



ОЦЕНОЧНОЕ СРЕДСТВО
для оценки квалификации
**«Руководитель подразделения аудиторской организации, 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	27
14. Перечень нормативных правовых и иных документов, использованных при подготовке комплекта оценочных средств (при наличии)	27

Структура оценочного средства

1. Наименование квалификации и уровень квалификации:
Руководитель подразделения аудиторской организации, 7 уровень квалификации

2. Номер квалификации: 08.02300.04

3. Профессиональный стандарт или квалификационные требования, установленные федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации (далее - требования к квалификации): Профессиональный стандарт «Аудитор (код 08.023, Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 19.10.2015 г. N 728н, регистрационный номер 531)

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	2	3
F/01.7 Планирование и организация работы подразделения аудиторской организации		
Выбирать и назначать приоритеты в пределах ограниченных ресурсов и организовывать работу подразделения таким образом, чтобы выполнить ее в срок	1 балл за правильное выполнение каждого задания	18-выбором ответа
Знание Законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности	1 балл за правильное выполнение каждого задания	1,3- с выбором ответа
Организация и осуществление внутреннего контроля	1 балл за правильное выполнение каждого задания	17- с выбором ответа, 39- установленные последовательности
Этика делового общения, осуществление коммуникаций, корпоративная этика, включая методы разрешения конфликтов	1 балл за правильное выполнение каждого задания	15,16- с выбором ответа
Передовой российский и зарубежный опыт в	1 балл за	9,10- с

<p>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</p>	<p>правильное выполнение каждого задания</p>	<p>выбором ответа</p>
<p>F/02.7 Текущее управление и контроль деятельности подразделения аудиторской организации</p>		
<p>1</p>	<p>2</p>	<p>3</p>
<p>Применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний</p>	<p>1 балл за правильное выполнение каждого задания</p>	<p>28-с открытым ответом,</p>
<p>Законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности</p>	<p>1 балл за правильное выполнение каждого задания</p>	<p>2,4,13,14- с выбором ответа, 35-установление соответствия 36-установление последовательности</p>
<p>Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций</p>	<p>1 балл за правильное выполнение каждого задания</p>	<p>12- с выбором ответа,</p>
<p>Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, стандарты бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, международные стандарты финансовой отчетности, информационные технологии и компьютерные системы в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности</p>	<p>1 балл за правильное выполнение каждого задания</p>	<p>5, 6,7,19,20,21 - с выбором ответа,</p>
<p>Гражданское законодательство Российской Федерации, трудовое законодательство Российской Федерации, законодательство Российской Федерации о социальном страховании и обеспечении, корпоративном управлении</p>	<p>1 балл за правильное выполнение каждого задания</p>	<p>11,25- с выбором ответа, 29- с открытым ответом, 32-установление соответствия</p>

Налоговое законодательство Российской Федерации	1 балл за правильное выполнение каждого задания	8,24- с выбором ответа, 27, 30,31- с открытым ответом,33,34- установление соответствия, 37, 38- установление последовательности
Организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита	1 балл за правильное выполнение каждого задания	40- с выбором ответа
Основы делопроизводства	1 балл за правильное выполнение каждого задания	22- с выбором ответа
Передовой российский и зарубежный опыт в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая международные стандарты аудита, в области бухгалтерского учета и отчетности, включая международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от специализации, направлений деятельности), 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 правильное выполнение каждого задания	23,26- с выбором ответа

Общая информация по структуре заданий для теоретического этапа профессионального экзамена:

количество заданий с выбором ответа: 23;

количество заданий с открытым ответом: 9;

количество заданий на установление соответствия: 5;

количество заданий на установление последовательности: 3;

время выполнения заданий для теоретического этапа экзамена: 90 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 и N задания
1	2	3
<p>F/02.7 Текущее управление и контроль деятельности подразделения аудиторской организации Трудовое действие (действия):</p> <p>Координация выполнения работниками подразделения аудиторских заданий и оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью</p> <p>Оценка деятельности работников подразделения</p>	<p>Проверка соответствия показателей форм финансовой отчетности Формы 1 «Бухгалтерский баланс», формы 2 «Отчет о финансовых результатах» данным оборотно-сальдовой ведомости Общества АО «СПЕКТР М» – 1 балл</p>	<p>Задание № А на выполнении трудовых действий в реальных условиях</p>
<p>F/02.7 Текущее управление и контроль деятельности подразделения аудиторской организации Трудовое действие (действия):</p> <p>Координация выполнения работниками подразделения аудиторских заданий и оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью</p> <p>Оценка деятельности работников подразделения</p>	<p>Проверка полноты раскрытия (отражения) данных информации в отчетности, организации АО «СПЕКТР М» 2 балла. Какие разделы отсутствуют в отчетности?</p>	<p>Задание № Б на выполнении трудовых действий в реальных условиях</p>
<p>F/02.7 Текущее управление и контроль деятельности подразделения аудиторской организации Трудовое действие (действия):</p> <p>Координация выполнения работниками подразделения аудиторских заданий и оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью</p> <p>Оценка деятельности работников подразделения</p>	<p>Проверка, анализ Оборотно - сальдовой ведомости АО СПЕКТР М на предмет отсутствия обязательных статей расходов для полноценного функционирования Общества в соответствии с заявленным видом экономической деятельности- 2 балла</p>	<p>Задание № В на выполнении трудовых действий в реальных условиях</p>

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 загрузку	5Mbps	10Mbps
Оперативная память (RAM)	4 GB	8 GB
Процессорная частота	Одноядерный 1 ГГц или выше	Двухъядерный 2 ГГц или выше (i3 / i5 / i7 или AMD)
Доступность портов	1935, 843, 80, 443, 61613, UDP/TCP	1935, 843, 80, 443, 61613, UDP/TCP
Интернет-браузер	Google Chrome последней версии	
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);

1. Документ, подтверждающий наличие высшего образования не ниже уровня специалитета, магистратуры

2. 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

3. Квалификационный аттестат аудитора

4. Выписка 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

5. 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 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 	<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;

<p>вопросы организационно-технического характера;</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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; 	<ul style="list-style-type: none"> - 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 профессионально 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.

Выберите из предложенных вариантов услуг, связанных с аудиторской деятельностью, тот вариант услуг, который, в соответствии с федеральным законом «Об аудиторской деятельности», не имеют право осуществлять аудиторские организации и индивидуальные аудиторы:

- 1) постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование;
- 2) налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;
- 3) анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей;
- 4) управленческое консультирование, связанное с финансово-хозяйственной деятельностью;
- 5) автоматизацию бухгалтерского учета.

2. Выберите один правильный ответ.

Ведение контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций в РФ осуществляется:

- 1) СРО аудиторов;
- 2) Министерством финансов РФ
- 3) Советом по аудиторской деятельности

3. Выберите один правильный ответ.

В соответствии с Законом об аудиторской деятельности, обязательный аудит не проводится в следующем случае:

- 1) если организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества;
- 2) если ценные бумаги организации допущены к организованным торгам;

- 3) если организация является кредитной организацией,
- 4) если объем выручки от продажи продукции за предшествовавший отчетному год составляет 400 миллионов рублей;
- 5) если организация представляет и (или) раскрывает годовую сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

4. Выберите один правильный ответ.

Какой из терминов не относится к определениям и терминам Международного стандарта аудита (МСА) 505 "Внешние подтверждения":

- 1) внешнее подтверждение - аудиторское доказательство, полученное аудитором непосредственно от третьего лица (подтверждающей стороны) в письменной форме на бумажном, электронном или ином носителе;
- 2) запрос о позитивном подтверждении - запрос, ответ на который подтверждающая сторона направляет непосредственно аудитору и в котором соглашается или не соглашается с информацией, изложенной в запросе, либо предоставляет запрашиваемую информацию;
- 3) запрос о негативном подтверждении - запрос, ответ на который подтверждающая сторона направляет непосредственно аудитору только если не согласна с информацией, изложенной в запросе;
- 4) отсутствие ответа - отсутствие ответа от подтверждающей стороны на запрос о позитивном подтверждении либо возврат запроса о подтверждении как не доставленного подтверждающей стороне;
- 5) ответ аудируемого лица, в случае отсутствия ответа третьей стороны;
- 6) расхождение - ответ, в котором содержатся различия между информацией, которую требуется подтвердить.

5. Выберите один правильный ответ.

В соответствии со статьей 19 Федерального закона "О бухгалтерском учете", экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль в случае, когда :

- 1) экономический субъект продал недвижимость;
- 2), бухгалтерская (финансовая) отчетность экономического субъекта подлежит обязательному аудиту,
- 3) когда руководитель экономического субъекта принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя.

6. Выберите один правильный ответ.

Назовите срок оформления первичного учетного документа, согласно Закона о бухгалтерском учете:

- 1) при совершении факта хозяйственной жизни;
- 2) не позднее окончания месяца совершения факта хозяйственной жизни;
- 3) в течение пяти дней после окончания совершения факта хозяйственной жизни.

7. Выберите один правильный ответ.

Что означают бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета организации:

Д-т сч.58 - К-т сч.51

- 1) перечислены денежные средства по договору займа;
- 2) получены денежные средства по договору займа;
- 3) перечислены денежные средства авансом в счет приобретения ценных бумаг.

8. Выберите один правильный ответ.

Предприятие применяет Общую систему налогообложения. В каком разделе декларации по НДС отражается реализация металлолома?

- 1) 3 раздел декларации и книга продаж;
- 2) 3 раздел декларации и книга покупок;
- 3) Только в 9 (в книге продаж).

9. Выберите один правильный ответ.

При заключении договора с новым Клиентом, на ведение налогового учета в отдел аутсорсинга аудиторской Компании, требуется ли уточнять наличие данного Клиента в Перечне организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму:

- 1) да, требуется;
- 2) нет, не требуется;
- 3) требуется в случаях, когда Клиент применяет Общую систему налогообложения.

10. Выберите один правильный ответ.

Какой реквизит первичного учетного документа является не обязательным согласно Закона о бухгалтерском учете:

- 1) наименование документа;
- 2) номер документа;
- 3) дата составления документа;
- 4) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 5) содержание факта хозяйственной жизни;
- 6) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 7) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию;
- 8) подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов.

11. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

В соответствии с Законом об аудиторской деятельности, аудиторское заключение должно содержать:

1) мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность такой отчетности;

2) указание адресата (акционеры акционерного общества, участники общества с ограниченной ответственностью, иные лица), сведения об аудируемом лице: наименование, государственный регистрационный номер, место нахождения;

3) сведения об аудиторской организации, наименование организации, фамилия, имя, отчество индивидуального аудитора, государственный регистрационный номер, место нахождения, наименование саморегулируемой организации аудиторов, членами которой являются указанные аудиторская организация или индивидуальный аудитор, номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций;

4) наименование "Аудиторское мнение";

5) перечень бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой проводился аудит, с указанием периода, за который она составлена, распределение ответственности в отношении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности между аудируемым лицом и аудиторской организацией, индивидуальным аудитором;

12. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Основными принципами этики аудиторов является:

- 1) честность;
- 2) объективность;
- 3) профессиональная компетентность и должная тщательность;
- 4) конфиденциальность;
- 5) пунктуальность;
- 6) профессиональное поведение.

13. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Согласно Международного стандарта аудита (МСА) "Модифицированное мнение в аудиторском заключении", целью аудитора является четкое выражение надлежащим образом модифицированного мнения о финансовой отчетности, которое необходимо в том случае, если:

- 1) на основании полученных аудиторских доказательств аудитор приходит к выводу о том, что финансовая отчетность, рассматриваемая в целом, содержит существенные искажения;
- 2) аудитор не может получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, чтобы сделать вывод о том, что финансовая отчетность, рассматриваемая в целом, не содержит существенных искажений;
- 3) в рамках времени аудиторской проверки аудитор не успевает ознакомиться со всеми представленными документами и информацией.

14. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

В соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 560 "События после отчетной даты", СПОД – это события, которые имели место в период:

- 1) между отчетной датой и датой аудиторского заключения,
- 2) после даты аудиторского заключения;
- 3) между датой утверждения финансовой отчетности и датой выпуска финансовой отчетности.

15. Выберите ВСЕ правильные ответы

Что относится к угрозам нарушения основных принципов этики аудитора:

- 1) угроза личной заинтересованности;
- 2) угроза самоконтроля;
- 3) угроза семейного конфликта;
- 4) угроза заступничества;
- 5) угроза близкого знакомства;
- 6) угроза потери денежных средств.

16. Выберите ВСЕ правильные ответы

В соответствии с Международным стандартом контроля качества (МСКК 1) "Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности...», продвижение (установление) внутренней корпоративной культуры в Аудиторской Компании включает:

- 1) установление политики и процедур, направленных на решение вопросов оценки результативности, его вознаграждения и карьерного продвижения (включая систему материального поощрения) со стороны аудиторской организации по отношению к ее сотрудникам, демонстрирующим безусловную приверженность организации качеству;
- 2) разработку финансовых планов и бюджетов подразделения;
- 3) возложение ответственности на руководство таким образом, чтобы коммерческие соображения не преобладали над вопросами качества выполняемых работ;

4) обеспечение достаточных ресурсов для развития, документирования и поддержания политики и процедур контроля качества аудиторской организации.

17. Выберите ВСЕ правильные ответы

Проверка качества выполнения аудиторского задания включает в себя анализ рассмотрения следующих вопросов:

- 1) работа выполнена в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями;
- 2) поднимались ли значимые вопросы для дополнительного рассмотрения;
- 3) проводились ли надлежащие консультации; задокументированы ли их выводы и приведены в исполнение;
- 4) произведена ли оплата по договору на проведение аудита;
- 5) была ли согласована штатная расстановка подразделения аудита;
- 6) существует необходимость пересмотреть характер, сроки и объем выполненной работы;
- 7) подтверждает ли выполненная работа сделанные выводы, задокументирована ли она надлежащим образом.

18. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

Выберите варианты формулировок требований к деловым качествам кандидата, которые будут соответствовать требованиям законодательства и позволят провести процедуры отбора по должности "Бухгалтер по МСФО" в отдел аутсорсинга аудиторской компании:

1. наличие справки об отсутствии судимости;
2. знание МСФО отчетности;
3. опыт работы в специализированных программах по ведению кадрового учета;
4. опыт консолидации по МФСО.

19. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

В соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 200 «Основные цели независимого аудитора ...», при проведении аудита финансовой отчетности основные цели аудитора состоят в том, чтобы:

- 1) получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность в целом свободна от существенного искажения как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки, чтобы аудитор оказался в состоянии выразить соответствующее мнение относительно того, действительно ли финансовая отчетность подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности;
- 2) подготовить аудиторское заключение о финансовой отчетности и представить его с учетом требований Международных стандартов аудита в соответствии с теми выводами, к которым пришел аудитор;
- 3) получить опыт работы с отчетностью определенного сектора экономики.

20. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа.

В соответствии с Международным стандартом обзорных проверок (МСОП) 2410 "Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации", процедуры, выполненные аудитором для уточнения своего понимания организации обычно включают следующее:

- 1) ознакомление в необходимом объеме с документацией аудита прошлого года и обзорных проверок предыдущего промежуточного периода;
- 2) изучение локальных документов и процедур работы внутреннего ревизора; рассмотрение значительных рисков;

- 3) ознакомление с последней годовой и промежуточной финансовой информацией за сопоставимый предыдущий период;
- 4) рассмотрение существенности;
- 5) изучение характера скорректированных существенных искажений в финансовой отчетности предыдущего года.

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:

Общая оценка за выполнение всех заданий должна быть не менее 75% (30 баллов) от максимально возможного балла за тест (100% - 40 баллов)

12. Задания для практического этапа профессионального экзамена:

А) задание на выполнение трудовых функций, трудовых действий в реальных или модельных условиях

F/02.7 Текущее управление и контроль деятельности подразделения аудиторской организации

Трудовое действие (действия): Координация выполнения работниками подразделения аудиторских заданий и оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью. Оценка деятельности работников подразделения

**Проверка соответствия показателей форм финансовой отчетности
Формы 1 «Бухгалтерский баланс», формы 2 «Отчет о финансовых результатах»
данным оборотно- сальдовой- ведомости Общества АО «СПЕКТР М» – 1 балл**

Подтвердите правильность заполнения форм финансовой отчетности (ответом ДА) или опровергните (ответом НЕТ).

АО "СПЕКТР М"

Оборотно-сальдовая ведомость за 2018 г.

Счет	Пок азат ели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Д ебет	Кр едит	Деб ет	Кре дит	Дебет	Кредит
01	БУ	46 610,17				46 610,17	
	НУ						
01.01	БУ	46 610,17				46 610,17	
	НУ						
02	БУ		1 165,25		3 495,75		4 661,00
	НУ						
02.01	БУ		1 165,25		3 495,75		4 661,00
	НУ						
10	БУ	212 755,08		28 800,00	3 208,33	238 346,75	
	НУ	212 755,08		28 800,00	3 208,33	238 346,75	
.10.01	БУ	212 755,08		28 800,00	3 208,33	238 346,75	

	НК	212 755,08		28 800,00	3 208,33	238 346,75	
19	БУ	3 200,00		501 514,33	339 114,33	165 600,00	
19.03	НУ	3 200,00		501 514,33	339 114,33	165 600,00	
41	БУ	251 490,87		2 510 120,12	1 988 469,69	773 141,30	
	НУ	251 490,87		2 510 120,12	1 988 469,69	773 141,30	
41.01	БУ	251 490,87		2 510 120,12	1 988 469,69	773 141,30	
	НУ	251 490,87		2 510 120,12	1 988 469,69	773 141,30	
44	БУ			16 504,08	16 504,08		
	НУ			13 008,33	13 008,33		
44.01	БУ			16 504,08	16 504,08		
	НУ			13 008,33	13 008,33		
Аренда офиса	БУ			8 512,58	8 512,58		
	НУ			8 512,58	8 512,58		
	БУ			3 495,75	3 495,75		
	НУ			3 495,75	3 495,75		
	БУ			3 208,33	3 208,33		
	НУ			3 208,33	3 208,33		
Услуги связи	БУ			1 000,00	1 000,00		
	НУ			1 000,00	1 000,00		
51	БУ	1 348 030,85		1 998 259,50	1 910 612,57	1 435 677,78	
60	БУ	374 831,17	2 065 586,90	3 432 083,26	4 608 555,14	374 831,17	3 242 058,78
	НУ	374 831,17	2 065 586,90	3 432 083,26	4 608 555,14	374 831,17	3 242 058,78
60.01	БУ		2 065 586,90	1 873 762,57	3 050 234,45		3 242 058,78
	НУ		2 065 586,90	1 873 762,57	3 050 234,45		3 242 058,78
60.02	БУ	374 831,17		1 558 320,69	1 558 320,69	374 831,17	
	НУ	374 831,17		1 558 320,69	1 558 320,69	374 831,17	
62	БУ	293 050,10	337 300,00	2 766 259,50	2 341 559,50	389 950,10	9 500,00
	НУ	293 050,10	337 300,00	2 766 259,50	2 341 559,50	389 950,10	9 500,00
62.01	БУ	293 050,10		2 422 959,50	2 326 059,50	389 950,10	
	НУ	293 050,10		2 422 959,50	2 326 059,50	389 950,10	
62.02	БУ		337 300,00	343 300,00	15 500,00		9 500,00
	НУ		337 300,00	343 300,00	15 500,00		9 500,00
66	БУ		4 000,00				4 000,00
	НУ		4 000,00				4 000,00
66.03	БУ		4 000,00				4 000,00
	НУ		4 000,00				4 000,00
68	БУ		25 135,38	418 951,05	409 940,93		16 125,26
68.02	БУ		14 934,38	406 638,05	406 409,93		14 706,26

68.04	БУ		10 201,00	12 313,00	3 531,00		1 419,00
68.04.1	БУ		10 201,00	12 313,00	3 531,00		1 419,00
76	БУ	51 452,54		12 183,33	52 586,72		11 049,15
	НУ			9 600,00			9 600,00
76.09	БУ			9 600,00			9 600,00
	НУ			9 600,00			9 600,00
76.AB	БУ	51 452,54		2 583,33	52 586,72		1 449,15
80	БУ		10 000,00				10 000,00
80.09	БУ		10 000,00				10 000,00
84	БУ		138 233,25				138 233,25
84.01	БУ		138 233,25				138 233,25
90	БУ			2 429 599,97	2 429 599,97		
	НУ			2 024 608,12	2 024 608,12		
90.01	БУ				2 422 959,50		2 422 959,50
	НУ				2 019 132,90		2 019 132,90
90.01.1	БУ				2 422 959,50		2 422 959,50
	НУ				2 019 132,90		2 019 132,90
90.02	БУ			1 988 469,69		1 988 469,69	
	НУ			1 988 469,69		1 988 469,69	
90.02.1	БУ			1 988 469,69		1 988 469,69	
	НУ			1 988 469,69		1 988 469,69	
90.03	БУ			403 826,60			403 826,60
90.07	БУ			16 504,08			16 504,08
	НУ			13 008,33			13 008,33
90.07.1	БУ			16 504,08			16 504,08
	НУ			13 008,33			13 008,33
90.09	БУ			20 799,60	6 640,47		14 159,13
	НУ			23 130,10	5 475,22		17 654,88
97	БУ						
	НУ						
97.21	БУ						
	НУ						
99	БУ			10 171,47	20 799,60		10 628,13
	НУ			5 475,22	23 130,10		17 654,88
99.01	БУ			10 171,47	20 799,60		10 628,13
	НУ			5 475,22	23 130,10		17 654,88
99.01.1	БУ			10 171,47	20 799,60		10 628,13

				5 475,22	23 130,10		17 654,88
Итого	БУ						
	БУ	2 581 420,78	2 581 420,78	14 124 446,61	14 124 446,61	3 435 206,42	3 435 206,42
	НУ	1 132 127,22	2 406 886,90	10 789 954,55	11 002 539,21	1 785 869,32	3 273 213,66

Максимальное время выполнения задания: 90 минут.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710001		
			31	12	2018
Организация	Акционерное общество "СПЕКТР М"	ю ОКПО			
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН			
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, кроме	по ОКВЭД	47.43		
Организационно-правовая форма / форма собственности	/	по ОКОПФ / ОКФС			
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес)					
111024, Москва, Авиамоторная ул, дом № 1, строение 1, комн 1					

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы	1150	42	45	-
Запасы	1210	1011	284	418
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	165		
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1,436	1,348	3
Финансовые и другие оборотные активы	1230	775	852	1,175
в том числе				
Дебиторская задолженность		775	851	1,175
Прочие оборотные активы			1	
БАЛАНС	1600	3,429	2,529	1,596
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1370	159	148	44
Краткосрочные заемные средства	1510	4	4	4
Кредиторская задолженность	1520	3,266	2,377	1,548
БАЛАНС	1700	3,429	2,529	1,596

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2018 г.

		Коды		
		0710002		
		31	12	2018
Организация	Акционерное Общество "СПЕКТР М"			
Идентификационный номер налогоплательщика				
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями,			
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Единица измерения:	в тыс. рублей			
		384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017г.
Выручка	2110	2,019	1,424
Себестоимость продаж	2120	-1988	-1405
Валовая прибыль(убыток)	2100	31	19
Коммерческие расходы	2210	-17	0
Прибыль(убыток) от продаж	2200		19
Прочие расходы	2350	-	-13
Налоги на прибыль (доходы)	2410	-4	-1
Чистая прибыль (убыток)	2400	10	5

Руководитель _____
(подпись) (электронная подпись)

13. Правила обработки результатов профессионального экзамена и принятия решения о соответствии квалификации соискателя требованиям к квалификации: Положительное решение о соответствии квалификации соискателя требованиям к квалификации по квалификации Руководитель подразделения аудиторской организации, 7 уровень квалификации принимается при удовлетворении всем установленным критериям оценки.

Положительное решение о соответствии квалификации соискателя требованиям к квалификации по квалификации Руководитель подразделения аудиторской организации, 7 уровень квалификации принимается при ВЫПОЛНЕНИИ 80% ЗАДАНИЙ

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

- Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»
- Федеральный закон "О независимой оценке квалификации" от 03.07.2016 N 238-ФЗ
- Приказ Минтруда России от 01.11.2016 N 601н "Об утверждении Положения о разработке оценочных средств для проведения независимой оценки квалификации"
- Общероссийский классификатор видов экономической деятельности
- Законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности,
- Федеральные стандарты аудиторской деятельности:
- МСКК 1 "Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг" Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н
- МСА , утвержденные Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н
- Кодекс профессиональной этики аудиторов
- Методические рекомендации по организации и осуществлению внутреннего контроля качества работы аудиторской организации
- Методические рекомендации, разъяснения по аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций
- Порядок выдачи квалификационного аттестата аудитора и форма квалификационного аттестата аудитора
- Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 161н
- О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ
- Федеральный Закон по бухгалтерскому учету
- Гражданский Кодекс РФ
- Налоговый Кодекс РФ
- Трудовой Кодекс РФ
- Положения по бухгалтерскому учету и отчетности