

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

Уфимский филиал Финуниверситета

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине «Правовой аудит»

Разработчик: кафедра «Бухгалтерский учет, аудит, статистика»

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Образовательная программа: Налоги, аудит и бизнес-анализ
(профиль Учет, анализ и аудит)

РАССМОТРЕН

На заседании кафедры

«Бухгалтерский учет, аудит, статистика»

Протокол № 11

от 22.06.2021 г.

Зав. кафедрой



/ Растегаева Ф.С. /

Разработан основе:

ОС ФГОБУ ВО Финуниверситета по направлению
38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)

№ 1311/о от 03.06.2021 г.

Оценочные средства для оценки сформированности компетенций

Вопрос 1. (ПКП-1) Из нижеперечисленных определите право аудиторской организации

- (1) осуществлять операции по торговле товарами;
- (2) осуществлять строительную деятельность;
- (3) создавать аудиторские организации в форме открытых акционерных обществ;
- (4) самостоятельно определять формы и методы проведения аудита

Вопрос 2. (ПКП-1) Определите из нижеперечисленных право, которым обладают аудируемые лица, заключившие договор оказания аудиторских услуг:

- (1) определять методику аудиторской проверки;
- (2) рассчитывать уровень существенности;
- (3) требовать и получать от аудиторской организации, индивидуального аудитора обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о членстве аудиторской организации, индивидуального аудитора в саморегулируемой организации аудиторов;
- (4) определять аудиторский риск

Вопрос 3. (ПКП-1) Из нижеприведенных приведите случаи, когда аннулируется квалификационный аттестат аудитора:

- (1) установлен факт отказа в аудиторской проверке;
- (2) установлен факт работы аудитора без внутренних аудиторских стандартов;
- (3) установлен факт подписания аудитором заключения без проведения аудиторской проверки (по решению суда);
- (4) установлен факт подписания отрицательного аудиторского заключения

Вопрос 4. (ПКП-1) Дознание и предварительное следствие по делам о налоговых преступлениях осуществляют органы:

- (1) Федеральная таможенная служба России;
- (2) Федеральная налоговая служба России;
- (3) прокуратуры;
- (4) Министерства внутренних дел РФ

Вопрос 5. (ПКП-1) Лицензия на осуществление аудита страховых организаций выдается:

- (1) Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ;
- (2) Аудиторской Палатой РФ;
- (3) Минфином РФ;
- (4) Росстрахнадзором РФ

Вопрос 6. (ПКП-1) К уголовной ответственности организаторы совершения незаконных финансовых операций привлекаются:

- (1) Росфинмониторингом;
- (2) МВД России;
- (3) ФСБ России;
- (4) судом общей юрисдикции;

Вопрос 7. (ПКП-1) Что такое группа Эгмонт?

- (1) финансовая полиция Финляндии;
- (2) американская финансовая разведка;
- (3) группа разработки финансовых мер в сфере ПОД/ФТ;
- (4) союз финансовых разведок стран мира

Вопрос 8. (ПКП-1) Целью контролирующих структур в составе ведомств является:

- (1) общий контроль за расходованием государственных средств;
- (2) поиск путей снижения издержек и максимизации прибыли;
- (3) осуществление проверки и ревизии подведомственных учреждений;
- (4) контроль за поступлением налогов

Вопрос 9. (ПКП-1) Риск того, что аудиторские процедуры по существу не позволяют обнаружить искажение остатков средств по счетам бухгалтерского учета или групп операций, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с искажениями остатков средств по другим счетам бухгалтерского учета или группы операций, - это риск

- (1) сезонный;
- (2) необнаружения;
- (3) формативный
- (4) природный

Вопрос 10. (ПКП-1) Что такое FATF?

- (5) американская финансовая разведка;
- (6) союз финансовых разведок стран мира;
- (7) установлен факт подписания аудитором заключения без проведения аудиторской проверки (по решению суда);
- (8) международная группа разработки финансовых мер в сфере ПОД/ФТ

Вопрос 11. (ПКП-1) Модель аудиторского риска состоит из компонентов:

- (1) двух;
- (2) трех;
- (3) пяти;
- (4) семи

Вопрос 12. (ПКП-1) Координирующим органом, ответственным за сферу ПОД/ФТ/ФРОМУ в России выступает:

- (1) ФАТФ;
- (2) Росфинмониторинг;
- (3) МВД России;
- (4) Минфин России

Вопрос 13. (ПКП-1) Какие преступления имеют финансовую составляющую?

- (1) сексуальное насилие;
- (2) общеуголовные «бытовые» преступления;
- (3) убийства на почве расовой неприязни;

(4) терроризм, экономические преступления, наркоторговля

Вопрос 14. (ПКП-1) Защита сотрудников налоговых инспекций от противоправных посягательств при исполнении ими служебных обязанностей – это функция

- (1) МВД;
- (2) Министерства по налогам и сборам;
- (3) Налоговой полиции;
- (4) Прокуратуры

Вопрос 15. (ПКП-1) Через несколько дней после начала аудиторской проверки заказчик отказался в одностороннем порядке от договора. В этом случае понесенные аудиторской фирмой затраты заказчик возмещает:

- (1) по решению арбитражного суда;
- (2) по решению ЦАЛАК;
- (3) частично;
- (4) полностью

Вопрос 16. (ПКП-1) Если мы обратимся к Кэмбриджскому словарю, то существует два определения due diligence: ... действия, которые следует ожидать для проявления должной осмотрительности в отношении покупателя; специализированный бизнес, основанный на подробном анализе финансовой отчетности, деловых соглашений, экономического состояния компании.

Вопрос 17. (ПКП-1) Осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя или без государственной регистрации в качестве юридического лица влечет наложение административного штрафа в размере от ... МРОТ

Вопрос 18. (ПКП-1) Процедура due diligence схожа с процедурой ..., проводимого в российских банках при проверке клиентов на соответствие требованиям законодательства.

Вопрос 19. (ПКП-1) Принцип аудита, заключающийся в соблюдении приоритета общественных интересов и в том, что аудитор должен поддерживать высокую репутацию профессии и воздерживаться от совершения поступков, несовместимых с оказанием аудиторских услуг и способных подорвать уважение и доверие к аудиторской профессии, нанести ущерб ее общественному имиджу, - это...

Вопрос 20. (ПКП-1) Принцип аудита, заключающийся в обязательности отсутствия у аудитора при формировании его мнения финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности в делах проверяемого экономического субъекта, превышающей отношения по договору на осуществление аудиторских услуг, а также какой-либо зависимости от третьих лиц, - это...

Критерии оценивания:

Оценкой «отлично» (зачет) оценивается полное освоение компетенции по данной дисциплине – 85 и выше баллов.

Оценкой «хорошо» (зачет) оценивается усвоение компетенции, однако в ответах допускаются неточности и незначительные ошибки – от 70 до 84 баллов.

Оценка «удовлетворительно» (зачет) свидетельствует о том, что студент освоил компетенции, допускает отдельные ошибки – от 50 до 69 баллов.

Оценка «неудовлетворительно» (незачет) выставляется в том случае, если студентом компетенции не освоены и ответы содержат существенные ошибки – менее 50 баллов.

Ключ к тесту

[illegible]