



**ПРИМЕР ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ОЦЕНКИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ КВАЛИФИКАЦИИ
«ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР ОРГАНИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА
С ФУНКЦИЕЙ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ»**

МОСКВА

2017

1. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Область применения

Комплект оценочных средств предназначен для оценки квалификации *«Главный бухгалтер организации государственного сектора с функцией внутреннего контроля»*

Профессиональный стандарт *Бухгалтер*

Уровень квалификации **6**

1.2. Инструменты оценки для теоретического этапа экзамена

Предмет оценки	Критерии оценки	№ № задания
1	2	3
1. Знания законодательства о полномочиях участников бюджетного процесса по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (Бюджетный кодекс РФ раздел V. Участники бюджетного процесса)	балл за задание	1-2
2. Знания законодательства об организации и проведении внутреннего финансового контроля (Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденные Приказом Минфина РФ от 07.09.2016 г. № 356)	балл за задание	3-6
3. Знания законодательства Российской Федерации по вопросам оформления организационно-распорядительных документов экономического субъекта	балл за задание	7
4. Знания о порядке составления сводных учетных документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни	балл за задание	8-9
5. Знания законодательства о бухгалтерском учете (Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г.)	балл за задание	10
6. Знания законодательства о бюджетном учете и бюджетной отчетности (Бюджетный кодекс РФ)	балл за задание	11-12
7. Знания законодательства о бюджетном учете (Приказ Минфина	балл за задание	13

	Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»)		
8.	Знания законодательства о бюджетном учете (Приказ Минфина Российской Федерации от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»)	балл за задание	14-15
9.	Знания законодательства о бюджетном учете (Приказ Минфина Российской Федерации от 16.12.2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»)	балл за задание	16-17
10.	Знания законодательства об основах и составе бюджетной классификации (Бюджетный кодекс РФ глава 4 «Бюджетная классификация Российской Федерации»)	балл за задание	18
11.	Знания законодательства об учетной политике (Инструкция по бюджетному учёту, утверждённая Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н)	балл за задание	19-20
12.	Знания законодательства о бухгалтерском учете (Указание Банка России от 11.03.2014 г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»)	балл за задание	21
13.	Знания законодательства о бюджетном учете основных средств (Инструкция по бюджетному учёту, утверждённая Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н)	балл за задание	22

14.	Знания законодательства о бюджетном учете материально-производственных запасов (Инструкция по бюджетному учёту, утверждённая Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н)	балл за задание	23
15.	Знания законодательства о бюджетном учете нематериальных активов (Инструкция по бюджетному учёту, утверждённая Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н)	балл за задание	24
16.	Знания законодательства о бюджетном учете финансовых вложений (Инструкция по бюджетному учёту, утверждённая Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н)	балл за задание	25
17.	Знания законодательства о бюджетном учете доходов (Инструкция по бюджетному учёту, утверждённая Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н)	балл за задание	26
18.	Знания законодательства о бюджетном учете расходов (Инструкция по бюджетному учёту, утверждённая Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н)	балл за задание	27
19.	Международные стандарты финансовой отчетности (Концептуальные основы финансовой отчетности», опубликованные на сайте Министерства финансов России 09.06.2014 г.)	балл за задание	28
20.	Знания законодательства об аудиторской деятельности (Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г.)	балл за задание	29
21.	Международные стандарты аудита	балл за задание	30
22.	Знания законодательства о налогах и сборах (Налоговый кодекс РФ, часть I)	балл за задание	31
23.	Знания законодательства о налогах и сборах (Налоговый кодекс РФ, часть II)	балл за задание	32
24.	Знания таможенного законодательства (Таможенный кодекс Таможенного Союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного	балл за задание	33

	союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 г. № 17)		
25.	Знания валютного законодательства (Федеральный закон № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 г.)	балл за задание	34
26.	Знания гражданского законодательства (Гражданский кодекс РФ, часть I)	балл за задание	35
27.	Знания гражданского законодательства (Гражданский кодекс РФ, часть II)	балл за задание	36
28.	Знания гражданского законодательства (Гражданский кодекс РФ, часть IV)	балл за задание	37
29.	Знания трудового законодательства (Трудовой кодекс РФ)	балл за задание	38
30.	Знания законодательства о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Федеральный закон № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» от 25.12.2008 г.)	балл за задание	39
31.	Знания административного законодательства (Кодекс РФ об административных правонарушениях)	балл за задание	40

Общая информация по структуре комплекта оценочных средств:

Количество заданий с выбором ответа: 40

Количество заданий с открытым ответом: 0

Количество заданий на установление соответствия: 0

Количество заданий на установление последовательности: 0

Время выполнения теоретического этапа экзамена: **90 минут**

1.3. Инструменты для практического этапа экзамена

Предмет оценки	Критерии оценки	Тип и количество заданий
1	2	3

ТД – 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	1. Искажение числового значения показателя «Валюта баланса» в «Балансе государственного (муниципального) учреждения» хотя бы на одну отчетную дату не должно превышать 10% (ст. 15.11 КоАП).	Практическое задание – Проверка качества составления бухгалтерской (финансовой) отчетности путем определения числового значения показателя «Валюта баланса» в «Балансе государственного (муниципального) учреждения»
--	--	--

1.4. Материально-техническое обеспечение оценочных мероприятий:

компьютеры с программным обеспечением без доступа к сети интернет и справочно-правовым системам

2. Примеры оценочных средств для теоретического этапа профессионального экзамена

Вопрос №1

Вопрос: На какие виды подразделяются контрольные действия, применяемые в целях подтверждения законности и (или) эффективности исполнения соответствующих бюджетных процедур? Выберите один вариант ответа.

Варианты ответа:

1. Автоматические, визуальные и смешанные контрольные действия.
2. Визуальные, комплексные и автоматические контрольные действия.
3. Автоматические, аналитические и визуальные контрольные действия.
4. Аналитические, визуальные и смешанные контрольные действия.

Вопрос №2

Вопрос: Какой объект признается мнимым объектом бухгалтерского учета? Выберите один вариант ответа.

Варианты ответов:

1. Притворная сделка.
2. Объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его.
3. Несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида.

Вопрос №3

Вопрос: На каком забалансовом счете Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета ведется учет задолженности неплатежеспособных дебиторов? Выберите один вариант ответа.

Варианты ответов:

1. Счет 01.
2. Счет 04.
3. Счет 10.
4. Счет 17.

Вопрос №4

Вопрос: В качестве материальных запасов к бюджетному учету в учреждениях не могут быть приняты следующие объекты. Выберите один вариант ответа.

Варианты ответов:

1. Готовая продукция и товары для продажи.
2. Молодняк животных и животные на откорме.
3. Производственный и хозяйственный инвентарь.
4. Лесные дороги, подлежащие рекультивации.

Вопрос №5

Вопрос: Лицо, замещающее государственную должность Российской Федерации, государственную должность субъекта Российской Федерации, муниципальную должность, подлежит увольнению (освобождению от должности) в связи с утратой доверия в случае?

Выберите все верные варианты ответов.

Варианты ответов:

1. Непринятия лицом мер по предотвращению и (или) урегулированию конфликта интересов, стороной которого оно является.
2. Непредставления лицом сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера совершеннолетних детей.
3. Осуществления лицом предпринимательской деятельности.
4. Вхождения лица в состав органов управления, попечительских или наблюдательных советов иностранных некоммерческих неправительственных организаций, если иное не предусмотрено международным договором Российской Федерации или законодательством Российской Федерации.

Ключ к тесту

№№ задания	Правильные варианты ответа
1	1
2	3
3	2
4	3
5	1, 3, 4

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

К практическому этапу экзамена допускаются соискатели, правильно ответившие на 70% вопросов.

3. Примеры оценочных средств для практического этапа профессионального экзамена

ЗАДАНИЕ НА ВЫПОЛНЕНИЕ ТРУДОВЫХ ДЕЙСТВИЙ В МОДЕЛЬНЫХ УСЛОВИЯХ

Трудовое действие (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

Типовое задание:

Проверка качества составления бухгалтерской (финансовой) отчетности путем определения числового значения показателя «Валюта баланса» в «Балансе государственного (муниципального) учреждения»

Условие

В марте отчетного года за счет приносящей доход деятельности учреждение приобрело и приняло к учету административное здание. Стоимость приобретения по договору составила 5 900 000,00 руб. (в том числе НДС – 900 000,00 руб.). Стоимость транспортных услуг сторонней организации составила 73 160,00 рублей (в том числе НДС – 11 160,00 руб.). Объект планируется использовать для осуществления приносящей доход деятельности.

В связи с данной хозяйственной операцией в бухгалтерском учете учреждения бухгалтером осуществлены следующие записи:

Журнал хозяйственных операций

Хозяйственная операция	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Отражены затраты по приобретению административного здания	1 10631 310 «Увеличение вложений в основные средства - иное движимое имущество учреждения»	1 30231 730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению основных средств»	5 900 000,00
Отражены затраты на оплату транспортных услуг	1 10631 310 «Увеличение вложений в основные средства - иное движимое имущество учреждения»	1 30222 730 «Увеличение кредиторской задолженности по транспортным услугам»	73 160,00
Административное здание принято к бухгалтерскому учету	1 10134 310 «Увеличение стоимости машин и оборудования – иного движимого имущества учреждения»	1 10631 410 «Уменьшение вложений в основные средства - иное движимое имущество учреждения»	5 973 160,00

В Балансе государственного (муниципального) учреждения рассмотренная хозяйственная операция отражена следующим образом:



Баланс государственного (муниципального) учреждения

Единица измерения: руб.

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец 1 квартала			
		Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
I. Нефинансовые активы									
Основные средства (балансовая стоимость, всего)	010		40 000 000	9 200 000	49 200 000		45 973 160	9 200 000	55 173 160
Амортизация основных средств	020		13 000 000	2 400 000	15 400 000		13 000 000	2 400 000	15 400 000
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010- стр. 020)	030		27 000 000	6 800 000	33 800 000		32 973 160	6 800 000	39 773 160
Нематериальные активы (балансовая стоимость, всего)	040								
Амортизация нематериальных активов	050								
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 - стр. 050)	060								
Непроизведенные активы (балансовая стоимость)	070								
Материальные запасы	080		1 520 000	635 000	2 155 000		1 520 000	635 000	2 155 000
Вложения в нефинансовые активы	090								
Нефинансовые активы в пути	100								
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	140								
Итого по разделу I	150		28 520 000	7 435 000	35 955 000		34 493 160	7 435 000	41 928 160
II. Финансовые активы									
Денежные средства учреждения	170		1 200 000	320 000	1 520 000		1 200 000	320 000	1 520 000
Финансовые вложения	210			80 000	80 000			80 000	80 000
Расчеты по доходам	230			120 000	120 000			120 000	120 000
Расчеты по выданным авансам	260								



АКТИВ		Код	На начало года				На конец 1 квартала			
Расчеты по кредитам, займам (ссудам)		290								
Расчеты с подотчетными лицами		310								
Расчеты по ущербу и иным доходам		320								
Прочие расчеты с дебиторами		330		-22 540 000		-22 540 000		-22 540 000	-22 540 000	
Вложения в финансовые активы		370								
Расчеты по платежам в бюджеты		380		66 000		66 000		66 000	66 000	
Итого по разделу II		400		-21 274 000	520 000	-20 754 000		-21 274 000	520 000	
БАЛАНС (стр. 150 + стр. 400)		410		7 246 000	7 955 000	15 201 000		13 219 160	7 955 000	
ПАССИВ		Код строки	На начало года				На конец 1 квартала			
			Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
III. Обязательства										
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам		470								
Расчеты по принятым обязательствам		490						5 973 160		5 973 160
Расчеты по платежам в бюджеты		510								
Прочие расчеты с кредиторами		530								
Расчеты с подотчетными лицами		570								
Расчеты по доходам		580								
Расчеты по ущербу и иным доходам		590								
Итого по разделу III		600						5 973 160		5 973 160
IV. Финансовый результат										
Финансовый результат экономического субъекта		620		7 246 000	7 955 000	15 201 000		7 246 000	7 955 000	15 201 000
БАЛАНС (стр. 600 + стр. 620)		900		7 246 000	7 955 000	15 201 000		13 219 160	7 955 000	21 174 160

Задание

1) Проверить качество ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, оценив порядок отражения представленной хозяйственной операции в Балансе государственного (муниципального) учреждения.

2) Выявить нарушения требований законодательства РФ и представить правильную корреспонденцию счетов в Журнале хозяйственных операций.

3) Сформировать исправленный Баланс государственного (муниципального) учреждения.

4) Рассчитать совокупные отклонения данных Баланса государственного (муниципального) учреждения (в целом по всем видам деятельности) и оценить уровень их существенности.

В учетной политике учреждения предусмотрено, что существенной следует считать ошибку, которая:

– приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5%.

– приводит к изменению группы статей баланса на сумму от 100 тыс. руб. включительно.

Условия выполнения задания:

1. Место (время) выполнения задания: *здесь и сейчас*

2. Максимальное время выполнения задания: *180 минут*

3. Вы можете воспользоваться компьютерами с программным обеспечением без доступа к сети интернет и справочно-правовым системам

Критерии оценки
1. Искажение числового значения показателя «Валюта баланса» в «Балансе государственного (муниципального) учреждения» хотя бы на одну отчетную дату не должно превышать 10% (ст. 15.11 КоАП).

Ключ к практическому заданию:

1) В соответствии с Приказом Минфина РФ «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» от 01.12.2010 г. № 157н (п. 23) в целях определения первоначальной стоимости объекта основных средств при его приобретении за плату, создании фактические вложения учреждения формируются с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками (подрядчиками, исполнителями), кроме приобретения, создания объекта в рамках деятельности учреждения, облагаемой НДС.

Следовательно, суммы НДС, предъявленные поставщиками и подрядчиками за приобретенное основное средство (900 000,00 руб.) и за транспортные услуги (11 160,00 руб.), не подлежат включению в первоначальную стоимость основного средства и могут быть предъявлены к налоговому вычету.

Таким образом первоначальная стоимость основного средства в Балансе государственного (муниципального) учреждения завышена на 911 160,00 руб.

Также в нарушение положений Приказа Минфина РФ «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности

государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» от 25 марта 2011 г. № 33н при формировании Баланса государственного (муниципального) учреждения хозяйственная операция, связанная с приносящей доход деятельностью учреждения, отражена в разделе бюджетной деятельности (деятельности по государственному заданию).

2)

Журнал хозяйственных операций

Хозяйственная операция	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Отражены затраты, связанные с приобретением административного здания без НДС	2 10631 310 «Увеличение вложений в основные средства - иное движимое имущество учреждения»	2 30231 730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению основных средств»	5 000 000,00
Отражение суммы НДС в рамках приносящей доход деятельности: НДС, предъявленный поставщиком за приобретенное административное здание	2 21001 560 «Увеличение дебиторской задолженности по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам»	2 30231 730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению основных средств»	900 000,00
Отражены затраты, связанные с оплатой транспортных услуг сторонней организации	2 10631 310 «Увеличение вложений в основные средства - иное движимое имущество учреждения»	2 30222 730 «Увеличение кредиторской задолженности по транспортным услугам»	62 000,00
Отражение суммы НДС в рамках приносящей доход деятельности: НДС, предъявленный поставщиком за транспортные услуги	2 21001 560 «Увеличение дебиторской задолженности по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам»	2 30222 730 «Увеличение кредиторской задолженности по транспортным услугам»	11 160,00
Принят к учету объект основных средств	2 10134 310 «Увеличение стоимости машин и оборудования – иного движимого имущества учреждения»	2 10631 410 «Уменьшение вложений в основные средства - иное движимое имущество учреждения»	5 062 000,00
Списание сумм НДС, подлежащих налоговому вычету	2 30304 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по НДС»	2 21001 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам»	911 160,00



3) Баланс государственного (муниципального) учреждения

Единица измерения: руб.

АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец 1 квартала			
		Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
I. Нефинансовые активы									
Основные средства (балансовая стоимость, всего)	010		40 000 000	9 200 000	49 200 000		40 000 000	14 262 000	54 262 000
Амортизация основных средств	020		13 000 000	2 400 000	15 400 000		13 000 000	2 400 000	15 400 000
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010- стр. 020)	030		27 000 000	6 800 000	33 800 000		27 000 000	11 862 000	38 862 000
Нематериальные активы (балансовая стоимость, всего)	040								
Амортизация нематериальных активов	050								
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 - стр. 050)	060								
Непроизведенные активы (балансовая стоимость)	070								
Материальные запасы	080		1 520 000	635 000	2 155 000		1 520 000	635 000	2 155 000
Вложения в нефинансовые активы	090								
Нефинансовые активы в пути	100								
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	140								
Итого по разделу I	150		28 520 000	7 435 000	35 955 000		28 520 000	12 497 000	41 017 000
II. Финансовые активы									
Денежные средства учреждения	170		1 200 000	320 000	1 520 000		1 200 000	320 000	1 520 000
Финансовые вложения	210			80 000	80 000			80 000	80 000
Расчеты по доходам	230			120 000	120 000			120 000	120 000
Расчеты по выданным авансам	260								
Расчеты по кредитам, займам									



АКТИВ	Код	На начало года				На конец 1 квартала			
(ссудам)	290								
Расчеты с подотчетными лицами	310								
Расчеты по ущербу и иным доходам	320								
Прочие расчеты с дебиторами	330		-22 540 000		-22 540 000		-22 540 000		-22 540 000
Вложения в финансовые активы	370								
Расчеты по платежам в бюджеты	380		66 000		66 000		66 000		66 000
Итого по разделу II	400		-21 274 000	520 000	-20 754 000		-21 274 000	520 000	-20 754 000
БАЛАНС (стр. 150 + стр. 400)	410		7 246 000	7 955 000	15 201 000		7 246 000	13 017 000	20 263 000
ПАССИВ	Код строки	На начало года				На конец 1 квартала			
		Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого	Деятельность с целевыми средствами	Деятельность по государственному заданию	Приносящая доход деятельность	Итого
III. Обязательства									
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам	470								
Расчеты по принятым обязательствам	490						5 062 000	5 062 000	
Расчеты по платежам в бюджеты	510								
Прочие расчеты с кредиторами	530								
Расчеты с подотчетными лицами	570								
Расчеты по доходам	580								
Расчеты по ущербу и иным доходам	590								
Итого по разделу III	600						5 062 000	5 062 000	
IV. Финансовый результат									
Финансовый результат экономического субъекта	620		7 246 000	7 955 000	15 201 000		7 246 000	7 955 000	15 201 000
БАЛАНС (стр. 600 + стр. 620)	900		7 246 000	7 955 000	15 201 000		7 246 000	13 017 000	20 263 000

4) Расчет совокупных отклонений данных Баланса государственного (муниципального) учреждения, руб.

АКТИВ	Код строки	Значения на конец 1 квартала		Расхождения
		По балансу	По данным внутреннего контролера	
I. Нефинансовые активы				
Основные средства (балансовая стоимость, всего)	010	55 173 160	54 262 000	-911 160
Амортизация основных средств	020	15 400 000	15 400 000	0
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010-стр. 020)	030	39 773 160	38 862 000	-911 160
Нематериальные активы (балансовая стоимость, всего)	040			
Амортизация нематериальных активов	050			
Нематериальные активы (остаточная стоимость, стр. 040 - стр. 050)	060			
Непроизведенные активы (балансовая стоимость)	070			
Материальные запасы	080	2 155 000	2 155 000	0
Вложения в нефинансовые активы	090			
Нефинансовые активы в пути	100			
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	140			
Итого по разделу I	150	41 928 160	41 017 000	-911 160
II. Финансовые активы				
Денежные средства учреждения	170	1 520 000	1 520 000	0
Финансовые вложения	210	80 000	80 000	0
Расчеты по доходам	230	120 000	120 000	0
Расчеты по выданным авансам	260			
Расчеты по кредитам, займам (ссудам)	290			
Расчеты с подотчетными лицами	310			
Расчеты по ущербу и иным доходам	320			
Прочие расчеты с дебиторами	330	-22 540 000	-22 540 000	0
Вложения в финансовые активы	370			
Расчеты по платежам в бюджеты	380	66 000	66 000	0
Итого по разделу II	400	-20 754 000	-20 754 000	0
БАЛАНС (стр. 150 + стр. 400)	410	21 174 160	20 263 000	-911 160
ПАССИВ				
III. Обязательства				
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам	470			
Расчеты по принятым обязательствам	490	5 973 160	5 062 000	-911 160
Расчеты по платежам в бюджеты	510			
Прочие расчеты с кредиторами	530			
Расчеты с подотчетными лицами	570			
Расчеты по доходам	580			
Расчеты по ущербу и иным доходам	590			
Итого по разделу III	600	5 973 160	5 062 000	-911 160
IV. Финансовый результат				
Финансовый результата экономического субъекта	620	15 201 000	15 201 000	0
БАЛАНС (стр. 600 + стр. 620)	900	21 174 160	20 263 000	-911 160

Расчет существенности выявленных нарушений:

а) оценка существенности по сравнению с общей величиной активов (пассивов):
 $(911\,160,00 + 911\,160,00) / 20\,263\,000,00 * 100\% = 8,99\%$

В данном случае можно сделать вывод, что уровень существенности выявленных нарушений (8,99%) превышает минимальный уровень существенности (5%), установленный в учетной политике учреждения. Следовательно, ошибку следует считать существенной.

б) оценка существенности нарушений по данным о величине изменения групп статей баланса:

$$911\,160,00 + 911\,160,00 = 1\,822\,320,00 \text{ руб.}$$

В данном случае можно сделать вывод, что размер выявленных нарушений (1 822 320,00 руб.) значительно превышает минимальный уровень допустимых отклонений (100 000,00 руб.), установленный в учетной политике учреждения. Следовательно, ошибку также следует считать существенной.

Положительное решение о соответствии квалификации соискателя положениям профессионального стандарта «Бухгалтер» в части трудовой функции «Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» принимается при удовлетворении всем установленным критериям оценки.