

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

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

по дисциплине «КОРПОРАТИВНЫЙ ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ»

Разработчик «Бухгалтерский учет, аудит, статистика»

Направление подготовки 40.04.01 Юриспруденция

Направленность программы магистратуры  
«Расследование финансово-экономических правонарушений»

**Уфа 2022**

## **1. Цель, задачи и результаты изучения дисциплины**

**Цель** дисциплины «Корпоративный внутренний контроль» направлена на подготовку высокопрофессиональных кадров для организаций любых форм собственности для формирования корпоративного внутреннего контроля. Программа позволяет получить углубленные знания и навыки применения современных методов оценки эффективности функционирования внутреннего финансового контроля и принятия управленческих решений в области организации корпоративного внутреннего контроля.

### **Основные задачи дисциплины**

- углубленное изучение новейших концепций корпоративного внутреннего контроля;
- раскрыть основные теоретические и практические проблемы современного управленческого контроля;
- определить структуру системы корпоративного контроля и механизм его функционирования;
- выявить современные факторы и сформулировать принципы формирования системы корпоративного контроля;
- углубленно рассмотреть организационные и методические мероприятия по внедрению системы корпоративного контроля в субъектах корпоративного управления;
- углубленно изучить мероприятия по совершенствованию корпоративного контроля компаний;
- ознакомление с существующей практикой построения корпоративных структур управления, оценка эффективности их функционирования.

## Перечень планируемых результатов изучения дисциплины

Таблица 1

<i>Код компетенции</i>	<i>Наименование компетенции</i>	<i>Индикаторы достижения компетенции</i>	<i>Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции</i>
<b>ПКН-6</b>	Способность решать сложные юридические проблемы (ситуации), адаптироваться в условиях меняющейся правовой реальности, принимать оптимальные управленческие решения	1. Обосновывает механизм принятия оптимальных управленческих решений, основанных на междисциплинарных знаниях и правилах деловой и межличностной коммуникации.	<p><i>Знать:</i> правовые, организационные механизмы принятия оптимальных управленческих решений, основанных на междисциплинарных знаниях и правилах деловой и межличностной коммуникации</p> <p><i>Уметь:</i> применять правовые, организационные механизмы принятия оптимальных управленческих решений, основанных на междисциплинарных знаниях и правилах деловой и межличностной коммуникации</p>
		2. Выявляет нестандартные оптимальные подходы к решению задач в условиях меняющейся правовой реальности.	<p><i>Знать:</i> правовые, организационные, тактические и методологические приемы выявления нестандартных оптимальных подходов к решению задач в условиях меняющейся правовой реальности</p> <p><i>Уметь:</i> применять правовые, организационные, тактические и методологические приемы выявления нестандартных оптимальных подходов к решению задач в условиях меняющейся правовой реальности.</p>
<b>ПК-3</b>	Способность давать оценку и содействовать пресечению противоправному поведению лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности	1. Демонстрирует знание правовых норм материальных и процессуальных отраслей права, позволяющих оценить и пресечь противоправное поведение лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.	<p><i>Знать:</i> правовые нормы материальных и процессуальных отраслей права в их единстве и многообразии в сфере выявления, пресечения и предупреждения правонарушений финансово-экономической направленности</p> <p><i>Уметь:</i> применять правовые нормы материальных и процессуальных отраслей права в их единстве и многообразии в сфере выявления, пресечения и предупреждения правонарушений финансово-экономической направленности</p>

		<p>2. Составляет и оформляет необходимые документы по факту выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.</p>	<p><i>Знать:</i> правовые, организационные, тактические и методологические приемы составления и оформления необходимых документов по факту выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности</p> <p><i>Уметь:</i> использовать правовые, организационные, тактические и методологические приемы составления и оформления необходимых документов по факту выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности</p>
		<p>3. Анализирует практику применения правовых норм по фактам выявленных противоправных деяний лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности и вносит предложения в соответствующие государственные органы, направленные на повышение эффективности их применения.</p>	<p><i>Знать:</i> правовые, организационные, тактические и методологические приемы анализа практики применения правовых норм по фактам выявленных противоправных деяний лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности и вносит предложения в соответствующие государственные органы, направленные на повышение эффективности их применения</p> <p><i>Уметь:</i> использовать правовые, организационные, тактические и методологические приемы анализа практики применения правовых норм по фактам выявленных противоправных деяний лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности и вносит предложения в соответствующие государственные органы, направленные на повышение эффективности их применения.</p>

## 2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций/ умений и знаний:

### 2.1. Оценочные средства для текущего контроля

<i>Индикаторы</i>	<i>Результаты обучения, соотнесенные с индикаторами</i>	<i>Типовые контрольные задания, темы рефератов, докладов, ДТЗ, РАР, планы практических занятий, кейс-задания, тесты, которые используются в ходе текущего контроля</i>
<b>ПKN-6 – Способность решать сложные юридические проблемы (ситуации), адаптироваться в условиях меняющейся правовой реальности, принимать оптимальные управленческие решения</b>		
1. Обосновывает механизм принятия оптимальных управленческих решений, основанных на междисциплинарных знаниях и правилах деловой и межличностной коммуникации.	<p><i>Знать:</i> правовые, организационные механизмы принятия оптимальных управленческих решений, основанных на междисциплинарных знаниях и правилах деловой и межличностной коммуникации.</p>	<p><b>Контрольные вопросы</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Корпоративный внутренний контроль, как компонент системы корпоративного управления.</li> <li>2. Мировая практика осуществления корпоративного внутреннего контроля в области оптимальных управленческих решений.</li> <li>3. Виды, цели и задачи корпоративного контроля в сфере принятия оптимальных управленческих решений.</li> <li>4. Основные модели корпоративного внутреннего контроля.</li> </ol> <p><b>Выполнение эссе</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Основные принципы развития корпоративного внутреннего контроля.</li> <li>2. Планирование мероприятий по совершенствованию корпоративного контроля.</li> </ol>
	<p><i>Уметь:</i> применять правовые, организационные механизмы принятия оптимальных управленческих решений, основанных на междисциплинарных знаниях и правилах деловой и межличностной коммуникации.</p>	<p><b>Практико-ориентированное задание</b></p> <p>Обучающемуся предлагается выбрать общество, обладающее одними из следующих признаков</p> <p>А. имеющая представительства/подразделения</p> <p>В. материнская компания</p> <p>С. передающая работы на аутсорсинг (по выбору студента, например, производство продуктов питания)</p> <p><u>Задание</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Предложить варианты взаимодействия по процедурам стандартизации внутреннего контроля в организации, имеющей филиалы/подразделения или материнской компании.</li> <li>2) Предложить форму и методы организации корпоративного контроля подготовки консолидированной финансовой отчётности в материнской компании</li> <li>3) Предложить мероприятия по организации внутреннего контроля работ, переданных на аутсорсинг.</li> </ol>

<p>2. Выявляет нестандартные оптимальные подходы к решению задач в условиях меняющейся правовой реальности.</p>	<p><b>Знать:</b> правовые, организационные, тактические и методологические приемы выявления нестандартных оптимальных подходов к решению задач в условиях меняющейся правовой реальности.</p>	<p><b>Контрольные вопросы</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Разработка и внедрение эффективного корпоративного внутреннего контроля.</li> <li>2. Особенности формирования внутреннего контроля в корпорации.</li> <li>3. Проблемы разграничения целей и функций совета директоров, акционеров и управляющих для целей контроля.</li> <li>4. Нормативно-правовое регулирование корпоративного внутреннего контроля в РФ.</li> </ol> <p><b>Выполнение эссе</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Конфликт интересов в корпоративном управлении.</li> <li>2. Система корпоративного внутреннего контроля и управление рисками деятельности (на примере компании, выбранной студентом).</li> </ol>
	<p><b>Уметь:</b> применять правовые, организационные, тактические и методологические приемы выявления нестандартных оптимальных подходов к решению задач в условиях меняющейся правовой реальности.</p>	<p><b>Практико-ориентированное задание</b> Обучающемуся предлагается в открытых источниках выбрать корпорацию (холдинга и т.п.) на официальном сайте</p> <p><u><b>Задание</b></u> Сформировать схему управления корпорацией (холдинга, и т.п по выбору студента) с указанием подчиненности и отчета о результатах контроля. В описании к схеме отразить функции и место внутреннего аудита (или иного внутреннего субъекта контроля) Определить в представленной схеме возможные точки потери независимости внутреннего контрольного органа и компенсирующие контрольные процедуры</p>
<p><b>ПК-3 – Способность давать оценку и содействовать пресечению противоправному поведению лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности</b></p>		
<p>1. Демонстрирует знание правовых норм материальных и процессуальных отраслей права, позволяющих оценить и пресечь противоправное поведение лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.</p>	<p><b>Знать:</b> правовые нормы материальных и процессуальных отраслей права в их единстве и многообразии в сфере выявления, пресечения и предупреждения правонарушений финансово-экономической направленности.</p>	<p><b>Контрольные вопросы</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Регламенты корпоративного внутреннего контроля на разных уровнях управления.</li> <li>2. Риск-ориентированная модель корпоративного внутреннего контроля.</li> <li>3. Характер взаимодействия субъектов корпоративного внутреннего контроля.</li> <li>4. Способы проведения контрольных действий в отношении дочерних и зависимых организаций.</li> </ol> <p><b>Выполнение эссе</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Основные подходы к определению значимых рисков корпорации.</li> <li>2. Взаимодействие лиц, отвечающих за корпоративное управление со службой внутреннего аудита.</li> </ol>

	<p><i>Уметь:</i> применять правовые нормы материальных и процессуальных отраслей права в их единстве и многообразии в сфере выявления, пресечения и предупреждения правонарушений финансово-экономической направленности.</p>	<p><b>Практико-ориентированное задание</b> Федеральный государственный гражданский служащий - сотрудник налоговых органов РФ намерен заключить с учебным заведением договор гражданско-правового характера, предметом которого являются чтение лекций, проверка итоговых работ, участие в работе экзаменационных комиссий. При этом госслужащий по роду своей деятельности в отношении указанного учебного заведения, являющегося юридическим лицом, может осуществлять отдельные контрольно-административные функции (например, проводить проверку налоговых деклараций, осуществлять прием заявлений налогоплательщика и т.д.). Указанные виды учебных работ выполняются исключительно в неслужебное время, что подтверждается условиями договора и справкой учебного заведения. Госслужащий уведомил работодателя о заключении указанного договора.</p> <p><i>Требуется ответить</i> Вправе ли руководитель учреждения, в котором госслужащий проходит государственную гражданскую службу, запретить госслужащему выполнять работы по указанному договору, если, по его мнению, в рассматриваемой ситуации может возникнуть конфликт интересов?</p>
<p>2. Составляет и оформляет необходимые документы по факту выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.</p>	<p><i>Знать:</i> правовые, организационные, тактические и методологические приемы составления и оформления необходимых документов по факту выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.</p>	<p><b>Контрольные вопросы</b> 1. Мониторинг внутреннего контроля лицами, отвечающими за корпоративное управление. 2. Регламентация внутреннего контроля на уровне корпорации. 3. Организация мониторинга корпоративного внутреннего контроля. 4. Обязанности лиц, отвечающих за корпоративное управление, по организации внутреннего контроля.</p> <p><b>Выполнение эссе</b> 1. Влияние результатов оценки эффективности внутреннего контроля на принятие управленческих решений. 2. Построение системы мониторинга корпоративного внутреннего контроля (на примере компании, выбранной студентом).</p>
	<p><i>Уметь:</i> использовать правовые, организационные, тактические и</p>	<p><b>Практико-ориентированное задание</b> Правоохранительными органами установлено, что при доставлении полицейским в полицию гражданина, задержанного по подозрению в уклонении уплаты налогов путем</p>

	методологические приемы составления и оформления необходимых документов по факту выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.	<p>внесения заведомо ложных данных и сведений в декларацию, попытался позвонить по мобильному телефону и пригласить адвоката. Полицейский, производивший задержание, запретил звонить, сказав, что вопрос о защитнике будет решаться после его допроса и составления протокола задержания.</p> <p><i>Требуется ответить</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Какой в данном случае принцип уголовного судопроизводства нарушен?</li> <li>2. С какого момента можно пользоваться услугами адвоката.</li> <li>3. Основания для возбуждения уголовного дела по налоговым преступлениям.</li> <li>4. Какие действия предусмотрены правоохранительными органами в отношении полицейского?</li> </ol>
3. Анализирует практику применения правовых норм по фактам выявленных противоправных деяний лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности и вносит предложения в соответствующие государственные органы, направленные на повышение эффективности их применения.	<p><b>Знать:</b></p> <p>правовые, организационные, тактические и методологические приемы анализа практики применения правовых норм по фактам выявленных противоправных деяний лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности и вносит предложения в соответствующие государственные органы, направленные на повышение эффективности их применения.</p>	<p><b>Контрольные вопросы:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Права исполнительного руководства в области организации корпоративного внутреннего контроля.</li> <li>2. Обязанности и ответственность исполнительного руководства по организации корпоративного внутреннего контроля.</li> <li>3. Цели, предмет задачи корпоративного внутреннего контроля.</li> <li>4. Планирование мероприятий по оценке и совершенствованию системы корпоративного внутреннего контроля.</li> </ol> <p><b>Выполнение эссе:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Использование цифровых технологий в организации контрольных процедур.</li> <li>2. Общие и специальные процедуры контроля информационного взаимодействия внутри группы.</li> </ol>
	<p><b>Уметь:</b></p> <p>использовать правовые, организационные, тактические и методологические приемы анализа практики применения правовых норм по фактам выявленных противоправных деяний лиц, совершивших</p>	<p><b>Практико-ориентированное задание</b></p> <p>Супругой руководителя налоговой службы района получен подарок (автомашина «Ауди») от предпринимателя, в отношении проводятся контрольные мероприятия (выездная налоговая проверка). О данном факте других сотрудников налоговой службы стало известно представителю нанимателя.</p> <p><i>Требуется ответить</i></p> <p>Какие меры представителю нанимателя надлежит предпринять в целях предотвращения</p>



	должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности и вносит предложения в соответствующие государственные органы, направленные на повышение эффективности их применения.	конфликта интересов, притом, что гражданский служащий не известил его о возникновении личной заинтересованности?  Подлежит ли гражданский служащий увольнению за непринятие мер по урегулированию конфликта интересов?
--	--	--

## 2.2. Оценочные средства для промежуточной аттестации

По дисциплине «Корпоративный внутренний контроль» проводится зачет.

<i>Индикаторы</i>	<i>Результаты обучения, соотнесенные с индикаторами</i>	<i>Вопросы к зачету и практико-ориентированные задания, тестовые задания</i>
<b>ПКН-6 – Способность решать сложные юридические проблемы (ситуации), адаптироваться в условиях меняющейся правовой реальности, принимать оптимальные управленческие решения</b>		
1. Обосновывает механизм принятия оптимальных управленческих решений, основанных на междисциплинарных знаниях и правилах деловой и межличностной коммуникации.	<i>Знать:</i> правовые, организационные механизмы принятия оптимальных управленческих решений, основанных на междисциплинарных знаниях и правилах деловой и межличностной коммуникации.	<b>Вопросы к зачету:</b> 1. Процессы проведения диагностики и оценки корпоративного внутреннего контроля 2. Планирование мероприятий по устранению выявленных недостатков корпоративного внутреннего контроля 3. Принципы эффективного контроля для достижения целей корпоративного управления 4. Эффективные управленческие решения в области организации корпоративного внутреннего контроля.
	<i>Уметь:</i> применять правовые, организационные механизмы принятия оптимальных управленческих решений, основанных на междисциплинарных знаниях и правилах деловой и	<b>Тест</b> Распространение информации, необходимой для принятия управленческих решений и осуществления корпоративного внутреннего контроля – это ... а) внутренняя среда корпорации б) внешняя среда корпорации в) контрольная среда г) оценка рисков д) процедуры внутреннего контроля е) информация и коммуникация

	межличностной коммуникации.	<p>ж) оценка внутреннего контроля.</p> <p><b>Тест</b></p> <p>Внутренний аудит дает оценку экономической обоснованности управленческих решений и эффективности деятельности подразделений компании:</p> <p>а) честность</p> <p>б) объективность</p> <p>в) независимость</p> <p>г) профессиональное поведение</p>
2. Выявляет нестандартные оптимальные подходы к решению задач в условиях меняющейся правовой реальности.	<p><b>Знать:</b></p> <p>правовые, организационные, тактические и методологические приемы выявления нестандартных оптимальных подходов к решению задач в условиях меняющейся правовой реальности.</p>	<p><b>Вопросы к зачету:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Мониторинг внутреннего контроля лицами, отвечающими за корпоративное управление</li> <li>2. Регламентация внутреннего контроля на уровне корпорации</li> <li>3. Организация мониторинга корпоративного внутреннего контроля</li> <li>4. Обязанности лиц, отвечающих за корпоративное управление, по организации внутреннего контроля.</li> </ol>
	<p><b>Уметь:</b></p> <p>применять правовые, организационные, тактические и методологические приемы выявления нестандартных оптимальных подходов к решению задач в условиях меняющейся правовой реальности.</p>	<p><b>Тест</b></p> <p>В соответствии с Положением о премировании главный бухгалтер ООО «XXX» получает дополнительные вознаграждения в зависимости от результатов деятельности. Какие меры предосторожности следует принять в ООО, чтобы при возможном падении доходов избежать нарушения этических принципов со стороны главного бухгалтера?</p> <p>а) к возможности нарушения этических принципов ситуация не относится. Поэтому меры можно не принимать</p> <p>б) внесение необходимых изменений в бухгалтерскую отчетность</p> <p>в) наличие политики и процедур комитета, независимого от руководства, определяющего объем или форму вознаграждения высшего руководства</p> <p>г) меры предосторожности нарушения этических принципов в данной ситуации отсутствуют.</p> <p><b>Тест</b></p> <p>Внутренний аудит служит интересам:</p> <p>а) внешних пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности - потенциальных инвесторов, кредиторов и др.</p> <p>б) совета директоров и менеджеров компании</p> <p>в) вышестоящих органов</p>

<b>ПК-3 – Способность давать оценку и содействовать пресечению противоправному поведению лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности</b>		
1. Демонстрирует знание правовых норм материальных и процессуальных отраслей права, позволяющих оценить и пресечь противоправное поведение лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.	<i>Знать:</i> правовые нормы материальных и процессуальных отраслей права в их единстве и многообразии в сфере выявления, пресечения и предупреждения правонарушений финансово-экономической направленности.	<b>Вопросы к зачету:</b> 1. Права исполнительного руководства в области организации внутреннего контроля 2. Обязанности и ответственность исполнительного руководства по организации корпоративного внутреннего контроля 3. Цели, предмет задачи корпоративного внутреннего контроля 4. Планирование мероприятий по оценке и совершенствованию системы внутреннего контроля.
	<i>Уметь:</i> применять правовые нормы материальных и процессуальных отраслей права в их единстве и многообразии в сфере выявления, пресечения и предупреждения правонарушений финансово-экономической направленности.	<b>Тест</b> К основным принципам организации корпоративного внутреннего контроля можно отнести: а) должен осуществляться на всех уровнях управления корпорации б) должен осуществляться только руководством корпорации в) участвуют все работники в соответствии с их полномочиями г) участвуют только менеджеры высшего звена д) эффект от реализации процедур должен быть сопоставим с затратами на его осуществление е) а, в, д ж) б, г, д <b>Тест</b> Преступления, относящиеся к перечню коррупционных при условии, что они совершены должностным лицом, государственным служащим и служащим органов местного самоуправления, а также лицом, выполняющим управленческие функции в коммерческой или иной организации: а) "ч. 4 ст. 188 (Контрабанда - совершенная организованной группой); п. «в» ч. 3 ст. 226 (Хищение либо вымогательство оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ и взрывных устройств);"

		<p>б) ч. 2 ст. 2282 (Нарушение правил оборота наркотических средств или психотропных веществ);</p> <p>в) п. «в» ч. 2 ст. 229 (Хищение либо вымогательство наркотических средств или психотропных веществ).</p> <p>г) все вышеперечисленные ответы правильны.</p>
2. Составляет и оформляет необходимые документы по факту выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.	<p><b>Знать:</b></p> <p>правовые, организационные, тактические и методологические приемы составления и оформления необходимых документов по факту выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.</p>	<p><b>Вопросы к зачету:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Концепция риск-ориентированного корпоративного внутреннего контроля</li> <li>2. Взаимодействие внутреннего аудита с лицами, отвечающими за корпоративное управление</li> <li>3. Планирование мероприятий по оценке и совершенствованию системы внутреннего контроля</li> <li>4. Мероприятия по внутреннему контролю в отношении работ, переданных на аутсорсинг</li> </ol>
	<p><b>Уметь:</b></p> <p>использовать правовые, организационные, тактические и методологические приемы составления и оформления необходимых документов по факту выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.</p>	<p><b>Тест</b></p> <p>Действия, направленные на минимизацию рисков, влияющих на достижение целей экономического субъекта – это ...</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>а) внутренняя среда корпорации;</li> <li>б) внешняя среда корпорации;</li> <li>в) контрольная среда;</li> <li>г) оценка рисков;</li> <li>д) процедуры внутреннего контроля;</li> <li>е) информация и коммуникация;</li> <li>ж) оценка внутреннего контроля.</li> </ol> <p><b>Тест</b></p> <p>Преступления, относящиеся к перечню в тех случаях, когда они совершены должностным лицом, государственным служащим и служащим органов местного самоуправления, а также лицом, выполняющим управленческие функции в коммерческой или иной организации и с корыстным мотивом:</p>

		<p>а) ч. 3, 4 ст. 183 (Незаконные получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну - причинившие крупный ущерб или повлекшие тяжкие последствия);</p> <p>б) п. «б» ч. 3 ст. 2281 (Незаконные производство, сбыт или пересылка наркотических средств, психотропных веществ или иных аналогов);</p> <p>в) все вышеперечисленные ответы правильны.</p>
<p>3. Анализирует практику применения правовых норм по фактам выявленных противоправных деяний лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности и вносит предложения в соответствующие государственные органы, направленные на повышение эффективности их применения.</p>	<p><b>Знать:</b></p> <p>правовые, организационные, тактические и методологические приемы анализа практики применения правовых норм по фактам выявленных противоправных деяний лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности и вносит предложения в соответствующие государственные органы, направленные на повышение эффективности их применения.</p>	<p><b>Вопросы к зачету:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Общая оценка системы корпоративного внутреннего контроля.</li> <li>2. Специфические подходы к оценке компонентов и принципов системы корпоративного внутреннего контроля.</li> <li>3. Оценка содержания внутренних нормативных документов по корпоративному контролю</li> <li>4. Оценка соответствия системы корпоративного внутреннего контроля характеру и масштабам деятельности</li> </ol>
	<p><b>Уметь:</b></p> <p>использовать правовые, организационные, тактические и методологические приемы анализа практики применения правовых норм по фактам выявленных противоправных деяний лиц,</p>	<p><b>Тест</b></p> <p>Документальное оформление, подтверждение соответствия между документами, авторизация фактов хозяйственной жизни, сверка данных, разграничение полномочий, надзор, процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации – это ...</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>а) внутренняя среда корпорации</li> <li>б) внешняя среда корпорации</li> <li>в) контрольная среда</li> <li>г) оценка рисков</li> <li>д) процедуры внутреннего контроля</li> </ol>

	совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности и вносит предложения в соответствующие государственные органы, направленные на повышение эффективности их применения.	е) информация и коммуникация ж) оценка внутреннего контроля <b>Тест</b> Преступления, относящиеся к перечню коррупционных при условии, что они совершены из корыстных мотивов: а) ст. 201 (Злоупотребление полномочиями); б) ст. 202 (Злоупотребление полномочиями частными нотариусами и аудиторами); в) ст. 285 (Злоупотребление должностными полномочиями);
--	--	--

### **Перечень вопросов к зачету:**

#### ***Наименование компетенции – ПКН-6***

1. Внутренний контроль, как компонент системы корпоративного управления
2. Мировая практика осуществления корпоративного внутреннего контроля
3. Виды, цели и задачи корпоративного контроля.
4. Основные модели корпоративного внутреннего контроля
5. Разработка и внедрение эффективного корпоративного внутреннего контроля
6. Особенности формирования внутреннего контроля в корпорации
7. Организация контроля подготовки корпоративной финансовой отчётности
8. Проблемы разграничения целей и функций совета директоров, акционеров и управляющих для целей контроля
9. Нормативно-правовое регулирование корпоративного внутреннего контроля в РФ
10. Регламенты корпоративного внутреннего контроля на разных уровнях управления
11. Риск-ориентированная модель корпоративного внутреннего контроля
12. Субъекты и объекты корпоративного внутреннего контроля
13. Характер взаимодействия субъектов корпоративного внутреннего контроля
14. Способы проведения контрольных действий в отношении дочерних и зависимых организаций

15. Мониторинг внутреннего контроля лицами, отвечающими за корпоративное управление

16. Регламентация внутреннего контроля на уровне корпорации

***Наименование компетенции – ПК-3***

1. Организация мониторинга корпоративного внутреннего контроля

2. Обязанности лиц, отвечающих за корпоративное управление, по организации внутреннего контроля

3. Права исполнительного руководства в области организации внутреннего контроля

4. Обязанности и ответственность исполнительного руководства по организации корпоративного внутреннего контроля

5. Цели, предмет задачи корпоративного внутреннего контроля

6. Планирование мероприятий по оценке и совершенствованию системы внутреннего контроля.

7. Процессы проведения диагностики и оценки корпоративного внутреннего контроля

8. Планирование мероприятий по устранению выявленных недостатков корпоративного внутреннего контроля

9. Принципы эффективного контроля для достижения целей корпоративного управления

10. Эффективные управленческие решения в области организации корпоративного внутреннего контроля

11. Концепция риск-ориентированного корпоративного внутреннего контроля

12. Взаимодействие внутреннего аудита с лицами, отвечающими за корпоративное управление

13. Планирование мероприятий по оценке и совершенствованию системы внутреннего контроля

14. Мероприятия по внутреннему контролю в отношении работ, переданных на аутсорсинг

15. Методика проведения оценки системы внутреннего контроля

16. Инструменты оценки эффективности системы внутреннего контроля

17. Общая оценка системы корпоративного внутреннего контроля.

18. Специфические подходы к оценке компонентов и принципов системы корпоративного внутреннего контроля.

19. Оценка содержания внутренних нормативных документов по корпоративному контролю

20. Оценка соответствия системы корпоративного внутреннего контроля характеру и масштабам деятельности

### 3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций

Оценка уровня освоения компетенций проводится в ходе текущего контроля и промежуточной аттестации в соответствии со следующими критериями:

<i>Индикатор</i>	<i>Результаты обучения, соотнесенные с индикаторами</i>	<i>Зачтено при 50 - 100 баллах</i>	<i>Не зачтено при менее 50 баллов</i>
<b>ПKN-6 – Способность решать сложные юридические проблемы (ситуации), адаптироваться в условиях меняющейся правовой реальности, принимать оптимальные управленческие решения</b>			
1. Обосновывает механизм принятия оптимальных управленческих решений, основанных на междисциплинарных знаниях и правилах деловой и межличностной коммуникации.	<i>Знать:</i> правовые, организационные механизмы принятия оптимальных управленческих решений, основанных на междисциплинарных знаниях и правилах деловой и межличностной коммуникации.	Знает в полном объеме правовые, организационные механизмы принятия оптимальных управленческих решений, основанных на междисциплинарных знаниях и правилах деловой и межличностной коммуникации.	Знает в неполном объеме правовые, организационные механизмы принятия оптимальных управленческих решений, основанных на междисциплинарных знаниях и правилах деловой и межличностной коммуникации.
	<i>Уметь:</i> применять правовые, организационные механизмы принятия оптимальных управленческих решений, основанных на междисциплинарных знаниях и правилах деловой и межличностной коммуникации.	Умеет применять правовые, организационные механизмы принятия оптимальных управленческих решений, основанных на междисциплинарных знаниях и правилах деловой и межличностной коммуникации.	Не умеет применять правовые, организационные механизмы принятия оптимальных управленческих решений, основанных на междисциплинарных знаниях и правилах деловой и межличностной коммуникации.



2. Выявляет нестандартные оптимальные подходы к решению задач в условиях меняющейся правовой реальности.	<i>Знать:</i> правовые, организационные, тактические и методологические приемы выявления нестандартных оптимальных подходов к решению задач в условиях меняющейся правовой реальности.	Знает в полном объеме правовые, организационные, тактические и методологические приемы выявления нестандартных оптимальных подходов к решению задач в условиях меняющейся правовой реальности.	Знает в неполном объеме правовые, организационные, тактические и методологические приемы выявления нестандартных оптимальных подходов к решению задач в условиях меняющейся правовой реальности.
	<i>Уметь:</i> применять правовые, организационные, тактические и методологические приемы выявления нестандартных оптимальных подходов к решению задач в условиях меняющейся правовой реальности.	Умеет применять правовые, организационные, тактические и методологические приемы выявления нестандартных оптимальных подходов к решению задач в условиях меняющейся правовой реальности.	Не умеет применять правовые, организационные, тактические и методологические приемы выявления нестандартных оптимальных подходов к решению задач в условиях меняющейся правовой реальности.

**ПК-3 – Способность давать оценку и содействовать пресечению противоправному поведению лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности**

1. Демонстрирует знание правовых норм материальных и процессуальных отраслей права, позволяющих оценить и пресечь противоправное поведение лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.	<i>Знать:</i> правовые нормы материальных и процессуальных отраслей права в их единстве и многообразии в сфере выявления, пресечения и предупреждения правонарушений финансово-экономической направленности.	Знает в полном объеме правовые нормы материальных и процессуальных отраслей права в их единстве и многообразии в сфере выявления, пресечения и предупреждения правонарушений финансово-экономической направленности.	Знает в неполном объеме правовые нормы материальных и процессуальных отраслей права в их единстве и многообразии в сфере выявления, пресечения и предупреждения правонарушений финансово-экономической направленности.
	<i>Уметь:</i> применять правовые нормы материальных и процессуальных отраслей права в их единстве и многообразии в сфере выявления, пресечения и предупреждения правонарушений финансово-экономической направленности.	Умеет применять правовые нормы материальных и процессуальных отраслей права в их единстве и многообразии в сфере выявления, пресечения и предупреждения правонарушений финансово-экономической	Не умеет применять правовые нормы материальных и процессуальных отраслей права в их единстве и многообразии в сфере выявления, пресечения и предупреждения правонарушений финансово-экономической

<p>2. Составляет и оформляет необходимые документы по факту выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.</p>	<p><i>Знать:</i> правовые, организационные, тактические и методологические приемы составления и оформления необходимых документов по факту выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.</p>	<p>направленности. Знает в полном объеме правовые, организационные, тактические и методологические приемы составления и оформления необходимых документов по факту выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.</p>	<p>направленности. Знает в неполном объеме правовые, организационные, тактические и методологические приемы составления и оформления необходимых документов по факту выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.</p>
	<p><i>Уметь:</i> использовать правовые, организационные, тактические и методологические приемы составления и оформления необходимых документов по факту выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.</p>	<p>Умеет использовать правовые, организационные, тактические и методологические приемы составления и оформления необходимых документов по факту выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.</p>	<p>Не умеет использовать правовые, организационные, тактические и методологические приемы составления и оформления необходимых документов по факту выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.</p>
<p>3. Анализирует практику применения правовых норм по фактам выявленных противоправных деяний лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности и вносит предложения в соответствующие государственные органы, направленные</p>	<p><i>Знать:</i> правовые, организационные, тактические и методологические приемы анализа практики применения правовых норм по фактам выявленных противоправных деяний лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической</p>	<p>Знает в полном объеме правовые, организационные, тактические и методологические приемы анализа практики применения правовых норм по фактам выявленных противоправных деяний лиц, совершивших должностные и иные правонарушения</p>	<p>Знает в неполном объеме правовые, организационные, тактические и методологические приемы анализа практики применения правовых норм по фактам выявленных противоправных деяний лиц, совершивших должностные и иные правонарушения</p>

на повышение эффективности их применения.	направленности и вносит предложения в соответствующие государственные органы, направленные на повышение эффективности их применения.	финансово-экономической направленности и вносит предложения в соответствующие государственные органы, направленные на повышение эффективности их применения.	экономической направленности и вносит предложения в соответствующие государственные органы, направленные на повышение эффективности их применения.
	<i>Уметь:</i> использовать правовые, организационные, тактические и методологические приемы анализа практики применения правовых норм по фактам выявленных противоправных деяний лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности и вносит предложения в соответствующие государственные органы, направленные на повышение эффективности их применения.	Умеет использовать правовые, организационные, тактические и методологические приемы анализа практики применения правовых норм по фактам выявленных противоправных деяний лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности и вносит предложения в соответствующие государственные органы, направленные на повышение эффективности их применения.	Не умеет использовать правовые, организационные, тактические и методологические приемы анализа практики применения правовых норм по фактам выявленных противоправных деяний лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности и вносит предложения в соответствующие государственные органы, направленные на повышение эффективности их применения.

#### **4. Оценочные средства для оценки форсированности компетенций (контроль остаточных знаний)**

Контроль остаточных знаний студентов проводится в форме тестирования. Содержание тестовых заданий соответствует программе учебной дисциплины «Корпоративный внутренний контроль».

**Тестовые задания**  
**1 вариант**

Вопрос	1.	(ПК-3)	<b>Преступления, относящиеся к перечню коррупционных при условии, что они совершены должностным лицом, государственным служащим и служащим органов местного самоуправления, а также лицом, выполняющим управленческие функции в коммерческой или иной организации:</b>	
			а)	ч. 4 ст. 188 (Контрабанда - совершенная организованной группой); п. «в» ч. 3 ст. 226 (Хищение либо вымогательство оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ и взрывных устройств);
			б)	ч. 2 ст. 2282 (Нарушение правил оборота наркотических средств или психотропных веществ);
			в)	п. «в» ч. 2 ст. 229 (Хищение либо вымогательство наркотических средств или психотропных веществ).
			г)	все вышеперечисленные ответы правильны.
Вопрос	2.	(ПК-3)	<b>Преступления, относящиеся к перечню в тех случаях, когда они совершены должностным лицом, государственным служащим и служащим органов местного самоуправления, а также лицом, выполняющим управленческие функции в коммерческой или иной организации и с корыстным мотивом:</b>	
			а)	ч. 3, 4 ст. 183 (Незаконные получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну - причинившие крупный ущерб или повлекшие тяжкие последствия);
			б)	п. «б» ч. 3 ст. 2281 (Незаконные производство, сбыт или пересылка наркотических средств, психотропных веществ или иных аналогов);
			в)	все вышеперечисленные ответы правильны.
Вопрос	3.	(ПК-3)	<b>Преступления, относящиеся к перечню при условии, что они совершены должностным лицом, государственным служащим и служащим органов местного самоуправления, а также лицом, выполняющим управленческие функции в коммерческой или иной организации с использованием своего служебного положения:</b>	
			а)	ч. 3, 4 ст. 159 (Мошенничество - совершенное лицом с использованием своего служебного положения; организованной группой);
			б)	ч. 3, 4 ст. 160 (Присвоение или растрата - совершенные лицом с использованием своего служебного положения, организованной группой);
			в)	все вышеперечисленные ответы правильны.
Вопрос	4.	(ПК-3)	<b>Преступления, относящиеся к перечню, если они связаны с подготовкой, в том числе мнимой, условий для получения должностным лицом, государственным служащим и служащим органов местного самоуправления, а также лицом, выполняющим управленческие функции в коммерческой или иной организации, выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества, незаконного представления такой выгоды:</b>	
			а)	ст. 159 (Мошенничество);
			б)	ст. 169 (Воспрепятствование законной предпринимательской или иной деятельности);

			в)	ст. 178 (Недопущение, ограничение или устранение конкуренции);
			г)	ст. 179 (Принуждение к совершению сделки или к отказу от ее совершения);
			д)	все вышеперечисленные ответы правильны.
<b>Вопрос</b>	<b>5.</b>	<b>(ПKN-6)</b>	<b>Контрольная среда в экономическом субъекте включает в себя следующие элементы:</b>	
			а)	процесс распределения полномочий и ответственности
			б)	достаточное финансовое обеспечение системы внутреннего контроля
			в)	пункты а и б вместе
<b>Вопрос</b>	<b>6.</b>	<b>(ПKN-6)</b>	<b>Тестирование СВК бизнес-процессов нацелено, в первую очередь, на:</b>	
			а)	выявление всех допущенных ошибок в работе
			б)	выявление допущенных системных ошибок в работе
			в)	пункты а и б вместе
<b>Вопрос</b>	<b>7.</b>	<b>(ПKN-6)</b>	<b>Правильно организованная работа Службы внутреннего аудита позволяет ей:</b>	
			а)	осуществлять относительно независимый системный контроль над структурными подразделениями и дочерними компаниями экономического субъекта
			б)	выполнять оперативные задания экономического субъекта
			в)	пункты а и б вместе
<b>Вопрос</b>	<b>8.</b>	<b>(ПKN-6)</b>	<b>Внутренний аудит дает оценку экономической обоснованности управленческих решений и эффективности деятельности подразделений компании:</b>	
			а)	честность
			б)	объективность
			в)	независимость
			г)	профессиональное поведение
<b>Вопрос</b>	<b>9.</b>	<b>(ПKN-6)</b>	<b>Мониторинг средств контроля представляет собой:</b>	
			а)	оценку рисков хозяйственной деятельности
			б)	оценку эффективного функционирования системы внутреннего контроля во времени
			в)	процедуру контроля соблюдения законодательства
<b>Вопрос</b>	<b>10.</b>	<b>(ПKN-6)</b>	<b>На основании какого признака может возникнуть сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности?</b>	
			а)	задолженность по зарплате
			б)	долговые обязательства
			в)	изменение схемы оплаты товара поставщикам на условиях рассрочки платежа по сравнению с расчетами по мере поставки товара
<b>Вопрос</b>	<b>11.</b>	<b>(ПKN-6)</b>	<b>Что такое мониторинг средств контроля?</b>	
			а)	процесс оценки эффективного функционирования системы внутреннего контроля во времени
			б)	создание системы внутреннего контроля
			в)	определение и применение дисциплинарных воздействий в случае обнаружения нарушений требований стандартов
<b>Вопрос</b>	<b>12.</b>	<b>(ПKN-6)</b>	<b>Что такое организационный статус внутреннего контроля?</b>	

			а)	структура службы;
			б)	планирование работ;
			в)	положение в организационной структуре аудируемого лица
<b>Вопрос</b>	<b>13.</b>	<b>(ПKN-6)</b>	<b>Что такое непрерывность деятельности организации?</b>	
			а)	организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке
			б)	организация непрерывно осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на момент составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и её обязательства погашаются в установленном порядке
			в)	организация непрерывно осуществляла свою финансово-хозяйственную деятельность вплоть до окончания отчетного года и у нее отсутствуют намерения сокращения деятельности
<b>Вопрос</b>	<b>14.</b>	<b>(ПKN-6)</b>	<b>Выберите верное продолжение фразы: В рамках корпоративного внутреннего контроля после формирования Отчета о контрольной проверке вся документация по проверке:</b>	
			а)	передается в архив организации
			б)	формируется в дело с указанием объекта и времени проверки
			в)	передается в архив бухгалтерии
<b>Вопрос</b>	<b>15.</b>	<b>(ПKN-6)</b>	<b>Юридическая основа экспертизы:</b>	
			а)	определяется задачами, подлежащими исследованию при ее проведении
			б)	едина вне зависимости от области исследования
			в)	определяется назначившим ее органом или лицом (субъектом)
<b>Вопрос</b>	<b>16.</b>	<b>(ПKN-6)</b>	<b>К основным функциям службы внутреннего контроля относят:</b>	
			а)	мониторинг эффективности системы
			б)	калькуляция себестоимости продукции (работ, услуг)
			в)	контроль и анализ финансовой и управленческой информации
			г)	анализ показателей прибыли и рентабельности
			д)	контроль эффективности использования ресурсов
			е)	контроль за соблюдением законодательства
			ж)	а, в, д, е
			з)	б, г, д, е
<b>Вопрос</b>	<b>17.</b>	<b>(ПKN-6)</b>	<b>К элементам внутреннего контроля относятся:</b>	
			а)	внутренняя среда корпорации
			б)	внешняя среда корпорации
			в)	контрольная среда и оценка рисков
			г)	процедуры внутреннего контроля
			д)	информация и коммуникация
			е)	оценка внутреннего контроля
			ж)	а, б, д, е
			з)	в, г, д, е

<b>Вопрос</b>	<b>18.</b>	<b>(ПKN-6)</b>	<b>Совокупность принципов и стандартов деятельности экономического субъекта, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю на уровне экономического субъекта в целом – это...</b>	
			а)	внутренняя среда корпорации
			б)	внешняя среда корпорации
			в)	контрольная среда
			г)	оценка рисков
			д)	процедуры внутреннего контроля
			е)	информация и коммуникация
			ж)	оценка внутреннего контроля
<b>Вопрос</b>	<b>19.</b>	<b>(ПKN-6)</b>	<b>Процесс сочетания вероятности и последствий недостижения экономическим субъектом целей деятельности – это ...</b>	
			а)	внутренняя среда корпорации
			б)	внешняя среда корпорации
			в)	контрольная среда
			г)	оценка рисков
			д)	процедуры внутреннего контроля
			е)	информация и коммуникация
			ж)	оценка внутреннего контроля
<b>Вопрос</b>	<b>20.</b>	<b>(ПKN-6)</b>	<b>Действия, направленные на минимизацию рисков, влияющих на достижение целей экономического субъекта – это ...</b>	
			а)	внутренняя среда корпорации
			б)	внешняя среда корпорации
			в)	контрольная среда
			г)	оценка рисков
			д)	процедуры внутреннего контроля
			е)	информация и коммуникация
			ж)	оценка внутреннего контроля

### Тестовые задания 2 вариант

<b>Вопрос</b>	<b>1.</b>	<b>(ПК-3)</b>	<b>Преступления, относящиеся к перечню коррупционных при условии, что они совершены сотрудником из корыстных мотивов:</b>	
			а)	п. «а», «б» ч. 2 ст. 141 (Воспрепятствование осуществлению избирательных прав или работе избирательных комиссий - соединенные с подкупом, обманом, принуждением, применением насилия либо с угрозой его применения; совершенные лицом с использованием своего служебного положения);
			б)	ч. 2 ст. 142 (Фальсификация избирательных документов, документов референдума - соединенная с подкупом);
			в)	ст. 170 (Регистрация незаконных сделок с землей);
			г)	все вышеперечисленные ответы правильны.
<b>Вопрос</b>	<b>2.</b>	<b>(ПК-3)</b>	<b>Преступления, относящиеся к перечню коррупционных при условии, что они совершены сотрудником из корыстных мотивов:</b>	

			а)	ст. 201 (Злоупотребление полномочиями);
			б)	ст. 202 (Злоупотребление полномочиями частными нотариусами и аудиторами);
			в)	ст. 285 (Злоупотребление должностными полномочиями);
			г)	все вышеперечисленные ответы правильны.
<b>Вопрос</b>	<b>3.</b>	<b>(ПК-3)</b>	<b>Преступления, относящиеся к перечню коррупционных при условии, что они совершены сотрудником из корыстных мотивов:</b>	
			а)	ст. 285.1 (Нецелевое расходование бюджетных средств);
			б)	ст. 285.2 (Нецелевое расходование средств государственных внебюджетных фондов);
			в)	ст. 285.3 (Внесение в единые государственные реестры заведомо недостоверных сведений);
			г)	все вышеперечисленные ответы правильны.
<b>Вопрос</b>	<b>4.</b>	<b>(ПК-3)</b>	<b>Преступления, относящиеся к перечню коррупционных при условии, что они совершены сотрудником из корыстных мотивов:</b>	
			а)	ст. 286 (Превышение должностных полномочий - за исключением п. «а», «б» ч. 3);
			б)	ст. 292 (Служебный подлог);
			в)	ст. 305 (Вынесение заведомо неправосудных приговора, решения или иного судебного акта);
			г)	все вышеперечисленные ответы правильны.
<b>Вопрос</b>	<b>5.</b>	<b>(ПК-3)</b>	<b>При определенных условиях к коррупционным преступлениям могут быть отнесены также деяния сотрудника, предусмотренные и другими статьями УК РФ:</b>	
			а)	п. «б» ч. 2 ст. 188 (Контрабанда - совершенная должностным лицом с использованием своего служебного положения);
			б)	ст. 204 (Коммерческий подкуп);
			в)	ст. 290 (Получение взятки);
			г)	все вышеперечисленные ответы правильны.
<b>Вопрос</b>	<b>6.</b>	<b>(ПКН-6)</b>	<b>Документальное оформление, подтверждение соответствия между документами, авторизация фактов хозяйственной жизни, сверка данных, разграничение полномочий, надзор, процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации – это ...</b>	
			а)	внутренняя среда корпорации
			б)	внешняя среда корпорации
			в)	контрольная среда
			г)	оценка рисков
			д)	процедуры внутреннего контроля
			е)	информация и коммуникация
			ж)	оценка внутреннего контроля
<b>Вопрос</b>	<b>7.</b>	<b>(ПКН-6)</b>	<b>Распространение информации, необходимой для принятия управленческих решений и осуществления внутреннего контроля – это ...</b>	
			а)	внутренняя среда корпорации
			б)	внешняя среда корпорации
			в)	контрольная среда
			г)	оценка рисков
			д)	процедуры внутреннего контроля



			е)	информация и коммуникация
			ж)	оценка внутреннего контроля
<b>Вопрос</b>	<b>8.</b>	<b>(ПKN-6)</b>	<b>Непрерывный мониторинг внутреннего контроля, осуществляемый руководством корпорации путем регулярного анализа и оценки результатов деятельности – это ...</b>	
			а)	внутренняя среда корпорации
			б)	внешняя среда корпорации
			в)	контрольная среда
			г)	оценка рисков
			д)	процедуры внутреннего контроля
			е)	информация и коммуникация
			ж)	оценка внутреннего контроля
<b>Вопрос</b>	<b>9.</b>	<b>(ПKN-6)</b>	<b>К основным принципам организации внутреннего контроля можно отнести:</b>	
			а)	должен осуществляться на всех уровнях управления корпорации
			б)	должен осуществляться только руководством корпорации
			в)	участвуют все работники в соответствии с их полномочиями
			г)	участвуют только менеджеры высшего звена
			д)	эффект от реализации процедур должен быть сопоставим с затратами на его осуществление
			е)	а, в, д
			ж)	б, г, д
<b>Вопрос</b>	<b>10.</b>	<b>(ПKN-6)</b>	<b>Определение внутреннего контроля в российских нормативно-правовых документах содержится:</b>	
			а)	Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»
			б)	Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
			в)	Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»
<b>Вопрос</b>	<b>11.</b>	<b>(ПKN-6)</b>	<b>Определите, из какого стандарта приводится данное понятие «Внутренний контроль – всеобъемлющий процесс, реализуемый руководством и персоналом организации, предназначенный для сокращения рисков, а также обеспечения надлежащих гарантий того, что в ходе реализации задач организации будут достигаться следующие общие цели...»:</b>	
			а)	Стандарт Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ/INTOSAI)
			б)	Стандарт COSO
			в)	Рекомендации FATF
<b>Вопрос</b>	<b>12.</b>	<b>(ПKN-6)</b>	<b>Наиболее эффективным способом делегирования поручения структурным подразделениям является выполнение следующего действия:</b>	
			а)	определить желаемый результат и обсудить возможные методы его достижения
			б)	в письменной форме определить желаемый результат

			в)	позволить руководителю структурного подразделения самому определять результат
Вопрос	13.	(ПKN-6)	<b>Методика выполнения работ при осуществлении внутреннего контроля включает следующие методы:</b>	
			а)	общенаучные методические приемы исследования
			б)	эмпирические методические приемы
			в)	а и б
Вопрос	14.	(ПKN-6)	<b>Наиболее эффективным способом делегирования полномочий подчиненному является выполнение следующего действия:</b>	
			а)	в письменной форме определить желаемый результат и метод его достижения
			б)	определить желаемый результат, обсудить с сотрудником возможные методы его достижения и договориться о способах выполнения задания
			в)	описать задание в общих чертах для того, чтобы работник сам детально разработал ожидаемый результат и пути его достижения
Вопрос	15.	(ПKN-6)	<b>Что из перечисленного ниже относится к ключевым обязанностям, которые составляют основу корпоративного управления:</b>	
			а)	соблюдение принятых нормативно-правовых актов
			б)	концентрируются на вертикальной интеграции, в результате чего их организационные структуры должны стать более централизованными
			в)	меняют акцент с разнообразного ассортимента на один вид продукции
Вопрос	16.	(ПKN-6)	<b>Процесс оценки рисков включает выявление и анализ фактов хозяйственной деятельности. Что из перечисленного ниже не будет считаться объектом аудиторского задания:</b>	
			а)	повестка дня, принятая общим собранием акционеров
			б)	нормативно-правовые акты, применение которых оказывает влияние на эффективность корпоративного управления
			в)	управленческие информационные системы
Вопрос	17.	(ПKN-6)	<b>Мониторинг является важным компонентом комплаенс-контроля. Что из перечисленных не относится к мониторингу:</b>	
			а)	руководство регулярно сверяет фактические результаты деятельности с бюджетом
			б)	специалисты комплаенс-контроля регулярно сверяют итоговые данные обработанных данных и полученных данных
			в)	руководство обращает внимание подразделения комплаенс-контроля на необходимость проведения регулярных проверок контрольных процедур
Вопрос	18.	(ПKN-6)	<b>Когда исполнительное руководство организации решило сформировать команду для анализа процесса внедрения новой технологии по выпуску инновационной продукции, внутренний аудитор был включен в состав команды. Основной причиной для принятия такого решения было знание внутренним аудитором:</b>	
			а)	процессов управления рисками
			б)	знание основных видов деятельности организации
			в)	знание основ проектного финансирования
Вопрос	19.	(ПKN-6)	<b>Специалисты комплаенс-подразделения должны быть бдительны в отношении корпоративного мошенничества. Что из перечисленного ниже будет считаться мошенническим действием:</b>	

			а)	регулярные независимые проверки
			б)	формирование страховых запасов
			в)	дублирование платежей
<b>Вопрос</b>	<b>20.</b>	<b>(ПКН-6)</b>	<b>Какой из перечисленных ниже способов является самым лучшим с точки зрения оказания помощи комплаенс-подразделению в определении того, достигаются ли поставленные ими цели:</b>	
			а)	разработка критериев оценки достижения целей
			б)	б) проверка и оценка внешним аудитом работы комплаенс-подразделения
			в)	в) планирование проведения внешних оценок каждые три года

### Критерии оценивания:

В Уфимском филиале Финуниверситета применяется балльно-рейтинговая система оценки (Приказ №0557/о от 23.03.2017 г. об утверждении Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата и магистратуры). По дисциплине студент может получить следующие результаты:

«не зачтено» - от 0 до 50 баллов,

«зачтено» - от 50 до 100 баллов,

Студенту необходимо сдать все назначенные преподавателем формы промежуточного контроля:

- эссе
- текущее тестирование
- активно участвовать в обсуждении проблем по изучаемому материалу в ходе занятий.

В ходе активной работы и выполнении всех назначенных форм контроля студент может заработать 40 баллов за семестр. В ходе зачета необходимо ответить на теоретический вопрос и тесты. Максимальный результат за сдачу – 60 баллов.

### Ключи к тестам

#### 1 вариант

Вопрос	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Ответ	1	1	2	1	3	1	3,4	1	1	1	1	1,4	2	4	3	1	1	1	4	3
Баллы	1	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	2	1	1	1	1

#### 2 вариант

Вопрос	1	2		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Ответ	1	1		2	1	3	1	3,4	1	1	1	1	1,4	2	4	3	1	1	1	4	3
Баллы	1	2		1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	2	1	1	1	1