

Федеральное государственное образовательное бюджетное  
учреждение высшего образования  
**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»**

**Уфимский филиал Финуниверситета**

### **ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**по дисциплине «Управление рисками и внутренний контроль»**

Разработчик: кафедра «Бухгалтерский учет, аудит, статистика»

Направление подготовки: 38.04.01 «Экономика»

Направленность программы: «Финансовые расследования в организации»

Форма обучения: заочная

РАССМОТРЕН

На заседании кафедры

«Бухгалтерский учет, аудит, статистика»

Протокол № 11

от 22.06.2023 г.

Разработан основе:

*ОС ФГБОУ ВО Финуниверситета по направлению  
38.04.01 Экономика (уровень магистратуры)*

*№ 1314/о от 03.06.2021 г.*

Зав. кафедрой



/ Растегаева Ф.С. /

## Оценочные средства для оценки сформированности компетенций

**ДКН-1.** Способность выявлять сомнительные операции и операции, подлежащие обязательному контролю в качестве основного элемента ПОД/ФТ.

**ДКН-2.** Способность проводить внутренние расследования в деятельности организаций.

**ПКН-5.** Способность управлять экономическими рисками, инвестициями, финансовыми потоками на основе интеграции знаний из смежных областей, нести ответственность за принятые организационно-управленческие решения

### Задания на освоение компетенций

#### Задание 1. (ДКН-1)

В ЗАО «ООО» в марте 2019 г. была осуществлена следующая операция. В бухгалтерском учете данной организации занимающейся оптовой торговлей числится дебиторская задолженность покупателя (организации розничной торговли) за отгруженные товары в сумме 90 000 руб. (в т.ч., НДС). Договором предусмотрена возможность возврата товаров покупателем в случае затруднения их реализации. От покупателя поступила частичная оплата за товары в апреле в сумме 62500 руб. По соглашению сторон товары на сумму 27 500руб. (в том числе, НДС), не оплачиваются и возвращаются покупателем. Записи, сделанные в журнале хозяйственных операций:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Поступила от покупателя частичная оплата за проданные товары	51	90	90000	Выписка банка по расчетному счету
Оприходован товар, возвращенный покупателем по соглашению с организацией	41	60	27 500	Договор купли-продажи, соглашение о возврате товара, товарная накладная
Отражена сумма НДС по возвращенному товару	19	60	4 585	Счет-фактура
Погашена задолженность покупателя по оплате возвращенного товара	62	62	27 500	Соглашение о возврате товара, бухгалтерская справка
Сумма НДС по возвращенному товару принята к вычету	90	19	4 585	Соглашение о возврате товара, счет-фактура

Требуется:

1. проверить правильность оформления данной операции,
2. определить налоговые последствия указанной ситуации.

#### Задание 2. (ДКН-1)

В январе текущего года ООО «Факел» отгрузило продукции по фактической себестоимости 180 000 руб. Договорная цена отгруженной партии составила 360 000 руб., в том числе НДС. Услуги посредника — 48 000 руб., в том числе НДС, была

начислена заработная плата грузчикам — 74 000 руб., произведены отчисления во внебюджетные фонды.

В январе на расчетный счет предприятия поступило 144 000 руб., в том числе НДС.

Определите финансовый результат от продаж, если остатки на начало месяца по счетам 44 и 45 равны нулю и коммерческие расходы распределяются в соответствии с учетной политикой организации — пропорционально фактической себестоимости отгруженной продукции.

### **Задание 3. (ПKN-5)**

В рамках проведения внутреннего аудита определите, по какой стоимости должен быть принят объект основных средств к учету, если организация приобрела станок по цене 1 200 000 руб. (в том числе НДС 200 000 руб.). Транспортно-заготовительные расходы составили 18 000 руб. (в том числе НДС 3 000 руб.). Расходы организации по установке и отладке станка – 10 000 руб.

### **Задание 4. (ПKN-5)**

Начисленная заработная плата работника составила 30 000 руб. в январе месяце. Работник пользуется льготой, предоставляемой ликвидаторам аварии на Чернобыльской АЭС, и воспитывает двух детей в возрасте до 18 лет.

В рамках внутреннего аудита рассчитайте сумму НДФЛ за январь.

### **Задание 5. (ДKN-2)**

В результате проведенной инвентаризации в декабре текущего года в ООО «Кондитер» комиссия обнаружила неучтенный объект основных средств — промышленную хлебопекарную печь.

В организации приходные документы на печь отсутствовали.

На основании заключения эксперта установлено, что год выпуска печи — 2018, а рыночная стоимость объекта такой же модели составляет 990 000 руб.

Оформите бухгалтерскими записями результат проведенной инвентаризации, указав первичные учетные документы.

## ***Тестовые задания на освоение компетенций***

**Вопрос 1. (ДKN-1)** Стандарты управления рисками предприятия – это:

- (1) внутренний документ предприятия
- (2) нормативы построения карты рисков
- (3) система внутреннего аудита предприятия
- (4) государственные требования по организации системы риск-менеджмента на предприятии

**Вопрос 2. (ДKN-1)** Стандарты управления рисками Базель 1, 2 и 3 относятся к надзору и контролю рисков следующих предприятий: ...

- (1) банков и кредитных организаций
- (2) страховых компаний
- (3) производственных предприятий
- (4) предприятий со смешанным капиталом

**Вопрос 3.** (ДКН-1) Причины формирования и развития национальных и международных стандартов риск-менеджмент

- (1) рост интеграционных связей в мире
- (2) обострение конкурентной борьбы
- (3) глобализационная взаимозависимость и нарастание неопределенности бизнеса
- (4) стремление к унификации управления на предприятиях

**Вопрос 4.** (ДКН-2) Полномочия подразделению внутреннего аудита в компании предоставляются:

- (1) руководством и советом директоров
- (2) советом директоров и финансовым контролером
- (3) комитетом по аудиту и финансовым директором
- (4) высшим руководством и Стандартами

**Вопрос 5.** (ДКН-2) Признаки необоснованного получения налогоплательщиком налоговой выгоды по взаимоотношениям с поставщиками подтверждаются тем, что:

- (1) контрагент активно занимается инвестиционной деятельностью
- (2) контрагент является малым предприятием
- (3) контрагент имеет расчетный счет в одном банке
- (4) гражданин, являющийся «якобы» учредителем контрагента, показал, что данную организацию не учреждал

**Вопрос 6.** (ПКН-5) Для ... риска характерны негативные события, принуждающие к изменению значительной части целей и ожиданий от инновационного проекта

- (1) катастрофического
- (2) малого
- (3) большого
- (4) среднего

**Вопрос 7.** (ДКН-2) Признаком подозрительности контрагента является отсутствие:

- (1) информации о государственной регистрации контрагента в ЕГРЮЛ
- (2) у руководителя контрагента престижного автомобиля
- (3) у контрагента деловых связей в администрации региона
- (4) у контрагента партнеров за рубежом

**Вопрос 8.** (ДКН-2) Субъектом управления в риск-менеджменте является ...

- (1) специальная группа людей, которая посредством различных приемов и способов управленческого воздействия осуществляет управление рисками
- (2) риск

- (3) рисковые вложения капитала
- (4) экономические отношения между хозяйствующими субъектами

**Вопрос 9.** (ДКН-2) Увольнение некомпетентных сотрудников относится к группе методов управления рисками ...

- (1) локализация рисков
- (2) диверсификация рисков
- (3) уклонение от рисков
- (4) компенсация рисков

**Вопрос 10.** (ДКН-2) В соответствии со стандартом FERMA вероятность позитивного риска в 50% является ...

- (1) средней
- (2) высокой
- (3) низкой
- (4) катастрофической

**Вопрос 11.** (ДКН-2) Заключение специальных договоров (например, договора факторинга), использование поручительств, предоставление гарантий относятся к методам:

- (1) уклонения от риска
- (2) передачи риска
- (3) диверсификации риска
- (4) лимитирования

**Вопрос 12.** (ПКН-5) Система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля – это:

- (1) внутренний учет
- (2) внутренний аудит
- (3) внутрихозяйственный контроль
- (4) ревизия

**Вопрос 13.** (ПКН-5) Процесс изучения законности, целесообразности и достоверности хозяйственных операций – это:

- (1) изучение выявленных в операциях нарушений
- (2) формулирование аудиторских версий
- (3) изучение хозяйственных операций
- (4) сбор аудиторских доказательств

**Вопрос 14.** (ДКН-1) За воспрепятствование организацией, осуществляющей операции с денежными средствами, проведению уполномоченным проверок в целях ПОД/ФТ предусмотрено наложение административного штрафа на юридических лиц в размере ...

- (1) от 20 000 до 50 000 рублей
- (2) от 30 000 до 50 000 рублей
- (3) от 700 000 до 1 000 000 рублей
- (4) от 500 000 до 700 000 рублей

**Вопрос 15.** (ДКН-1) Согласно Федеральному закону № 115-ФЗ доходы, полученные преступным путем – это:

- (1) денежные средства или иное имущество, полученные в результате совершения преступления
- (2) денежные средства или иное имущество, полученные в результате совершения нелегитимных сделок
- (3) денежные средства, полученные в результате продажи подарков
- (4) имущество, полученное безвозмездно

**Вопрос 16.** (ПКН-5) Неполное или недостаточное представление о значениях различных параметров в будущем, порождаемых различными причинами, в первую очередь неполнотой или неточностью информации об условиях реализации решения, – это ...

**Вопрос 17.** (ПКН-5) Субъект управления в риск-менеджменте представляет группа руководителей (финансовый менеджер, специалист по страхованию и т. д.), которая посредством различных вариантов своих действий осуществляет целенаправленное функционирование объекта ...

**Вопрос 18.** (ДКН-2). Чистые риски – это риски практически всегда несущие ... для предпринимателя

**Вопрос 19.** (ДКН-1) Внутренний ... - процесс, осуществляемый всеми работниками компании в рамках своих компетенций с целью минимизации воздействия рисков и представления разумной гарантии (с учетом рисков) достижения целей и задач компании.

**Вопрос 20.** (ДКН-1). Действие Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» распространяется на филиалы и представительства, а также на дочерние организации организаций, осуществляющих операции с ... средствами или иным имуществом, расположенные за пределами Российской Федерации, если это не противоречит законодательству государства их места нахождения.

### **Критерии оценки знаний при решении задач**

Оценка «отлично» (зачет) – выставляется обучающемуся, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов дисциплины и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач,

свободное и правильное обоснование принятых решений.

Оценка **«хорошо»** (зачет) – выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

Оценка **«удовлетворительно»** (зачет) – выставляется обучающемуся, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными понятиями, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

Оценка **«неудовлетворительно»** (незачет) – выставляется обучающемуся, который не знает большей части основного содержания вопросов тем дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий, не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.

### **Критерии оценки знаний при проведении тестирования**

Оценка **«отлично»** (зачет) выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем на 85 % тестовых заданий;

Оценка **«хорошо»** (зачет) выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем на 70 % тестовых заданий;

Оценка **«удовлетворительно»** (зачет) выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем на 51 %;

Оценка **«неудовлетворительно»** (незачет) выставляется при условии правильного ответа студента менее чем на 50 % тестовых заданий.

### **Ключ к тесту**

Вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Ответ	4	1	4	1	4	3	1	1	3	1	2	2	4	3	1	неопределенность	потери	управления	контроль	денежными
Баллы	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5