



# ОЦЕНОЧНОЕ СРЕДСТВО

для оценки квалификации

**«Методолог аудиторской организации (7 уровень квалификации)»**

2019 год

## Структура оценочного средства

### 1. Наименование квалификации и уровень квалификации:

Методолог аудиторской организации (7 уровень квалификации)

### 2. Номер квалификации:

08.02300.03

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

08.023 «Аудитор», утвержден Приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 19.10.2015 №

### 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 N задания <1>
1	2	3
Законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности	1 балл за задание	Задание с выбором ответа 1,2,21-23,26,27 Задание с открытым ответом 18
Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций	1 балл за задание	Задание с открытым ответом 3
Международные стандарты аудита	1 балл за задание	Задание с выбором ответа 4-7, 10, 14, 15,19,20,24,25 задание на установление соответствия 17
Анализировать, толковать и систематизировать нормы и требования нормативных правовых актов по аудиторской деятельности, российский и зарубежный опыт разработки внутренних организационно-распорядительных документов,	1 балл за задание	Задание с выбором ответа 8,9

регламентирующих аудиторскую деятельность в организации		
Вырабатывать рекомендации по применению нормативных правовых актов по аудиторской деятельности в ходе выполнения аудиторского задания	1 балл за задание	Задание с выбором ответа 11-13
Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, стандарты бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, международные стандарты финансовой отчетности	1 балл за задание	Задание с выбором ответа 28-33
Гражданское законодательство Российской Федерации, трудовое законодательство Российской Федерации	1 балл за задание	Задание с выбором ответа 34-35
Налоговое законодательство Российской Федерации	1 балл за задание	Задание с выбором ответа 36-38
Финансы, финансовый анализ, основы финансового менеджмента	1 балл за задание	Задание с открытым ответом 39-40

Общая информация по структуре заданий для теоретического этапа профессионального экзамена:

количество заданий с выбором ответа: 35;

количество заданий с открытым ответом: 4;

количество заданий на установление соответствия: 1;

количество заданий на установление последовательности: -;

время выполнения заданий для теоретического этапа экзамена: 60 минут

## 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 <2> и N задания
1	2	3
Трудовая функция: Разработка и актуализация внутренних организационно-распорядительных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность в организации	30 баллов (20 + 10 баллов) обоснованные рекомендации по устранению представленных нарушений, обоснованные	Кейс 1

	выводы (профессиональное суждение), полный ответ, ссылки на применение нормативных актов	
Трудовые функции Разъяснение работникам аудиторской организации законодательства об аудиторской деятельности и его практического применения	30 баллов (10 +20+5+5 баллов) сформированный шаблон рабочего документа аудитора, обоснованные выводы (профессиональное суждение), полный ответ, ссылки на применение нормативных актов	Кейс 2
Итого	60 баллов	

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**

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

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

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

#### Технические требования к компьютеру Эксперта

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

- 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"> <li>- нормативные правовые акты в области независимой оценки квалификации и особенности их применения при проведении профессионального экзамена;</li> <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>	<p>а) знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- нормативные правовые акты в области независимой оценки квалификации и особенности их применения при проведении профессионального экзамена;</li> <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> </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> </ul>

<ul style="list-style-type: none"> <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>	<ul style="list-style-type: none"> <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 один правильный ответ

Аудитор обязан проходить обучение по программам повышения квалификации, утвержденным саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является в течении:

1. двух лет, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора
2. трех лет, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора
3. каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора
4. в течение периода, определенного СРО

### 2. Выберите один правильный ответ

Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы могут разглашать сведения, составляющие аудиторскую тайну:

1. по решению суда;
2. с письменного согласия лиц, в отношении которых проводится аудит;
3. с письменного согласия руководителя аудиторской организации, если содержание сведений затрагивает интересы третьей стороны;
4. не могут.

### 3. Задание с открытым ответом

Вставить пропущенное слово:

Аудитор должен следовать соответствующим этическим нормам, которые включают в себя:

1. честность;
2. \_\_\_\_\_;
3. профессиональную компетентность и должную ответственность;
4. конфиденциальность;
5. профессиональное поведение.

4. Выберите один правильный ответ

В соответствии с МСА 200 «Общие цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита» первостепенная цель аудита – это:  
Варианты ответов:

1. выражение мнения о достоверности финансовой отчетности аудируемого лица;
2. выражение мнения о том, составлена ли финансовая отчетность в соответствии с применимой концепцией составления финансовой отчетности во всех существенных аспектах;
3. повышение уровня уверенности целевых пользователей финансовой отчетности;
4. составление заключения о том, соответствует ли финансовая отчетность во всех существенных аспектах применяемым принципам финансовой отчетности.

5. Выберите один правильный ответ

Даны два утверждения. Выберите верный ответ

(А) Аудит и обзорные проверки предоставляют пользователям разумный уровень уверенности.

(В) Аудит не гарантирует абсолютный уровень уверенности.

Варианты ответов:

1. Верно только (А)
2. Верно только (В)
3. Верное и (А) и (В)
4. Ни (А), ни (В)

6. Выберите один правильный ответ

На каком уровне аудитор должен оценивать риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества?

1. на уровне финансовой отчетности в целом
2. на уровне предпосылок составления финансовой отчетности для остатков по счетам и групп однотипных хозяйственных операций
3. на уровне предпосылок составления финансовой отчетности для остатков по счетам и групп однотипных хозяйственных операций, а также пояснений и раскрытий к отчетности
4. в соответствии с локальными документами акционерного общества

7. Выберите один правильный ответ

Какие из перечисленных искажений финансовой отчетности с большей вероятностью заставят аудитора оценить их как существенные, каждое в отдельности или в совокупности с другими искажениями, накопленными в ходе проводимого аудита, даже если они ниже существенности, установленной для финансовой отчетности в целом:

1. ошибка в учете первичного документа по приходу запасов в рамках текущей деятельности
2. выявленное искажение затрагивает долговые ограничения или другие установленные договором требования.

3. некорректное изменение классификации дебиторской задолженности с краткосрочной на долгосрочную.
4. нет верного ответа

8. Выберите один правильный ответ

Какое из приведенных утверждений верно:

1. аудитор должен достичь понимания контрольной среды, и получить понимание того, как осуществляется процесс оценки рисков в организации, только если аудитор планирует полагаться на эффективное функционирование систем внутреннего контроля.
2. аудитор должен получить понимание тех контрольных действий, значимых для проводимого аудита, которые, по мнению аудитора, необходимо изучить, чтобы оценить риски существенного искажения на уровне предпосылок и разработать дальнейшие аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски.
3. в отношении любых рисков аудитор может собрать достаточные надлежащие аудиторские доказательства на основе процедур проверки по существу
4. аналитические процедуры выполняются только для получения аудиторских доказательств в качестве процедур по существу, и в отношении финансовой отчетности в целом перед выпуском аудиторского заключения.

9. Выберите один правильный ответ

Что может сделать аудитор, если характер найденных искажений и условий их возникновения, указывают на то, что прочие искажения также могут существовать и в совокупности с ними найденные искажения будут существенными?

Варианты ответов:

1. провести дополнительные аудиторские процедуры.
2. пересмотреть план аудита.
3. пересмотреть стратегию и план аудита.
4. все из перечисленного выше.

10. Выберите один правильный ответ

Что должен фиксировать аудитор при документировании характера, сроков и объема выполненных аудиторских процедур: 1. каковы отличительные характеристики протестированных статей 2. кто выполнял аудиторскую работу, с указанием даты, на которую такая работа была завершена 3. кто проверял выполненную аудиторскую работу, с указанием даты и объема такой

Варианты ответов:

1. только пункт 1
2. пункт 1-2
3. все указанные пункты
4. только пункт 2

11. Выберите один правильный ответ

Недостаток системы внутреннего контроля – недостаток, который имеет место в том случае, если: 1. средство контроля разработано, внедрено и функционирует таким образом, что оно не в состоянии предотвратить или своевременно обнаружить и устранить искажения в финансовой отчетности, или 2. отсутствует необходимое средство контроля для предотвращения или своевременного обнаружения и устранения искажений в финансовой отчетности

Варианты ответов:

1. только пункт 1
2. только пункт 2

3.пункты 1,2

4.ответ отсутствует

12.Выберите один правильный ответ

Процедуры оценки рисков должны включать следующее: 1. направление запросов руководству, соответствующим сотрудникам службы внутреннего аудита (при наличии), а также прочим лицам в организации, которые, по мнению аудитора, могут владеть информацией, способствующей выявлению рисков существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибки 2. аналитические процедуры 3. наблюдение и инспектирование

Варианты ответов:

1.только пункт 1

2.пункты 2-3

3. пункты 1-3

4.ответ отсутствует

13.Выберите один правильный ответ

Какую информацию необходимо включить в аудиторскую документацию при оценке искажений, выявленных в ходе аудита? 1. величину, ниже которой искажения будут оцениваться как явно малозначительные 2. все искажения, накопленные в ходе проводимого аудита, с указанием сведений о том, были ли они исправлены 3. свой вывод о том, являются ли неисправленные искажения в отдельности или в совокупности существенными, и основания для такого вывода

Варианты ответов:

1. все указанные пункты

2.пункты 1-2

3. пункты 2-3

4.ответ отсутствует

14.Выберите один правильный ответ

Что необходимо предпринять в случае, когда аудиторские доказательства, полученные из одного источника, не соответствуют аудиторским доказательствам, полученным из другого источника, или аудитор сомневается в надежности информации, используемой в качестве аудиторских доказательств?

Варианты ответов:

1.аудитор должен определить, какие изменения или дополнения в аудиторских процедурах необходимы для разрешения этого вопроса

2.аудитор должен отказаться от выражения мнения

3. аудитор должен определить, какие изменения или дополнения в аудиторских процедурах необходимы для разрешения этого вопроса, а также проанализировать влияние этого вопроса, если таковое имеется, на другие аспекты аудита

4. Получить консультацию у третьего лица

15.Выберите один правильный ответ

Допущение о непрерывности деятельности организации: Цель и обязанности аудитора состоят в том, чтобы:

1. получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности

2. на основании полученных аудиторских доказательств сделать вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате

которых могут возникнуть значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность

3. определить последствия для аудиторского заключения

Варианты ответов:

1. пункты 1-2
2. пункты 1-3
3. пункты 2-3
4. ответ отсутствует

16. Выберите один правильный ответ

Аудиторские организации должны хранить РДА:

Варианты ответов:

1. не менее 3 лет
2. не более 5 лет после проведения аудита
3. не менее 5 лет после проведения аудита
4. не менее 4 лет после проведения аудита

17. Задание на установление соответствия.

Установите соответствие: В соблюдении какой предпосылки (колонка Б) проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур (колонка А):

Аудиторская процедура (колонка А)	Предпосылки (колонка Б)
1. Проверка наличия трудовых договоров с персоналом предприятия	1. Существование
2. Проведение инвентаризации суммы резерва на предстоящую оплату отпусков работникам	2. Права и обязанности
3. Проверка полноты отражения в учете сумм, начисленных к оплате работникам по всем основаниям	3. Возникновение
4. Проверка правильности заполнения статьи «Затраты на оплату труда» таблицы «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)» Пояснений	4. Полнота
5. Проверка соблюдения предприятием, установленного коллективным договором положения о премировании работников и сумм оплаты труда, установленных штатным расписанием	5. Стоимостная оценка
6. Проверка правильности исчисления и удержания сумм налога на доходы физических лиц	6. Точное измерение
7. Проверка подписи руководителя предприятия на приказах, связанных с приемом на работу, увольнением, переводом на другую работу и т.д. сотрудников предприятия	7. Представление и раскрытие

18. Задание с открытым ответом.

Вставить пропущенное слово в именительном падеже.

Этапы планирования проведения проверки включают:

1. сбор информации
2. \_\_\_\_\_
3. оценка

4. два

19. Выберите один правильный ответ

Какие вопросы аудитор группы обычно включает в инструкции для аудитора существенного компонента группы:

Варианты ответов:

1. часть рабочей документации аудитора группы.
2. выявленные значительные риски существенного искажения финансовой отчетности группы в результате недобросовестных действий или ошибки, которые имеют отношение к работе аудитора компонента.
3. перечень существенных недостатков в системе внутреннего контроля группы.

20. Выберите один правильный ответ.

При планировании использования работы другого аудитора основной аудитор должен:

Варианты ответов:

1. перепроверить соответствие формирования рабочей документации федеральным стандартам аудита;
2. оценить профессиональную компетентность другого аудитора в зависимости от конкретного поручения;
3. рассчитать временные рамки взаимодействия с другим аудитором;
4. оценить возможность использования его рабочих документов для получения аудиторских доказательств

**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:**

Каждое задание теоретического этапа экзамена оценивается дихотомически (верно – 1 балл, неверно – 0 баллов).

К практическому этапу экзамена допускаются соискатели, правильно ответившие на 32 (80%) и более вопросов.

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

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

трудовая функция: Разработка и актуализация внутренних организационно-распорядительных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность в организации

Трудовые действия: Разработка внутренних организационно-распорядительных документов аудиторской организации, регламентирующих аудиторскую деятельность в организации; Своевременное внесение необходимых изменений и дополнений во внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации

ЗАДАНИЕ

**КЕЙС 1.**

**Изучите ситуацию и выполните приведенные ниже задания.**

Контролером Саморегулируемой организации аудиторов, в ходе проведения планового внешнего контроля качества работы Аудиторской организации «ХХХ», были выявлены следующие нарушения:

- аудиторская организация не внедрила надлежащие политики и процедуры, призванные обеспечить разумную уверенность в том, что она располагает персоналом достаточной компетентности и квалификации;
- аудиторская организация не отразила в своей политике обязанности членов рабочей группы;
- аудиторская организация не сформировала порядок рассмотрения и оценки системы контроля.

**Задание:**

Разработайте рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков. (20 баллов). Дайте ссылку на нормативный документ (10 баллов).

**Условия выполнения задания:**

1. Место выполнения заданий Центр оценки квалификаций/экзаменационный центр
2. Максимальное время выполнения задания: 120 мин.

**Критерии оценки:** обоснованные рекомендации по устранению представленных нарушений, обоснованные выводы (профессиональное суждение), полный ответ, ссылки на применение нормативных актов

**13. Правила обработки результатов профессионального экзамена и принятия решения о соответствии квалификации соискателя требованиям к квалификации:  
08.02300.03 Методолог аудиторской организации (7 уровень квалификации)**

Положительное решение о соответствии квалификации соискателя требованиям к квалификации по квалификации **Методолог аудиторской организации (7 уровень квалификации)** принимается при удовлетворении всем установленным критериям оценки

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

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
2. Федеральный закон от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».
3. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».
4. Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».
5. Кодекс профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности, протокол от 21.05.2019 N 47)
6. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине России 20.09.2012, в ред. от 27.06.2018).
7. Положение о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля (утверждено Приказом Минфина России от 18.12.2015 №203н).

8. Приказ Минфина России от 09.01.2019 № 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации».
9. Указ Президента Российской Федерации от 13.06.2012 № 808 «Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу».
10. Приказ Минфина России от 09.03.2017 № 33н «Об определении видов аудиторских услуг, в том числе перечня сопутствующих аудиту услуг».
11. Разъяснение практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность «Вопросы независимости аудиторских организаций от групп взаимосвязанных клиентов» (ППЗ 5-2014) (одобрено Советом по аудиторской деятельности 18.12.2014).
12. Разъяснение практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность (ППЗ 8-2016) «Порядок применения второго предложения пункта 4 части 2 статьи 18 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» в случае предоставления полномочий единоличного исполнительного органа аудиторской организации нескольким лицам или образования в ней нескольких единоличных исполнительных органов» (одобрено Советом по аудиторской деятельности 22.09.2016).
13. Разъяснение практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность (ППЗ 9 - 2016) «О порядке применения части 6 статьи 1 Федерального закона "Об аудиторской деятельности» (одобрено Советом по аудиторской деятельности 12.12.2016).
14. Разъяснение практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность (ППЗ 10 – 2016) «Обеспечение независимости аудиторских организаций при оказании общественно значимому хозяйствующему субъекту нескольких услуг» (одобрено Советом по аудиторской деятельности 12.12.2016).
15. Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ
16. Налоговый Кодекс РФ
17. Гражданский Кодекс РФ
18. Трудовой Кодекс РФ
19. МСФО (IAS) 16 «Основные средства»
20. МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении основных средств»
21. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»