборки, по сравнению с нестатистической.
3. Снижает уровень сложности аудиторских процедур по сравнению с использованием нестатистической выборки.
4. Делает неоспоримым вывод о генеральной совокупности по сравнению с нестатистической выборкой.

85. Выберите один правильный ответ.

Получить отчетность, соответствующую МСФО, можно путем:

1. Ведения бухгалтерского учета и отчетности по МСФО.
2. Ведения бухгалтерского учета и отчетности одновременно по РСБУ и по МСФО.
3. Трансформации бухгалтерской отчетности.

4. Все ответы верны.

86. Выберите один правильный ответ.

Кого следует посвятить в содержание рабочей программы при проведении проверки отдела по работе с дебиторской задолженностью?

1. Исполнительного директора.
2. Финансового директора.
3. Руководителя службы внутреннего аудита.
4. Председателя комитета по аудиту.

87. Выберите один правильный ответ.

Международные основы профессиональной практики внутреннего аудита являются руководством, состоящим из двух частей. В отношении данного руководства верно следующее утверждение:

1. Каждая из двух частей руководства обязательна для использования во внутреннем аудите.
2. Каждая из двух частей руководства является не обязательной для использования, но настоятельно рекомендуемой.
3. Первая часть является обязательной для использования, вторая – настоятельно рекомендуемой.
4. Вопросы его практического применения в данном руководстве не рассматриваются.

88. Выберите один правильный ответ.

Во время какой фазы проверки могут быть использованы все без исключения виды аудиторских процедур?

1. Составления плана проверки.
2. Проведения проверки.
3. Фазы доклада о результатах.
4. Фаз планирования и проведения проверки.

89. Выберите один правильный ответ.

Процедура согласования платежного документа с руководителем финансовой службы является примером контроля:

1. Превентивного.
2. Детективного.
3. Корректирующего.
4. Обзорного.

90. Выберите один правильный ответ.

К консалтинговым проектам внутреннего аудита можно отнести:

1. Участие в проведении расследования по приглашению Службы безопасности.
2. Проведение оценки соответствия деятельности торговой точки закону о защите прав потребителя.
3. Оценка полноты и корректности выполнения контрольной процедуры в части управления транспортными потоками.

4. Содействие директору по юридическим вопросам в оценке рисков, относящихся к деятельности его подразделения.

91. Выберите один правильный ответ.

Процессы контроля представляют собой все ниже перечисленное, за исключением:

1. Автоматизированные политики и процедуры.
2. Неавтоматизированные политики и процедуры.
3. Мероприятия, разработанные и реализуемые в целях обеспечения уровня рисков в установленных пределах.
4. Автоматизированные средства управления производственными линиями.

92. Выберите один правильный ответ.

Основной процедурой внутреннего контроля, снижающей вероятность несанкционированного доступа в информационную систему организации, является:

1. Использование механизма парольной защиты.
2. Разработка матрицы прав доступа.
3. Создание политики информационной безопасности.
4. Ограничение доступа посторонних лиц в серверную.

93. Выберите один правильный ответ.

Инвентарная карточка учета объекта основных средств применяется:

1. Для оформления продажи основных средств.
2. Для оформления приобретения основных средств.
3. Для оформления ввода основных средств в эксплуатацию.
4. Для учета наличия основных средств, а также учета их движения внутри организации.

94. Выберите один правильный ответ.

Если срок в предварительном договоре не определен, основной договор подлежит заключению в течение:

1. Четырнадцати дней с момента заключения предварительного договора.
2. Месяца с момента заключения предварительного договора.
3. Шести месяцев с момента заключения предварительного договора.
4. Года с момента заключения предварительного договора.

95. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Для внесения своего вклада в процесс противодействия злоупотреблениям, внутренние аудиторы должны:

1. Обладать достаточными знаниями, чтобы оценить эффективность реализуемых организацией антикоррупционных мероприятий.
2. Обладать компетенцией специалиста, чья основная функция заключается в расследовании фактов мошенничества.
3. Обладать достаточными знаниями, чтобы оценить риск злоупотреблений.
4. Принимать участие в разработке и реализации антикоррупционных мероприятий.

96. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

К внутреннему аудитору обратился руководитель отдела с просьбой оказать консультацию по вопросу формирования резервов. Должен ли внутренний аудитор учитывать риски, присущие предмету консультирования?

1. Да, аудитор должен оценить риски в соответствии с целями задания.
2. Да, аудитор должен определить наличие и возможное влияние других существенных рисков.
3. Нет, мероприятия по отношению к рискам в рамках задания по консультированию не осуществляются.
4. Мероприятия по оценке рисков могут проводиться, либо не проводиться в зависимости от ресурса аудитора.

97. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Автоматизированные методы аудита включают в себя:

1. Общее программное обеспечение, относящееся к аудиту.
2. Генераторы тестовых данных.
3. Компьютерные программы для аудита.
4. Компьютеризированные аудиторские процедуры.

98. Выберите один правильный ответ.

Контрольная среда общества формируется прежде всего благодаря:

1. Этическим ценностям и честности персонала организации.
2. Общему отношению Совета и менеджмента к вопросу важности контроля в организации и предпринимаемыми в этой связи действиями.
3. Комплексом проверок, выполняемых органами внутреннего контроля.
4. Совокупностью регламентов, формализующих функции, операции и бизнес-процессы.

99. Выберите один правильный ответ.

Право собственности на недвижимое имущество по договору купли-продажи переходит к покупателю в момент:

1. Заключения договора.
2. Государственной регистрации сделки.
3. Подписания договора.
4. Фактической передачи недвижимости.

100. Выберите один правильный ответ.

Рекомендуется, чтобы независимые директора составляли не менее:

1. Одной трети избранного состава совета директоров.
2. Одной второй избранного состава совета директоров.
3. Одной четвертой избранного состава совета директоров.
4. Одной шестой избранного совета директоров.

101. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

К факторам, отрицательно влияющим на индивидуальную объективность и организационную независимость при проведении внутренних аудитов, относятся:

1. Конфликт интересов физического лица.
2. Ограничение полномочий аудиторской группы.
3. Ограничение доступа к документации, персоналу и активам.
4. Ограничения в ресурсах (финансирование).

102. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Какие качественные характеристики отчетности должны быть обеспечены составителями отчетности?

1. Ценность для пользователя.
2. Надежность данных.
3. Сопоставимость.
4. Постоянство.

103. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

В отношении деятельности внутреннего аудита по оказанию консультаций являются верными следующие утверждения:

1. Характер и содержание консультаций должны согласовываться с клиентом.
2. Консультационная деятельность не исключает принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения.
3. Консультационная деятельность нацелена на оказание помощи и совершенствование корпоративного управления, управления рисками и контроля.
4. Все утверждения верны.

104. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

При планировании проверки внутренний аудитор получает знания об операциях проверяемого подразделения, чтобы, среди прочего:

1. Проявить профессиональный скептицизм относительно утверждений руководства подразделения.
2. Внести руководству конструктивные предложения касательно совершенствования системы внутреннего контроля.
3. Оценить стоит ли доводить до высшего руководства и комитета по аудиту сведения об искажениях в отчетах о результатах деятельности подразделения.
4. Понять цели, риски и средства контроля подразделения.

105. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Акционеров, собственников, кредиторов предприятия, чаще всего интересует информация о:

1. Доходах.
2. Изменении доли собственного капитала.
3. Эффективности инвестиций.
4. Эффективности использования ресурсов.

106. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Выберите функции, которые характерны для управления:

1. Контроль.
2. Результативность.
3. Планирование.
4. Концентрация.

107. Выберите один правильный ответ.

В какой из приведенных ситуаций оборудование не должно относиться к основным средствам в бухгалтерском учете?

1. Оборудование предназначено для использования в течение 18 месяцев.
2. Оборудование получено, но не оплачено.
3. Оборудование приобретено в целях его последующей перепродажи.
4. Оборудование всегда должно относиться к основным средствам в бухгалтерском учете.

108. Выберите один правильный ответ.

Внутренний аудит должен оценивать адекватность и эффективность контроля над рисками в сфере корпоративного управления, операционной деятельности организации и ее информационных систем, в части:

1. Достижения стратегических целей организации.
2. Обеспечения достоверности отчетности.
3. Эффективности и результативности деятельности.
4. Все ответы верны.

109. Выберите один правильный ответ.

Регламент по бюджетированию является примером следующего вида контрольной процедуры:

1. Превентивная контрольная процедура.
2. Директивная контрольная процедура.
3. Процедура дублирующего контроля.
4. Процедура текущего мониторинга.

110. Выберите один правильный ответ.

В соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ работникам, выезжающим для выполнения работ вахтовым методом в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности из других районов:

1. Устанавливается районный коэффициент, который предусмотрен для лиц, постоянно работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях?
2. Выплачиваются процентные надбавки к заработной плате в порядке и размерах, которые предусмотрены для лиц, постоянно работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях?
3. Предоставляется ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск в порядке и на условиях, которые предусмотрены для лиц, постоянно работающих?
4. Все ответы верны.

111. Выберите один правильный ответ.

Что из нижеперечисленного является наибольшим риском, при одновременном доступе к одной и той же записи базы данных, двух и более пользователей?

1. Целостность экономического субъекта.
2. Сохранность доступа.
3. Сохранность ссылки.
4. Целостность данных.

112. Выберите один правильный ответ.

Аудитор по информационным технологиям проводит аудит предложенного к приобретению нового компьютерного оборудования. На что стоит обратить особое внимание при проведении проверки?

1. Чтобы было утверждено четкое экономическое обоснование.
2. Чтобы новое оборудование соответствует установленным стандартам безопасности.
3. Чтобы был включен полный и видимый контрольный журнал.
4. Чтобы план реализации соответствовал требованиям пользователя.

113. Выберите один правильный ответ.

Что из нижеперечисленного является наиболее значимой причиной, по которой аудиторы должны проводить проверки важнейших ИТ-проектов после внедрения?

1. Чтобы определить, полностью ли выполнена работа по проекту.

2. Предоставить комитету по аудиту оценку работы команды проекта.
3. Определить прибыль от инвестиций в данный проект.
4. Определить, были ли достигнуты поставленные цели организации.

114. Выберите один правильный ответ.

При планировании аудита для оценки средств управления приложениями облачных сервисов наиболее важно, чтобы аудитор знал:

1. Отчеты о доступности, связанные с облачными сервисами.
2. Архитектуру и облачную среду системы.
3. Политики и процедуры проверяемой области деятельности.
4. Бизнес-процесс, поддерживаемый сервисом.

115. Выберите один правильный ответ.

Что из нижеперечисленного демонстрирует, что ИТ-стратегия соответствует целям и задачам организации?

1. ИТ-стратегии доводятся до сведения всех заинтересованных сторон.
2. Организационные стратегии сообщаются директору по информационным технологиям.
3. Директор по информационным технологиям участвует в утверждении организационных стратегий.
4. Заинтересованные стороны бизнеса участвуют в утверждении ИТ-стратегии.

116. Выберите один правильный ответ.

Что является наилучшим показателем эффективности программы управления инцидентами?

1. Количество зарегистрированных инцидентов.
2. Среднее время между инцидентами.
3. Время разрешения инцидента.
4. Время оповещения об инциденте.

117. Выберите один правильный ответ.

Аудит показывает, что организация не занимается активным устранением известных уязвимостей.

Что аудитор должен порекомендовать сделать в первую очередь?

1. Убедитесь, что система предотвращения вторжений работает эффективно.
2. Убедитесь, что план аварийного восстановления протестирован.
3. Оцените риски безопасности для бизнеса.
4. Подтвердите, что группа реагирования на инцидент понимает проблему.

118. Выберите один правильный ответ.

Роль риск менеджмента заключается в следующем:

1. Получении прибыли при минимальных затратах.
2. Увеличение степени риска.
3. Целенаправленном поиске правильного управленческого решения.
4. Снижение степени риска.

119. Выберите один правильный ответ.

Что из нижеперечисленного можно отнести к методу работы риск менеджмента?

1. Страхование и хеджирование.
2. Установку целей предприятия.
3. Получение прибыли предприятием.
4. Поиск квалифицированных кадров.

120. Выберите один правильный ответ.

Концепции риск-менеджмента включают в себя:

1. Получение прибыли при минимальных затратах.
2. Увеличение степени риска при принятии управленческих решений.
3. Снижение степени риска.
4. Целенаправленный поиск эффективного управленческого решения.

121. Выберите один правильный ответ.

Ограничение концепции риск-менеджмента заключается в том, что:

1. Невозможно предусмотреть все риски.
2. Невозможно точно установить цели предприятия.
3. Предприятие не всегда получает прибыль в ходе своей деятельности.
4. Трудно осуществлять поиск квалифицированных кадров.

122. Выберите один правильный ответ.

План риск - менеджмента должен составляться:

1. На ранней стадии планирования проекта.
2. После осуществления планирования проекта.
3. При появлении рисков.
4. При ухудшении качества продукции.

123. Выберите один правильный ответ.

Эффективность организационной структуры определяется следующими факторами:

1. Определением целей и стратегии компании.
2. Выбором наиболее рационального варианта структуры.
3. Определением состава подразделений.
4. Все ответы верны.

124. Выберите один правильный ответ.

Виды оценки основных фондов включают оценку по:

1. Первоначальной и ликвидационной стоимости.
2. Остаточной и постоянной.
3. Восстановленной и текущей.
4. Ликвидационной и конечной.

125. Выберите один правильный ответ.

Стоимость основных фондов, сохраняющая элементы на время выбытия, за минусом расходов ликвидации:

1. Первоначальная.
2. Остаточная.
3. Восстановительная.
4. Ликвидационная.

126. Выберите один правильный ответ.

Выручка – это:

1. Это доходы предприятия за минусом всех расходов.
2. Это все финансы, которые поступают на счета предприятия.
3. Это часть дохода, которую предприятие получило за непрофильную деятельность
4. Это часть дохода, которую предприятие получило за основную деятельность.

127. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится в организациях:

1. Ценные бумаги, которых, допущены к организованным торгам, а также эмитентов эмиссионных ценных бумаг, обязанных раскрывать информацию в соответствии с Федеральным законом от 22 апреля 1996 года N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг".
2. Являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй.
3. Имеющих организационно-правовую форму фонда (за исключением государственного внебюджетного фонда).
4. Доход которых составляет более 500 миллионов рублей.

128. Выберите один правильный ответ.

Согласно Федеральному закону от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2022), руководителем аудита общественно значимой организации не может быть назначен аудитор:

1. Имеющий неснятую или непогашенную судимость за совершение умышленного преступления.
2. Признанный судом в течение пяти лет, предшествовавших году начала оказания аудиторской услуги общественно значимой организации, виновным в злоупотреблении полномочиями аудитора.
3. Неоднократно совершивший иное грубое нарушение требований настоящего Федерального закона, других федеральных законов.
4. Все ответы верны.

129. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

С заявлением в суд о признании аудиторского заключения заведомо ложным вправе обращаться:

1. Лица, которым адресовано аудиторское заключение.
2. Банк России (в отношении аудиторских заключений о бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций на финансовом рынке).
3. Уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору.
4. Государственная корпорация "Агентство по страхованию вкладов" (в отношении аудиторских заключений о бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций и негосударственных пенсионных фондов).

130. Выберите один правильный ответ.

Кодекс профессиональной этики аудиторов содержит:

1. Принципы профессиональной этики.
2. Основные требования к обеспечению соблюдения принципов профессиональной этики.
3. Меры по обеспечению соблюдения принципов профессиональной этики.
4. Все утверждения верны.

131. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Требования к аудиторским процедурам, установленные саморегулируемой организацией аудиторов:

1. Являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов.
2. Не являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов.
3. Не могут противоречить стандартам аудиторской деятельности.
4. Не должны создавать препятствия осуществлению аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами аудиторской деятельности.

132. Выберите один правильный ответ.

Задачами системы управления рисками и внутреннего контроля не являются:

1. Обеспечение разумной уверенности в достижении целей общества.
2. Обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и экономического использования ресурсов.
3. Выявление рисков и управление такими рисками.
4. Обеспечение оценки деятельности внутреннего аудита.

133. Выберите один правильный ответ.

Кто обеспечивает создание и поддержание функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля в обществе?

1. Исполнительные органы.
2. Совет директоров.
3. Служба информационной безопасности.
4. Все ответы верны.

134. Выберите один правильный ответ.

Подразделение внутреннего аудита рекомендуется функционально подчинить?

1. Единоличному исполнительному органу общества.
2. Совету директоров.
3. Службе корпоративной защиты.
4. Корпоративному секретарю.

135. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Что означает административное подчинение подразделения внутреннего аудита единоличному исполнительному органу общества:

1. Выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета подразделения внутреннего аудита.
2. Получение отчетов о деятельности подразделения внутреннего аудита.
3. Оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями общества.
4. Администрирование политик и процедур деятельности подразделения внутреннего аудита.

136. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Оценка эффективности системы внутреннего контроля включает:

1. Проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям общества
2. Проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности.
3. Определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами для анализа степени исполнения поставленных целей.

4. Проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством общества на всех уровнях его управления.

137. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Оценка эффективности системы управления рисками включает:

1. Проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками.
2. Выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили обществу достичь поставленных целей.
3. Проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов.
4. Проведение анализа информации о реализовавшихся рисках.

138. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Оценка корпоративного управления включает проверку:

1. Соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей общества.
2. Порядка постановки целей общества, мониторинга и контроля их достижения.
3. Уровня нормативного обеспечения и процедур информационного.
4. Обеспечения прав акционеров, в том числе подконтрольных обществ, и эффективности взаимоотношений с заинтересованными сторонами.

139. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Какую информацию рекомендуется раскрывать о системе корпоративного управления в обществе?

1. Об организации и общих принципах корпоративного управления, применяемых в обществе.
2. Об исполнительных органах.
3. О составе совета директоров.
4. Об утрате членом совета директоров статуса независимого директора.

140. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Что предполагает реализация принципа регулярности, последовательности и оперативности раскрытия информации в практике корпоративного управления?

1. Обеспечение непрерывности процесса раскрытия информации.
2. Максимально короткие сроки раскрытия информации, которая может существенно повлиять на оценку общества и на стоимость его ценных бумаг.
3. Синхронное и эквивалентное раскрытие существенной информации в Российской Федерации и за ее пределами.
4. Не предоставление информации о позиции общества в отношении слухов или недостоверных данных.

141. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

К объектам гражданских прав относятся?

1. Вещи (включая наличные деньги и документарные ценные бумаги).
2. Имущественные права (включая безналичные денежные средства).
3. Цифровые права.

4. Результаты работ и оказание услуг.

142. Выберите один правильный ответ.

Целью МСФО является:

1. Прозрачность для пользователей и сопоставимость по всем представленным периодам.
2. Представление необходимой отправной точки для ведения учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).
3. Возможность быть подготовленной с затратами, которые не превышают получаемых от нее выгод.
4. Все утверждения верны.

143. Выберите один правильный ответ.

Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять:

1. Субъекты малого предпринимательства.
2. Некоммерческие организации.
3. Организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов.
4. Все ответы верны

144. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяют:

1. Организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации.
2. Жилищные и жилищно-строительные кооперативы.
3. Кредитные потребительские кооперативы (включая сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы).
4. Микрофинансовые организации.

145. Выберите один правильный ответ.

Вновь созданная организация, оформляет избранную учетную политику:

1. Не позднее 90 дней со дня государственной регистрации юридического лица.
2. Не позднее 30 дней со дня государственной регистрации юридического лица.
3. Не позднее 60 дней со дня государственной регистрации юридического лица.
4. В день государственной регистрации юридического лица.

146. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

К документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся:

1. Федеральные стандарты бухгалтерского учета.
2. Отраслевые стандарты бухгалтерского учета.
3. Нормативные акты Центрального банка Российской Федерации.
4. Рекомендации в области информационной безопасности.

147. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Согласно "Международному стандарту аудита 230 "Аудиторская документация" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (ред. от 27.10.2021), при документировании характера, сроков и объема выполненных аудиторских процедур аудитор должен зафиксировать:

1. Каковы отличительные характеристики протестированных статей или вопросов.
2. Кто поручил выполнение аудиторской работы.
3. Кто выполнял аудиторскую работу, с указанием даты, на которую работа была завершена.
4. Кто проверял выполненную аудиторскую работу, с указанием даты и объема такой проверки.

148. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Согласно "Международному стандарту аудита 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита", профессиональный скептицизм подразумевает повышенное внимание к таким факторам, как:

1. Аудиторские доказательства, которые противоречат другим собранным аудиторским доказательствам.
2. Информация, которая ставит под вопрос надежность документов и ответов на запросы, которые предполагается использовать в качестве аудиторских доказательств.
3. Признаки, которые могут свидетельствовать о возможных недобросовестных действиях.
4. Обстоятельств, которые предполагают необходимость проведения дополнительных аудиторских процедур.

149. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Согласно "Международному стандарту аудита 300 "Планирование аудита финансовой отчетности", при разработке общей стратегии аудита аудитор должен:

1. Выявить особенности аудиторского задания, имеющие определяющее значение для его объема.
2. Проанализировать факторы, которые в соответствии с суждением аудитора являются значимыми для определения направления деятельности аудиторской группы.
3. Изучить результаты предварительной работы по аудиторскому заданию.
4. Установить характер, сроки использования и объем ресурсов, необходимых для проведения данного аудита.

150. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Аудиторские доказательства для формирования выводов, на которых будет основано аудиторское мнение, включают в себя проведение:

1. Процедур оценки рисков.
2. Прочих аудиторских процедур.
3. Тестирования средств контроля.
4. Процедуры проверки по существу.

151. Выберите один правильный ответ.

Что является основным преимуществом параллельной работы при внедрении новой ИТ системы?

1. Обеспечение соответствия новой системы функциональным требованиям.
2. Значительная экономия средств по сравнению с другими подходами к внедрению системы.
3. Больше времени для пользователей, чтобы пройти обучение работе с новой системой.
4. Гарантия того, что новая система соответствует требованиям производительности.

152. Выберите один правильный ответ.

Главное преимущество использования интегрированного средства тестирования (ITF) в качестве метода онлайн-аудита заключается в том, что оно позволяет:

1. Интегрировать финансовые и аудиторские тесты.
2. Проводить аудит и тестирование, не влияя на производственные процессы.
3. Экономичный подход к аудиту контроля приложений.
4. Расследование мошеннических операций.

153. Задание на установление соответствия

Определить соответствие между действием и выполняемой функцией:

1. Составление годового плана проверок	А. Контроль
2. Сопоставление годовых продаж с планами.	Б. Мотивация
3. Премии за выполнение годового плана продаж	В. Планирование

154. Задание с открытым ответом

Компания за прошлый год получила 20 млн руб. выручки – это все деньги, которые поступили на счета компании от клиентов. После вычета всех расходов на производство и выплаты заработной платы осталось 4 млн руб. Рассчитайте рентабельность по валовой прибыли.

Ответ: $4 \text{ млн руб.} / 20 \text{ млн руб.} \cdot 100\% = 20\%$

155. Задание с открытым ответом

Компания за прошлый год получила 40 млн руб. выручки – это все деньги, которые поступили на счета компании от клиентов. После вычета всех расходов на производство и выплаты заработной платы осталось 4 млн руб. Рассчитайте рентабельность по валовой прибыли.

Ответ: $4 \text{ млн руб.} / 40 \text{ млн руб.} \cdot 100\% = 10\%$

156. Выберите один правильный ответ.

Что является самым важным при разработке плана аудита?

1. Аудиторский риск.
2. Оценка рисков.
3. Оценка предыдущих результатов проверок.
4. Стратегия бизнеса.

157. Выберите один правильный ответ.

При проверке информационной безопасности аудитор рассматривает план обеспечения непрерывности бизнеса (BCP) организации. На что требуется обратить особое внимание в данном случае?

1. План не тестировался с момента его разработки.
2. План не обновляется.
3. Контактная информация устаревшая.
4. План не был одобрен высшим руководством.

158. Выберите один правильный ответ.

Во время аудита управления информационными технологиями аудитор отмечает, что ИТ-политики и процедуры не пересматриваются и не обновляются регулярно. Аудитор должен обратить особое внимание на то, что политики и процедуры могут не:

1. Отражать текущую практику.
2. Подвергаться надлежащему обеспечению качества.
3. Включать новые системы и соответствующие изменения процессов.
4. Соответствовать законодательным требованиям.

159. Выберите один правильный ответ.

В соответствии с Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита Положением о внутреннем аудите определяется все перечисленное, **кроме**:

1. Характера функциональной подотчетности руководителя подразделения внутреннего аудита в организации
2. Права постоянного и неограниченного доступа к документации, сотрудникам и материальным активам организации
3. Статуса внутреннего аудита, целей полномочий и обязанностей подразделения в организации
4. Характера гарантий, предоставляемых третьим сторонам вне организации

160. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Наиболее распространенными методами оценки риска являются:

1. Статистический.
2. Аналитический.
3. Анализ чувствительности операций.

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 1-4.

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

Трудовая функция: В/01.7. Проведение внутренней аудиторской проверки самостоятельно или в составе группы

Задание 1

Трудовое действие (действия): Проведение процедур внутреннего аудита и сбор достаточного количества надежных аудиторских доказательств

Укажите, к какой основной процедуре сбора аудиторских доказательств относятся следующие аудиторские процедуры:

1. Проверка правильности расчетов с учредителями.
2. Проверка документов на полноту и качество заполнения.
3. Опрос работников склада.
4. Проверка достаточности аналитического учета по счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
5. Проверка правильности стоимостной оценки материалов.
6. Наблюдение за процессом оприходования товара на склад.

Сделайте необходимые пояснения.

Условия выполнения задания:

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

Критерии оценки: Правильный ответил не менее чем на 4 вопроса из 6

Модельный ответ:

Задание 2.

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

АО «Звезда» отказалось предоставлять документы для аудиторской проверки, мотивируя это тем, что сумма активов баланса и сумма выручки на конец предшествующего года не превышают установленную законодательством величину и проведение аудита не является обязательным.

1. Назовите нормативные акты, регламентирующие данную ситуацию.
2. Назовите критерии проведения обязательного аудита.

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:

Задание 3.

Проведение процедур внутреннего аудита и сбор достаточного количества надежных аудиторских доказательств

В план проверки предприятия была включена инвентаризация основных средств. Какие процедуры по существу должен выполнить аудитор по этому направлению проверки? (7-10 процедур).

Условия выполнения задания:

3. Место (время) выполнения задания: Центр оценки квалификаций
4. Максимальное время выполнения задания: 30 минут.

Критерии оценки: Отклонение от правильного ответа не более 30%

Модельный ответ:

Задание 4.

Трудовое действие (действия): Оценка схемы построения (эффективности) контрольных процедур объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения)

На какие критерии целевого состояния элементов службы внутреннего контроля должен ориентироваться аудитор при оценке схемы построения контрольных процедур объекта внутреннего аудита.

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:

Задания 5-8.

Трудовая функция: В/02.7. Выполнение консультационного проекта самостоятельно или в составе группы

Задание 5

Трудовое действие (действия): Проведение процедур внутреннего аудита и сбор достаточного количества надежных аудиторских доказательств.

Надежность аудиторских доказательств зависит от источника и формы их представления. Набор имеющихся в распоряжении аудиторов доказательств представлен в таблице:

Аудиторские доказательства	Приоритет
Устное заявление от работника проверяемой организации, подтверждающее, что производственное помещение является их собственностью.	
Письменная справка нотариуса о том, что у проверяемой организации имеются документы, подтверждающие владение производственными помещениями	
Выписка из Росреестра, подтверждающая владение проверяемой организацией производственными помещениями	
Устное заявление генерального директора проверяемой организации, подтверждающее владение производственными помещениями	
Заявление на имя руководителя аудиторской проверки, подписанное генеральным директором проверяемой организации, подтверждающее владение производственными помещениями	

Проставьте по 5-балльной шкале приоритеты в приведенном наборе аудиторских доказательств, призванных подтвердить факт, что производственное помещение является собственностью проверяемой организации.

Оценка в 1 балл - самый высший приоритет (самое надежное доказательство), оценка в 5 баллов - низший приоритет (наименее надежное доказательство).

Условия выполнения задания:

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

Критерии оценки: Правильный ответил не менее чем на 4 вопроса из 5

Модельный ответ:

Задание 6

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

Цель консультационного проекта - оценка системы внутреннего контроля аудируемого объекта и разработка рекомендаций по совершенствованию СВК.

Какие направления оценки СВК и необходимые действия по направлениям, Вы включите в план работы согласно методике, рекомендованной Минфином России?

Условия выполнения задания:

1. Место (время) выполнения задания: Центр оценки квалификаций
2. Максимальное время выполнения задания: 30 минут.

Критерии оценки: Отклонение от правильного ответа не более 30%

Модельный ответ:

Задание 7.

Трудовое действие (действия): Идентификация и оценка рисков объекта консультационного проекта.

На какие критерии целевого состояния элементов службы по управлению рисками должен ориентироваться аудитор при оценке построения системы по управлению рисками объекта консультационного проекта.

Условия выполнения задания:

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

Критерии оценки: Соответствует модельному ответу.

Модельный ответ:

Задание 8.

Трудовое действие (действия): Подготовка программы консультационного проекта, включающей цели, объем задач, сроки, распределение ресурсов, характер и объем процедур внутреннего аудита для достижения целей консультационного проекта.

Аудитор занимается разработкой программы консультационного проекта целью, которого является подтверждение соответствия системы управления информационными технологиями стратегии и целям Общества, а также оценки эффективности реализованных ИТ-процессов. Какие области ИТ должны быть охвачены в рамках этого проекта?

Условия выполнения задания:

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

Критерии оценки: Соответствует модельному ответу.

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 Внутренний аудитор-консультант (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)