



ОЦЕНОЧНОЕ СРЕДСТВО

для оценки квалификации

**«Контролер качества оказания аудиторских и прочих услуг, связанных с
аудиторской деятельностью (7 уровень квалификации)»**

2019 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	6
7. Материально-техническое обеспечение оценочных мероприятий	7
8. Кадровое обеспечение оценочных мероприятий	7
9. Требования безопасности к проведению оценочных мероприятий (при необходимости)	8
10. Задания для теоретического этапа профессионального экзамена	8
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	19
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 (при наличии)	22

Структура оценочного средства

1. Наименование квалификации и уровень квалификации:

«Контролер качества оказания аудиторских и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью (7 уровень квалификации)»

2. Номер квалификации:

08.02300.02

3. Профессиональный стандарт или квалификационные требования, установленные федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации (далее – требования к квалификации):

531 «Аудитор» утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 19.10.2015 г. N 728н

4. Вид профессиональной деятельности:

Аудиторская деятельность

5. Спецификация заданий для теоретического этапа профессионального экзамена

	Знания, умения в соответствии с требованиями к квалификации, на соответствие которым проводится оценка квалификации	Критерии оценки квалификации	Тип и № задания
1	2	3	4
D/01.7. Контроль соблюдения аудиторской организацией и ее работниками правил независимости и принципов этики при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью			
Знания			
1	Законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности	1 балл за правильно выполненное задание	Выбор ответа Задания № 3,4,5,16
2	Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций	1 балл за правильно выполненное задание	Выбор ответа Задания № 1,2,6, 11
3	Передовой российский и зарубежный опыт в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая международные стандарты аудита, прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, а также в области противодействия коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма	1 балл за правильно выполненное задание	Выбор ответа Задания № 12
Умения			
4	Анализировать и толковать нормы и требования нормативных правовых актов по аудиторской деятельности, российский и зарубежный опыт их применения, внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской	1 балл за правильно выполненное задание	Выбор ответа Задания № 8,13,

	организации, регламентирующие вопросы независимости и принципы этики		
5	Применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний	1 балл за правильно выполненное задание	Выбор ответа Задания № 9, 10, 23
6	Своевременно распознавать угрозы независимости и возможный конфликт интересов, принимать меры по их устранению	1 балл за правильно выполненное задание	Выбор ответа Задания № 7,14,24
7	Подготавливать и оформлять рабочие документы по процедурам, связанным с контролем соблюдения правил независимости	1 балл за правильно выполненное задание	Выбор ответа Задания № 21
D/02.7. Консультирование работников аудиторской организации по сложным и спорным вопросам при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью			
Знания			
8	Законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности	1 балл за правильно выполненное задание	Выбор ответа Задания № 15
Умения			
9	Умения Анализировать нормы и требования нормативных правовых актов в различных областях деятельности, связанных с аудиторской деятельностью, российский и зарубежный опыт их применения	1 балл за правильно выполненное задание	Выбор ответа Задания № 20,36
10	Объяснять нормы и требования нормативных правовых актов в различных областях деятельности, связанных с аудиторской деятельностью	1 балл за правильно выполненное задание	Выбор ответа Задания № 19
	Обосновывать свое мнение по сложным и спорным вопросам ссылаясь на нормативные правовые акты	1 балл за правильно выполненное задание	Выбор ответа Задания № 31
	Подготавливать и проводить семинары и другие публичные выступления для работников аудиторской организации по сложным и спорным вопросам, возникающим при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	1 балл за правильно выполненное задание	Выбор ответа Задания № 35
D/03.7. Мониторинг внутренней системы контроля качества услуг аудиторской организации			

Знания			
11	Знания Законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности	1 балл за правильно выполненное задание	Выбор ответа Задания № 17,18,22,28,40
12	Управление рисками хозяйственной деятельности организации	1 балл за правильно выполненное задание	Выбор ответа Задания № 37,38
13	Организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита	1 балл за правильно выполненное задание	Выбор ответа Задания № 39
14	Практика применения законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, о бухгалтерском учете, о социальном страховании и обеспечении и корпоративном управлении, налогового, гражданского, трудового законодательства Российской Федерации	1 балл за правильно выполненное задание	Выбор ответа Задания № 25,30, 32
Умения			
15	Собирать, анализировать и систематизировать информацию о функционировании внутренней системы контроля качества услуг	1 балл за правильно выполненное задание	Выбор ответа Задания № 26
16	Анализировать и оценивать адекватность выполненной работы условиям конкретного аудиторского задания	1 балл за правильно выполненное задание	Выбор ответа Задания № 27,29
17	Вырабатывать рекомендации в отношении устранения недостатков внутренней системы контроля качества услуг и ее улучшения	1 балл за правильно выполненное задание	Выбор ответа Задания № 33
18	Подготавливать и проводить публичные выступления для работников аудиторской организации по результатам мониторинга внутренней системы контроля качества услуг	1 балл за правильно выполненное задание	Выбор ответа Задания № 34

Общая информация по структуре заданий для теоретического этапа профессионального экзамена

В примере оценочного средства 40 вопросов:

количество заданий с выбором ответа - 40;

Время выполнения заданий для теоретического этапа экзамена: 40 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 и № задания
1	2	3
<p>ТФ. D/01.7. Контроль соблюдения аудиторской организацией и ее работниками правил независимости и принципов этики при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью</p> <p>Трудовые действия:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Систематизация информации в отношении соблюдения правил независимости аудиторской организацией и ее работниками • Оценка соблюдения правил независимости в конкретных случаях • Выявление и оценка обстоятельств и отношений, создающих угрозы независимости, совершение действий и принятие мер для их устранения или минимизации • Разъяснение работникам аудиторской организации правил независимости и принципов этики и консультирование по этим вопросам • Документирование процедур, связанных с оценкой и контролем соблюдения правил независимости и принципов этики, и их результатов 	Соответствие результата выполнения задания установленному «модельному ответу»	Задание на выполнение трудовых функций в модельных условиях Задание № 1
<p>D/03.7. Мониторинг внутренней системы контроля качества услуг аудиторской организации</p> <p><i>Трудовые действия:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Оценка соблюдения аудиторской организацией требований нормативных правовых актов по аудиторской деятельности • Выявление и оценка недостатков внутренней системы контроля качества услуг • Разработка предложений о мерах по устранению недостатков внутренней системы контроля качества и ее улучшению 	Соответствие результата выполнения задания установленному «модельному ответу»	Задание на выполнение трудовых функций в модельных условиях Задание № 2

На экзамене каждый соискатель выполняет 2 задания:

1. № 1 обязательно;
2. № 2 обязательно.

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) или наличие заключенного Лицензионного соглашения с ООО «Релевантные системы» (ИНН 9729067320) или наличие Сублицензионного соглашения с СПКФР на использование специализированного ПО «Автоматизированная Система Центра Оценки Квалификаций» и соответствующие заключение от 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.

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 центров оценки квалификаций автоматизированной системы по независимой оценке квалификации (собственной или на основании лицензии) или наличие заключенного Лицензионного соглашения с ООО «Релевантные системы» (ИНН 9729067320) или наличие Сублицензионного соглашения с СПКФР на использование специализированного ПО «Автоматизированная Система Центра Оценки Квалификаций» и соответствующие

заключение от 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, включающей систему наблюдения и контроля за дистанционной сдачей экзаменов (система прокторинга) и настроенной интеграцией с программным интерфейсом Автоматизированной системы СПКФР, системами удаленной аутентификации для подтверждения подлинности документов, удостоверяющих личность Соискателя, а также функционалом удаленной идентификации и подтверждения личности Соискателя, в соответствии с соответствующими Федеральными и прочими законодательными актами, приказами и распоряжениями уполномоченных органов РФ.

- либо наличие заключенного Лицензионного соглашения с ООО «Релевантные системы» или СПКФР на использование специализированного ПО «Автоматизированная Система Центра Оценки Квалификаций».

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	5Mbps	10Mbps

загрузку		
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	
Микрофон	Внешний или встроенный в веб-камеру	

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 документ, подтверждающий наличие высшего образования не ниже уровня специалитета, магистратуры;

- иметь документ, подтверждающий наличие не менее пяти лет опыта работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности; из них не менее трех лет - в аудиторской организации;

- иметь квалификационный аттестат аудитора;

- иметь выписку из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов, подтверждающая членство в саморегулируемой организации аудиторов на момент подачи документов сроком выдачи не менее одного месяца

- иметь документы, подтверждающие наличие дополнительного профессионального образования в области аудиторской деятельности, необходимого для сдачи экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора и дополнительного профессионального образования по программам повышения квалификации (в том числе необходимым для проведения аудита в специфических областях);

- 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. (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 документ, подтверждающий наличие высшего образования не ниже уровня специалитета, магистратуры;

- иметь документ, подтверждающий наличие не менее пяти лет опыта работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности; из них не менее трех лет - в аудиторской организации;

- иметь квалификационный аттестат аудитора;

- иметь выписку из реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов, подтверждающая членство в саморегулируемой организации аудиторов на момент подачи документов сроком выдачи не менее одного месяца

- иметь документы, подтверждающие наличие дополнительного профессионального образования в области аудиторской деятельности, необходимого для сдачи экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора и дополнительного профессионального образования по программам повышения квалификации (в том числе необходимым для проведения аудита в специфических областях);

- 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
<p>а) знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормативные правовые акты в области независимой оценки квалификации и особенности их применения при проведении профессионального экзамена; - требования и установленный СПК порядок проведения теоретической и практической части профессионального экзамена и документирование результатов оценки; - содержание и процедуру оценки квалификации, определенные утвержденным СПК оценочным средством (оценочными средствами); - порядок работы с персональными данными и информацией ограниченного использования (доступа); - правила деловой этики; 	<p>а) знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормативные правовые акты в области независимой оценки квалификации и особенности их применения при проведении профессионального экзамена; - нормативные правовые акты, регулирующие вид профессиональной деятельности и проверяемую квалификацию; - содержание и процедуру оценки квалификации, определенные утвержденным СПК оценочным средством (оценочными средствами); - порядок работы с персональными данными и информацией ограниченного использования (доступа); - правила деловой этики;

<p>б) уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять оценочные средства в соответствии с компетенцией; - контролировать соблюдение процедуры профессионального экзамена, в т.ч. фиксировать нарушения (при наличии); - анализировать полученную при проведении профессионального экзамена информацию, проводить экспертизу документов и материалов; - использовать информационно-коммуникационные технологии и программно-технические средства, необходимые для подготовки и оформления экспертной документации; - предупреждать и разрешать возможные конфликтные ситуации при проведении профессионального экзамена; - проводить инструктажи соискателей, предусмотренные процедурой профессионального экзамена и оценочными средствами; - организовывать выполнение заданий соискателями, отвечать на вопросы организационно-технического характера; - при защите портфолио формулировать вопросы к соискателю, имеющие общепрофессиональный характер на основе типовых; - 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; - документировать результаты профессионального экзамена; 	<p>б) уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять оценочные средства в соответствии с компетенцией; - принимать экспертные решения по оценке квалификации в соответствии с компетенцией; - использовать информационно-коммуникационные технологии и программно-технические средства, необходимые для подготовки и оформления экспертной документации; - предупреждать и разрешать возможные конфликтные ситуации при проведении профессионального экзамена; - оценивать выполнение практического задания по критериям с фиксацией результатов оценки; - при защите портфолио формулировать вопросы к соискателю на основе типовых; - оценивать портфолио по критериям с фиксацией результатов оценки в индивидуальной оценочной ведомости; - принимать экспертные решения по оценке квалификации на основе критериев оценки, содержащихся в оценочных средствах, и результатов контроля соблюдения процедуры экзамена; - проверять и дополнять при необходимости протокол профессионального экзамена.
--	--

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:

Вопрос №1. Выберите Неверный вариант ответа.

Что позволяет аудитору соблюдение Правил независимости?

Варианты ответов:

1. Выразить мнение, не зависящее от влияния факторов, способных скомпрометировать профессиональное суждение аудитора.

2. Действовать честно, проявлять объективность и профессиональный скептицизм.
3. Выразить мнение, не зависящее от влияния органов государственного управления и муниципальных органов власти.
4. Демонстрировать поведение, которое позволяет избежать ситуаций и обстоятельств, настолько значимых, что разумное и хорошо информированное третье лицо, взвесив все факты и обстоятельства, может обоснованно посчитать, что честность, объективность или профессиональный скептицизм аудитора были скомпрометированы.

Вопрос №2. Выберите **ВСЕ** верные варианты ответа

В случае, когда аудитор устанавливает, что надлежащие меры предосторожности для устранения угроз независимости или сведение их до приемлемого уровня не могут быть приняты или они вообще не существуют, аудитор должен выбрать следующие действия:

1. Задokumentировать обстоятельства, создающие угрозу независимости и приложить их к отчету.
2. Устранить обстоятельства или взаимоотношения, создающие угрозу независимости.
3. Отказаться от аудиторского задания на этапе его принятия.
4. Прекратить выполнение аудиторского задания.

Вопрос №3. Выберите один правильный ответ.

В каких случаях объединение аудиторских организаций не считается сетью?

1. Если организации разделяют общую стратегию ведения деятельности, что предполагает наличие их договоренности стремиться к достижению общих стратегических целей.
2. Если организации взаимодействуют лишь для того, чтобы выступить на рынке с единым предложением оказывать услуги.
3. Если организации имеют единую систему контроля качества, включающую единые подходы и процедуры.
4. В случае, когда объединение создано с целью обеспечения взаимодействия деятельности входящих в него организаций, которые используют единое наименование бренда.

Вопрос №4. Выберите **ВСЕ** правильные варианты ответа.

Что понимается под профессиональными ресурсами сетевой аудиторской организации?

1. Общие системы, которые дают возможность организациям обмениваться информацией, такой как клиентская база, учетные данные и данные о временных трудозатратах.
2. Руководители заданий и специалисты.
3. Методологические подразделения, которые оказывают консультационную поддержку заданиям, обеспечивающим уверенность, по вопросам методики и (или) отраслевым особенностям бухгалтерского учета.
4. Методика аудита и (или) методические документы по аудиту и ресурсы для осуществления учебного процесса.

Вопрос №5. Выберите **ВСЕ** правильные варианты ответа.

Что понимается под общественно значимыми хозяйствующими субъектами? Организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых включается в проспект ценных бумаг.

1. Организации, публикующие отчеты о социальной ответственности.
2. Организации, которые представляют и (или) раскрывают консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Федеральным законом «О консолидированной финансовой отчетности».

3. Хозяйствующие субъекты, предусмотренные частью 3 статьи 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Вопрос №6. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

В каких случаях Аудитор должен документировать свои выводы о соблюдении независимости и основное содержание любых надлежащих обсуждений по данному вопросу.

1. В случае, когда для сведения угроз независимости до приемлемого уровня требуется принятие мер предосторожности.
2. В случае, когда после проведенного анализа угроз независимости меры предосторожности не представляется возможным принять.
3. В случае, когда на основе проведенного анализа угроз независимости аудитор приходит к выводу, что необходимость принимать какие-либо меры предосторожности отсутствует, т.к. эти угрозы не превышают приемлемого уровня.
4. В случае, когда соблюдение Правил независимости Аудитором не вызывает сомнений.

Вопрос №7. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

В случае, когда участник аудиторской группы имеет родственника (родители, братья, сестры, дети, не находящиеся на иждивении в аудируемом лице), какие меры предосторожности для устранения угрозы или сведения ее до приемлемого уровня могут быть приняты?

1. Полное устранение в кратчайшие сроки финансовой заинтересованности родственника или частичное сокращение косвенной финансовой заинтересованности таким образом, чтобы остающаяся доля заинтересованности не была бы уже существенной.
2. Получение письменного объяснения от родственника с подтверждением отсутствия финансовой заинтересованности.
3. Проведение третьим лицом, обладающим необходимыми профессиональными знаниями и квалификацией, проверки работы, выполненной указанным участником аудиторской группы.
4. Исключение данного лица из состава аудиторской группы.

Вопрос №8. Выберите один правильный ответ.

В каких случаях займ или поручительство, полученные участником аудиторской группы или членом его семьи от аудируемого лица – кредитной организации, не создают угрозы независимости?

1. Если займ или поручительство получены более одного года назад.
2. Если займ или поручительство получены в соответствии с обычными условиями и процедурами заимствования (ипотека, банковский овердрафт, автокредитование, кредитные карты).
3. Если выдача займа или поручительства согласовано предыдущим руководством кредитной организации.
4. Если займ или поручительство выдано на сумму, не превышающую 500000 рублей.

Вопрос №9. Выберите один правильный ответ.

Может ли оказание административных услуг аудируемому лицу в части выполнения формальных или технических задач в ходе обычной хозяйственной деятельности создавать угрозу независимости?

1. Да, если они носят публичный характер.
2. Нет, так как для предоставления таких услуг практически не требуется применение профессионального суждения.

3. Нет, так как предоставление таких услуг повышает заинтересованность аудируемого лица.
4. Да, так как усиливается взаимодействие между аудиторской группой и работниками аудируемого лица.

Вопрос №10. Выберите один правильный ответ.

В каком случае содействие аудируемому лицу в осуществлении функций внутреннего аудита не создает значимую угрозу независимости Аудитора?

1. Когда работники аудиторской организации не принимают на себя ответственность за выполнение функций руководства аудируемого лица.
2. При оказании услуг по предоставлению отчета о результатах деятельности службы внутреннего аудита лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, от имени руководства аудируемого лица.
3. При выполнении процедур, являющихся частью системы внутреннего контроля, таких как изучение и утверждение изменений в полномочиях сотрудников по доступу к информации.
4. Когда работники аудиторской организации принимают ответственность за разработку, внедрение и поддержание средств внутреннего контроля аудируемого лица.

Вопрос №11. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Какие принципы не относятся к профессиональной этике аудитора?

1. Честность и объективность.
2. Профессиональная компетентность и должная тщательность.
3. Клиентоориентированность и оперативность решения задач.
4. Конфиденциальность и профессиональное поведение.

Вопрос №12. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Аудитор не должен намеренно быть связан с отчетностью, документами, сообщениями или иной информацией, если есть основания полагать, что:

Варианты ответов:

1. Указанная информация содержит в существенном отношении неверные или вводящие в заблуждение утверждения.
2. Указанная информация подтверждена другим аудитором.
3. Указанная информация содержит утверждения или данные, предоставленные с небрежностью.
4. В указанной информации пропущены или искажены необходимые данные там, где эти пропуски или искажения могут вводить в заблуждение.

Вопрос №13. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

При предложении или продвижении своей кандидатуры или услуг аудитор не должен дискредитировать профессию. Аудитор должен быть честным, правдивым и не должен:

Варианты ответов:

1. Рекламирывать свои услуги в средствах массовой информации.
2. Делать заявления, преувеличивающие уровень предлагаемых услуг либо свою квалификацию или опыт.
3. Давать пренебрежительные отзывы о работе других аудиторов или проводить необоснованные сравнения своей работы с работой других аудиторов.
4. Делать заявления об опыте работы без согласования с саморегулируемой организацией.

Вопрос №14. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Какие разумные действия должен предпринять аудитор, в целях недопущения конфликта интересов?

1. Наличие в аудиторской организации отдельных помещений для подразделений, специализирующихся на различных видах услуг, что могло бы предотвратить передачу конфиденциальной клиентской информации от одного подразделения другому в пределах аудиторской организации.

2. Наличие принципов и процедур, призванных ограничить доступ к клиентским файлам.

3. Использование соглашений о конфиденциальности, подписываемых работниками аудиторской организации и проведение специального обучения и информирования.

4. Отдельное (физически и в электронном виде) хранение конфиденциальной информации;

Вопрос №15. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Когда действующий или предшествующий аудитор получает запрос на информацию от предполагаемого аудитора (при смене аудитора), что он должен сделать?

1. Соблюсти все применимые нормативные правовые акты, распространяющиеся на подобные запросы.

2. Не предоставлять информацию.

3. Пожаловаться на запрос руководству клиента.

4. Предоставить информацию честно и однозначно.

Вопрос №16. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Какие обязательные процедуры нужно осуществить аудиторской организации при решении вопроса о принятии клиента и задания, включающего оказание услуги по принятию на хранение денежных средств или активов клиента?

1. Получение аудитором информации относительно источников происхождения активов.

2. Рассмотрение аудитором возникающих у него в результате такого хранения обязательств, налагаемых нормативными правовыми актами.

3. Уведомление налоговых органов.

4. Направление отказа от принятия на хранение денежных средств или активов клиента.

Вопрос №17. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Для каких целей аудиторская организация должна установить систему, политики и процедуры контроля качества?

1. Для уверенности в том, что организация и ее сотрудники соблюдают профессиональные стандарты и применимые законодательные и нормативные требования.

2. Для уверенности в том, что со стороны саморегулируемой организации не возникнет претензий.

3. Для уверенности в том, что заключения, выпущенные организацией или руководителями заданий, носят надлежащий характер в конкретных обстоятельствах.

4. Для уверенности в том, что организация и ее сотрудники будут выглядеть привлекательно перед предполагаемыми клиентами.

Вопрос №18. Выберите один правильный вариант ответа.

Что представляет собой лицо, осуществляющее проверку качества выполнения задания?

1. Сотрудник аудиторской организации, входивший в аудиторскую группу и участвующий в предыдущих заданиях аудируемого лица.
2. Партнер, иной сотрудник аудиторской организации, стороннее лицо надлежащей квалификации, или группа таких лиц, никто из которых не входит в состав аудиторской группы, с достаточным и надлежащим опытом и полномочиями, позволяющими объективно оценить значимые суждения, которые сделаны аудиторской группой, и выводы, к которым она пришла при формулировании заключения.
3. Сотрудник Министерства Финансов Российской Федерации, обладающий соответствующими полномочиями.
4. Руководитель аудиторской организации, принимавший участие в выполнении задания в составе аудиторской группы и способный изнутри оценить суждения, сделанные аудиторской группой.

Вопрос №19. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Какие мероприятия должен проводить в части консультаций при выполнении аудиторского задания руководитель аудиторской группы?

1. Принять ответственность за то, что члены аудиторской группы надлежащим образом консультировались по сложным или спорным вопросам.

2. Убедиться в том, что члены аудиторской группы во время проведения задания организовали получение необходимых консультаций как внутри аудиторской группы, так и между аудиторской группой и другими специалистами соответствующего уровня внутри организации или за ее пределами.

3. Убедиться в том, что характер и объемы этих консультаций, а также выводы, сделанные на их основе, согласованы с теми, кто их предоставил.

4. Определить, что выводы, сделанные на основе консультаций, реализованы.

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:

на теоретическом этапе профессионального экзамена предусмотрено 40 заданий, охватывающих все предметы оценивания. Каждое правильно выполненное задание оценивается в 1 балл. Общая оценка за выполнение всех заданий должна быть не менее 75% (30 баллов) от максимально возможного балла за тест (100% - 40 баллов).

В качестве факта сдачи теоретической части профессионального экзамена центр оценки квалификации может засчитать Сертификат признания, выданный Советом по профессиональным квалификациям финансового рынка в результате успешного прохождения государственной итоговой аттестации по программам, прошедшим профессионально-общественную аккредитацию.

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

Задание на выполнение трудовых функций в реальных или модельных условиях № 1

D/01.7. Контроль соблюдения аудиторской организацией и ее работниками правил независимости и принципов этики при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью

Трудовые действия:

- Систематизация информации в отношении соблюдения правил независимости аудиторской организацией и ее работниками
- Оценка соблюдения правил независимости в конкретных случаях
- Выявление и оценка обстоятельств и отношений, создающих угрозы независимости, совершение действий и принятие мер для их устранения или минимизации
- Разъяснение работникам аудиторской организации правил независимости и принципов этики и консультирование по этим вопросам
- Документирование процедур, связанных с оценкой и контролем соблюдения правил независимости и принципов этики, и их результатов

Задание:

Руководитель аудируемой организации ГУП «Мособлпит» попросил сделать ему копии текущих рабочих бумаг аудитора чтобы к проверке следующего года он заранее подготовил всю требуемую документацию. Данную просьбу он обосновал желанием экономии средств и времени.

1. Определите, какая проблема возникает с точки зрения выполнения Правил независимости аудитора.
2. Опишите реакцию и действия аудитора в ответ на полученное предложение.

Условия выполнения задания:

1. Место выполнения задания:

- Центр оценки квалификаций/Экзаменационный центр

2. Максимальное время выполнения задания:

- 30 минут

3. Соискателю ЦОК/ЭЦ предоставляет: компьютер, бумагу А4, ручку.

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

Практическая часть экзамена считается сданной при условии получения соискателем не менее 18 баллов за два практических задания, в том числе:

- не менее 9 баллов из 12 возможных за выполнение практического задания №1;
- не менее 9 баллов из 13 возможных за выполнение практического задания №2.

Положительное решение о соответствии квалификации соискателя требованиям к квалификации по квалификации Контролер качества оказания аудиторских и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью (7 уровень квалификации) принимается при удовлетворении всем установленным критериям оценки.

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

14.1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от

30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7- ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) <http://constitution.kremlin.ru/>

14.2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. N 197-ФЗ (ТК РФ).

14.3. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) часть первая от 30 ноября 1994 г. N 51-ФЗ, часть вторая от 26 января 1996 г. N 14-ФЗ, часть третья от 26 ноября 2001 г. N 146-ФЗ и часть четвертая от 18 декабря 2006 г. N 230.

14.4. Международные стандарты аудита и иные международные документы, утвержденные Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н.

14.5. Дополнительные документы Международной федерации бухгалтеров (МФБ), признанные для применения в России.

14.6. Международные стандарты аудита и иные международные документы, утвержденные Приказами Минфина России от 24.10.2016 N 192н и от 09.11.2016 N 207н.

14.7. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, действовавшие до 1 января 2018 года.

14.8. "Кодекс профессиональной этики аудиторов" (приложение к протоколу заочного голосования Совета по аудиторской деятельности от 21.05.2019 N 47)

14.9. "Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций" (одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012, протокол N 6) (ред. от 27.06.2018).

14.10. Приказ Минфина России от 18.12.2015 N 203н "Об утверждении Положения о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля" (Зарегистрировано в Минюсте России 22.03.2016 N 41502)

14.11. Постановление Правительства РФ от 16.02.2005 N 82 (ред. от 08.11.2018) "Об утверждении Положения о порядке передачи информации в Федеральную службу по финансовому мониторингу адвокатами, нотариусами, лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг, а также аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами при оказании аудиторских услуг".