

**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 – 7D**

## **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.** Использование средств контроля, осуществляемого вручную, может быть более предпочтительным, когда требуется проявить суждение и свободу выбора в следующих случаях:

- I. крупные, необычные или неповторяющиеся операции;
- II. обстоятельства, при которых сложно выявить, предположить или предсказать ошибки; изменение обстоятельств, которое требует реакции средств контроля, отсутствующих в сфере существующего автоматизированного контроля;
- III. при мониторинге эффективности средств автоматизированного контроля.
- IV. все вышеперечисленное.

**2.2.** При проверке инвентаризационных ведомостей по основным средствам были обнаружены исправления и пометки. Какие риски это несет:

- I. исправление данных может быть связано с попыткой скрыть недостатки;
- II. никакие;
- III. риск утраты доверия к сотрудникам ответственным за сохранность основных средств;

IV. риск утраты доверия к инвентаризационной комиссии.

**2.3. В ходе проверки выявлены значительные остатки строительных материалов на балансе, хотя строительство объекта уже закончилось. Какие риски это несет (возможно два варианта):**

- I. никакие;
- II. несвоевременное предоставление документов на списание материалов, вследствие чего некорректное формирование стоимости объекта основных средств;
- III. риск утраты доверия к сотрудникам ответственным за ведение бухгалтерского учета;
- IV. риск некорректного отражения поступления материалов.

**2.4. Группа компаний публикует свою отчетность в соответствии с МСФО. Компания не ведет параллельный учет, а трансформирует данные из РСБУ в МСФО. Что будет свидетельствовать о некорректной трансформации в части отражения основных средств:**

- I. стоимость основных средств по МСФО и РСБУ значительно выросла, несмотря на то, что компания не переоценивает основные средства ни по МСФО, ни по РСБУ;
- II. в отчете о финансовых результатах по МСФО сформировался убыток от выбытия основных средств, которого нет в РСБУ, но это не связано с разницей в амортизации;
- III. проверка основных средств по МСФО на начало периода «+» поступление основных средств по РСБУ в периоде «-» выбытие за период по МСФО «-» начисленная амортизация за период по МСФО «+/-» резервы по рекультивации (изменение стоимости и амортизация за период) по МСФО не дает остаток основных средств в ОФП по МСФО;
- IV. все вышеперечисленное.

**2.5. Группа компаний публикует свою отчетность в соответствии с МСФО. Компания не ведет параллельный учет, а трансформирует данные из РСБУ в МСФО. Что будет свидетельствовать о некорректной трансформации в части отражения отложенных налогов:**

- I. стоимость основных средств в МСФО выше стоимости основных средств в РСБУ, данная разница сформировала отложенный налоговый актив в МСФО;
- II. стоимость основных средств в МСФО выше стоимости основных средств в РСБУ, данная разница сформировала отложенное налоговое обязательство в МСФО;
- III. стоимость основных средств в МСФО выше стоимости основных средств в РСБУ, данная разница не сформировала отложенных налогов;
- IV. стоимость основных средств в МСФО выше стоимости основных средств в РСБУ, данная разница сформировала постоянную налоговую разницу.

**2.6. Группа компаний публикует свою отчетность в соответствии с МСФО. Компания не ведет параллельный учет, а трансформирует данные из РСБУ в МСФО. В группе компаний трансформация делается автоматически. На что следует обратить внимание:**

- I. не нужно проверять ничего;
- II. на сотрудников, которые делают трансформацию;
- III. на руководителя подразделения, которое занимается подготовкой отчетности;
- IV. на проводки, которые сотрудники делают вручную.

**2.7. Группа компаний публикует свою отчетность в соответствии с МСФО. Компания не ведет параллельный учет, а трансформирует данные из РСБУ в МСФО. Трансформация делается в программном продукте отличном от того, в котором ведется бухгалтерский учет. Данные в МСФО загружаются вручную. С чего необходимо начать проверку:**

- I. не нужно проверять ничего;
- II. необходимо выборочно сверить данные бухгалтерской отчетности компании с данными загруженными в систему. Для этого, в системе, где делается трансформация возможно прописать отчет формирующий данные в соответствии с отчетом о финансовом потоке (ОФП) и отчетом о финансовых результатах (ОФР) по РСБУ;
- III. с проведенных корректировок;

- IV. необходимо проверить сотрудников, которые делают трансформацию на профпригодность.

**2.8. Организация осуществляет расчет вознаграждения сотрудникам за работу в модуле, отличном от того, где ведется весь бухгалтерский учет. Какие риски могут возникнуть:**

- I. некорректная передача данных из одного блока в другой;
- II. вмешательство в расчет сотрудников ИТ службы;
- III. сбой в системе, вследствие чего может произойти пересортица по лицам;
- IV. все вышеперечисленное.

**2.9. По результатам закрытия отчетности, сотрудник системы внутреннего контроля обнаружил, что выручка у компании увеличилась, по сравнению с предыдущим периодом, а себестоимость снизилась. Объективных причин этому не нашлось. Какие риски могут возникнуть:**

- I. риск несвоевременного предоставления и отражения документов;
- II. система закрыла период некорректно;
- III. руководство попыталось скрыть перерасход;
- IV. все вышеперечисленное.

**2.10. Что такое бизнес-риск?**

- I. риск потери контроля над работниками;
- II. угроза того, что некое событие или действие негативно повлияет на способность компании достичь своих целей или реализовать свои стратегии;
- III. риск потери рынков сбыта;
- IV. риск утраты активов.

### 3. ПРИМЕРЫ ЗАДАНИЙ ПРАКТИЧЕСКОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ

**3.1. Трудовая функция:** D/01.7 «Административное регламентирование работы самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля»

**3.2. Трудовое действие:**

3.2.1. Административное регламентирование путем разработки нормативной базы и внутренних регламентов, регулирующих работу самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля, должностных инструкций сотрудников, осуществление мониторинга их исполнения.

**Пример:** Разработайте проект документа, регламентирующего систему внутреннего контроля в организации в соответствии с положениями российского законодательства, требованиями действующих стандартов и передовой практикой в области внутреннего контроля.

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

Задание практической квалификационной работы выполняется соискателем самостоятельно на русском языке, без помощи каких-либо лиц. Соискатель самостоятельно выбирает наиболее эффективный способ выполнения и оформления результатов практической квалификационной работы, которым могут быть: кейс, проект, портфолио.

В любом случае, подготовленные результаты выполнения практической квалификационной работы должны быть представлены соискателем квалификационной комиссии в печатном виде на листах формата А4 с пронумерованными страницами и в сброшюрованном виде.

На титульном листе в обязательном порядке проставляется личная собственноручная подпись соискателя и указываются: фамилия, имя, отчество соискателя; профессиональный стандарт и уровень заявленной

квалификации. Защита результатов выполнения практической квалификационной работы осуществляется соискателем перед квалификационной комиссией лично.

***Примеры тем для подготовки:***

**Тема 1.** Органы и организации, занимающиеся независимой оценкой профессиональных квалификаций.

**Тема 2.** Порядок применения профессиональных стандартов.

**Тема 3.** Варианты подтверждения квалификации внутренних аудиторов и внутренних контролеров (оценка квалификации в соответствии с ФЗ «О независимой оценке квалификации», сертификация квалификации в соответствии с ФЗ «О техническом регулировании»).

**Тема 4.** Нормативно-правовая база внутреннего контроля и внутреннего аудита: международная и российская.

**Тема 5.** Стратегия и тактика формирования и функционирования службы внутреннего контроля организации.

**Тема 6.** Принципы и требования, характеризующие качество работы службы внутреннего контроля организации.

**Тема 7.** Разработка системы внутреннего нормативного регулирования (далее – СВНР) для системы внутреннего контроля экономического субъекта.

**Тема 8.** Формирование документов СВНР: основные требования к структуре и оформлению внутренних нормативных документов; особенности разработки положений, классификаторов, справочников и инструкций.

**Тема 9.** Методика описания в документах СВНР основных управленческих функций в области внутреннего контроля.

**Тема 10.** Взаимодействие Специального подразделения внутреннего контроля с другими субъектами внутреннего контроля и внешними аудиторами.

**Тема 11.** Основные функции, выполняемые субъектами внутреннего контроля в процессе формирования и функционирования систем внутреннего контроля.

**Тема 12.** Методические рекомендации по организации взаимодействия Специального подразделения внутреннего контроля и внешних аудиторов при проведении ими обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Тема 13.** Современная законодательная и нормативная база, используемая при формировании, функционирования и корректировке нормативной базы систем внутреннего контроля.

**Тема 14.** Направления совершенствования законодательства, регулирующего вопросы внутреннего контроля.