

**Примеры заданий,  
входящих в состав оценочных средств,  
используемых Центром оценки  
квалификаций при проведении  
профессионального экзамена**

**Профессиональный стандарт: «Специалист по  
внутреннему контролю (внутренний контролер)»**

**Уровень квалификации – 5А**

## **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

**1.1.** Настоящие примеры заданий, входящих в состав оценочных средств, используемых Центром оценки квалификаций при проведении профессионального экзамена, разработаны в соответствии с требованиями Приказа Минтруда России от 19 декабря 2016 г. № 759н «Об утверждении требований к центрам оценки квалификаций и Порядка отбора организаций для наделения их полномочиями по проведению независимой оценки квалификации и прекращения этих полномочий» (далее – примеры заданий).

**1.2.** Примеры заданий сформированы с учетом действующего законодательства Российской Федерации, учитывают стандарты и лучшие практики.

## **2. ПРИМЕРЫ ЗАДАНИЙ НА ПРОВЕРКУ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ЗНАНИЙ В ПРЕДЕЛАХ КВАЛИФИКАЦИОННЫХ ТРЕБОВАНИЙ**

**2.1. Необходимые полномочия подразделению внутреннего контроля в компании предоставляются:**

- I. руководством и советом директоров;
- II. советом директоров и внутренним аудитором;
- III. законодательством РФ;
- IV. главным бухгалтером.

**2.2. Под информационным обеспечением внутреннего контроля следует понимать:**

- I. отчеты внешних аудиторов;
- II. совокупность единой системы классификации и кодирования информации, унифицированных первичных учетных документов, внешней и внутренней отчетности и других источников информации;
- III. управленческую отчетность;
- IV. технические задания.

**2.3. Уровни регламентации бухгалтерского учета:**

- I. 1 уровень - Законодательный уровень

- 2 уровень - Нормативный уровень
- 3 уровень - Методический уровень
- 4 уровень - Организационный уровень

- II. 1 уровень - Организационный уровень
- 2 уровень - Методический уровень
- 3 уровень - Нормативный уровень
- 4 уровень - Законодательный уровень

- III. 1 уровень - Нормативный уровень
- 2 уровень - Законодательный уровень
- 3 уровень - Организационный уровень
- 4 уровень - Методический уровень

- IV. 1 уровень - Методический уровень
- 2 уровень - Законодательный уровень
- 3 уровень - Нормативный уровень
- 4 уровень - Организационный уровень

**2.4. Проводя проверку материально-производственных запасов, на что нужно обратить особое внимание:**

- I. на наименование;
- II. количество;
- III. оборачиваемость;
- IV. номенклатурный номер.

**2.5. Если на счете 10 «Материалы» у коммерческой организации, которая занимается производством продукции, отражены большие остатки канцелярских товаров в течение длительного периода времени, о чем это может свидетельствовать:**

- I. руководство организации решило сменить вид деятельности;
- II. существует риск несвоевременного списания материалов;
- III. обычная ситуация, ничего страшного не происходит;
- IV. руководство организации предпочитает канцелярские товары.

**2.6. Может ли коммерческая организация, осуществляющая свою деятельность в России закрепить в учетной политике ведение отдельных**

**операций в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности:**

- I. да, если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета;
- II. нет, не могут, т.к. это запрещено ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;
- III. нет, это не этично по отношению к российским стандартам бухгалтерского учета;
- IV. да, т.к. организация может выбирать любые стандарты для ведения учета.

**2.7. Должны ли раскрытия к бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческой организации соответствовать строчкам отчета о финансовом положении (далее ОФП), отчета о финансовых результатах (ОФР):**

- I. да, т.к. в противном случае коммерческая организация не пройдет аудиторскую проверку;
- II. да, т.к. этого требует руководство;
- III. да, т.к. в раскрытиях к бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается информация из ОФП и ОФР;
- IV. нет, т.к. законодательство этого не требует.

**2.8. Специалист службы внутреннего контроля (СВК) обнаружил, что в группе компаний существуют разные способы амортизации по аналогичным основным средствам. В группе компаний существует положение о единых принципах бухгалтерского учета. Действия специалиста СВК:**

- I. провести расследование о причинах выбора разных способов учета, дать рекомендации о применении единого подхода к идентичным основным средствам;
- II. доложить руководству;
- III. сделать выговор бухгалтерской службе;
- IV. ничего не делать.

**2.9. Наиболее эффективными средствами (методами) внутреннего контроля являются:**

- I. инвентаризации; сверка документов; контроль доступа к активам;

- II. отчеты о проделанной работе; служебные записки и донесения об исполнении должностных обязанностей;
- III. технические средства, гарантирующие предотвращение всех возможных ошибок и недочетов;
- IV. локальная нормативная правовая база для ведения бухгалтерского учета.

**2.10. Коммерческая организация внедрила новый программный продукт для ведения бухгалтерского учета. Программный продукт внедряется впервые. Данный программный продукт не прошел независимую проверку на предмет надежности. Какой уровень риска необходимо присвоить данному программному продукту:**

- I. высокий;
- II. средний;
- III. низкий;
- IV. другой вариант.

### **3. ПРИМЕРЫ ЗАДАНИЙ ПРАКТИЧЕСКОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ**

**3.1. Трудовая функция:** А/02.5 «Сбор и анализ информации в ходе проведения контрольных процедур»

**3.2. Трудовое действие:**

- 3.2.1. Сбор информации, характеризующей деятельность объект внутреннего контроля, с применением выборки;
- 3.2.2. Формирование информационной базы, характеризующей отклонения в действиях объекта внутреннего контроля от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу, проведение аналитических процедур и формирование доказательств наличия существенных отклонений и значимых рисков;
- 3.2.3. Подготовка и оформление завершающих материалов по результатам внутреннего контроля.

**3.3. Пример:** Пропишите контрольную взаимоувязку форм отчетности, приложенных ниже.

**3.4. Порядок выполнения, требования к оформлению и порядок защиты:**

Задание практической квалификационной работы выполняется соискателем самостоятельно на русском языке, без помощи каких-либо лиц. Максимальное время выполнения задания составляет не более 90 минут. Соискатель не вправе при выполнении задания пользоваться какими-либо нормативными правовыми актами, стандартами, политиками, периодической и справочной литературой, а также сделанными выписками из указанных источников, использовать правовые системы и доступ в сеть «Интернет». Все личные вещи соискателя (сумки, рюкзаки, пакеты и пр.), в том числе мобильные телефоны и компьютеры, должны быть размещены в специально отведенном месте. Защита результатов выполнения практической квалификационной работы осуществляется соискателем перед квалификационной комиссией лично.

### ***Примеры тем для подготовки:***

**Тема 1.** Нормативно-правовая база внутреннего контроля и внутреннего аудита.

**Тема 2.** Виды внутреннего контроля: предварительный, текущий, последующий, документальный и фактический.

**Тема 3.** Информационная база внутреннего контроля: данные бухгалтерского финансового учета, управленческого учета, внеучетные данные.

**Тема 4.** Методы и приемы внутреннего контроля: чтение, счетная проверка; сверка документов; инвентаризация; аналитические методы; выявление и анализ отклонений; инспектирование, наблюдение, запрос, интервью, оценка уровня их существенности; выборка, формирование доказательств и т.п.

**Тема 5.** Методическое обеспечение контрольных проверок активов и пассивов организации.

**Тема 6.** Методическое обеспечение контрольных проверок основных бизнес- процессов: финансы, клиенты, обучение и развитие, бизнес процессы (материально-техническое обеспечение, производство, реализация готовой продукции).

**Тема 7.** Доказательства. Требования к рабочей документации формирования доказательств.

**Тема 8.** Структура и основные принципы формирования завершающего документа по результатам проведения контрольной проверки.

**Тема 9.** Согласование завершающего документа о контрольной проверке с руководителями и специалистами проверяемого объекта.

**Тема 10.** План по устранению выявленных проверкой нарушений и недостатков: структура, содержание, порядок разработки и процесс согласования плана с руководителями и специалистами проверяемого объекта.

**Тема 11.** Мониторинг внутренним контролером выполнения плана по устранению выявленных проверкой нарушений и недостатков.

**Тема 12.** Утвержденные профессиональные стандарты для специалистов внутреннего контроля, внутреннего аудита и управления рисками.

**ПАО «ПОЛЮС»**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ**

*(в миллионах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)*

	Примечания	2016	2015
Выручка от реализации золота	5	161,360	132,056
Выручка от прочей реализации		1,913	1,810
<b>Итого выручка</b>		<b>163,273</b>	<b>133,866</b>
Себестоимость реализации золота	6	(59,042)	(53,517)
Себестоимость прочей реализации		(1,885)	(1,535)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>102,346</b>	<b>78,814</b>
Коммерческие и административные расходы	7	(9,816)	(8,593)
Прочие (расходы) / доходы, нетто		(1,714)	1,207
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>90,816</b>	<b>71,428</b>
Финансовые расходы, нетто	9	(9,526)	(2,524)
Процентный доход по банковским депозитам и займам выданным		2,702	4,186
Прибыль / (убыток) от инвестиционной деятельности, нетто	10	6,856	(8,939)
Прибыль по курсовым разницам, нетто		26,256	10,026
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>117,104</b>	<b>74,177</b>
Расходы по налогу на прибыль	11	(21,841)	(11,880)
<b>Прибыль за год</b>		<b>95,263</b>	<b>62,297</b>
Прибыль за год, относящаяся к:			
Акционерам Компании		93,671	60,194
Неконтролирующим акционерам		1,592	2,103
		<b>95,263</b>	<b>62,297</b>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года, тыс. штук	17		
- для целей расчета базовой прибыли на акцию		140,765	190,628
- для целей расчета разводненной прибыли на акцию		140,774	190,628
Прибыль на акцию (российских рублей)			
- базовая		665	316
- разводненная		665	316



**ПАО «ПОЛЮС»**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРОЧИХ СОВОКУПНЫХ ДОХОДАХ И РАСХОДАХ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ**  
*(в миллионах российских рублей)*

	Приме- чания	2016	2015
Прибыль за год		95,263	62,297
Прочие совокупные доходы / (расходы) за год			
<b>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в отчет о прибылях или убытках:</b>			
(Уменьшение) / увеличение резерва по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков по стабилизатору выручки	13	(4,399)	9,084
(Уменьшение) / увеличение резерва по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков по форвардному контракту на золото	13	(880)	1,327
Отложенный налог на прибыль, связанный с переоценкой резерва по переоценке инструментов хеджирования		1,053	(2,420)
		<b>(4,226)</b>	<b>7,991</b>
<b>Статьи, которые были реклассифицированы в отчет о прибылях и убытках:</b>			
Реклассификация резерва по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков в консолидированный отчет о прибылях и убытках по стабилизатору выручки	13	(3,447)	(5,824)
Реклассификация резерва по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков в консолидированный отчет о прибылях и убытках по форвардному контракту на золото	13	(565)	(1,569)
Отложенный налог на прибыль, связанный с реклассификацией резерва по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков в консолидированный отчет о прибылях и убытках		805	1,479
		<b>(3,207)</b>	<b>(5,914)</b>
Прочие совокупные (расходы) / доходы за год		<b>(7,433)</b>	<b>2,077</b>
<b>Итого совокупные доходы за год</b>		<b>87,830</b>	<b>64,374</b>
Итого совокупные доходы за год, относящиеся к:			
Акционерам Компании		86,238	62,271
Неконтролирующим акционерам		1,592	2,103
		<b>87,830</b>	<b>64,374</b>

**ПАО «ПОЛЮС»**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ**  
(в миллионах российских рублей)

	Примечания	2016	2015
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	12	178,198	147,501
Деривативы и инвестиции	13	3,457	29,879
Запасы	14	16,024	13,386
Отложенные налоговые активы	20	4,526	3,347
Прочие внеоборотные активы		2,255	599
		<b>204,460</b>	<b>194,712</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	14	22,387	21,547
Деривативы и инвестиции	13	597	14,892
Отложенные расходы		610	955
Торговая и прочая дебиторская задолженность		3,558	1,732
Авансы выданные и расходы будущих периодов		1,139	1,238
Налоги к возмещению	15	5,409	4,323
Денежные средства и их эквиваленты	16	105,536	133,024
		<b>139,236</b>	<b>177,711</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>343,696</b>	<b>372,423</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал	17	191	191
Добавочный капитал	17	64,590	63,871
Собственные акции, выкупленные у акционеров	17	(261,675)	-
Резерв по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков		705	8,138
Нераспределенная прибыль		165,346	71,851
<b>Капитал акционеров материнской компании</b>		<b>(30,843)</b>	<b>144,051</b>
Доля неконтролирующих акционеров		5,714	5,155
		<b>(25,129)</b>	<b>149,206</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Обязательства по восстановлению окружающей среды		2,276	2,323
Кредиты и займы	18	284,973	156,799
Деривативы	13	27,684	37,114
Доходы будущих периодов	19	4,619	-
Отложенные налоговые обязательства	20	11,064	9,694
Прочие долгосрочные обязательства		1,909	1,441
		<b>332,525</b>	<b>207,371</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	18	17,161	2,740
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	13,510	11,022
Обязательства по уплате налогов	22	5,629	2,084
		<b>36,300</b>	<b>15,846</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>368,825</b>	<b>223,217</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>343,696</b>	<b>372,423</b>

ПАО «ПОЛЮС»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ  
(в миллионах российских рублей)

	Капитал акционеров материнской Компании								Итого
	Кол-во обыкновен- ных акций, тыс. штук	Уставный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции, выкуплен- ные у акционеров	Резерв по переоценке инструмен- тов хеджиро- вания денежных потоков	Нераспре- деленная прибыль	Итого	Доля неконтроли- рующих акционеров	
<b>На 31 декабря 2014 года</b>	<b>190,628</b>	<b>191</b>	<b>63,517</b>	-	<b>6,061</b>	<b>26,742</b>	<b>96,511</b>	<b>4,695</b>	<b>101,206</b>
Прибыль за год	-	-	-	-	-	60,194	60,194	2,103	62,297
Увеличение резерва по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков	-	-	-	-	2,077	-	2,077	-	2,077
<b>Итого совокупные доходы</b>	-	-	-	-	<b>2,077</b>	<b>60,194</b>	<b>62,271</b>	<b>2,103</b>	<b>64,374</b>
Долгосрочные планы поощрения	17	-	-	354	-	-	354	-	354
Покупка неконтрольных долей в дочерних предприятиях	-	-	-	-	-	(15,085)	(15,085)	(957)	(16,042)
Дивиденды неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	-	-	(686)	(686)
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	<b>190,628</b>	<b>191</b>	<b>63,871</b>	-	<b>8,138</b>	<b>71,851</b>	<b>144,051</b>	<b>5,155</b>	<b>149,206</b>
Прибыль за год	-	-	-	-	-	93,671	93,671	1,592	95,263
Уменьшение резерва по переоценке инструментов хеджирования денежных потоков	-	-	-	-	(7,433)	-	(7,433)	-	(7,433)
<b>Итого совокупные (расходы) / доходы</b>	-	-	-	-	<b>(7,433)</b>	<b>93,671</b>	<b>86,238</b>	<b>1,592</b>	<b>87,830</b>
Увеличение доли участия в дочерних предприятиях Группы	-	-	-	-	-	(176)	(176)	(55)	(231)
Долгосрочные планы поощрения	17	-	-	719	-	-	719	-	719
Обратный выкуп собственных акций	17	(60,519)	-	(244,656)	-	-	(244,656)	-	(244,656)
Погашение ранее выданного займа собственными акциями	17	(4,477)	-	(17,019)	-	-	(17,019)	-	(17,019)
Дивиденды, объявленные неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	-	-	(978)	(978)
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>125,632</b>	<b>191</b>	<b>64,590</b>	<b>(261,675)</b>	<b>705</b>	<b>165,346</b>	<b>(30,843)</b>	<b>5,714</b>	<b>(25,129)</b>