

**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 – 6С

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. Система внутреннего контроля должна включать:

- I. учетную политику, методические документы по отражению операций в бухгалтерском учете;
- II. набор методических документов, обеспечивающих контроль за корректностью отражения бухгалтерских операций;
- III. надлежащую систему бухгалтерского учета; отдельные средства (методы) контроля; контрольную среду;
- IV. программный продукт, который позволяет выявлять неточности в бухгалтерском учете.

2.2. Система внутреннего контроля организована эффективно, если позволяет:

- I. руководству получать больше прибыли;
- II. обеспечивать сохранность активов; выявлять, исправлять и предотвращать ошибки и искажения информации; точно и полно оформлять документы бухгалтерского учета; своевременно подготавливать достоверную финансовую (бухгалтерскую) отчетность; соблюдать прочие требования законодательства;
- III. своевременно отчитываться в контролирующие органы;
- IV. быть лидером на рынке.

2.3. При проверке расчета заработной платы, специалист службы внутреннего контроля обнаружил, что итоговая цифра в ведомости на оплату труда, предоставляемая в банк, не равна сумме данных при сложении построчно. О чем это может свидетельствовать:

- I. сбой в системе;
- II. намеренное исправление итоговой суммы для вывода средств из организации;
- III. если ведомость не формируется в системе, а формируется в Excell, то возможно, что прописана некорректная формула;
- IV. все вышеперечисленное.

2.4. При проверке актов сверки с контрагентом, специалист службы внутреннего контроля обнаружил, что контрагент не подтвердил свою задолженность перед организацией. Действия специалиста службы внутреннего контроля:

- I. дождаться, когда контрагент подтвердит задолженность;
- II. сделать выговор бухгалтеру;
- III. выяснить причины разногласий, уточнить у юридической службы возможность положительного исхода дела. В случае низкой вероятности положительного исхода дела рекомендовать создать резерв;
- IV. рекомендовать создать резерв.

2.5. Исходя из условий договора, сотрудник имеет право на получение вознаграждения при выходе на пенсию по достижению пенсионного возраста и в случае, если он выйдет на пенсию в срок, в размере 6-ти окладов в регионах приравненных к крайнему северу и 3-х окладов в остальных регионах. По мнению налоговых методологов, эта выплата должна быть включена в расходы, принимаемые по налогу на прибыль. В ходе проверки, специалист службы внутреннего контроля обнаружил, что не все коммерческие организации принимают данные выплаты к вычету из базы по налогу на прибыль. Действия специалиста службы внутреннего контроля:

- I. ничего не делать;
- II. сделать выговор бухгалтеру;
- III. направить бухгалтеру рекомендацию методолога;

- IV. проанализировать договоры, если они на самом деле идентичны, дать рекомендацию по применению единого подхода при отражении данных расходов.

2.6. В группе компаний принято решение об унификации программного обеспечения на всех предприятиях группы. Было принято автоматизировать контроль за отражением операций. Должен ли специалист службы внутреннего контроля быть включен в рабочую группу:

- I. не должен, это не входит в обязанности службы внутреннего контроля;
- II. нет, это может сделать бухгалтер;
- III. должен, т.к. это повысит уровень надежности и уменьшит ручной труд службы внутреннего контроля;
- IV. должен, т.к. это его личная инициатива.

2.7. Система внутреннего контроля представляет собой:

- I. процесс, направленный на получение уверенности в эффективности деятельности организации;
- II. программный продукт, обеспечивающий гарантии отсутствия рисков в деятельности организации;
- III. проверочные файлы, гарантирующие отсутствие нарушений законодательства и локальных нормативных правовых актов в деятельности организации;
- IV. отчеты внешних аудиторов, содержащие оценку качества внутреннего контроля в организации.

2.8. Риски, связанные с информационными системами:

- I. возможно получение персоналом, отвечающим за функционирование информационных систем, более расширенного доступа сверх того, который необходим ему для выполнения возложенных на него обязанностей, что может повлечь нарушение установленного порядка разграничения обязанностей. Возможно внесение несанкционированных модификаций в основные файлы баз данных, компьютерные системы или программы;
- II. возможен несанкционированный доступ к исходным данным, что может привести к уничтожению данных или их ненадлежащим модификациям, включая отражение в бухгалтерском учете несанкционированных или несуществующих хозяйственных

операций либо неточное отражение в бухгалтерском учете данных о них (такие риски могут возникнуть там, где к общей базе данных имеет доступ большое количество пользователей);

- III. приходится полагаться на системы или программы, которые могут неточно обрабатывать данные, обрабатывать неточные данные либо делать то и другое одновременно;
- IV. все вышеперечисленное.

2.9. Системы внутреннего контроля и ее функционирование направлены на:

- I. поиск виновных лиц;
- II. применение санкций к виновным лицам;
- III. соблюдение законодательства и локальных нормативных правовых актов;
- IV. расследование превышений полномочий.

2.10. 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.

3. ПРИМЕРЫ ЗАДАНИЙ ПРАКТИЧЕСКОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ

3.1. Трудовая функция: С/03.6 «Планирование работы структурного подразделения»

3.2. Трудовое действие:

3.2.1. Подготовка заданий на проведение контрольных мероприятий по внутреннему контролю, по формированию информационной базы, отражающей работу объектов внутреннего контроля, и по ее анализу.

Пример: Разработайте контрольные точки при внедрении нового программного продукта для ведения учета материально-производственных запасов. В новый программный продукт добавляются возможности: предварительного заказа, планирования закупок, соблюдение сроков по договорам (поставка и оплата). Новый программный продукт передает информацию в основную базу бухгалтерского учета.

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. 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. Законодательное регулирование независимой оценки профессиональной квалификации.

Тема 2. Органы и организации, занимающиеся независимой оценкой профессиональных квалификаций.

Тема 3. Разработка внутренних регламентов деятельности службы внутреннего контроля организации.

Тема 4. Оценка качества работы структурного подразделения внутреннего контроля организации.

Тема 5. Регламентация процесса подбора и управления штатным персоналом структурного подразделения внутреннего контроля.

Тема 6. Профессиональный стандарт "Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)". Кодекс профессиональной этики внутреннего контролера.

Тема 7. Планирование деятельности структурного подразделения внутреннего контроля организации.

Тема 8. Завершающие документы по контрольной проверке: цель, факторы, влияющие на его структуру и содержание, принципы и правила, используемые при формировании завершающего документа, форматы.

Тема 9. Виды системы внутреннего контроля: предварительный, последующий, текущий, документальный и фактический контроль.

Тема 10. Методы системы внутреннего контроля: чтение и изучение документов, счетная проверка, сопоставление (сверка) документов, инвентаризация.

Тема 11. Приемы системы внутреннего контроля: инспектирование, наблюдение, аналитические процедуры, запрос, интервью, выявление отклонений, получение доказательств; оценка уровня существенности и уровня аудиторского риска; выборка.

Тема 12. Методическое обеспечение по проверке основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, денежных средств, готовой продукции, ценных бумаг, собственного капитала, заемного капитала, дебиторской и кредиторской задолженности.