

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»

РАССМОТРЕН

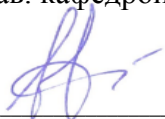
На заседании кафедры

«Бухгалтерский учет, аудит, статистика»

Протокол № 11

от 22.06.2021 г.

Зав. кафедрой



/ Растегаева Ф.С. /

Разработан основе:

*ОС ФГОБУ ВО Финуниверситета по направлению
38.04.01 Экономика (уровень магистратуры)
№ 2327/о от 26.12.2017 г.*

*ОС ФГОБУ ВО Финуниверситета по направлению
38.04.01 Экономика (уровень магистратуры)
№ 2272/о от 29.11.2018 г.*

*ОС ФГОБУ ВО Финуниверситета по направлению
38.04.01 Экономика (уровень магистратуры)
№ 1314/о от 03.06.2021 г.*

Паспорт фонда оценочных средств

Оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины Управление рисками и внутренний контроль.

Фонд оценочных средств включает контрольные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации.

1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство ¹
	«неудовлетво- рительно» минимальный не достигнут	«удовлетвори- тельно» минимальный пороговый	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
ДКН-1. Способность выявлять сомнительные операции и операции, подлежащие обязательному контролю в качестве основного элемента ПОД/ФТ					
Индикатор 1. Определяет типологии отмывания денег, перечень предикатных преступлений в отношении ОД/ФТ, выявляет признаки наличия преступления по ОД/ФТ					
<u>Знать:</u> современное законодательство в сфере преступлений, связанных с ПОД/ФТ	Фрагментарное представление о современном законодательств е в сфере преступлений, связанных с ПОД/ФТ	Неполные представления о современном законодательств е в сфере преступлений, связанных с ПОД/ФТ	Сформированны е, но содержащие отдельные пробелы представления о современном законодательств е в сфере преступлений, связанных с ПОД/ФТ	Сформированны е систематические представления о современном законодательств е в сфере преступлений, связанных с ПОД/ФТ	Тестовые задания, вопросы для устного/письмен ного опроса, задания в виде расчетных задач
<u>Уметь:</u> выявлять и характеризовать незаконную деятельность, подпадающую под современное законодательство в сфере ПОД/ФТ	Фрагментарное умение выявлять и характеризовать незаконную деятельность, подпадающую под современное законодательств о в сфере ПОД/ФТ	Несистематическ ое применение умений выявлять и характеризовать незаконную деятельность, подпадающую под современное законодательств о в сфере ПОД/ФТ	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение выявлять и характеризовать незаконную деятельность, подпадающую под современное законодательств о в сфере ПОД/ФТ	Сформированное умение выявлять и характеризовать незаконную деятельность, подпадающую под современное законодательств о в сфере ПОД/ФТ	Тестовые задания, вопросы для устного/письмен ного опроса, задания в виде расчетных задач
Индикатор 2. Устанавливает степень уязвимости финансовых продуктов и услуг в отношении ОД/ФТ в профильном секторе.					
<u>Знать:</u> понятийный аппарат, теоретические основы функционирования компаний комплексные программы обеспечения	Фрагментарное представление о понятийном аппарате, теоретических основах	Неполные представления о понятийном аппарате, теоретических основах	Сформированны е, но содержащие отдельные пробелы представления о	Сформированны е систематические представления о понятийном аппарате.	Тестовые задания, вопросы для устного/письмен ного опроса, задания в виде

¹ Виды оценочных средств: *тестовые задания, вопросы для устного/письменного опроса, задания в виде расчетных задач, мини-кейсы, ситуационные задачи, практико-ориентированные задания.*

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство ¹
	«неудовлетво- рительно» минимальный не достигнут	«удовлетвори- тельно» минимальный пороговый	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
управления рисками и противодействию ПОД/ФТ	функционирован ия компаний, комплексных программах обеспечения управления рисками и противодействи ю ПОД/ФТ	функционирован ия компаний, комплексных программах обеспечения управления рисками и противодействи ю ПОД/ФТ	понятийном аппарате, теоретических основах функционирован ия компаний, комплексных программах обеспечения управления рисками и противодействи ю ПОД/ФТ	теоретических основах функционирован ия компаний, комплексных программах обеспечения управления рисками и противодействи ю ПОД/ФТ	расчетных задач
<u>Уметь:</u> применять разработанные общие принципы определения и классификацию факторов угроз экономической безопасности деятельности хозяйствующего субъекта.	Фрагментарное умение применять разработанные общие принципы определения и классификацию факторов угроз экономической безопасности деятельности хозяйствующего субъекта.	Несистематическ ое применение умений применять разработанные общие принципы определения и классификацию факторов угроз экономической безопасности деятельности хозяйствующего субъекта.	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение применять разработанные общие принципы определения и классификацию факторов угроз экономической безопасности деятельности хозяйствующего субъекта.	Сформированное умение применять разработанные общие принципы определения и классификацию факторов угроз экономической безопасности деятельности хозяйствующего субъекта.	Тестовые задания, вопросы для устного/письмен ного опроса, задания в виде расчетных задач
Индикатор 3. Выявляет бизнес-процессы в организации и операции, нехарактерные для обычных операций и сделок, работает с конфиденциальной информацией, особенности секторов экономики, наиболее подверженных риску					
<u>Знать:</u> методологию построения и анализа бизнес- процессов, работы с информацией с ограниченным доступом, анализа рисков ПОД/ФТ	Фрагментарное представление о методологии построения и анализа бизнес- процессов, работе с информацией с ограниченным доступом, анализе рисков ПОД/ФТ	Неполные представления о методологии построения и анализа бизнес- процессов, работе с информацией с ограниченным доступом, анализе рисков ПОД/ФТ	Сформированны е, но содержащие отдельные пробелы представления о методологии построения и анализа бизнес- процессов, работе с информацией с ограниченным доступом, анализе рисков ПОД/ФТ	Сформированны е систематические представления о методологии построения и анализа бизнес- процессов, работе с информацией с ограниченным доступом, анализе рисков ПОД/ФТ	Тестовые задания, вопросы для устного/письмен ного опроса, задания в виде расчетных задач
<u>Уметь:</u> идентифицировать и управлять сомнительными бизнес- процессами с учетом особенностей	Фрагментарное умение идентифицирова ть и управлять сомнительными бизнес-	Несистематическ ое применение умений идентифицирова ть и управлять сомнительными	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение идентифицирова	Сформированное умение идентифицирова ть и управлять сомнительными бизнес-	Тестовые задания, вопросы для устного/письмен ного опроса, задания в виде

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство ¹
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный пороговый	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
хозяйствующего субъекта	процессами с учетом особенностей хозяйствующего субъекта	бизнес-процессами с учетом особенностей хозяйствующего субъекта	ть и управлять сомнительными бизнес-процессами с учетом особенностей хозяйствующего субъекта	процессами с учетом особенностей хозяйствующего субъекта	расчетных задач
ДКН-2. Способность проводить внутренние расследования в деятельности организаций					
Индикатор 1. Применяет на практике базовые экономические, финансовые принципы и методы, принципы и методы бухгалтерского учета					
<u>Знать:</u> современное законодательство в сфере бухгалтерского учета, ПБУ, методологии финансового анализа и анализа бухгалтерской и финансовой отчетности	Фрагментарное представление о современном законодательстве в сфере бухгалтерского учета, ПБУ, методологии финансового анализа и анализа бухгалтерской и финансовой отчетности	Неполные представления о современном законодательстве в сфере бухгалтерского учета, ПБУ, методологии финансового анализа и анализа бухгалтерской и финансовой отчетности	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления о современном законодательстве в сфере бухгалтерского учета, ПБУ, методологии финансового анализа и анализа бухгалтерской и финансовой отчетности	Сформированные систематические представления о современном законодательстве в сфере бухгалтерского учета, ПБУ, методологии финансового анализа и анализа бухгалтерской и финансовой отчетности	Тестовые задания, вопросы для устного/письменного опроса, задания в виде расчетных задач
<u>Уметь:</u> использовать методы анализа финансовой и бухгалтерской отчетности, выявлять причины и источники искажений	Фрагментарное умение использовать методы анализа финансовой и бухгалтерской отчетности, выявлять причины и источники искажений	Несистематическое применение умений использовать методы анализа финансовой и бухгалтерской отчетности, выявлять причины и источники искажений	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение использовать методы анализа финансовой и бухгалтерской отчетности, выявлять причины и источники искажений	Сформированное умение использовать методы анализа финансовой и бухгалтерской отчетности, выявлять причины и источники искажений	Тестовые задания, вопросы для устного/письменного опроса, задания в виде расчетных задач
Индикатор 2. Анализирует услуги финансовых посредников, базовые финансовые инструменты, механизмы и практику финансирования финансовых операций					
<u>Знать:</u> отечественное и международное законодательство в сфере регулирования ПОД/ФТ	Фрагментарное представление об отечественном и международном законодательстве в сфере регулирования ПОД/ФТ	Неполные представления об отечественном и международном законодательстве в сфере регулирования ПОД/ФТ	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления об отечественном и международном законодательстве в сфере регулирования	Сформированные систематические представления об отечественном и международном законодательстве в сфере регулирования	Тестовые задания, вопросы для устного/письменного опроса, задания в виде расчетных задач

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство ¹
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный пороговый	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
			ПОД/ФТ	ПОД/ФТ	
<u>Уметь:</u> использовать методы анализа надежности контрагента, денежно-кредитных операций и денежных потоков, выявления махинаций при оперировании финансовыми инструментами	Фрагментарное умение использовать методы анализа надежности контрагента, денежно-кредитных операций и денежных потоков, выявления махинаций при оперировании финансовыми инструментами	Несистематическое применение умений использовать методы анализа надежности контрагента, денежно-кредитных операций и денежных потоков, выявления махинаций при оперировании финансовыми инструментами	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение использовать методы анализа надежности контрагента, денежно-кредитных операций и денежных потоков, выявления махинаций при оперировании финансовыми инструментами	Сформированное умение использовать методы анализа надежности контрагента, денежно-кредитных операций и денежных потоков, выявления махинаций при оперировании финансовыми инструментами	Тестовые задания, вопросы для устного/письменного опроса, задания в виде расчетных задач
Индикатор 3. При проведении внутренних расследований четко опирается на соответствующее международное и законодательство Российской Федерации, в т.ч. регулирующее отношения в сфере ПОД/ФТ					
<u>Знать:</u> методологию анализа контрагента, денежно-финансовых потоков, сопровождения финансовых операций	Фрагментарное представление о методологии анализа контрагента, денежно-финансовых потоков, сопровождения финансовых операций	Неполные представления о методологии анализа контрагента, денежно-финансовых потоков, сопровождения финансовых операций	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления о методологии анализа контрагента, денежно-финансовых потоков, сопровождения финансовых операций	Сформированные систематические представления о методологии анализа контрагента, денежно-финансовых потоков, сопровождения финансовых операций	Тестовые задания, вопросы для устного/письменного опроса, задания в виде расчетных задач
<u>Уметь:</u> осуществлять внутренние расследования хозяйствующих субъектов на основе и при условии соблюдения принципов и норм актуального законодательства и современной методологии	Фрагментарное умение осуществлять внутренние расследования хозяйствующих субъектов на основе и при условии соблюдения принципов и норм актуального законодательства и современной методологии	Несистематическое применение умений осуществлять внутренние расследования хозяйствующих субъектов на основе и при условии соблюдения принципов и норм актуального	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение осуществлять внутренние расследования хозяйствующих субъектов на основе и при условии соблюдения принципов и норм	Сформированное умение осуществлять внутренние расследования хозяйствующих субъектов на основе и при условии соблюдения принципов и норм актуального законодательства и современной	Тестовые задания, вопросы для устного/письменного опроса, задания в виде расчетных задач

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство ¹
	«неудовлетворительно» минимальный не достигнут	«удовлетворительно» минимальный пороговый	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
		законодательства и современной методологии	актуального законодательства и современной методологии	методологии	
ПКН-5. Способность управлять экономическими рисками, инвестициями, финансовыми потоками на основе интеграции знаний из смежных областей, нести ответственность за принятые организационно-управленческие решения					
Индикатор 1. Применяет теоретические знания и экономические законы для разработки алгоритмов управления экономическими рисками, инвестиционными проектами, финансовыми потоками					
<u>Знать:</u> современное законодательство в сфере бухгалтерского учета, ПБУ, методологии финансового анализа и анализа бухгалтерской и финансовой отчетности	Фрагментарное представление о современном законодательстве в сфере бухгалтерского учета, ПБУ, методологии финансового анализа и анализа бухгалтерской и финансовой отчетности	Неполные представления о современном законодательстве в сфере бухгалтерского учета, ПБУ, методологии финансового анализа и анализа бухгалтерской и финансовой отчетности	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления о современном законодательстве в сфере бухгалтерского учета, ПБУ, методологии финансового анализа и анализа бухгалтерской и финансовой отчетности	Сформированные систематические представления о современном законодательстве в сфере бухгалтерского учета, ПБУ, методологии финансового анализа и анализа бухгалтерской и финансовой отчетности	Тестовые задания, вопросы для устного/письменного опроса, задания в виде расчетных задач
<u>Уметь:</u> использовать методы анализа финансовой и бухгалтерской отчетности, выявлять причины и источники искажений	Фрагментарное умение использовать методы анализа финансовой и бухгалтерской отчетности, выявлять причины и источники искажений	Несистематическое применение умений использовать методы анализа финансовой и бухгалтерской отчетности, выявлять причины и источники искажений	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение использовать методы анализа финансовой и бухгалтерской отчетности, выявлять причины и источники искажений	Сформированное умение использовать методы анализа финансовой и бухгалтерской отчетности, выявлять причины и источники искажений	Тестовые задания, вопросы для устного/письменного опроса, задания в виде расчетных задач
Индикатор 2. Демонстрирует знания содержания основных схем финансового обеспечения инвестиционных проектов и их особенностей					
<u>Знать:</u> методологию анализа контрагента, денежно-финансовых потоков, сопровождения финансовых операций	Фрагментарное представление о методологии анализа контрагента, денежно-финансовых потоков, сопровождения финансовых операций	Неполные представления о методологии анализа контрагента, денежно-финансовых потоков, сопровождения финансовых операций	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления о методологии анализа контрагента, денежно-финансовых потоков,	Сформированные систематические представления о методологии анализа контрагента, денежно-финансовых потоков, сопровождения	Тестовые задания, вопросы для устного/письменного опроса, задания в виде расчетных задач

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство ¹
	«неудовлетво- рительно» минимальный не достигнут	«удовлетвори- тельно» минимальный пороговый	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
			сопровождения финансовых операций	финансовых операций	
<u>Уметь:</u> использовать методы анализа надежности контрагента, финансирования финансовых операций кредитных операций и денежных потоков, выявления махинаций при оперировании финансовыми инструментами	Фрагментарное умение использовать методы анализа надежности контрагента, финансирова- ния финансовых операций кредитных операций и денежных потоков, выявления махинаций при оперировании финансовыми инструментами	Несистематическо е применение умений использовать методы анализа надежности контрагента, финансирования финансовых операций кредитных операций и денежных потоков, выявления махинаций при оперировании финансовыми инструментами	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение использовать методы анализа надежности контрагента, финансирования финансовых операций кредитных операций и денежных потоков, выявления махинаций при оперировании финансовыми инструментами	Сформированно е умение использовать методы анализа надежности контрагента, финансирования финансовых операций кредитных операций и денежных потоков, выявления махинаций при оперировании финансовыми инструментами	Тестовые задания, вопросы для устного/письмен ного опроса, задания в виде расчетных задач
Индикатор 3. Обосновывает решения по управлению инвестиционными проектами и финансовыми потоками на основе интеграции знаний из разных областей					
<u>Знать:</u> отечественное и международное законодательство в сфере регулирования ПОД/ФТ	Фрагментарное представление об отечественном и международно м законодательст ве в сфере регулирования ПОД/ФТ	Неполные представления об отечественном и международном законодательстве в сфере регулирования ПОД/ФТ	Сформированные , но содержащие отдельные пробелы представления об отечественном и международном законодательстве в сфере регулирования ПОД/ФТ	Сформированны е систематические представления об отечественном и международном законодательств е в сфере регулирования ПОД/ФТ	Тестовые задания, вопросы для устного/письмен ного опроса, задания в виде расчетных задач
<u>Уметь:</u> осуществлять внутренние расследования хозяйствующих субъектов на основе и при условии соблюдения принципов и норм актуального законодательства и современной методологии	Фрагментарное умение осуществлять внутренние расследования хозяйствующих субъектов на основе и при условии соблюдения принципов и норм актуального законодательст ва и современной	Несистематическо е применение умений осуществлять внутренние расследования хозяйствующих субъектов на основе и при условии соблюдения принципов и норм актуального законодательства и современной методологии	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение осуществлять внутренние расследования хозяйствующих субъектов на основе и при условии соблюдения принципов и норм актуального	Сформированно е умение осуществлять внутренние расследования хозяйствующих субъектов на основе и при условии соблюдения принципов и норм актуального законодательств а и современной методологии	Тестовые задания, вопросы для устного/письмен ного опроса, задания в виде расчетных задач

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство ¹
	«неудовлетво- рительно» минимальный не достигнут	«удовлетвори- тельно» минимальный пороговый	«хорошо» средний	«отлично» высокий	
	методологии		законодательства и современной методологии		

2. Задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний и умений, характеризующих формирование компетенций в процессе освоения ОП ВО

2.1. Вопросы для устного/письменного опроса (ДКН-1, ДКН-2, ПКН-5))

1. Дайте определение предметного поля теории рисков с позиции управления ими.
2. В чем различие статического и динамического риска?
3. Дайте общую характеристику уровней проявления рисков. Приведите примеры трех уровней неопределенности и проявления рисков.
4. Виды оценки эффективности системы внутреннего контроля в рамках «трех линий защиты».
5. В чем отличия процессов контроля и мониторинга?
6. Выявление и оценка рисков на уровне бизнес-процессов. Понятие бизнес-процесса.
7. Сущность, цели и задачи внутреннего контроля и его роль во внутрихозяйственном расчете коммерческих организаций
8. Взаимосвязь контроля с видами учета (финансовым, управленческим, налоговым, статистическим и оперативно-техническим).
9. Использование в контроле анализа.
10. Инструменты внутреннего контроля.
11. Методы контроля и ревизии, их элементы и специфика.
12. Методические приемы документального контроля при проведении проверок и ревизий.
13. Способы и технические приемы проведения комплексной ревизии.
14. Перечислите законодательно установленные меры, направленные на противодействие коррупции.
15. Проверка внутренних локальных документов, регулирующих внутренний аудит.
16. Оценка системы внутреннего контроля. Определение уровня существенности.
17. Процедуры взаимодействия с руководством хозяйствующего субъекта и внешним аудитом.

18. Штрафные санкции, предусмотренные для организаций, нарушающих законодательство в области ПОД/ФТ

19. Принципы функционирования эффективной СВК.

20. Сущность риск-ориентированного внутреннего контроля в системе экономической безопасности.

2.2. Задания в виде расчетных задач (ДКН-1, ДКН-2, ПКН-5)

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. (ПКН-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. (ПКН-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. (ДКН-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.

2.3. Тесты (ДКН-1, ДКН-2, ПКН-5)

Вопрос 1. (ДКН-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. (ДКН-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) рискованные 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.

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

Критерии оценки знаний при проведении устного/письменного опроса

Оценка «**отлично**» (зачет) – выставляется обучающемуся, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов дисциплины.

Оценка «**хорошо**» (зачет) – выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, 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.

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.