

ОЦЕНОЧНОЕ СРЕДСТВО  
для оценки квалификации  
«Главный бухгалтер финансовой организации с функцией внутреннего контроля  
(6 уровень квалификации)

2022 год

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Раздел	Страница
1. Наименование квалификации и уровень квалификации	3
2. Номер квалификации	3
3. Профессиональный стандарт или квалификационные требования, установленные федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации	3
4. Вид профессиональной деятельности	3
5. Спецификация заданий для теоретического этапа профессионального экзамена	3
6. Спецификация заданий для практического этапа профессионального экзамена	5
7. Материально-техническое обеспечение оценочных мероприятий	11
8. Кадровое обеспечение оценочных мероприятий	12
9. Требования безопасности к проведению оценочных мероприятий (при необходимости)	15
10. Задания для теоретического этапа профессионального экзамена	15
11. Критерии оценки (ключи к заданиям), правила обработки результатов теоретического этапа профессионального экзамена и принятия решения о допуске (отказе в допуске) к практическому этапу профессионального экзамена	18
12. Задания для практического этапа профессионального экзамена	20
13. Правила обработки результатов профессионального экзамена и принятия решения о соответствии квалификации соискателя требованиям к квалификации	22
14. Перечень нормативных правовых и иных документов, использованных при подготовке комплекта оценочных средств	22

1. **Наименование квалификации и уровень квалификации:** «Главный бухгалтер финансовой организации с функцией внутреннего контроля (6 уровень квалификации)
2. **Номер квалификации:** 08.00200.23
3. **Профессиональный стандарт или квалификационные требования, установленные федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации (далее – требования к квалификации):** 08.002 «Бухгалтер», утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21 февраля 2019 г. N 103н. Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2019г № 54154)
4. **Вид профессиональной деятельности:** деятельность в области бухгалтерского учета
5. **Спецификация заданий для теоретического этапа профессионального экзамена**

<b>Знания, умения в соответствии с требованиями к квалификации, на соответствие которым проводится оценка квалификации</b>	<b>Критерии оценки квалификации</b>	<b>Тип и № задания <sup>1</sup></b>
1	2	3
<b>В/02.6 Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</b>		
<b>Необходимые умения</b>		
Осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	Задание/я с выбором ответа №: 1, 2, 18, 19, 28 Задание/я на установление соответствия № 20
Проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности		Задание/я с выбором ответа №: 30
Осуществлять непрерывный мониторинг соответствия внутреннего контроля целям деятельности экономического субъекта, разрабатывать мероприятия по его совершенствованию		Задание/я с выбором ответа №: 3, 4, 13, 16, 17, 26, 33, 34, 42
Выявлять и оценивать риски, способные повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе риски от злоупотреблений, и определять процедуры, направленные на минимизацию этих рисков		Задание/я с выбором ответа №:29, Задание/я на установление соответствия № 8, 9,
Определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта		Задание/я на установление соответствия № 10

<sup>1</sup> Для проведения теоретического этапа экзамена используются следующие типы тестовых заданий: с выбором ответа; с открытым ответом; на установление соответствия; на установление последовательности. Типы заданий теоретического этапа экзамена выбираются разработчиками оценочных средств в зависимости от особенностей оцениваемой квалификации.

Распределять полномочия, обязанности и ответственность между работниками за выполнение процедур внутреннего контроля, осуществлять проверку их выполнения		Задание/я с выбором ответа №: 7, 12, 22, 37
Формировать справочник типовых фактов хозяйственной жизни экономического и использовать его в процессе осуществления внутреннего контроля		Задание/я с выбором ответа №: 14
Проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте		Задание/я с выбором ответа №: 6, 36
Составлять отчеты о результатах внутреннего контроля		Задание/я с выбором ответа №: 5, 41
Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой		Задание/я с выбором ответа №: 35
<b>Необходимые знания</b>		
Методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности		Задание/я с выбором ответа №: 15, 38 Задание/я на установление соответствия № 21
Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации		Задание/я с выбором ответа №: 11, 23, 24, 25, 27, 32, 39 Задание/я с открытым ответом №: 31, 40

**Общая информация по структуре заданий для теоретического этапа профессионального экзамена:**

Общее количество вопросов: 40

А. количество заданий с выбором ответа:

\_\_\_\_\_ 33 \_\_\_\_\_ ;

Б. количество заданий с открытым ответом: 2 ;

В. количество заданий на установление соответствия: 5 ;

Г. количество заданий на установление последовательности: - ;

Время выполнения заданий для теоретического этапа экзамена: 90 мин.

#### 6. Спецификация заданий для практического этапа профессионального экзамена

Трудовые функции, трудовые действия, умения в соответствии с требованиями к квалификации, на соответствие которым проводится оценка квалификации	Критерии оценки квалификации	Тип <sup>2</sup> и № задания
1	2	3
<b>Трудовая функция: В/02.6</b> Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности <b>Трудовые действия/е:</b> Организация и планирование процесса внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта Проверка обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логическая увязка отдельных показателей; проверка качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Проверка качества бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении бухгалтерского учета) Контроль соблюдения процедур внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской	Соответствие результата выполнения задания установленному модельному ответу.	Задание на выполнение трудовых функций, трудовых действий в реальных или модельных условиях №1, 2

<sup>2</sup> Для проведения практического этапа профессионального экзамена используются два типа заданий: задание на выполнение трудовых функций, трудовых действий в реальных или модельных условиях; портфолио.

(финансовой) отчетности Подготовка и представление отчетов о состоянии внутреннего контроля экономического субъекта, организация их хранения и передачи в архив в установленные сроки		
--	--	--

У каждого соискателя обязательно:

1. Задание №1 или №2 или №3

## 7. Материально-техническое обеспечение оценочных мероприятий:

### Пункт 7.1. Материально-техническое обеспечение оценочных мероприятий (в очном режиме):

а) материально-технические ресурсы и требования для обеспечения теоретического этапа профессионального экзамена:

- помещение из расчета не менее 2,5 кв. м на одного соискателя и одного эксперта в административном здании, отвечающем требованиям пожарной безопасности и санитарным правилам и нормам (СанПиН), предъявляемым к административным помещениям;
- персональное рабочее место соискателя: стол, стул, портативный или стационарный персональный компьютер, соответствующий техническим требованиям (по числу соискателей);

### Технические требования к компьютеру и интернет-соединению Соискателя

Параметр	Минимальные	Рекомендуемые
Тип интернета	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)
Скорость интернета на скачивание (из расчета на каждого соискателя)	2Mbps	5Mbps
Скорость интернета на загрузку (из расчета на каждого соискателя)	2Mbps	5Mbps
Оперативная память (RAM)	2 GB	4 GB
Процессорная частота	Одноядерный 1 ГГц или выше	Двухъядерный 2 ГГц или выше (i3 / i5 / i7 или AMD)
Характеристики монитора	1366x768 (16:9) (17"-19")	1920x1080 (16:9) (21,5")
Интернет-браузер	Google Chrome последней версии	

- персональное рабочее место эксперта: стол, стул (по числу экспертов), оборудованное персональным компьютером с возможностью доступа к необходимым информационным базам данных, печатающим и сканирующим устройствам;

### Технические требования к компьютеру и интернет-соединению Эксперта

Параметр		Минимальные		Рекомендуемые
----------	--	-------------	--	---------------

Тип интернета	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)
Скорость интернета на скачивание (из расчета на каждого эксперта)	2Mbps	5Mbps
Скорость интернета на загрузку (из расчета на каждого эксперта)	2Mbps	5Mbps
Оперативная память (RAM)	2 GB	4 GB
Процессорная частота	Одноядерный 1 ГГц или выше	Двухъядерный 2 ГГц или выше (i3 / i5 / i7 или AMD)
Характеристики монитора	1366x768 (16:9) (17"-19")	1920x1080 (16:9) (21,5")
Интернет-браузер	Google Chrome последней версии	

- средства видеонаблюдения (технические устройства, предназначенные для видеонаблюдения: фронтальная/горизонтальная камеры), устройство для фотографирования, средства для записи, хранения и передачи фото- и видеоматериалов в информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет»;

- питьевая вода не менее 5 (пяти) литров;

- комплект одноразовых стаканов не менее 10 (десяти) штук;

- калькуляторы (при необходимости, по числу соискателей);

- канцелярские принадлежности: бумага для черновиков, ручки;

- наличие у центров оценки квалификаций автоматизированной системы по независимой оценке квалификации (собственной или на основании лицензии) и заключения от соответствующих уполномоченных органов о соответствии требованиям Федерального закона «О персональных данных» от 27.07.2006 № 152-ФЗ, а также Приказа ФСТЭК России от 18 февраля 2013 г. № 21, и настроенной интеграцией с программным интерфейсом Автоматизированной системы СПКФР, либо наличие заключенного Лицензионного соглашения с ООО «Релевантные системы» или СПКФР на использование специализированного ПО «Автоматизированная Система Центра Оценки Квалификаций».

б) материально-технические ресурсы для обеспечения практического этапа профессионального экзамена: аналогично материально-техническим ресурсам для обеспечения теоретического этапа профессионального экзамена.

## **Пункт 7.2. Материально-техническое обеспечение оценочных мероприятий (в дистанционном режиме):**

а) материально-технические ресурсы и требования для обеспечения теоретического этапа профессионального экзамена:

- персональное рабочее место соискателя: стол, стул, портативный или стационарный персональный компьютер, соответствующий техническим требованиям;

- персональное рабочее место эксперта: стол, стул, оборудованное персональным компьютером с возможностью доступа к необходимым информационным базам данных;

- наличие у ЦОК автоматизированной системы по независимой оценке квалификации (далее – АС НОК) на праве собственности или на ином законном основании, а также системы наблюдения и контроля за дистанционной сдачей экзаменов (система прокторинга) и настроенной интеграцией с программным интерфейсом Автоматизированной системы СПКФР.

- используемая ЦОК система прокторинга должна предусматривать возможность удаленной аутентификации для подтверждения подлинности документов, удостоверяющих личность Соискателя, а также функционал удаленной идентификации и подтверждения личности Соискателя.

- ЦОК вправе использовать в качестве АС НОК на основании Сублицензионного соглашения с СПКФР или в случае заключения соответствующего Лицензионного соглашения с ООО «Релевантные системы» (ИНН 9729067320) специализированное ПО «Автоматизированная Система Центра Оценки Квалификаций», включающее систему прокторинга.

- АС НОК, используемая ЦОК, должна соответствовать требованиям Федерального закона «О персональных данных» от 27.07.2006 № 152-ФЗ, Приказа ФСТЭК России от 18 февраля 2013 г. № 21 и иметь соответствующее заключение от уполномоченных органов на основании Федеральных и прочих законодательных актов, приказов и распоряжений уполномоченных органов РФ.

### Технические требования к компьютеру Соискателя

Параметр	Минимальные	Рекомендуемые
Разрешение и fps веб-камеры	720p 30fps	1080p 30fps
Тип интернета	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)
Скорость интернета на скачивание	5Mbps	10Mbps
Скорость интернета на загрузку	5Mbps	10Mbps
Оперативная память (RAM)	2 GB	4 GB
Процессорная частота	Одноядерный 1 ГГц или выше	Двухъядерный 2 ГГц или выше (i3 / i5 / i7 или AMD)
Доступность портов	1935, 843, 80, 443, 61613, UDP/TCP	1935, 843, 80, 443, 61613, UDP/TCP
Интернет-браузер	Google Chrome последней версии	
Микрофон	Внешний или встроенный в веб-камеру	

### Технические требования к компьютеру Эксперта

Параметр	Минимальные	Рекомендуемые
Тип интернета	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)
Скорость интернета на скачивание	10Mbps	20Mbps
Скорость интернета на загрузку	5Mbps	10Mbps
Оперативная память (RAM)	4 GB	8 GB
Процессорная частота	Одноядерный 1 ГГц или выше	Двухъядерный 2 ГГц или выше (i3 / i5 / i7 или AMD)
Доступность портов	1935, 843, 80, 443, 61613, UDP/TCP	1935, 843, 80, 443, 61613, UDP/TCP
Интернет-браузер	Google Chrome последней версии	



б) материально-технические ресурсы для обеспечения практического этапа профессионального экзамена: аналогично материально-техническим ресурсам для обеспечения теоретического этапа профессионального экзамена.

### **8. Кадровое обеспечение оценочных мероприятий:**

8.1. Проведение независимой оценки квалификации соискателя осуществляет экспертная комиссия, формируемая центром оценки квалификации (далее - экспертная комиссия).

8.2. В состав экспертной комиссии включается не менее 3 (трех) экспертов из числа специалистов, информация о которых размещена в реестре экспертов по независимой оценке квалификации Совета по профессиональным квалификациям финансового рынка (СПКФР), не менее 2 (двух) из них являются штатными сотрудниками центра оценки квалификации (ЦОК).

8.3. В состав экспертной комиссии включаются эксперты по оценке квалификации и эксперты по виду профессиональной деятельности:

- эксперт по оценке квалификации (как правило 2 (два) и более) - лицо, обладающее знаниями и опытом для проведения работ в области оценки квалификации и организации проведения профессионального экзамена, штатный сотрудник ЦОК;

- эксперт по виду профессиональной деятельности (как правило 1 (один) и более) - лицо, обладающее специальными знаниями, опытом работы и квалификацией в определенной области профессиональной деятельности, необходимыми для проведения оценки соответствия требованиям профессионального стандарта соискателей квалификации.

8.4. Эксперты по оценке квалификации должны:

- соответствовать Требованиям и порядку отбора экспертов по независимой оценке квалификации и ведения реестра экспертов, утвержденным решением Совета по профессиональным квалификациям финансового рынка (Протокол № 9 от 22 мая 2018 г. (С правками, заседание СПКФР от 26.12.2018, протокол № 20, заседание СПКФР от 13.09.2019, протокол № 8, заседание СПКФР от 18.05.2020, протокол № 6);

- иметь:

1. Документ, подтверждающий наличие высшего образования по укрупненной группе специальностей и направлений подготовки «Экономика и управление».

2. Документ, подтверждающий наличие опыта практической бухгалтерско-финансовой работы не менее пяти лет.

ИЛИ

1. Документ, подтверждающий наличие высшего образования (непрофильного).

2. Документ, подтверждающий наличие дополнительного профессионального образования (программы профессиональной переподготовки) в области ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Документ, подтверждающий наличие опыта практической бухгалтерско-финансовой работы не менее пяти лет.

ИЛИ

1. Документ, подтверждающий наличие среднего профессионального образования по программам подготовки специалистов среднего звена по укрупненной группе специальностей и направлений подготовки «Экономика и управление».

2. Документ, подтверждающий наличие опыта практической бухгалтерско-финансовой работы не менее семи лет.

ИЛИ

1. Документ, подтверждающий наличие среднего профессионального образования (непрофильного) по программам подготовки специалистов среднего звена.

2. Документ, подтверждающий наличие дополнительного профессионального образования (программы профессиональной переподготовки) в области ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Документ, подтверждающий наличие опыта практической бухгалтерско-финансовой работы не менее семи лет;

- иметь действующее свидетельство эксперта по проведению независимой оценки квалификации СПКФР.

8.5. Эксперты по виду профессиональной деятельности должны:

- соответствовать Требованиям и порядку отбора экспертов по независимой оценке квалификации и ведения реестра экспертов, утвержденным решением Совета по профессиональным квалификациям финансового рынка (Протокол № 9 от 22 мая 2018 г. (Справками, заседание СПКФР от 26.12.2018, протокол № 20, заседание СПКФР от 13.09.2019, протокол № 8, заседание СПКФР от 18.05.2020, протокол № 6);

- иметь:

1. Документ, подтверждающий наличие высшего образования по укрупненной группе специальностей и направлений подготовки «Экономика и управление».

2. Документ, подтверждающий наличие опыта практической бухгалтерско-финансовой работы не менее пяти лет.

ИЛИ

1. Документ, подтверждающий наличие высшего образования (непрофильного).

2. Документ, подтверждающий наличие дополнительного профессионального образования (программы профессиональной переподготовки) в области ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Документ, подтверждающий наличие опыта практической бухгалтерско-финансовой работы не менее пяти лет.

ИЛИ

1. Документ, подтверждающий наличие среднего профессионального образования по программам подготовки специалистов среднего звена по укрупненной группе специальностей и направлений подготовки «Экономика и управление».

2. Документ, подтверждающий наличие опыта практической бухгалтерско-финансовой работы не менее семи лет.

ИЛИ

1. Документ, подтверждающий наличие среднего профессионального образования (непрофильного) по программам подготовки специалистов среднего звена.

2. Документ, подтверждающий наличие дополнительного профессионального образования (программы профессиональной переподготовки) в области ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Документ, подтверждающий наличие опыта практической бухгалтерско-финансовой работы не менее семи лет;

- иметь действующее свидетельство эксперта по проведению независимой оценки квалификации СПКФР;

- иметь свидетельство о квалификации.

8.6. Эксперты должны:

Эксперт по оценке квалификации	Эксперт по виду профессиональной деятельности
а) знать: - нормативные правовые акты в области независимой оценки квалификации и особенности их применения при проведении профессионального экзамена;	а) знать: - нормативные правовые акты в области независимой оценки квалификации и особенности их применения при проведении профессионального экзамена;

<ul style="list-style-type: none"> <li>- требования и установленный СПК порядок проведения теоретической и практической части профессионального экзамена и документирование результатов оценки;</li> <li>- содержание и процедуру оценки квалификации, определенные утвержденным СПК оценочным средством (оценочными средствами);</li> <li>- порядок работы с персональными данными и информацией ограниченного использования (доступа);</li> <li>- правила деловой этики;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- нормативные правовые акты, регулирующие вид профессиональной деятельности и проверяемую квалификацию;</li> <li>- содержание и процедуру оценки квалификации, определенные утвержденным СПК оценочным средством (оценочными средствами);</li> <li>- порядок работы с персональными данными и информацией ограниченного использования (доступа);</li> <li>- правила деловой этики;</li> </ul>
<p>б) уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять оценочные средства в соответствии с компетенцией;</li> <li>- контролировать соблюдение процедуры профессионального экзамена, в т.ч. фиксировать нарушения (при наличии);</li> <li>- анализировать полученную при проведении профессионального экзамена информацию, проводить экспертизу документов и материалов;</li> <li>- использовать информационно-коммуникационные технологии и программно-технические средства, необходимые для подготовки и оформления экспертной документации;</li> <li>- предупреждать и разрешать возможные конфликтные ситуации при проведении профессионального экзамена;</li> <li>- проводить инструктажи соискателей, предусмотренные процедурой профессионального экзамена и оценочными средствами;</li> <li>- организовывать выполнение заданий соискателями, отвечать на вопросы организационно-технического характера;</li> <li>- при защите портфолио формулировать вопросы к соискателю, имеющие общепрофессиональный характер на основе типовых;</li> <li>- формулировать и обосновывать результаты профессионального экзамена на основе оценки технических экспертов, а также собственных оценок по критериям общепрофессионального характера и результатов контроля соблюдения процедуры экзамена;</li> <li>- документировать результаты профессионального экзамена;</li> </ul>	<p>б) уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять оценочные средства в соответствии с компетенцией;</li> <li>- принимать экспертные решения по оценке квалификации в соответствии с компетенцией;</li> <li>- использовать информационно-коммуникационные технологии и программно-технические средства, необходимые для подготовки и оформления экспертной документации;</li> <li>- предупреждать и разрешать возможные конфликтные ситуации при проведении профессионального экзамена;</li> <li>- оценивать выполнение практического задания по критериям с фиксацией результатов оценки;</li> <li>- при защите портфолио формулировать вопросы к соискателю на основе типовых;</li> <li>- оценивать портфолио по критериям с фиксацией результатов оценки в индивидуальной оценочной ведомости;</li> <li>- принимать экспертные решения по оценке квалификации на основе критериев оценки, содержащихся в оценочных средствах, и результатов контроля соблюдения процедуры экзамена;</li> <li>- проверять и дополнять при необходимости протокол профессионального экзамена.</li> </ul>

## **9. Требования безопасности к проведению оценочных мероприятий (при необходимости):**

При проведении профессионального экзамена должны соблюдаться общие требования охраны труда, техники безопасности, санитарных норм и правил.

Специализированные требования к безопасности не установлены.

## **10. Задания для теоретического этапа профессионального экзамена:**

### **1. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.**

К приемам вуалирования баланса относятся:

- 1) объединение разнородных сумм в одной балансовой статье
- 2) включение расходов в состав активов
- 3) нарушения сроков признания- выручки/доходов
- 4) сворачивание статей актива и пассива путем неправильного зачета требований и обязательств
- 5) дробление суммы (размеры которой стремятся сократить) и присоединение отдельных частей к другим статьям

### **2. Выберите один правильный ответ**

Искажения, влияющие на ясность и достоверность информации, но не затрагивающие величину финансового результата или собственного капитала организации является:

- 1) фальсификацией отчетности;
- 2) вуалированием отчетности.

### **3. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа**

Финансовая организация одновременно с уведомлением о назначении должностного лица финансовой организации (лица, временно исполняющего его обязанности) на должность должна направить в Уполномоченное подразделение Банка России:

- 6) анкету должностного лица финансовой организации (лица, временно исполняющего его обязанности);
- 7) документ, удостоверяющий личность назначенного должностного лица финансовой организации;
- 8) документы об образовании и (или) о квалификации;
- 9) квалификационный аттестат специалиста финансового рынка (при наличии);
- 10) документ о квалификации, подтверждающий повышение или присвоение квалификации по результатам дополнительного профессионального образования, выданный организацией, осуществляющей образовательную деятельность (удостоверение о повышении квалификации или диплом о профессиональной переподготовке) (при наличии);
- 11) документы, содержащие сведения об осуществлении назначенным лицом трудовой деятельности, в том числе по совместительству, в течение десяти лет (для кредитной организации) и пяти лет (для некредитной финансовой организации), предшествующих дате его назначения на должность.

### **4. Выберите один правильный ответ.**

Финансовая организация должна направить в Уполномоченное подразделение Банка России уведомление об освобождении (в том числе временно) от должности должностного лица финансовой организации (лица, временно исполняющего его обязанности) в срок:

- 1) не позднее трех рабочих дней со дня освобождения от должности
- 2) не позднее пяти рабочих дней со дня освобождения от должности

- 3) не позднее десяти рабочих дней со дня освобождения от должности

**5. Выберите один правильный ответ.**

Совет директоров рассматривает вопросы организации, функционирования и эффективности системы внутреннего контроля и предоставляет акционерам сведения о результатах рассмотрения:

- 1) не реже одного раза в месяц;
- 2) не реже одного раза в квартал;
- 3) не реже одного раза в полгода;
- 4) не реже одного раза в год;
- 5) не реже одного раза в три года.

**6. Выберите один правильный ответ**

Внутренний контроль в Обществе направлен на:

- 1) повышение эффективности деятельности Общества в целом в результате интеграции управления рисками с процессами стратегического планирования, бизнес-планирования и принятия управленческих решений;
- 2) обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества в области операционной деятельности, подготовки отчетности и соблюдения всех обязательств Общества
- 3) информирование органов управления Общества об изменении законодательства в сфере административной ответственности

**7. Выберите один правильный ответ**

Полномочия подразделению внутреннего аудита в Обществе предоставляются:

- 1) руководством и советом директоров;
- 2) советом директоров и финансовым контролером;
- 3) комитетом по аудиту и финансовым директором;
- 4) высшим руководством и Стандартами.

**8. Задание на установление соответствия**

Установите соответствие между приведенными терминами (колонка А) и определениями (колонка Б):

Колонка А	Колонка Б
1. Управление рисками	А. агрегированная информация о распределении отдельной категории (вида, типа и т.д.) рисков по бизнес-процессам, видам деятельности, уровням принятия решения и (или) иным критериям;
2. Портфель рисков	В. любые процессы, политики, устройства, практики или иные условия или действия, которые направлены на изменение риска;
3. Профиль рисков	С. агрегированная информация о распределении всей совокупности рисков по бизнес-процессам, видам деятельности, уровням принятия решения и (или) иным критериям;

**9. Задание на установление соответствия**

Установите соответствие между приведенными терминами (колонка А) и определениями (колонка Б):

Колонка А	Колонка Б
1. Искажение бухгалтерской отчетности непреднамеренное	<b>А.</b> искажение бухгалтерской отчетности, явившееся результатом преднамеренных действий или бездействия персонала экономического субъекта, совершенное в корыстных целях, для того чтобы ввести в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности;
2. Искажение бухгалтерской отчетности преднамеренное	<b>В.</b> искажение бухгалтерской отчетности, имеющее существенный характер, т.е. значительно влияющее на достоверность бухгалтерской отчетности;
3. Искажение бухгалтерской отчетности существенное	<b>С.</b> искажение бухгалтерской отчетности, явившееся результатом непреднамеренных действий или бездействия персонала проверяемого экономического субъекта;

#### **10. Задание на установление соответствия**

Установите соответствие между приведенными терминами (колонка А) и определениями (колонка Б):

Колонка А	Колонка Б
1. Контрольная среда	<b>А.</b> составные части системы внутреннего контроля, установленные руководством экономического субъекта на отдельных направлениях и участках хозяйственной деятельности для обеспечения эффективного и надежного управления ею;
2. Средства контроля	<b>В.</b> понятие, характеризующее общее отношение, осведомленность и практические действия, мероприятия и процедуры руководства и (или) собственников проверяемого экономического субъекта, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля на данном экономическом субъекте;
3. Система бухгалтерского учета	<b>С.</b> совокупность конкретных форм и методов, обеспечивающих возможность для данной организации вести учет своего имущества, обязательств и хозяйственных операций в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения в учетных регистрах на основании первичных документов, т.е. осуществлять ведение бухгалтерского

	учета, а также формировать бухгалтерскую отчетность;
--	--

1-В; 2-А; 3-С

**11. Выберите один правильный ответ**

Каким основным законодательным актом регулируется деятельность финансовых организаций в области ПОД/ФТ/ФРОМУ?

- 1) Федеральный закон от 27.07.2010 г. № 208-ФЗ
- 2) Федеральный закон от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ
- 3) Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ

**12. Выберите один правильный ответ**

Организация, головной офис которой расположен в Туле, имеет два филиала: в Алексине (Тульская область) и в Подольске (Московская область). Внутренний контроль в Организации осуществляется централизованным способом. Это означает, что функции по проведению внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

- 1) возлагаются на бухгалтерские службы филиалов;
- 2) распределяются между бухгалтерскими службами головного офиса в Туле и филиалов;
- 3) возлагаются на бухгалтерскую службу головного офиса в Туле.

**13. Выберите один правильный ответ**

В соответствии с Положением о премировании главный бухгалтер Общества получает дополнительные вознаграждения в зависимости от результатов деятельности. Какие меры предосторожности следует принять в Обществе, чтобы при возможном падении доходов избежать нарушения этических принципов со стороны главного бухгалтера?

- 1) к возможности нарушения этических принципов данная ситуация не относится, поэтому меры предосторожности можно не принимать;
- 2) внести необходимые изменения в бухгалтерскую отчетность или раскрыть информацию в примечании к отчетности;
- 3) наличие политики и процедур комитета, независимого от руководства, определяющего объем или форму вознаграждения высшего руководства

**14. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа**

К внутренним стандартам внутреннего контроля относятся:

- 1) справочник контрольных процедур
- 2) альбом форм рабочих документов специалиста
- 3) порядок проведения внутреннего контроля
- 4) Положение о бухгалтерской службе

**15. Выберите один правильный ответ**

Является ли организация внутреннего контроля за соответствием своей деятельности требованиям федеральных законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных актов Банка России, регулирующих указанную деятельность, обязательной для финансовых организаций:

- 1) нет, не является
- 2) если это предусмотрено локальными нормативными актами организации
- 3) да, является

**16. Выберите один правильный ответ**

К компетенции какого органа управления относится назначение и освобождение от должности контролера (руководителя службы внутреннего контроля) Общества?

- 1) Исполнительный орган (руководитель организации);
- 2) Совет директоров Общества;
- 3) Общее собрание акционеров (участников)

**17. Выберите один правильный ответ**

Какому органу управления/органам управления подотчетен контролер (руководитель службы внутреннего контроля) финансовой организации?

- 1) Руководителю организации;
- 2) Общему собранию акционеров (участников)
- 3) Совету директоров Общества

**18. Выберите один правильный ответ**

Инвентаризация представляет собой:

- 1) способ фактического контроля, предполагающий изучение организации труда и учета на рабочих местах, в цехах, на отдельных участках и в организации в целом, проверку условий хранения ТМЦ на складах, состояния пропускной системы, контроля за поступлением и отпуском ТМЦ и т.п.
- 2) способ фактического контроля за сохранностью имущества организации, путем сопоставления фактических остатков ОС, ТМЦ, денежных средств и состояния расчетов, с соответствующими данными бухгалтерского учета на определенную дату и выявление отклонений.
- 3) способ фактического контроля, основанный на проведении квалифицированными специалистами экспертизы действительных объемов и качества выполняемых работ, обоснованности нормативов материальных затрат, соблюдения технологических режимов, соответствия продукции стандартам и техническим условиям

**19. Выберите один правильный ответ**

К приемам и методам фактического финансово-экономического контроля относятся:

- 1) логический контроль объективной возможности документально оформленных хозяйственных операций;
- 2) наблюдение;
- 3) встречная проверка документов или записей в учетных регистрах посредством сличения их с одноименными или взаимосвязанными данными у организации, с которыми проверяемый объект имеет хозяйственные связи

**20. Задание на установление соответствия**

Установите соответствие между видами финансово-экономического контроля (колонка А) и порядком его осуществления (колонка Б):

Колонка А	Колонка Б
1. При осуществлении последующего контроля:	А. контролируются финансово-хозяйственные операции до их совершения;
2. При осуществлении текущего контроля:	В. контролируются фактически совершенные финансово-хозяйственные операции;
3. При осуществлении предварительного контроля:	С. контролируются финансово-хозяйственные операции в момент их совершения;



### **21. Задание на установление соответствия**

Установите соответствие между видами финансово-экономического контроля (колонка А) и его основными пользователями, в интересах которых они осуществляются (колонка Б):

<b>Колонка А</b>	<b>Колонка Б</b>
1. Внутрихозяйственный бухгалтерский контроль	А. осуществляется в интересах внешних пользователей бухгалтерской отчетности организации;
2. Внутрихозяйственный ревизионный контроль	В. осуществляется в интересах исполнительного органа организации;
3. Внешний аудит	С. осуществляется в интересах собственников организации;

### **22. Выберите один правильный ответ**

Могут ли быть возложены обязанности, не предусмотренные правилами организации и осуществления внутреннего контроля в финансовых организациях, на контролера (руководителя службы внутреннего контроля)?

- 1) да, могут;
- 2) да, могут если это предусмотрено трудовым договором и локальными нормативными актами организации;
- 3) нет, не могут

### **23. Выберите один правильный ответ**

Уполномоченным органом, принимающим меры по ПОД/ФТ/ФРОМУ на территории России, является:

- 1) Банк России;
- 2) Следственный комитет РФ;
- 3) Федеральная служба по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг)

### **24. Выберите один правильный ответ**

Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовых организаций предоставляется:

- 1) в отделение налоговой инспекции;
- 2) в Банк России;
- 3) в отделение ПФР;

### **25. Выберите один правильный ответ**

Как часто следует информировать клиента о сообщениях, представляемых в Уполномоченный орган (Росфинмониторинг) в отношении операций клиента, подлежащих обязательному контролю?

- 1) периодически, в соответствии с договором, но не реже одного раза в год;
- 2) по письменному запросу клиента;
- 3) клиента информировать запрещено

### **26. Выберите один правильный ответ**

Назначение лица на должность контролера (руководителя службы внутреннего контроля) допускается:

- 1) с предварительного согласия Банка России;
- 2) без предварительного согласия Банка России;
- 3) с предварительного согласия Совета директоров

### **27. Выберите один правильный ответ**

В каком случае финансовая организация должна принять меры по замораживанию (блокированию) денежных средств или иного имущества клиента?

- 1) если на основании мотивированного суждения сделан вывод о том, что деятельность клиента связана с обналичиванием денежных средств;
- 2) если клиент входит в Перечень экстремистов и террористов;
- 3) во всех перечисленных случаях

**28. Выберите один правильный ответ**

Инвентаризация дебиторской задолженности в организации должна осуществляться:

- 1) раз в год
- 2) раз в три года
- 3) по усмотрению руководства

**29. Выберите один правильный ответ**

Распоряжение о возмещении с виновного работника суммы причиненного ущерба должно быть подписано не позднее:

- 1) одного месяца со дня окончательного установления работодателем размера причиненного работником ущерба;
- 2) трех месяцев со дня окончательного установления работодателем размера причиненного работником ущерба;
- 3) одного года со дня окончательного установления работодателем размера причиненного работником ущерба.

**30. Выберите один правильный ответ**

Результаты инвентаризации нематериальных активов организации заносятся в инвентаризационную опись по форме:

- 1) Унифицированная форма N ИНВ-15
- 2) Унифицированная форма N ИНВ-8
- 3) Унифицированная форма N ИНВ-3
- 4) Унифицированная форма N ИНВ-1а
- 5) Унифицированная форма N ИНВ-1

**31. Задание с открытым ответом**

Суммы денежных средств, переведенные работнику, находящемуся в связи со служебной необходимостью вне организации отражаются по дебету балансового счета (*указать номер балансового счета второго порядка*):

60308

**32. Выберите один правильный ответ**

В каких случаях финансовая организация приостанавливает операции (кроме операций по зачислению средств), если в отношении участника операции имеются сведения о том, что он действует от имени или по указанию физического лица или организации, в отношении которых имеются сведения об их участии в экстремисткой/террористической деятельности?

- 1) в случае если сумма операции равна или превышает 600 000 рублей (или эквивалент в иностранной валюте);
- 2) при операции на любую сумму;
- 3) организация не вправе приостанавливать операции клиентов

**33. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа**

Оценка мониторинга внутреннего контроля осуществляется в разрезе следующих критериев:

- 1) выявление всех присущих деятельности организации рисков, а также соответствие обнаруженных рисков специфике бизнеса;
- 2) информирование о результатах оценки внутреннего контроля исполнителей;
- 3) сопоставление матриц рисков предыдущих периодов со случаями реализации рисков, а также анализа раскрытой информации по рискам других компаний в отрасли;
- 4) донесение результатов оценки внутреннего контроля до лиц, уполномоченных на устранение недостатка и ответственных за постановку и поддержание эффективной системы внутреннего контроля;
- 5) реагирование на выявленные недостатки внутреннего контроля

**34. Выберите один правильный ответ**

Финансовая организация обязана уведомлять Банк России о назначении либо освобождении лица от должности контролера (руководителя службы внутреннего контроля):

- 1) в письменной форме;
- 2) в письменной форме с приложением подтверждающих документов;
- 3) указанная обязанность законодательством не предусмотрена

**35. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа**

Общий контроль автоматизированных информационных систем предусматривает:

- 1) процедуры резервирования (копирования) данных и процедур восстановления функций автоматизированных информационных систем;
- 2) осуществление поддержки в течение времени использования автоматизированных информационных систем, включая определение правил приобретения, разработки и обслуживания (сопровождения) программного обеспечения;
- 3) встроенные в прикладные программы автоматизированные процедуры, а также выполняемые вручную процедуры, контролирующими обработку операций и других сделок;
- 4) порядок осуществления контроля за безопасностью физического доступа

**36. Выберите один правильный ответ**

Проверка и тестирование достоверности, полноты и своевременности бухгалтерского учета и отчетности, а также надежности (включая достоверность, полноту и своевременность) сбора и представления информации и отчетности в финансовой организации должна осуществляться:

- 1) главным бухгалтером организации;
- 2) службой внутреннего контроля (внутренним контролером);
- 3) службой внутреннего аудита (внутренним аудитором)

**37. Выберите один правильный ответ**

Допустимо ли возлагать обязанности внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета соответствующих объектов на бухгалтеров, которые ведут учет этих объектов?

- 1) да, такой контроль наиболее эффективен, так как сотрудник знает все особенности ведения бухгалтерского учета этого раздела;
- 2) нет, так как в этом случае возможны риски самоконтроля;
- 3) нет, так как возможны риски личной заинтересованности;
- 4) нет, так как возможны риски заступничества

**38. Выберите один правильный ответ**

Внешний аудитор, в рамках проведения аудиторской проверки, проводит в этой Организации оценку системы внутреннего контроля и формулирует рекомендации по результатам такой оценки. Имеет ли право внешний аудитор настаивать на их выполнении Организацией?

- 1) нет;
- 2) да;
- 3) да, если это предусмотрено договором на проведение аудита

**39. Выберите один правильный ответ**

Операции на какую сумму подлежат обязательному контролю, если в отношении участника операции имеются сведения о его участии в экстремисткой (террористической) деятельности?

- 1) 600 000 рублей и более, или эквивалент в иностранной валюте;
- 2) 3 000 000 рублей и более, или эквивалент в иностранной валюте;
- 3) для выявления таких операций суммовой порог не определен

**40. Задание с открытым ответом**

Суммы недостач денежных средств, выявленные в кассах финансовых организаций, если виновные лица не установлены отражаются по дебету балансового счета (*указать номер балансового счета второго порядка*):

60323

**41. Выберите один правильный ответ**

Планы работы службы внутреннего аудита должны утверждаться:

- 1) Исполнительным органом (руководителем организации);
- 2) Советом директоров Общества;
- 3) Общим собранием акционеров (участников)

**42. Выберите один правильный ответ**

В какой срок финансовая организация обязана представить в Уполномоченное подразделение Банка России информацию об изменении сведений, содержащихся в анкете должностного лица финансовой организации (лица, временно исполняющего его обязанности), путем направления анкеты с измененными анкетными данными (далее - анкета с изменениями)?

- 1) не позднее пяти рабочих дней со дня изменения сведений о лице, содержащихся в анкете
- 2) не позднее десяти рабочих дней со дня изменения сведений о лице, содержащихся в анкете
- 3) не позднее двадцати рабочих дней со дня изменения сведений о лице, содержащихся в анкете

**11. Критерии оценки (ключи к заданиям), правила обработки результатов теоретического этапа профессионального экзамена и принятия решения о допуске (отказе в допуске) к практическому этапу профессионального экзамена:**

№ задания	Правильные варианты ответа	Вес задания или баллы, начисляемые за верный ответ
1	1,4,5	1
2	2	1
3	1,2,3,5,6	1
4	1	1
5	4	1
6	2	1
7	1	1
8	1-В; 2-С; 3-А	1
9	1-С; 2-А; 3-В	1
10	1-В; 2-А; 3-С	1

11	2	1
12	3	1
13	3	1
14	1,2,3	1
15	3	1
16	2	1
17	3	1
18	2	1
19	2	1
20	1-B; 2-C; 3-A	1
21	1-B; 2-C; 3-A	1
22	3	1
23	3	1
24	2	1
25	3	1
26	1	1
27	2	1
28	1	1
29	1	1
30	4	1
31	60308	1
32	2	1
33	2,4,5	1
34	2	1
35	1,2,4	1
36	3	1
37	2	1
38	1	1
39	3	1
40	60323	1
41	2	1
42	2	1

Правила обработки результатов теоретического этапа профессионального экзамена и принятия решения о допуске (отказе в допуске) к практическому этапу профессионального экзамена:

*К практическому этапу экзамена допускаются соискатели, набравшие не менее 30 баллов из 40 возможных (или правильно ответившие на 75% заданий).*

В качестве факта сдачи теоретической части профессионального экзамена центр оценки квалификации может засчитать Сертификат признания, выданный Советом по профессиональным квалификациям финансового рынка по результатам участия соискателей в конкурсе Finskills.

## **12. Задания для практического этапа профессионального экзамена:**

**а)** задание на выполнение трудовых функций, трудовых действий в реальных или модельных условиях:

**1) трудовая функция:** В/02.6. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

***Трудовые действия:***

Организация и планирование процесса внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта

Проверка обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логическая увязка отдельных показателей; проверка качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Проверка качества бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении бухгалтерского учета)

Контроль соблюдения процедур внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Подготовка и представление отчетов о состоянии внутреннего контроля экономического субъекта, организация их хранения и передачи в архив в установленные сроки

Условия выполнения задания:

1. Место (время) выполнения задания: Центр оценки квалификации/Экзаменационный центр

2. Максимальное время выполнения задания: **60 минут.**

3. Не допускается использование телефонной связи, Интернета и иных источников информационно-коммуникационные технологии, помощи других физических лиц.

**Задание № 1.**

**трудовая функция:** В/02.6. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

***Трудовые действия:***

Проверка обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логическая увязка отдельных показателей; проверка качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Контроль соблюдения процедур внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

*Ситуация (кейс):*

Акционерное общество «Страховщик» (далее- АО «Страховщик») – страховая организация, имеющая лицензию на осуществление добровольного имущественного страхования.

АО «Страховщик» имеет филиал.

АО «Страховщик» соответствует критериям, установленным пунктом 20В МСФО (IFRS) 4, приняла решение о применении МСФО (IFRS) 9 в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 года, и отразила данное решение в учетной политике.

28 ноября 2021 года совет директоров АО «Страховщик» изменил бизнес-модель, используемую для управления финансовыми активами организации с 01 декабря 2022 года.

Протокол совета директоров от 28 ноября 2022 года представлен для ознакомления подразделениям организации 11 января 2022 года.

Требуется:

Укажите, какие мероприятия внутреннего контроля вышеуказанных совершаемых фактов

хозяйственной жизни должен выполнить главный бухгалтер как лицо, осуществляющее внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности страховой организации в целях:

- Исправления ошибок в бухгалтерском учете.
- Организации документооборота для своевременного отражения совершаемых фактов хозяйственной жизни.
- Соответствия положений должностных инструкций сотрудников подразделения бухгалтерского учета положениям законодательных и подзаконных актов, отраслевым стандартам организации, учетной политике, внутренним документам по организации контроля.

### **Модельный ответ.**

1. В соответствии с "Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" (введен в действие на территории Российской Федерации в редакции 2014 года Приказом Минфина России от 27.06.2016 N 98н) (ред. от 17.02.2021) Организация должна реклассифицировать финансовые активы в том случае, если она изменила бизнес-модель, используемую для управления данными финансовыми активами.  
Изменение цели бизнес-модели, используемой организацией, должно иметь место до даты реклассификации. Следовательно, классификация финансовых инструментов, приобретенных организацией в период с 01 декабря 2021 года по 11 января 2022 года должна осуществляться в соответствии с целями бизнес-модели по протоколу совета директоров от 28 ноября 2021 года.  
Финансовые инструменты организации, приобретенные до 01 декабря 2021 года и по состоянию на 31 декабря 2021 года находящиеся в собственности организации, подлежат реклассификации в первый день следующего отчетного периода организации, т. е. в первый рабочий день 2022 года.
2. Несущественная и существенная ошибки, допущенные в отчетном году, выявленные после окончания отчетного года, но до даты составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются бухгалтерскими записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в порядке отражения в бухгалтерском учете событий после окончания отчетного периода, установленном Положением Банка России от 16 декабря 2015 года N 520-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями событий после окончания отчетного периода".
3. В соответствии с Положением Банка России от 16.12.2015 N 520-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями событий после окончания отчетного периода" в учетной политике некредитной финансовой организации, имеющей филиалы, должен быть утвержден порядок отражения корректирующих событий после окончания отчетного периода: либо события после окончания отчетного периода отражаются только в балансе головного офиса некредитной финансовой организации; либо события после окончания отчетного периода отражаются в балансе головного офиса некредитной финансовой организации и в балансах филиалов некредитной финансовой организации.
4. Проверить соответствие первичных учетных документов по исправлению ошибок требованиям Закона о бухгалтерском учете 402-ФЗ, Федерального стандарта

бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете";

5. Проверить соответствие корректировочных записей в регистрах бухгалтерского учета требованиям Закона о бухгалтерском учете 402-ФЗ и отраслевых стандартов бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций.
6. Проверить соответствие положений внутренних документов по организации документооборота требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".
7. Проверить соответствие хранения документов бухгалтерского учета требованиям Закона о бухгалтерском учете 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".
8. Проверить соответствие положений должностной инструкции в части обязанности сотрудников подразделений знать и выполнять нормы Закона о бухгалтерском учете 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

### ***Критерии оценки:***

Соответствие модельному ответу

### **Условия выполнения задания:**

1. Место (время) выполнения задания: Центр оценки квалификации/Экзаменационный центр
2. Максимальное время выполнения задания: **60 минут**.
3. Не допускается использование телефонной связи, Интернета и иных источников информационно-коммуникационные технологии, помощи других физических лиц.

### **Задание № 2.**

**трудовая функция:** В/02.6. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

### ***Трудовые действия:***

Проверка обоснованности первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, логическая увязка отдельных показателей; проверка качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Контроль соблюдения процедур внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

### ***Ситуация (кейс):***

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОФИК» (далее- ООО «ПРОФИК») - профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий деятельность по управлению ценными бумагами.

ООО «ПРОФИК» имеет филиал.

Дата составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности не утверждена соответствующим органом управления организации.

1. 28 ноября 2021 года совет директоров ООО «ПРОФИК» изменил бизнес-модель, используемую для управления долговыми финансовыми активами организации с 01 декабря 2022 года.



Протокол совета директоров от 28 ноября 2022 года представлен для ознакомления подразделениям организации 11 января 2022 года.

2. Советом директоров ООО «ПРОФИК» на 13 мая 2022 года назначено проведение годового собрания участников и утверждена повестка собрания.

В материалы собрания включена годовая бухгалтерская отчетность. Согласно показателям данной отчетности размер чистых активов ООО «ПРОФИК» менее размера уставного капитала.

3. 28 апреля 2022 года участником общества (доля участия 49%) безвозмездно передан ООО «ПРОФИК» объект недвижимости согласно акту приема-передачи. Объект принят к бухгалтерскому учету как инвестиционное имущество.

Профессиональный участник рынка ценных бумаг должен рассчитывать норматив достаточности капитала (НДК) на последнюю календарную дату месяца на основании данных бухгалтерского учета профессионального участника.

Уполномоченный сотрудник отдела бухгалтерии рассчитывал НДК за декабрь 2021 года - апрель 2022 года на основании данных бухгалтерского учета.

Регистры бухгалтерского учета подписаны сотрудником отдела бухгалтерии в соответствии с должностной инструкцией для данной штатной единицы.

#### Требуется:

1. Укажите, какие мероприятия внутреннего контроля вышеуказанных совершаемых фактов хозяйственной жизни должен выполнить главный бухгалтер как лицо, осуществляющее внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и бизнес-процессов по расчету нормативных показателей, выполняемых отделом бухгалтерского учета для целей:
  - Исправления ошибок в бухгалтерском учете;
  - Организации документооборота для своевременного отражения совершаемых фактов хозяйственной жизни;
  - Соответствия положений должностных инструкций сотрудников подразделения бухгалтерского учета положениям законодательных и подзаконных актов, отраслевым стандартам организации, учетной политике, внутренним документам по организации контроля;
2. Как совершаемые факты хозяйственной жизни могут повлиять на расчет основного дополнительного капитала при расчете норматива достаточности капитала?

#### **Модельный ответ.**

1. В соответствии с "Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" (введен в действие на территории Российской Федерации в редакции 2014 года Приказом Минфина России от 27.06.2016 N 98н) (ред. от 17.02.2021) Организация должна реклассифицировать финансовые активы в том случае, если она изменила бизнес-модель, используемую для управления данными финансовыми активами. Изменение цели бизнес-модели, используемой организацией, должно иметь место до даты реклассификации.

Следовательно, классификация финансовых инструментов, приобретенных организацией в период с 01 декабря 2021 года по 11 января 2022 года должна осуществляться в соответствии с целями бизнес-модели по протоколу совета директоров от 28 ноября 2021 года. Финансовые инструменты организации, приобретенные до 01 декабря 2021 года и по состоянию на 31 декабря 2021 года находящиеся в собственности организации, подлежат реклассификации в первый день следующего отчетного периода организации, т. е. в первый рабочий день 2022 года.

2. Несущественная и существенная ошибки, допущенные в отчетном году, выявленные после окончания отчетного года, но до даты составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются бухгалтерскими записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в порядке отражения в бухгалтерском учете событий после окончания отчетного периода, установленном Положением Банка России от 16 декабря 2015 года N 520-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями событий после окончания отчетного периода".

3. В соответствии с Положением Банка России от 16.12.2015 N 520-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями событий после окончания отчетного периода" в учетной политике некредитной финансовой организации, имеющей филиалы, должен быть утвержден порядок отражения корректирующих событий после окончания отчетного периода: либо события после окончания отчетного периода отражаются только в балансе головного офиса некредитной финансовой организации; либо события после окончания отчетного периода отражаются в балансе головного офиса некредитной финансовой организации и в балансах филиалов некредитной финансовой организации.

4. В соответствии со ст. 36 Федерального закона N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" к информации и материалам, подлежащим предоставлению участникам общества при подготовке общего собрания участников общества, в том числе относятся годовой отчет общества, заключения ревизионной комиссии (ревизора) общества и аудитора по результатам проверки годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов общества. Указанные информация и материалы в течение тридцати дней до проведения общего собрания участников общества должны быть предоставлены всем участникам общества для ознакомления.

5. Ст. 5 Федерального закона N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" установлен обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

6. С учетом п.4 и п.5 аудиторское заключение в отношении годовой бухгалтерской отчетности должно быть получено организацией не позднее 12 апреля 2022 года.

7. Таким образом, в случае изменения прибыли по результатам выполнения мероприятий по п.1 в расчет основного капитала за декабрь 2021 года -март 2022 года не может быть включена прибыль 2021 года. Данные показатели подлежат включению в расчет дополнительного капитала в соответствии с Указанием Банка России от 02.08.2021 N 5873-У (ред. от 22.11.2021) "Об установлении обязательного норматива достаточности капитала для профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую, брокерскую деятельность, деятельность по управлению ценными бумагами и деятельность форекс-дилеров"

В расчет основного капитала за декабрь 2021 года -март 2022 года подлежит включению (с учетом п.6) прибыль 2021 года.

Текущая прибыль 2022 года при расчете НДК на последний календарный день апреля месяца подлежит включению в расчет дополнительного капитала.

8. Безвозмездная передача участником ООО «ПРОФИК» объекта недвижимости согласно акту приема-передачи не включается в расчет показателя основного капитала ввиду отсутствия у организации документов, подтверждающий источник происхождения имущества у участника и отсутствия регистрации прав профессионального участника на недвижимое имущество в ЕГРН.

9. Проверить соответствие первичных учетных документов по исправлению ошибок требованиям Закона о бухгалтерском учете 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете";
10. Проверить соответствие корректировочных записей в регистрах бухгалтерского учета требованиям Закона о бухгалтерском учете 402-ФЗ и отраслевых стандартов бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций;
11. Проверить соответствие положений внутренних документов по организации документооборота требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"
12. Проверить соответствие хранения документов бухгалтерского учета требованиям Закона о бухгалтерском учете 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".
13. Проверить соответствие положений должностной инструкции в части обязанности сотрудников подразделений знать и выполнять нормы Закона о бухгалтерском учете 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете";

***Критерии оценки:***

Соответствие модельному ответу

**Условия выполнения задания:**

1. Место (время) выполнения задания: Центр оценки квалификации/Экзаменационный центр
2. Максимальное время выполнения задания: **60 минут.**
3. Не допускается использование телефонной связи, Интернета и иных источников информационно-коммуникационные технологии, помощи других физических лиц.

**13. Правила обработки результатов профессионального экзамена и принятия решения о соответствии квалификации соискателя требованиям к квалификации:**

Положительное решение о соответствии квалификации соискателя требованиям к квалификации по квалификации «Главный бухгалтер финансовой организации с функцией внутреннего контроля (6 уровень квалификации)», принимается при соответствии итогов выполнения всех заданий всем установленным критериям.

**14. Перечень нормативных правовых и иных документов, использованных при подготовке комплекта оценочных средств:**

15. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020)
16. Федеральный закон от 10.07.2002 N 86-ФЗ (ред. от 11.06.2021) "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)"
17. Федеральный закон от 02.12.1990 N 395-1 (ред. от 30.12.2020) "О банках и банковской деятельности"
18. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (ред. от 26.07.2019, с изм. от 07.04.2020) "О консолидированной финансовой отчетности"
19. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 11.06.2021) "Об аудиторской деятельности".
20. Федеральный закон от 27.07.2006 N 152-ФЗ (ред. от 30.12.2020) "О персональных данных"
21. Федеральный закон "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 N 115-

- ФЗ (последняя редакция).
22. Федеральный закон от 27.07.2006 N 149-ФЗ (ред. от 30.12.2021) "Об информации, информационных технологиях и о защите информации" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022)
  23. Указание Банка России от 25.12.2017 N 4662-У "О квалификационных требованиях к руководителю службы управления рисками, службы внутреннего контроля и службы внутреннего аудита кредитной организации, лицу, ответственному за организацию системы управления рисками, и контролеру негосударственного пенсионного фонда, ревизору страховой организации, о порядке уведомления Банка России о назначении на должность (об освобождении от должности) указанных лиц (за исключением контролера негосударственного пенсионного фонда), специальных должностных лиц, ответственных за реализацию правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма кредитной организации, негосударственного пенсионного фонда, страховой организации, управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, микрофинансовой компании, сотрудника службы внутреннего контроля управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, а также о порядке оценки Банком России соответствия указанных лиц (за исключением контролера негосударственного пенсионного фонда) квалификационным требованиям и требованиям к деловой репутации"
  24. Информационное письмо Банка России от 01.10.2020 N ИН-06-28/143 "О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах"
  25. "Перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности" (утв. Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ)
  26. Указание Банка России от 28.12.2020 N 5683-У "О требованиях к системе внутреннего контроля профессионального участника рынка ценных бумаг"
  27. Положение Банка России от 16.12.2003 N 242-П "Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах"
  28. Положение Банка России от 24.10.2019 N 698-П "О требованиях к целевым правилам внутреннего контроля, о квалификационных требованиях к специальным должностным лицам, ответственным за реализацию целевых правил внутреннего контроля, и о порядке информирования организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, которые являются участниками банковской группы или банковского холдинга, о введении запрета, указанного в части второй статьи 13 Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"
  29. Положение Банка России от 02.03.2012 N 375-П "О требованиях к правилам внутреннего контроля кредитной организации в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"
  30. Положением Банка России от 15 декабря 2014 г. № 445-П «О требованиях к правилам внутреннего контроля некредитных финансовых организаций в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»
  31. Указание Банка России от 5 декабря 2014 г. N 3470-У "О квалификационных требованиях к специальным должностным лицам, ответственным за реализацию

правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в некредитных финансовых организациях"

32. Указание Банка России от 17 октября 2018 г. N 4937-У "О порядке представления некредитными финансовыми организациями в уполномоченный орган сведений и информации в соответствии со статьями 7, 7.5 Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"
33. Информационное письмо Банка России от 24.12.2020 N ИН-06-14/180 "О рекомендациях руководителям службы внутреннего контроля, службы внутреннего аудита, службы управления рисками финансовых организаций"