

ПРИМЕР  
ОЦЕНОЧНОГО СРЕДСТВА  
для оценки квалификации  
«Аудитор (6 уровень квалификации)»

Выполнила: Бадмаева Жаргалма Дашидоржиевна

2023 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	7
7. Материально-техническое обеспечение оценочных мероприятий	10
8. Кадровое обеспечение оценочных мероприятий	12
9. Требования безопасности к проведению оценочных мероприятий (при необходимости)	15
10. Задания для теоретического этапа профессионального экзамена	15
11. Критерии оценки (ключи к заданиям), правила обработки результатов теоретического этапа профессионального экзамена и принятия решения о допуске (отказе в допуске) к практическому этапу профессионального экзамена	23
12. Задания для практического этапа профессионального экзамена	24
13. Правила обработки результатов профессионального экзамена и принятия решения о соответствии квалификации соискателя требованиям к квалификации	29
14. Перечень нормативных правовых и иных документов, использованных при подготовке комплекта оценочных средств	29

1. **Наименование квалификации и уровень квалификации:** «Аудитор (6 уровень квалификации)»
2. **Номер квалификации:** 08.02300.01
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 октября 2015 г. N 729н. Зарегистрировано в Минюсте России 23.11.2015г № 39802)
4. **Вид профессиональной деятельности:** аудиторская деятельность
5. **Спецификация заданий для теоретического этапа профессионального экзамена**

В/01.6 Выполнение аудиторских процедур (действий) и оказание сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью		
Необходимые умения	Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов – для всех заданий	
Собирать информацию из различных источников		Задание с выбором ответа №: 1
Систематизировать различные виды информации		Задание с выбором ответа № 2
Анализировать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа		Задание с выбором ответа № 3
Выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на выполнение аудиторского задания или оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в части, относящейся к своей работе		Задание с выбором ответа № 4
Применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний		Задание с выбором ответа № 5
Применять на практике различные методики, способы и подходы к выполнению своей работы		Задание на установление соответствия № 6
Изучать и описывать бизнес-процессы организации		Задание с выбором ответа №: 7
Планировать и проводить процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления		Задание на установление соответствия № 8
Выбирать и назначать приоритеты при выполнении своей работы в условиях ограниченных ресурсов		Задание с выбором ответа № 9
Поддерживать деловые и этические взаимоотношения с представителями аудируемого лица (лица, заключившего договор оказания сопутствующих		Задание с выбором ответа: № 10

аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью) и с работниками аудиторской организации		
Подготавливать и оформлять рабочие документы		Задание на установление последовательности № 11
<b>Необходимые знания</b>		
<u>Законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности</u>		Задание с выбором ответа №: 12
<u>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</u>		Задание с открытым ответом № 13
<u>Гражданское законодательство Российской Федерации, трудовое законодательство Российской Федерации, законодательство Российской Федерации о социальном страховании и обеспечении, корпоративном управлении</u>		Задание с выбором ответа № 14
Финансы, финансовый анализ, основы финансового менеджмента		Задание с выбором ответа № 15
Организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита		Задание с выбором ответа: № 16
<u>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</u>		Задание с выбором ответа № 17
Основы этики делового общения, коммуникаций и корпоративной этики, включая методы разрешения конфликтов		Задание с выбором ответа № 18
<b>Основы делопроизводства</b>		
Передовой российский и зарубежный опыт в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая		Задание с выбором ответа № 19

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		
Внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации		Задание с выбором ответа №: 20
<b>В/02.6 Организация работы и надзор за участниками аудиторской группы</b>		
<b>Необходимые умения</b>		
Делегировать различные виды задач участникам аудиторской группы, мотивировать их, согласовывать их работу		Задание с выбором ответа №: 21
Наблюдать за работой участников аудиторской группы и своевременно решать возникающие у группы в ходе выполнения аудиторского задания вопросы		Задание с выбором ответа №: 22
Анализировать и оценивать работу участников аудиторской группы и их профессиональные качества		Задание с выбором ответа №: 23
Подбирать и организовывать выполнение аудиторских или иных процедур, наилучшим образом соответствующих целям выполнения аудиторского задания для различных областей отчетности и ситуаций		Задание с выбором ответа №: 24
Применять на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских или иных процедур, экстраполировать результаты аудиторской выборки на генеральную совокупность		Задание с выбором ответа №: 25
Обосновывать свое мнение ссылками на нормативные правовые акты		Задание с выбором ответа №: 26
Контролировать архивирование документов		Задание с выбором ответа № 27
Работать с компьютером и офисной оргтехникой; с компьютерными программами, применяемыми в		Задание с выбором ответа № 28

бухгалтерском учете и аудите, со справочными правовыми системами		
<b>Необходимые знания</b>		
<b>Законодательство</b> Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности		Задание с выбором ответа №: 29
<b>Кодекс</b> профессиональной этики аудиторов и <b>правила</b> независимости аудиторов и аудиторских организаций		Задание с выбором ответа №: 30
<b>Законодательство</b> 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		Задание с выбором ответа №: 31
<b>Налоговое законодательство</b> Российской Федерации		Задание на установление последовательности № 32
Финансы, финансовый анализ, основы финансового менеджмента		Задание с выбором ответа №: 33
Управление рисками хозяйственной деятельности организации		Задание с выбором ответа №: 34
Практика применения законодательства Российской Федерации <b>об аудиторской деятельности, о бухгалтерском учете, о социальном страховании и обеспечении</b> и корпоративном управлении, <b>налогового, гражданского, трудового законодательства</b> Российской Федерации		Задание с выбором ответа № 35
Методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации		Задание с выбором ответа № 36
Основы технологии управления персоналом		Задание с выбором ответа № 37
Основы делопроизводства		Задание с выбором ответа №: 38
Основы безопасной работы с компьютерной техникой и информационно-коммуникационными сетями в целях защиты информации		Задание на установление соответствия № 39
Внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации,		Задание с выбором ответа № 40

регламентирующие аудиторскую деятельность в организации		
---	--	--

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

**В тесте у соискателя 40 заданий**

Общее количество вопросов: 160

А. количество заданий с выбором ответа: 34 ;

Б. количество заданий с открытым ответом: 1 ;

В. количество заданий на установление соответствия: 3 ;

Г. количество заданий на установление последовательности: 2 ;

Время выполнения заданий для теоретического этапа экзамена: 90 мин.

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

Трудовые функции, трудовые действия, умения в соответствии с требованиями к квалификации, на соответствие которым проводится оценка квалификации	Критерии оценки квалификации	Тип <sup>1</sup> и № задания
1	2	3
<p><b>Трудовая функция: В/01.6</b>  Выполнение аудиторских процедур (действий) и оказание сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью</p> <p><b>Трудовые действия/е:</b>  Изучение и анализ деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля  Планирование своей работы в рамках общего плана и программы аудита  Анализ рисков в объеме, необходимом для выполнения аудиторского задания в части, относящейся к своей работе  Отбор элементов для проведения аудиторских процедур (аудиторской выборки) и анализ его результатов  Выполнение аудиторских процедур</p>	<p>Соответствие результата выполнения задания установленному модельному ответу.</p>	<p>Задание на выполнение трудовых функций, трудовых действий в реальных или модельных условиях №1</p>

<sup>1</sup> Для проведения практического этапа профессионального экзамена используются два типа заданий: задание на выполнение трудовых функций, трудовых действий в реальных или модельных условиях; портфолио.

<p>(действий)</p> <p>Оценка полученных аудиторских доказательств и иной информации</p> <p>Изучение и анализ задания и особенностей его выполнения при оказании сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью</p> <p>Планирование своей работы при оказании сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью</p> <p>Анализ рисков при оказании сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью</p> <p>Выполнение операций при оказании сопутствующих аудиту услуг</p> <p>Выполнение операций при оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью</p> <p>Формирование выводов в соответствии с целями выполнения аудиторского задания или оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в части, относящейся к своей работе</p> <p>Документирование в части, относящейся к своей работе</p>		
<p><b>Трудовая функция: В/02.6</b></p> <p>Организация работы и надзор за участниками аудиторской группы</p> <p><b>Трудовые действия/е:</b></p> <p>Изучение и анализ деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля</p> <p>Подготовка плана и программы аудита</p> <p>Анализ рисков в части, относящейся к своей работе и работе участников аудиторской группы</p> <p>Поручение, разъяснение и координация работы участников аудиторской группы</p> <p>Решение организационных вопросов в отношении работы участников аудиторской группы</p> <p>Инструктаж участников аудиторской группы перед</p>	<p>Соответствие результата выполнения задания установленному модельному ответу.</p>	<p>Задание на выполнение трудовых функций, трудовых действий в реальных или модельных условиях №2</p>



<p>выполнением аудиторского задания, оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью</p> <p>Выбор аудиторских процедур и действий, уместных для выполнения конкретного аудиторского задания</p> <p>Определение подхода к выбору методов отбора элементов, подлежащих проверке при сборе аудиторских доказательств</p> <p>Обучение лиц, осуществляющих вспомогательные функции, в процессе выполнения аудиторского задания, оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью</p> <p>Наблюдение за ходом выполнения участниками аудиторской группы аудиторского задания, оказанием ими прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью</p> <p>Решение вопросов участников аудиторской группы, связанных с выполнением аудиторского задания, оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в пределах своей компетенции</p> <p>Выявление в ходе выполнения аудиторского задания, оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, вопросов, требующих рассмотрения руководителем аудиторского задания</p> <p>Оценка навыков и профессиональной компетенции каждого участника аудиторской группы</p> <p>Анализ соответствия выполненной участниками аудиторской группы работы запланированному подходу к выполнению аудиторского задания, оценка качества выполнения работы и ее документирования</p> <p>Взаимодействие с руководителем аудиторского задания по вопросам его выполнения и контроля</p>		
--	--	--

У каждого соискателя 2 задания

## 7. Материально-техническое обеспечение оценочных мероприятий:

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

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

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

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

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

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

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

Параметр	Минимальные	Рекомендуемые
Тип интернета	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)
Скорость интернета на скачивание (из расчета на каждого эксперта)	2Mbps	5Mbps
Скорость интернета на загрузку (из расчета на каждого эксперта)	2Mbps	5Mbps
Оперативная память (RAM)	2 GB	4 GB
Процессорная частота	Одноядерный 1 ГГц или выше	Двухъядерный 2 ГГц или выше (i3 / i5 / i7 или AMD)

Характеристики монитора	1366x768 (16:9) (17"-19")	1920x1080 (16:9) (21,5")
Интернет-браузер	Google Chrome последней версии	

- средства видеонаблюдения (технические устройства, предназначенные для видеонаблюдения: фронтальная/горизонтальная камеры), устройство для фотографирования, средства для записи, хранения и передачи фото- и видеоматериалов в информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет»;
- питьевая вода не менее 5 (пяти) литров;
- комплект одноразовых стаканов не менее 10 (десяти) штук;
- калькуляторы (при необходимости, по числу соискателей);
- канцелярские принадлежности: бумага для черновиков, ручки;
- наличие у центров оценки квалификаций автоматизированной системы по независимой оценке квалификации (собственной или на основании лицензии) и заключения от соответствующих уполномоченных органов о соответствии требованиям Федерального закона «О персональных данных» от 27.07.2006 № 152-ФЗ, а также Приказа ФСТЭК России от 18 февраля 2013 г. № 21, и настроенной интеграцией с программным интерфейсом Автоматизированной системы СПКФР, либо наличие заключенного Лицензионного соглашения с ООО «Релевантные системы» или СПКФР на использование специализированного ПО «Автоматизированная Система Центра Оценки Квалификаций».

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

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

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

- персональное рабочее место соискателя: стол, стул, портативный или стационарный персональный компьютер, соответствующий техническим требованиям;
- персональное рабочее место эксперта: стол, стул, оборудованное персональным компьютером с возможностью доступа к необходимым информационным базам данных;
- наличие у ЦОК автоматизированной системы по независимой оценке квалификации (далее – АС НОК) на праве собственности или на ином законном основании, а также системы наблюдения и контроля за дистанционной сдачей экзаменов (система прокторинга) и настроенной интеграцией с программным интерфейсом Автоматизированной системы СПКФР.
- используемая ЦОК система прокторинга должна предусматривать возможность удаленной аутентификации для подтверждения подлинности документов, удостоверяющих личность Соискателя, а также функционал удаленной идентификации и подтверждения личности Соискателя.
- ЦОК вправе использовать в качестве АС НОК на основании Сублицензионного соглашения с СПКФР или в случае заключения соответствующего Лицензионного соглашения с ООО «Релевантные системы» (ИНН 9729067320) специализированное ПО «Автоматизированная Система Центра Оценки Квалификаций», включающее систему прокторинга.
- АС НОК, используемая ЦОК, должна соответствовать требованиям Федерального закона «О персональных данных» от 27.07.2006 № 152-ФЗ, Приказа ФСТЭК России от 18 февраля 2013 г. № 21 и иметь соответствующее заключение от уполномоченных органов на основании Федеральных и прочих законодательных актов, приказов и распоряжений уполномоченных органов РФ.

## Технические требования к компьютеру Соискателя

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

## Технические требования к компьютеру Эксперта

Параметр	Минимальные	Рекомендуемые
Тип интернета	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)	Выделенная линия (Ethernet или оптоволоконный канал)
Скорость интернета на скачивание	10Mbps	20Mbps
Скорость интернета на загрузку	5Mbps	10Mbps
Оперативная память (RAM)	4 GB	8 GB
Процессорная частота	Одноядерный 1 ГГц или выше	Двухъядерный 2 ГГц или выше (i3 / i5 / i7 или AMD)
Доступность портов	1935, 843, 80, 443, 61613, UDP/TCP	1935, 843, 80, 443, 61613, UDP/TCP
Интернет-браузер	Google Chrome последней версии	
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. (Справки, заседание СПКФР от 26.12.2018, протокол № 20, заседание СПКФР от 13.09.2019,

приметь:

ф) Документ, подтверждающий наличие высшего образования

2) 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)

3) Документ, подтверждающий опыт работы не менее трех лет работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности; из них не менее двух лет - работа в аудиторской организации;

иметь действующее свидетельство эксперта по проведению независимой оценки квалификации СПКФР.

8.5. Эксперты по виду профессиональной деятельности должны:

а 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. (Справки, заседание СПКФР от 26.12.2018, протокол № 20, заседание СПКФР от 13.09.2019,

приметь:

ф) Документ, подтверждающий наличие высшего образования

2) 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)

3) Документ, подтверждающий опыт работы не менее трех лет работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности; из них не менее двух лет - работа в аудиторской организации;

иметь действующее свидетельство эксперта по проведению независимой оценки

квалификации.

8.6. Эксперты должны:

с

т

д

а

н

о

е

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> <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</li> </ul>	<p>б) уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять оценочные средства в соответствии с компетенцией;</li> <li>- принимать экспертные решения по оценке квалификации в соответствии с компетенцией;</li> <li>- использовать информационно-коммуникационные технологии и программно-технические средства, необходимые для подготовки и оформления экспертной документации;</li> <li>- предупреждать и разрешать возможные конфликтные ситуации при проведении профессионального экзамена;</li> <li>- оценивать выполнение практического задания по критериям с фиксацией результатов оценки;</li> <li>- при защите портфолио формулировать вопросы к соискателю на основе типовых;</li> <li>- оценивать портфолио по критериям с фиксацией результатов оценки в индивидуальной оценочной ведомости;</li> <li>- принимать экспертные решения по оценке квалификации на основе критериев оценки, содержащихся в оценочных средствах, и результатов контроля соблюдения процедуры экзамена;</li> </ul>

<p>основе оценки технических экспертов, а также собственных оценок по критериям общепрофессионального характера и результатов контроля соблюдения процедуры экзамена;</p> <p>- документировать результаты профессионального экзамена;</p>	<p>- проверять и дополнять при необходимости протокол профессионального экзамена.</p>
---	---

### **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**

При выявлении аудитором факторов, указывающих на то, что информация, которую аудитор планировал использовать в качестве аудиторских доказательств, может быть недостаточно надежной, аудитор должен

1. Отказаться от выражения мнения
2. Вынести модифицированное мнение с оговоркой
3. Не тестировать выбранный объект
4. Разработать альтернативные процедуры для получения аудиторских доказательств

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

Укажите верное утверждение в отношении внешних подтверждений:

1. Аудитор может использовать запрос о негативном подтверждении в качестве единственной аудиторской процедуры проверки по существу
2. Ответ на внешнее подтверждение может быть направлен аудируемому лицу, который затем передаст его аудитору
3. Если руководство отказывается разрешить аудитору направить запрос о подтверждении информации, аудитор обязан провести альтернативные процедуры

#### **3. Выберите один правильный ответ**

Аудируемое лицо и аудиторская организация имеют общего учредителя – юридического лицо. Проанализировав данный факт, какое высказывание верное:

1. В данной ситуации независимость не нарушена, если участие в обоих обществах учредителя незначительное (не более 5%)
2. В данной ситуации независимость нарушена, независимо от доли участия учредителя в каждом из обществ
3. В данной ситуации независимость не нарушена, независимо от величины участия, так как такая ситуация не запрещена ни Федеральным Законом, ни Кодексом профессиональной этики аудиторов

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

Укажите ситуации, когда наиболее целесообразно является сплошная проверка всех элементов совокупности:

1. Аудитор принял решение оценить эффективность применяемых в организации средств контроля
2. Имеется значительный риски другие методы не обеспечивают достаточных

надлежащих аудиторских доказательств

3. Совокупность состоит из небольшого числа объектов с большой стоимостью
4. Совокупность состоит из значительного количества элементов небольшой стоимости, но совокупность в целом характеризуется высоким риском существенного искажения

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

В соответствии с Федеральным Законом №307 «Об аудиторской деятельности» аудитор вправе оказывать прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги. Укажите, какие из указанных услуг относятся к прочим, связанным с аудиторской деятельностью, услугам:

1. Ведение бухгалтерского учета
2. Трансформация отчетности в соответствии с МСФО
3. Согласованные процедуры
4. Анализ налоговых рисков
5. Обзорная проверка промежуточной финансовой отчетности

### **6. Задание на установление соответствия**

Укажите соответствие между описанием метода аудиторской выборки при проверке дебиторской задолженности (колонка А) и его названием (колонка Б):

<b>Колонка А</b>	<b>Колонка Б</b>
1. Аудитор выбирает папку с документами на отгрузку из ряда стоящих на полке и наугад открывает документы из этой папки	А. Случайный
2. Аудитор отбирает для проверки дебиторов по порядковому номеру из реестра, используя генератор случайных чисел	В. Произвольный
3. Аудитор определяет интервал отбора для проверки дебиторов из реестра, и на первом интервале с использованием генератора случайных чисел определяет порядковый номер того дебитора, который первым попадает в выборку	С. Систематический

### **7. Выберите один правильный ответ**

Аудитор консультировал клиента по вопросу начисления амортизации по объекту основных средств значительной стоимости. Через три месяца он приступил к аудиту основных средств у данного клиента. В этой ситуации может возникнуть

1. Угроза самоконтроля
2. Угроза заступничества
3. Угроза шантажа
4. Угроза личной заинтересованности

### **8. Задание на установление соответствия**

Установите соответствие между описаниями компонентов внутреннего контроля (Колонка А) и их названиями (Колонка Б)

<b>Колонка А</b>	<b>Колонка Б</b>
1. Организация ежемесячно проводит сверку взаиморасчетов с контрагентами	А. Контрольные действия
2. Проведение проверки службой внутреннего аудита	В. Контрольная среда



3. Утверждение организацией Кодекса корпоративной культуры, где демонстрируется приверженность принципам честности, профессиональной компетентности и качеству	С. Мониторинг
--	---------------

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

Выберите основополагающие обязанности руководства аудируемого лица для целей проведения аудита в соответствии с МСА:

1. Заключить договор на проведение аудита
2. Подготовить финансовую отчетность в соответствии с применимой концепцией
3. Обеспечить аудитору доступ ко всей необходимой информации
4. Выполнять требования законодательства и иных нормативных актов при осуществлении аудируемым лицом деятельности

### **10. Выберите один правильный ответ**

Укажите верное утверждение в отношении наличия у аудитора следующих прав и обязанностей при проведении аудита и взаимодействии с аудируемым лицом:

1. Отказаться от проведения аудита или от выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в аудиторском заключении в установленных законом случаях
2. Информировать руководство и учредителей (участников) аудируемого лица о возникновении любых оснований полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма
3. Сообщать соответствующему федеральному органу об обнаруженных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица

### **11. Задание на установление последовательности**

Постройте приведенные процедуры работы с документацией и запросами аудитора в порядке убывания надежности получаемых аудиторских доказательств:

1. Получение ответа на позитивное внешнее подтверждение
2. Инспектирование первичных документов
3. Неполучение ответа на негативное внешнее подтверждение
4. Ответ на устный запрос от сотрудника аудируемого лица

### **12. Выберите один правильный ответ**

Требования к форме, содержанию, порядку подписания и предоставления аудиторского заключения устанавливаются

1. ФЗ «Об аудиторской деятельности»
2. Стандартами аудиторской деятельности
3. Нормативно-правовыми актами, регулирующими аудиторскую деятельность
4. Все ответы верны

### **13. Задание с открытым ответом**

За отчетный период организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 1 680 тыс. руб., включая НДС 280 тыс. руб. Себестоимость реализованной продукции составила 760 тыс. руб. Общая сумма общехозяйственных расходов в отчетном периоде составила 338 тыс. руб. Каким будет значение показателя статьи «Прибыль (убыток) от

продаж» отчета о финансовых результатах за отчетный период? (Напишите числовой ответ в тыс. руб.)

**14. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа**

О чем согласно ТК РФ работодатель должен известить каждого работника при выплате заработной платы?

1. О размере отпускных, причитающихся сотруднику
2. О денежной сумме, причитающейся к выплате
3. О размерах и об основаниях произведенных удержаний
4. О максимальном размере удержаний, которые могут быть сделаны в соответствующем периоде
5. О количестве времени, отработанном работником в соответствующем периоде

**15. Выберите ВСЕ правильные варианты ответа**

Укажите факторы, которые приведут к повышению коэффициента ликвидности организации:

1. Сокращение кредиторской задолженности
2. Увеличение краткосрочных финансовых вложений
3. Уменьшение дебиторской задолженности
4. Увеличение краткосрочных обязательств
5. Увеличение краткосрочных заемных средств

**16. Выберите один правильный ответ**

Аудитор должен в письменной форме сообщить своевременно о значительных недостатках в системе внутреннего контроля, выявленных в ходе аудита:

1. В налоговую инспекцию
2. Лицам, отвечающим за внутренний контроль
3. Главному бухгалтеру
4. Нет верного ответа

**17. Выберите один правильный ответ**

Инициативный аудит – это аудит, проводимый по инициативе:

1. Аудитора
2. Государства
3. Налоговой службы
4. Экономического субъекта

**18. Выберите один правильный ответ**

Аудитор обязан сохранять в тайне конфиденциальную информацию о делах клиента, если непосредственные отношения с ним прекращены:

1. По усмотрению аудитора
2. Нет, так как требование конфиденциальности действует лишь при наличии продолжающихся отношений с клиентом
3. Да, обязан

**19. Выберите один правильный ответ**

Пользователи бухгалтерской отчетности должны понимать мнение аудитора как

1. Полное отсутствие ошибок
2. Подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах
3. Полную гарантию будущей экономической и финансовой успешности экономического субъекта

### **20. Выберите один правильный ответ**

Когда аудитор должен получить письменное заявление от руководства аудируемого лица в форме письма-представления

1. До заключения договора на проведение аудиторской проверки
2. В самом начале аудита, до начала планирования аудиторских процедур
3. По возможности максимально близко к дате аудиторского заключения, но не позже этой даты
4. В течение десяти рабочих дней после предоставления руководству отчета о результатах аудиторской проверки

### **21. Выберите один правильный ответ**

Требования в части руководства работой других членов рабочей группы, надзора за ними и проверки их работы уместны только в том случае, когда:

1. В рабочую группу, кроме руководителя задания, входят и другие члены
2. В рабочую группу входят лица, выполняющие аудиторские процедуры в рамках конкретного аудиторского задания
3. В рабочую группу входят сотрудники другой организации
4. Рабочая группа включает лиц, обладающих знаниями и опытом в специальной области бухгалтерского учета или аудита, которые выполняют аудиторские процедуры в рамках данного задания

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

При разработке общей стратегии аудита аудитор должен:

1. Определить особенности аудируемого лица, состояние его бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом изменений, произошедших с даты предыдущего аудита
2. Подтвердить цели отчетности по аудиторскому заданию для планирования сроков проведения аудита и характера необходимого информационного взаимодействия
3. Выявить влияние на аудит наличия компьютерной программы ведения учета и ее специфику
4. Определить риск и существенность

### **23. Выберите ВСЕ правильные ответы**

Руководитель задания должен убедиться в том, что аудиторская группа, а также все эксперты аудитора, которые не входят в состав аудиторской группы, совокупно обладают соответствующими знаниями и навыками, чтобы:

1. Провести аудит в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями
2. Провести аудит в соответствии с профессиональным суждением состава аудиторской группы
3. Обеспечить выпуск соответствующего обстоятельствам аудиторского заключения
4. Обсуждать важные вопросы, возникающие в течение проводимого аудита, включая и те, что выявляются на этапе проверки качества выполнения задания, с лицом, осуществляющим такую проверку

### **24. Выберите ВСЕ правильные ответы**

Отметьте принципы планирования аудита:

1. Принцип ответственности
2. Принцип комплексности
3. Принцип непрерывности

#### 4. Принцип оптимальности

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

Риск аудиторской выборки представляет собой риск того, что:

1. Сформированная аудиторская выборка не позволит аудитору достичь приемлемого уровня риска необнаружения
2. Аудитор не осуществит проверки должного количества элементов генеральной совокупности
3. Вывод аудитора, сделанный на основании отобранной совокупности (объема выборки), может отличаться от вывода, который мог бы быть сделан, если бы идентичные процедуры аудита применялись к генеральной совокупности в целом

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

Согласно требованиям Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»:

1. Аудит не может осуществляться аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, оказывавшими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности физическим и юридическим лицам, в отношении этих лиц
2. Аудит может осуществляться аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются учредителями (участниками) аудируемого лица, его руководителем, главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности
3. Аудит не может осуществляться аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся страховыми организациями, с которыми заключены договоры страхования ответственности этих аудиторских организаций

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

Срока хранения аудиторской организацией аудиторских заключений и аудиторской документации клиента по завершённым заданиям составляет:

1. 5 лет
2. 10 лет
3. 3 года

#### **28. Выберите один правильный ответ**

Использование аудитором компьютера возможно в случае:

1. Ведения бухгалтерского учета экономическим субъектом вручную,
2. При использовании средств автоматизации бухгалтерского учета.
3. Во всех перечисленных случаях

#### **29. Выберите один правильный ответ**

В штате аудиторской организации должно состоять:

1. Не менее двух аттестованных аудиторов;
2. Не менее трех аудиторов;
3. Число аттестованных аудиторов, работающих в аудиторской организации, не имеет значения

#### **30. Выберите ВСЕ правильные ответы**

Основные принципы этики – это:

1. Конфиденциальность
2. Внимательность
3. Объективность
4. Профессиональная компетентность и должная тщательность

### **31. Выберите ВСЕ правильные ответы**

В соответствии с Федеральным законом №402 «О бухгалтерском учете», какие ДВА из перечисленных НЕ являются обязательными реквизитами первичного учетного документа:

1. Наименование документа
2. Величина натурального или денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения
3. Наименование экономического субъекта, составившего документ
4. Подпись лица, ответственного за регистрацию данных, содержащихся в первичном учетном документе, в регистрах бухгалтерского учета с указанием его фамилии и инициалов
5. Подпись руководителя и главного бухгалтера экономического субъекта

### **32. Задание на установление последовательности**

Установите правильную последовательность действий сотрудников налогового органа при проведении выездной налоговой проверки:

1. Истребование документов (информации) при проведении проверки
2. Составление акта налоговой проверки
3. Вынесение решения о проведении выездной налоговой проверки
4. Составление справки о проведенной проверке

### **33. Выберите ВСЕ правильные ответы**

Укажите ДВА финансовых решения долгосрочного характера:

1. Управление ликвидностью
2. Управление инвестициями
3. Управление структурой капитала
4. Управление оборотными активами
5. Управление операционными расходами

### **34. Выберите ВСЕ правильные ответы**

В соответствии с МСА 315 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

### **35. Выберите один правильный ответ**

Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности по составу:

1. Должно состоять из трех частей: вводной, аналитической и итоговой
2. Может носить произвольный характер
3. Должно содержать обязательные элементы, определенные МСА 700

### **36. Выберите один правильный ответ**

Анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях о деятельности аудируемого лица, а также изучение этих соотношений и закономерностей с другой информацией или причин возможных отклонений — это:

1. Аналитические процедуры
2. Внешние подтверждения
3. Тестирование средств контроля

**37. Выберите один правильный ответ**

Что относится к технологиям управления персонала?

1. Административные технологии
2. Экономические технологии
3. Социально-психологические
4. Интеллектуальные технологии

**38. Выберите ВСЕ правильные ответы**

Согласно МСА 230 «Аудиторская документация» аудиторская документация должна отражать:

1. Характер, сроки и объем выполненных аудиторских процедур
2. Результаты выполненных аудиторских процедур
3. Значимые вопросы, возникшие в ходе аудиторского задания

**39. Задание на установление соответствия**

Установите соответствие между понятием (колонка А) и определением этого понятия в соответствии с (колонка Б).

Колонка А	Колонка Б
1. Информация	А. технологическая система, предназначенная для передачи по линиям связи информации, доступ к которой осуществляется с использованием средств вычислительной техники;
2. Информационно-телекоммуникационная сеть	В. гражданин или юридическое лицо, осуществляющие деятельность по эксплуатации информационной системы, в том числе по обработке информации, содержащейся в ее базах данных
3. Информационная система	С – совокупность содержащейся в базах данных информации и обеспечивающих ее обработку информационных технологий и технических средств
4. Оператор информационной системы	Д сведения (сообщения, данные) независимо от формы их представления

**40. Выберите один правильный ответ**

Что предполагает концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики, заложенный в Кодексе профессиональной этики аудиторов?

1. Концептуальный подход предполагает применение профессионального скептицизма на всех этапах проведения аудита;
2. Концептуальный подход предполагает действие аудитора в общественных интересах, тщательно и своевременно выполняя свои обязанности;

3. Концептуальный подход предполагает выявление угроз нарушения основных принципов этики, их оценку и принятие ответных мер

**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:**

1	4	1
2	3	1
3	2	1
4	2,3	1
5	1,4	1
6	1 – В, 2 – А, 3 – С	1
7	1	1
8	1 – В, 2 – А, 3 – С	1
9	2,3	1
10	1	1
11	1243	1
12	2	1
13	302	1
14	1,2,3	1
15	1,2	1
16	4	1
17	4	1
18	3	1
19	2	1
20	3	1
21	1	1
22	2	1
23	1,3	1
24	2,3,4	1
25	3	1
26	1	1
27	1	1
28	3	1
29	2	1
30	1,3,4	1
31	4,5	1
32	3142	1
33	2,3	1
34	1,2,3	1
35	3	1
36	1	1
37	1,2,3	1
38	1,2,3	1
39	1-D, 2-A, 3-C, 4- В	1
40	3	1

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

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

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

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

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

**1) трудовая функция:** В/01.6. Выполнение аудиторских процедур (действий) и оказание сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью

Условия выполнения задания:

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

### **Задание № 1**

*Аудиторская организация «Квадро» получила запрос на проведение обязательного аудита от АО «Компания». Основным видом деятельности предприятия является производство оборудования для строительной отрасли. АО «Компания» имеет несколько филиалов в разных городах, в последние годы сбыт падает, в прошлом году АО «Компания» испытывало трудности с продлением основных контрактов на сбыт продукции. Тендеры на некоторые основные контракты были проиграны. Чистые активы АО «Компания» в прошлом году оказались по размеру ниже величины уставного капитала из-за убытка от основной деятельности. В прошлом году аудит проводился аудиторской организацией «В». Аудиторская организация «Квадро» направила запрос аудиторской организации «В» с просьбой о предоставлении информации, имеющей значение для принятия задания. Аудиторская организация «В» ответить на запрос отказалась. Требуется:*

**1.** Принимая во внимание особенности клиента, идентифицируйте области, на которые следует обратить особое внимание при планировании аудита текущего года в случае принятия задания. Какие риски искажения финансовой отчетности можно сформулировать для целей стратегии и плана аудита, опираясь на понимание деятельности АО «Компания»? Каков возможный ответ аудитора на данные риски? При ответе укажите применимый в данном случае нормативный документ.

#### **Трудовые действия:**

Анализ рисков в объеме, необходимом для выполнения аудиторского задания в части, относящейся к своей работе

Изучение и анализ деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля

Планирование своей работы в рамках общего плана и программы аудита

**2.** Вправе ли аудиторская организация «Квадро» принять задание на аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Компания» при условии, что АО «Компания» имеет дочернюю организацию – крупную розничную сеть, где участникам аудиторской группы предложили приобретать товары (бытовую и компьютерную технику, продукты,



хозяйственные товары) со значительной скидкой (как для работников данной розничной сети). Обоснуйте ответ со ссылкой на применимые нормативные документы.

**Трудовые действия:**

Оценка полученных аудиторских доказательств и иной информации

Формирование выводов в соответствии с целями выполнения аудиторского задания или оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в части, относящейся к своей работе.

**3.** Подготовьте программу аудита (перечень действий) аудитора по разделу “Запасы” АО «Компания». Действия аудитора укажите по основным предпосылкам подготовки финансовой отчётности. Обоснуйте ответ со ссылкой на применимые нормативные документы.

**Трудовые действия:**

Анализ рисков в объеме, необходимом для выполнения аудиторского задания в части, относящейся к своей работе

Отбор элементов для проведения аудиторских процедур (аудиторской выборки) и анализ его результатов

Выполнение аудиторских процедур (действий)

Оценка полученных аудиторских доказательств и иной информации

**Модельный ответ.**

**Ответ к вопросу 1.**

МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения».

В соответствии с МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», разработаем план. Необходимо рассмотреть Уставный капитал: является ли сложившаяся ситуация нарушением законодательства? Выручка – также рискованная область. Гендеры влияют на риски искажения финансовой отчетности.

Обращаемся к предыдущим аудиторам для подтверждения сальдо начального (в обратном, сложившемся, случае используем МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода» – больше процедур), чтобы делать меньше работы в части проверок.

С точки зрения вида деятельности, внимания требует статья «Запасы» – наибольший объём работ. Материалы, НЗП, готовая продукция.

Поскольку обороты снижаются, под вопросом непрерывность деятельности.

Требуется проверка Системы внутреннего контроля.

Филиалы в различных городах – существенные риски информационного взаимодействия между головной организацией и филиалами, технические аспекты применения учётной политики.

**Ответ к вопросу 2.**

Может возникнуть угроза личной заинтересованности. Вправе, но обязаны обеспечить требования правил независимости. Подтвердить, что угроза личной заинтересованности отсутствует. МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита».

**Ответ к вопросу 3.**

Аудиторская процедура	Предпосылки
1. Проверка наличия договора – с поставщиками о порядке возмещения материалов, при поступлении которых обнаружен брак;	2. Права и обязанности

<p>– с кладовщиками об индивидуальной (бригадной) материальной ответственности. Правильность договорных отношений, инспектируем договор. Подтверждаем порядок перехода права собственности. Штрафные санкции по государственным договорам.</p>	
<p>2. Проведение инвентаризации материалов, затрат в незавершённом производстве, готовой продукции. Наблюдение за организацией и проведением инвентаризации.</p>	1. Существование
<p>3. Проверка полноты – оприходования товарно-материальных ценностей, поступивших от поставщика; – отражения остатков незавершённого производства и готовой продукции в складском учёте.</p>	4. Полнота
<p>4. Проверка правильности и своевременности заполнения статьи «Материальные затраты», таблицы «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)», Пояснений.</p>	7. Представление и раскрытие
<p>5. Проверка соблюдения предприятием установленного учётной политикой в части – метода оценки оприходованных и списанных запасов, включая ТМЦ, НЗП и ГП; – порядка формирования резерва под обесценение. Проверка суммы, вменяемой виновному лицу при обнаружении недостачи по итогам инвентаризации.</p>	5. Стоимостная оценка
<p>6. Проверка правильности выведения остатков товарно-материальных ценностей в складском учёте на конец дня и сверка остатков с бухгалтерским учетом ТМЦ. Проверка расчёта балансовой стоимости запасов. Определение разницы между фактической и рыночной стоимостью, которая списывается на материально-ответственное лицо.</p>	6. Точное измерение
<p>7. Проверка подписи уполномоченного лица на – накладных о поступлении товаров (товарно-транспортной накладной, лимитно-заборной карте); – ведомостях о выявленном браке; – инвентаризационной описи; Наличие подписи в приказе руководителя о вменении ответственности виновному лицу. Проверка даты приобретения ТМЦ.</p>	3. Возникновение

**Критерии оценки:**

Соответствие модельному ответу.

**2) трудовая функция: В/02.6. Организация работы и надзор за участниками аудиторской группы**

Условия выполнения задания:

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

## Задание № 2.

Компания «Орион» пригласила аудиторскую компанию «Арфа» для проведения инициативного аудита. В ходе проведения аудита «Арфе» необходимо проверить учет основных средств и кассовых операций. Требуется:

1. Разработать программу аудита (перечня действий) аудитора по разделу «Аудит учета основных средств».

### **Трудовые действия:**

Подготовка плана и программы аудита

Выбор аудиторских процедур и действий, уместных для выполнения конкретного аудиторского задания

2. Указать, к какой основной процедуре сбора аудиторских доказательств относятся следующие аудиторские процедуры:

1) составление плановых смет расходов материалов и сравнение с фактическими расходами материалов;

2) проверка правильности корреспонденции счетов;

3) оценка правильности начисленной суммы амортизации основных средств;

4) контрольное взвешивание товаров на складе;

5) ответ покупателя о задолженности по договору на конец отчетного периода;

6) проверка правильности расчетов по кредитам и займам.

Сделайте необходимые пояснения.

### **Трудовые действия:**

Выбор аудиторских процедур и действий, уместных для выполнения конкретного аудиторского задания

Определение подхода к выбору методов отбора элементов, подлежащих проверке при сборе аудиторских доказательств

3. Программа аудита содержит перечень процедур проверки операций по кассе, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на проверку предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности (графа 3). Покажите, для получения разумной уверенности, в соблюдении какой именно предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

<i>Аудиторская процедура</i>	<i>Связь граф 1 и 3</i>	<i>Предпосылка</i>
<i>1. Проверка наличия договора с кассиром о полной материальной ответственности</i>		<i>1) Существование</i>
<i>2. Проведение инвентаризации кассовой наличности на последний день отчетного периода</i>		<i>2) Права и обязанности</i>
<i>3. Проверка соответствия данных чековой книжки, выписки, приходных кассовых ордеров, суммы корреспонденции Дт 50 Кт 51</i>		<i>3) Возникновение</i>
<i>4. Проверка правильности заполнения «Отчета о движении денежных средств»</i>		<i>4) Полнота</i>
<i>5. Проверка соблюдения лимита расчетов между юридическими лицами</i>		<i>5) Стоимости оценки</i>
<i>6. Проверка правильности исчисления остатков на конец дня по кассовой книге</i>		<i>6) Точное измерение</i>

7. Проверка подписи руководителя организации на расходных кассовых ордерах		7) Представление и раскрытие
--	--	------------------------------

**Трудовые действия:**

Изучение и анализ деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля

Подготовка плана и программы аудита

Выбор аудиторских процедур и действий, уместных для выполнения конкретного аудиторского задания

**Модельные ответы:**

**Ответ к вопросу 1.**

Предпосылки	Аудиторские процедуры
1. Существование	1. проведение инвентаризации ОС 2. проверка правильности отнесения расходов к прочим 3. проверка наличия первичных документов по выбытию ОС
2. Права и обязанности	1. проверка наличия договоров продажи ОС с покупателями 2. проверка наличия приказа о возложении обязанности работника по демонтажу ОС
3. Возникновение	1. проверка наличия подписей на первичных документах по выбытию ОС 2. проверка отнесения прочих расходов к расходам отчетного периода
4. Полнота	1. проверка полноты отражения прочих расходов на счетах 2. проверка полноты отражения операций по расчету налога на прибыль 3. проверка взаимосвязи синтетических и аналитических счетов
5. Стоимостная оценка	1. проверка правильности применения способа амортизации по выбывшим ОС в соответствии с учетной политикой 2. проверка наличия резервов, затраты по созданию которых включаются в состав прочих расходов 3. проверка правильности уценки ОС
6. Точность	1. проверка точности суммы амортизации по выбывшим ОС 2. проверка точности сумм налога на прибыль 3. проверка точности сумм вознаграждений и страховых взносов, связанных с выбытием ОС
7. Представление и раскрытие	1. проверка правильности отражения прочих расходов в ОФР 2. проверка взаимосвязи статьи Прочие расходы, Пояснений и счетов 3. проверка правильности отражения налога на прибыль в налоговой декларации

**Ответ к вопросу 2.**

1) Составление плановых смет расходов материалов и сравнение с фактическими расходами материалов – пересчет. (Пересчет — это проверка арифметической точности источников документов и бухгалтерских записей и выполнение независимых подсчетов).

2) Проверка правильности корреспонденции счетов – инспектирование. (Инспектирование представляет собой проверку записей, документов или материальных активов).

3) Оценка правильности начисленной суммы амортизации основных средств – инспектирование.

4) Контрольное взвешивание товаров на складе – наблюдение. (Наблюдение – это изучение процесса или процедуры, выполняемых другими лицами).

5) Ответ покупателя о задолженности по договору на конец отчетного периода – подтверждение. (Подтверждение представляет собой ответ на запрос об информации, содержащейся в бухгалтерских записях)

6) Проверка правильности расчетов по кредитам и займам – пересчет.

### **Ответ к вопросу 3.**

Аудиторская процедура	Связь граф 1 и 3	Предпосылка
1. Проверка наличия договора с кассиром о полной материальной ответственности	1-2	1) Существование
2. Проведение инвентаризации кассовой наличности на последний день отчетного периода	2-1	2) Права и обязанности
3. Проверка соответствия данных чековой книжки, выписки, приходных кассовых ордеров, суммы корреспонденции Дт 50 Кт 51	3-4	3) Возникновение
4. Проверка правильности заполнения «Отчета о движении денежных средств»	4-7	4) Полнота
5. Проверка соблюдения лимита расчетов между юридическими лицами	5-5	5) Стоимости оценки
6. Проверка правильности исчисления остатков на конец дня по кассовой книге	6-6	6) Точное измерение
7. Проверка подписи руководителя организации на расходных кассовых ордерах	7-3	7) Представление и раскрытие

### **Критерии оценки:**

Соответствие модельному ответу

### **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 «Аудитор (6 уровень квалификации)», принимается при соответствии итогов выполнения всех заданий всем установленным критериям.

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

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117–ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146–ФЗ.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51–ФЗ.
4. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197–ФЗ.
5. Кодекс профессиональной этики аудиторов от 21.05.2019 № 47.
5. Об акционерных обществах: федер. закон от 26.12.1995 № 208–ФЗ.
6. Об обществах с ограниченной ответственностью: федер. закон от 08.02.1998 № 14–ФЗ.
7. О банках и банковской деятельности: федер. закон от 02.12.1990 № 395–ФЗ.
8. Об аудиторской деятельности: федер. закон от 30.12.2008 г. № 307–ФЗ.
9. О бухгалтерском учете: федер. закон от 06.12.2011 № 402–ФЗ.

10. Об информации, информационных технологиях и о защите информации: федер. закон от 27.07.2006 N 149-ФЗ.
11. О противодействии коррупции: федер. закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ.
12. О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма: федер. закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ.
13. Об электронной подписи: федер. закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ.
14. ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»
15. ПБУ 4/1999 «Бухгалтерская отчётность организации»
16. ФСБУ 5/2019 «Запасы»
17. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
18. ПБУ 7/1998 «События после отчётной даты»
19. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
20. ПБУ 9/1999 «Доходы организации»
21. ПБУ 10/1999 «Расходы организации»
22. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
23. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»
24. ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»
25. ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»
26. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»
27. МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»
28. МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»
29. МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»
30. МСА 230 «Аудиторская документация»
31. МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действия при проведении аудита финансовой отчетности»
32. МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»
33. МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»
34. МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»
35. МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»
36. МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»
37. МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита»
38. МСА 500 «Аудиторские доказательства»
39. МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях»
40. МСА 505 «Внешние подтверждения»
41. МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода»
42. МСА 520 «Аналитические процедуры»
43. МСА 530 «Аудиторская выборка»
44. МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации»
45. МСА 550 «Связанные стороны»
46. МСА 560 «События после отчетной даты»
47. МСА 570 «Непрерывность деятельности»
48. МСА 580 «Письменные заявления»
49. МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»
50. МСА 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении»