

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Санкт-Петербургский государственный аграрный университет»

**Факультет экономики и управления в АПК  
Кафедра экономики и бухгалтерского учёта**

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ**  
**текущего контроля/промежуточной аттестации обучающихся при**  
**освоении ОПОП ВО, реализующей ФГОС ВО**

по дисциплине  
**«СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

Уровень высшего образования  
**МАГИСТРАТУРА**

**Направление подготовки**  
**38.04.01. Экономика**

**Направленность образовательной программы (профиль)**  
**Бухгалтерский учет. Анализ и аудит.**

очно-заочная форма обучения

Год начала подготовки – 2023

Санкт-Петербург  
2023 г.

# 1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Таблица 1

| №  | Формируемые компетенции                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Контролируемые разделы (темы) дисциплины        | Оценочное средство |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------|
| 1. | <p>УК-6 Способен определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки</p> <p>ИУК-6.3 выбирает и реализует возможности развития профессиональных компетенций и социальных навыков с использованием инструментов непрерывного образования</p> <p>знать:</p> <p>основы планирования профессиональной траектории с учетом особенностей современных аспектов деятельности в сфере бухгалтерского учёта, анализа и аудита</p> <p>уметь:</p> <p>применять методики самооценки и самоконтроля с точки зрения развития профессиональных компетенций в сфере бухгалтерского учёта, анализа и аудита</p> <p>владеть:</p> <p>технологиями и навыками управления своей познавательной деятельностью и ее совершенствования на основе самооценки, самоконтроля и принципов самообразования</p> <p>ИУК-6.4 выстраивает гибкую профессиональную траекторию, используя инструменты непрерывного образования, с учетом опыта профессиональной деятельности и динамично изменяющихся требований рынка</p> | <p>Раздел 1</p> <p>Раздел 2</p> <p>Раздел 3</p> | Коллоквиум         |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                             |                                       |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
|    | <p>труда<br/>         знать:<br/>         возможности и ограничения<br/>         имеющихся индивидуальных<br/>         ресурсов в профессиональной<br/>         деятельности в контексте<br/>         бухгалтерского учёта, анализа и<br/>         аудита<br/>         уметь:<br/>         оценивать свои ресурсы для их<br/>         оптимального задействования в<br/>         рамках выполнения поставленных<br/>         задач<br/>         владеть:<br/>         навыками определения<br/>         реалистических целей<br/>         профессионального роста</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                             |                                       |
| 2. | <p>ПК-3 Способен осуществлять<br/>         методическое обеспечение<br/>         аудиторской деятельности, в т.ч.<br/>         руководить выполнением<br/>         аудиторского задания<br/>         ИПК-3.1 использует научно-<br/>         методологический аппарат<br/>         современного аудита на основе<br/>         международных стандартов<br/>         знать:<br/>         законодательство РФ об аудиторской<br/>         деятельности, международные и<br/>         профессиональные стандарты<br/>         аудита, информационные технологии<br/>         и компьютерные системы в<br/>         аудиторской деятельности; кодекс<br/>         профессиональной этики аудиторов<br/>         и правила независимости аудиторов<br/>         и аудиторских организаций; методы<br/>         поиска, отбора, анализа и<br/>         систематизации информации;<br/>         передовой российский и зарубежный<br/>         опыт в области аудита полноты и<br/>         достоверности бухгалтерской<br/>         (финансовой) отчетности и оказания<br/>         сопутствующих аудиту услуг,<br/>         прочих услуг, связанных с</p> | <p>Раздел 1<br/>         Раздел 2<br/>         Раздел 3</p> | <p>Коллоквиум,<br/>         Тесты</p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| <p>аудиторской деятельностью<br/> организационно-<br/> распорядительные документы<br/> саморегулируемой<br/> организации и внутренние стандарты<br/> аудиторской<br/> организации, регламентирующие<br/> аудиторскую<br/> деятельность.</p> <p>уметь:</p> <p>выполнять аудиторские процедуры,<br/> подготавливать и оформлять<br/> рабочую документацию,<br/> организовывать работу участников<br/> аудиторской группы и осуществлять<br/> методическое обеспечение<br/> аудиторской деятельности, в том<br/> числе руководство структурным<br/> подразделением аудита</p> <p>владеть:</p> <p>способностью оценивать<br/> эффективность процедур аудита на<br/> основе современного научно-<br/> методологического аппарата;<br/> способностью анализировать риски<br/> искажения данных бухгалтерского<br/> учета и бухгалтерской отчетности;<br/> выполнять и организовать<br/> выполнение участниками<br/> аудиторской группы аудиторских<br/> процедур; формулировать выводы в<br/> соответствии с целями выполнения<br/> аудиторского задания или оказания<br/> прочих услуг</p> <p>ИПК-3.2 осуществляет проверку<br/> полученной информации о<br/> возможных фактах ОД/ФТ по<br/> результатам выявления в<br/> организации операций (сделок),<br/> подлежащих контролю в целях<br/> ПОД/ФТ</p> <p>знать:</p> <p>передовой российский и зарубежный<br/> опыт в области в области</p> |  |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |  |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|  | <p>мошенничества, противодействия коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма; методы оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества; ключевые риски и средства контроля, связанные с информационными технологиями</p> <p>уметь:</p> <p>анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать объективные выводы и расставлять приоритеты для дальнейших планов в целях противодействия коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма</p> <p>владеть:</p> <p>навыками практического применения положений о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма в аудиторской деятельности</p> |  |  |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|

## 2. ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Таблица 2

| №  | Наименование оценочного средства | Краткая характеристика оценочного средства                                           | Представление оценочного средства в фонде |
|----|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 1. |                                  | Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, | Вопросы по темам/разделам                 |

|    |            |                                                                                                                           |                       |
|----|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
|    | Коллоквиум | организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися                                      | дисциплины            |
| 2. | Тест       | Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося | Фонд тестовых заданий |

### 3. ПОКАЗАТЕЛИ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Таблица 3

| Планируемые результаты освоения компетенции                                                                                                                            | Уровень освоения                                                                               |                                                                                                                              |                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                   | Оценочное средство |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
|                                                                                                                                                                        | неудовлетворительно                                                                            | удовлетворительно                                                                                                            | хорошо                                                                                                                                                    | отлично                                                                                                                                           |                    |
| УК-6 Способен определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки                                       |                                                                                                |                                                                                                                              |                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                   |                    |
| ИУК-6.3 выбирает и реализует возможности развития профессиональных компетенций и социальных навыков с использованием инструментов непрерывного образования             |                                                                                                |                                                                                                                              |                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                   |                    |
| <b>Знать</b><br>основы планирования профессиональной траектории с учетом особенностей современных аспектов деятельности в сфере бухгалтерского учёта, анализа и аудита | Уровень знаний ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки                          | Минимально допустимый уровень знаний, допущено много негрубых ошибок                                                         | Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок                                                         | Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок.                                                                        | коллоквиум         |
| <b>Уметь</b><br>применять методики самооценки и самоконтроля с точки зрения развития профессиональных компетенций в сфере бухгалтерского учёта, анализа и аудита       | При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения, имели место грубые ошибки | Продemonстрированы основные умения, решены типовые задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания, но не в полном объеме | Продemonстрированы все основные умения, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами | Продemonстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме | коллоквиум         |
|                                                                                                                                                                        |                                                                                                |                                                                                                                              |                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                   |                    |

|                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                |                                                                                                                              |                                                                                                                                                |                                                                                                                                                   |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Владеть</b><br>технологиями и навыками управления своей познавательной деятельностью и ее совершенствования на основе самооценки, самоконтроля и принципов самообразования                        | При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки, имели место грубые ошибки  | Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами                                      | Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами                                                        | Продemonстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов                                                                  | коллоквиум |
| ИУК-6.4 выстраивает гибкую профессиональную траекторию, используя инструменты непрерывного образования, с учетом опыта профессиональной деятельности и динамично изменяющихся требований рынка труда |                                                                                                |                                                                                                                              |                                                                                                                                                |                                                                                                                                                   |            |
| <b>Знать</b><br>возможности и ограничения имеющихся индивидуальных ресурсов в профессиональной деятельности в контексте бухгалтерского учёта, анализа и аудита                                       | Уровень знаний ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки                          | Минимально допустимый уровень знаний, допущено много негрубых ошибок                                                         | Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок                                              | Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок.                                                                        | коллоквиум |
| <b>Уметь</b><br>оценивать свои ресурсы для их оптимального задействования в рамках выполнения поставленных задач                                                                                     | При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения, имели место грубые ошибки | Продemonстрированы основные умения, решены типовые задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания, но не в полном объеме | Продemonстрированы все основные умения, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с | Продemonстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме | коллоквиум |



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                               |                                                                                         |                                                                                                   |                                                                                  |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                               |                                                                                         | недочетами                                                                                        |                                                                                  |            |
| <b>Владеть</b><br>навыками определения реалистических целей профессионального роста                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки, имели место грубые ошибки | Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами | Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами           | Продemonстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов | коллоквиум |
| ПК-3 Способен осуществлять методическое обеспечение аудиторской деятельности, в т.ч. руководить выполнением аудиторского задания                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                               |                                                                                         |                                                                                                   |                                                                                  |            |
| ИПК-3.1 использует научно-методологический аппарат современного аудита на основе международных стандартов                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                               |                                                                                         |                                                                                                   |                                                                                  |            |
| <b>Знать</b><br>законодательство РФ об аудиторской деятельности, международные и профессиональные стандарты аудита, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности; кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций; методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации; передовой российский и зарубежный опыт в области аудита полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой) | Уровень знаний ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки                         | Минимально допустимый уровень знаний, допущено много негрубых ошибок                    | Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок | Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок.       | тесты      |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                            |                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                              |       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| отчетности и оказания<br>сопутствующих аудиту услуг,<br>прочих услуг, связанных с<br>аудиторской деятельностью<br>организационно-<br>распорядительные документы<br>саморегулируемой<br>организации и внутренние<br>стандарты аудиторской<br>организации, регламентирующие<br>аудиторскую<br>деятельность.    |                                                                                                                            |                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                              |       |
| <b>Уметь</b><br>выполнять аудиторские<br>процедуры, подготавливать и<br>оформлять рабочую<br>документацию, организовывать<br>работу участников аудиторской<br>группы и осуществлять<br>методическое обеспечение<br>аудиторской деятельности, в том<br>числе руководство структурным<br>подразделением аудита | При решении<br>стандартных<br>задач<br>не<br>продемонстриро<br>ваны основные<br>умения,<br>имели место<br>грубые<br>ошибки | Продemonстрированы<br>основные<br>умения, решены<br>типовые задачи с<br>негрубыми<br>ошибками,<br>выполнены все<br>задания, но не в<br>полном объеме | Продemonстрирова<br>ны все основные<br>умения, решены<br>все<br>основные задачи с<br>негрубыми<br>ошибками,<br>выполнены все<br>задания в полном<br>объеме, но<br>некоторые с<br>недочетами | Продemonстрированы<br>все основные<br>умения, решены все<br>основные задачи с<br>отдельными<br>несущественными<br>недочетами,<br>выполнены все<br>задания в полном<br>объеме | тесты |
| <b>Владеть</b><br>способностью оценивать<br>эффективность процедур аудита<br>на основе современного научно-<br>методологического аппарата;<br>способностью анализировать<br>риски искажения данных                                                                                                           | При решении<br>стандартных<br>задач<br>не<br>продемонстриро<br>ваны базовые<br>навыки,                                     | Имеется<br>минимальный набор<br>навыков для<br>решения<br>стандартных задач с<br>некоторыми<br>недочетами                                            | Продemonстрирова<br>ны базовые<br>навыки<br>при решении<br>стандартных задач<br>с<br>некоторыми                                                                                             | Продemonстрированы<br>навыки при<br>решении<br>нестандартных<br>задач без ошибок и<br>недочетов                                                                              | тесты |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                       |                                                                       |                                                                                                   |                                                                                 |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------|
| бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности; выполнять и организовать выполнение участниками аудиторской группы аудиторских процедур; формулировать выводы в соответствии с целями выполнения аудиторского задания или оказания прочих услуг                                                                                                                                                                       | имели место грубые ошибки                                             |                                                                       | недочетами                                                                                        |                                                                                 |            |
| ИПК-3.2 осуществляет проверку полученной информации о возможных фактах ОД/ФТ по результатам выявления в организации операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                       |                                                                       |                                                                                                   |                                                                                 |            |
| <b>Знать</b><br>передовой российский и зарубежный опыт в области в области мошенничества, противодействия коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма; методы оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества; ключевые риски и средства контроля, связанные с информационными технологиями | Уровень знаний ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки | Минимально допустимый уровень знаний, допущено много негрубых ошибок  | Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок | Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок.      | коллоквиум |
| <b>Уметь</b><br>анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать объективные выводы и                                                                                                                                                                                                                                                                                                | При решении стандартных задач не продемонстриро                       | Продемонстрированы основные умения, решены типовые задачи с негрубыми | Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с                              | Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными | коллоквиум |

|                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                               |                                                                                         |                                                                                         |                                                                                  |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------|
| расставлять приоритеты для дальнейших планов в целях противодействия коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма                                    | ваны основные умения, имели место грубые ошибки                                               | ошибками, выполнены все задания, но не в полном объеме                                  | негрубыми ошибками, выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами    | несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме                |            |
| <b>Владеть</b> навыками практического применения положений о противодействия коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма в аудиторской деятельности | При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки, имели место грубые ошибки | Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами | Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами | Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов | коллоквиум |

## **4. ПЕРЕЧЕНЬ КОНТРОЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ И ИНЫХ МАТЕРИАЛОВ, НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **4.1. Типовые задания для текущего контроля успеваемости**

#### **4.1.1 Вопросы для коллоквиума**

Вопросы для оценки компетенции

УК-6 Способен определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки

ИУК-6.3 выбирает и реализует возможности развития профессиональных компетенций и социальных навыков с использованием инструментов непрерывного образования

**Знать:**

1. Дайте определение сущности следующих вопросов: внешний контроль качества работы, осуществляемый саморегулируемой организацией аудиторов: объекты контроля, периодичность внешних проверок, подходы к планированию проверок, основания проведения внеплановых проверок, ответственность членов СРО за нарушения, выявляемые в ходе внешнего контроля качества.

2. Определите сущность контроля за принятием мер по исправлению нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешних проверок качества; уклонения от внешнего контроля качества: признаки и документирование; порядка обжалования результатов внешнего контроля качества; отчетности о состоянии и результатах внешнего контроля качества; порядок расчетов за проведение внешних проверок качества работы членов СРО ААС

3. Расскажите про следующие действия. Привлечение к проведению аудита лиц, обладающих специальными знаниями и навыками. Изучение системы внутреннего контроля. Изучение характера, роли и деятельности функции внутреннего аудита. Оценка рисков существенного искажения и меры, принимаемые в ответ на эти риски. Факторы риска недобросовестных действий.

4. Опишите данные термины. Оценка риска существенного искажения. Факторы, которые необходимо учитывать при определении целесообразности и объемов тестирования операционной эффективности средств контроля. Процедуры проверки по существу. Тесты двойного назначения. Сроки проведения аудиторских процедур. Процедуры, относящиеся к проверке полноты, точности, существования, возникновения, а также прав и обязательств.

5. Что такое средства контроля, относящиеся к финансовой отчетности

**Уметь:**

1. Определите суть классификатора нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций,

аудиторов; систематизации нарушений по степени существенности. Подходы к определению неустранимости нарушений

2. Опишите привлечение экспертов согласно МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора». Особенности аудита в случае привлечения организацией эксперта руководства

3. Опишите письменные заявления, получаемые при аудите финансовых инструментов

4. Охарактеризуйте информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление и другими лицами

5. Дайте определение информационному взаимодействию с регулирующими и прочими органами

**Владеть:**

1. Дайте определение требований к уполномоченному эксперту по контролю качества. Обязанности и права уполномоченного эксперта по контролю качества. Ответственность уполномоченного эксперта по контролю качества. Полномочия уполномоченного эксперта по контролю качества при проведении проверок внешнего контроля качества. Контроль за деятельностью уполномоченного эксперта по контролю качества.

2. Охарактеризуйте следующие положения: методика внешних проверок СРО ААС. Предмет, виды, формы и этапы проведения внешних проверок качества работы членов СРО ААС. Планирование внешних проверок СРО ААС: циклический и риск-ориентированный подход. Подготовка внешних проверок качества: определение объема и общих подходов к проведению проверок. Права, обязанности объекта внешнего контроля качества. Построение выборки при плановой проверке: порядок отбора заданий. Процедуры наблюдения за работой уполномоченных экспертов в ходе внешних проверок: цели и функционал Кураторов. Документирование результатов внешних проверок и сбор доказательств. Результаты проведения внешней проверки качества: критерии оценки качества работы членов СРО ААС. Особенности проведения внеплановых внешних проверок качества.

3. Назовите Правила осуществления контроля соблюдения членами СРО ААС - аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения

4. Охарактеризуйте дополнение к Классификатору нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов (введен Решением Правления СРО ААС от 01 февраля 2017 года, протокол № 292 с последующими изменениями и дополнениями).

5. Охарактеризуйте процесс проведения оценки руководством. Изучение методологии, используемой руководством при оценке финансовых инструментов согласно МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая

оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации. Особенности аудита в случае использования руководством внешних источников ценовой информации. Особенности аудита в случае оценки руководством справедливой стоимости с использованием модели. Оценка обоснованности допущений, используемых руководством

Вопросы для оценки компетенции

УК-6 Способен определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки

ИУК-6.4 выстраивает гибкую профессиональную траекторию, используя инструменты непрерывного образования, с учетом опыта профессиональной деятельности и динамично изменяющихся требований рынка труда

**Знать:**

1. Дайте определение сущности следующих вопросов: контроль качества на уровне задания по аудиту; система контроля качества и роль аудиторских групп; ответственность руководителя задания за качество аудита.
2. Расскажите про нормативное регулирование классификации и оценки финансовых инструментов. Цель использования финансовых инструментов и связанные с этим риски. Средства контроля, относящиеся к финансовым инструментам
3. Объясните суть подтверждения совершения торговой операции и работу расчетных (клиринговых) палат. Проведение сверки с банками и депозитариями
4. Опишите внешние источники ценовой информации. Вопросы, связанные с финансовыми обязательствами. Представление и раскрытие информации о финансовых инструментах. Категории раскрываемой информации
5. Дайте определение следующим понятиям. Профессиональный скептицизм. Вопросы планирования. Понимание требований к бухгалтерскому учету и раскрытию информации. Изучение финансовых инструментов.

**Уметь:**

1. В чем состоит суть следующих положений: система контроля качества на уровне аудиторской организации и на уровне задания по аудиту: 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" МСА 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности".
2. Назовите элементы системы контроля качества на уровне организации: ответственность руководства за качество в самой аудиторской организации; соответствующие этические требования; принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий; кадровые ресурсы; выполнение задания; мониторинг. Документация системы контроля качества.

3. Опишите виды финансовых инструментов в различных концепциях подготовки финансовой отчетности
4. Дайте определения требованиям к финансовой отчетности. Наблюдаемые и ненаблюдаемые исходные данные. Последствия неактивных рынков. Пример простого финансового инструмента
5. Охарактеризуйте Международный отчет о практике аудита (МОПА) 1000 «Особенности аудита финансовых инструментов»

**Владеть:**

1. Опишите соответствующие этические требования, независимость. Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение определенных заданий. Назначение аудиторских групп. Выполнение задания: руководство, контроль и проведение; обзорные проверки; консультации; проверка качества выполнения задания; расхождения во мнениях. Мониторинг.
2. Охарактеризуйте следующие положения: особенности организации внутреннего контроля качества индивидуальных аудиторов.
3. Охарактеризуйте прочие средства контроля за полнотой, точностью и существованием. Оценка финансовых инструментов
4. Дайте определение оценке финансовых инструментов.
5. Опишите особенности проведения аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)» (понимание деятельности группы, ее компонентов и их окружения, понимание деятельности аудитора компонента, особенности расчета существенности, события после отчетной даты, информационное взаимодействие с аудитором компонента, оценка достаточности и надлежащего характера полученных аудиторских доказательств, информационное взаимодействие с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление группы, разработка общей стратегии и плана аудита финансовой отчетности группы, расчет существенности, разработка аудиторских процедур в ответ на оцененные риски на конкретном примере)

**Вопросы для оценки компетенции**

ПК-3 Способен осуществлять методическое обеспечение аудиторской деятельности, в т.ч. руководить выполнением аудиторского задания

ИПК-3.2 осуществляет проверку полученной информации о возможных фактах ОД/ФТ по результатам выявления в организации операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ

**Знать:**

1. Охарактеризуйте следующие положения: внешний контроль качества работы аудиторских организаций, осуществляемый уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору: объекты контроля, периодичность плановых проверок, основания проведения внеплановых проверок, продолжительность проверок, меры воздействия.



2. Определите взаимодействие уполномоченного федерального органа по контролю и надзору с саморегулируемыми организациями аудиторов. Профилактика нарушений, выявляемых в ходе внешнего контроля. Совет по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций. Институт досудебного урегулирования споров – Контрольная комиссия по рассмотрению результатов внешнего контроля качества работы аудиторских организаций. Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов.
3. Назовите локальные акты СРО ААС, регулирующие осуществление внешнего контроля качества.
4. Опишите нарушения требований: законодательства в области противодействия коррупции, законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок, по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте.
5. Расскажите про особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения:

**Уметь:**

1. Расскажите про нарушения требований нижеследующих нормативных документов: Федерального закона «Об аудиторской деятельности»; профессиональных стандартов при осуществлении аудиторской деятельности; Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций; нормативных актов в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (Федеральный закон № 115-ФЗ) и нормативных правовых акты, принятых в целях реализации Федерального закона № 115-ФЗ).
2. Расскажите про типовые нарушения, выявляемые в ходе внешнего контроля качества работы: тенденции и динамика (обобщение результатов внешнего контроля качества СРО ААС, как минимум, за два предыдущих периода: выявление и анализ тенденций).
3. Опишите наиболее уязвимые элементы в системе внутреннего контроля аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Детальное рассмотрение нарушенных актов, разъяснения их применения.
4. Расскажите про выявление в деятельности аудиторской организации признаков недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг, про нарушения требований составления отчетности по аудиторской деятельности.
5. Расскажите про требования к финансовой отчетности. Оценка риска существенного искажения, связанного с оценкой. Значительные риски. Разработка методологии аудита. Разработка точечной оценки или оценки диапазона. Представление и раскрытие информации о финансовых

инструментах. Процедуры, связанные с представлением и раскрытием информации о финансовых инструментах. Прочие важные особенности аудита.

**Владеть:**

1. В чем состоит суть следующих положений: нормативно-правовое регулирование внешнего контроля качества в Российской Федерации: Федеральный закон "Об аудиторской деятельности", Положение о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля, локальные акты субъектов внешнего контроля качества. Предмет внешнего контроля качества работы, принципы осуществления внешнего контроля, виды и формы внешних проверок.
2. В чем состоит суть уклонения от внешнего контроля качества: понятие, признаки, ответственность
3. Объясните суть ситуаций аудиторской практики, приводящих к типовым нарушениям применимого законодательства. Опишите комплекс мер по недопущению рассматриваемых нарушений. Внесение изменений в локальные акты и систему документирования членов СРО ААС: рассмотрение примеров и шаблонов документов.
4. Охарактеризуйте особенности использования работы, выполненной внутренними аудиторами аудируемого лица и экспертами аудитора
5. Что такое особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности?

#### **4.1.2 Тесты**

ПК-3 Способен осуществлять методическое обеспечение аудиторской деятельности, в т.ч. руководить выполнением аудиторского задания  
ИПК-3.1 использует научно-методологический аппарат современного аудита на основе международных стандартов

1. Процесс изучения законности, целесообразности и достоверности хозяйственных операций – это:  
А) Изучение выявленных в операциях нарушений;  
Б) Формулирование аудиторских версий;  
В) Изучение хозяйственных операций;  
Г) Сбор аудиторских доказательств.
2. Выберите верное утверждение:  
а) Мнение аудитора способствует росту доверия к финансовой (бухгалтерской) отчетности;  
б) Мнение аудитора обеспечивает уверенность в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем;

- в) Мнение аудитора является подтверждением эффективности ведения дел руководством аудируемого лица;
- г) Нет верного ответа.

3. Задача аудитора состоит в том, чтобы:

- а) Обнаружить и предотвратить отчетности;
- б) Оказать помощь руководству аудируемого лица в составлении бухгалтерской отчетности;
- в) Проверить бухгалтерскую (финансовую) отчетность и выразить мнение о ней;
- г) Дать рекомендации руководству аудируемого лица по устранению выявленных нарушений.

4. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- а) Освобождает вместо бухгалтерских записей аудируемого лица от ответственности за подготовку и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- б) Не освобождает руководство аудируемого лица от ответственности за подготовку и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- в) Позволяет разделить ответственность за подготовку и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности между руководством аудируемого лица и аудитором;
- г) Нет верного ответа.

5. Могут ли рабочие документы аудитора быть использованы экономическим субъектом вместо бухгалтерских записей:

- а) Да;
- б) Нет;
- в) По усмотрению главного бухгалтера;
- г) Да, если они утверждены приказом руководителя организации?

6. Если руководство аудируемого лица отказывается представить заявления и разъяснения, которые считаются необходимыми, то это рассматривается как:

- а) Ограничение объема аудита;
- б) Отказ от аудиторского задания;
- в) Обоснованные действия руководства аудируемого лица;
- г) Конфликт интересов.

7. Проявление профессионального скептицизма означает, что:

- а) Аудитор критически оценивает весомость аудиторских доказательств и внимательно изучает аудиторские доказательства, которые противоречат каким-либо документам или заявлениям руководства организации-клиента либо ставят под сомнение достоверность таких доказательств или заявлений;

- б) Аудитор принимает во внимание все подозрительные обстоятельства проверки;
- в) Аудитор принимает во внимание только те обстоятельства, которые влекут за собой существенное искажение финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- г) Аудитор изучает аудиторские доказательства и принимает во внимание только те обстоятельства, которые влекут за собой существенное искажение финансовой (бухгалтерской) отчетности.

8. Государственное регулирование аудиторской деятельности осуществляет:

- а) Саморегулируемые организации аудиторов;
- б) Федеральная налоговая служба Российской Федерации;
- в) Международная федерация бухгалтеров;
- г) Министерство финансов РФ.

9. Аудиторская организация - это...?

- а) Коммерческая организация, имеющая в штате не менее 3-х аттестованных аудиторов и осуществляющая аудиторскую деятельность и являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов;
- б) Коммерческая организация, имеющая в штате не менее 3-х аттестованных аудиторов и осуществляющая аудиторскую деятельность;
- в) Коммерческая или не коммерческая организация, имеющая в штате не менее 3-х аттестованных аудиторов и осуществляющая аудиторскую деятельность и являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов;
- г) Коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

10. В соответствии с законодательством учетная политика организации формируется:

- а) внутренним аудитором;
- б) главным бухгалтером, либо иным лицом, на которого возложено ведение бухгалтерского учета организации;
- в) руководителем организации.

11. Для кого являются обязательными к применению интересов кодекса этики?

- а) Аудиторских организаций и аудируемых лиц;
- б) Аудиторских организаций;
- в) Аудируемых лиц;
- г) Аудиторских организаций, аудиторов.

12. Ответственность аудитора означает принятие на себя обязанности действовать в интересах

- А) Всех перечисленных ниже групп;

- Б) Общества;
- В) Работодателя;
- Г) Клиента

13. Если на этапе заключения договора невозможно свести к приемлемому уровню угрозу соблюдения этических норм, вызванную сомнительной практикой составления исполнительным органом клиента бухгалтерской отчетности, аудитор должен:

- А) Сообщить о данном факте собственникам организации;
- Б) Повысить оценку трудоемкости и стоимости оказываемых услуг;
- В) Сообщить о данном факте в компетентные органы;
- Г) Отказаться вступать в отношения с данным клиентом.

14. Мера предосторожности, заложенная в системах и процедурах клиента:

- А) Назначение одного из руководителей аудиторской организации ответственным за должное функционирование системы внутреннего контроля;
- Б) Мониторинг и контроль качества выполнения аудиторских заданий;
- В) Наличие у клиента компетентных работников, обладающих опытом и полномочиями для принятия решений;
- Г) нет правильного ответа.

15. Обязанностью аудиторской организации, аудитора не является:

- А) предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в саморегулируемой организации аудиторов;
- Б) обеспечивать хранение документов (копий документов), полученных и составленных в ходе оказания аудиторских услуг, в течение не менее пяти лет;
- В) Разрабатывать правила внешнего контроля качества;
- Г) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг.

16. Система контроля качества аудиторской фирмы должна включать следующие элементы:

- а) мониторинг, трудовые ресурсы, руководство;
- б) надзор и проверку.

17. Аудитор квалифицирует факт сокрытия и неотражения выручки от продажи в учетных записях клиента как:

- а) мошенничество;
- б) ошибка;
- в) описка.

18. Если система внутреннего контроля клиента очень хорошо организована, то аудитор должен:

- а) использовать все ее данные и сократить время проверки до минимума;
- б) проверить ее надежность, а затем использовать все ее данные;
- в) проверить ее надежность, а затем использовать только те данные, которые считаются бесспорно надежными и необходимыми при внешнем аудите.

19. Общая стратегия аудита включает:

- а) набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку;
- б) предполагаемый объем и направление аудита;
- в) выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументацию.

20. Что следует предпринять аудитору в случае выявления операций, авторизованных (разрешенных) не уполномоченным на то лицом?

- а) отказаться от проведения проверки;
- б) выяснить степень существенности этих операций и на основании этого сделать выводы о возможности дальнейшего проведения проверки;
- в) довести факты до сведения руководства и продолжить проверку.

21. Система внутреннего контроля включает следующие элементы:

- а) процесс оценки рисков в организации;
- б) мониторинг средств контроля;
- в) оба утверждения верны.

22. Задача аудитора состоит в том, чтобы:

- А) Обнаружить и предотвратить ошибку;
- Б) Оказать помощь руководству аудируемого лица в составлении бухгалтерской отчетности;
- В) Проверить бухгалтерскую (финансовую) отчетность и выразить мнение о ней;
- Г) Дать рекомендации руководству аудируемого лица по устранению выявленных нарушений.

23. Всеобъемлющее влияние искажения бухгалтерской отчетности имеет место в случаях, когда:

- а) Бухгалтерская отчетность не раскрывает всей информации, предусмотренной правилами отчетности;
- б) Искажение не ограничено конкретными элементами, счетами бухгалтерского учета, статьями бухгалтерской отчетности;
- в) Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности осуществлено не в соответствии с правилами отчетности;
- г) Нет правильного ответа.

24. Если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов акционерного общества окажется меньше определенного законом минимального размера уставного капитала, то:

- а) общество обязано объявить и зарегистрировать в установленном порядке уменьшение своего капитала;
- б) общество может увеличить уставный капитал;
- в) общество подлежит ликвидации.

25. В соответствии с законодательством учетная политика организации формируется:

- а) внутренним аудитором;
- б) главным бухгалтером, либо иным лицом, на которого возложено ведение бухгалтерского учета организации;
- в) руководителем организации.

26. Плановая внешняя проверка качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора, за исключением аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, проводится не чаще:

- а) Одного раза в 2 года;
- б) Одного раза в 5 лет;
- в) Одного раза в 1 год;
- г) Одного раза в 3 года.

27. В каком случае необходим запрос клиенту на разрешение пообщаться с обслуживающим его аудитором:

- А) В случае необходимости высказывания второго мнения;
- Б) В случае, когда аудируемое лицо отказывается дать согласие на привлечение эксперта;
- В) При принятии предложения потенциального клиента на проведение аудита;
- Г) При отсутствии в аудиторской фирме специалистов необходимой квалификации.

28. Аудитор имеет право отступать от Международных стандартов (МСА):

- а) в случаях, когда МСА содержат внутренние разногласия и противоречия;
- б) если этого требуют национальные стандарты аудита и иные нормативные акты;
- в) в исключительных случаях, для более эффективного достижения целей аудита;
- г) ни в каком случае не имеет права отступать от положений МСА.

29. К сопутствующим услугам в МСА относятся:

- а) консультационные услуги, оценочная деятельность, услуги по ведению учета и составлению отчетности;
- б) финансовый анализ, оценка бизнеса, консалтинг, услуги по реорганизации предприятий, составление (компиляция) отчетности;
- в) обзорная проверка, согласованные процедуры, компиляция финансовой информации;
- г) услуги по ведению учета и составлению отчетности, консалтинговые услуги, оценка имущества и бизнеса, обучение и другие услуги, связанные с аудиторской деятельностью.

30. В каком случае необходим запрос клиенту на разрешение пообщаться с обслуживающим его аудитором:

- А) В случае необходимости высказывания второго мнения;
- Б) В случае, когда аудируемое лицо отказывается дать согласие на привлечение эксперта;
- В) При принятии предложения потенциального клиента на проведение аудита;
- Г) При отсутствии в аудиторской фирме специалистов необходимой квалификации.

31. Принципы соответствия МСА, профессионального скептицизма и разумной уверенности относятся:

- а) к общим принципам аудита;
- б) к рекомендательным положениям Международных стандартов (МСА);
- в) к этическим принципам аудита;
- г) к предпосылкам подготовки финансовой отчетности

32. Международные стандарты аудита (МСА) следует применять:

- а) при проверке всех показателей финансовой отчетности;
- б) при проверке показателей, искажение которых может оказать влияние на решения заинтересованных пользователей финансовой отчетности;
- в) при проверке показателей, в отношении которых может быть получена разумная уверенность в их существенности;
- г) при проверке начальных сальдо и сопоставимых значений отчетности.

33. Какие из указанных организаций в целях ПОД/ФТ относятся к организациям, осуществляющим операции с денежными средствами или иным имуществом?

- А) Коммерческие организации, заключающие договоры финансирования под уступку денежного требования в качестве финансового агента;
- Б) Страховые компании;
- В) Организации, профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- Г) Все указанные организации?



34. ФАТФ – это:

- А) Межправительственная банковская группа;
- Б) Группа разработки финансовых мер по борьбе с отмыванием денег;
- В) Федеральное агентство по борьбе с толерантностью к фальсификациям;
- Г) Федерация аудита с толерантностью к фальсификациям.

35. Что является ключевым элементом национальной системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма:

- А) Федеральная служба по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг), находящаяся в ведении Министерства финансов Российской Федерации
- Б) Нетерпимость российских граждан к проявлениям фактов легализации доходов, полученных преступным путем
- В) Следственный комитет при прокуратуре Российской Федерации;
- Г) Все вышеперечисленное.

36. В соответствии с законодательством РФ гражданин, претендующий на замещение должности государственной или муниципальной службы, включенной в перечень, установленный нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также служащий, замещающий должность государственной или муниципальной службы, включенную в перечень, установленный нормативными правовыми актами Российской Федерации, обязаны представлять представителю нанимателя (работодателю):

- А) Сведения о своих доходах, имуществе и обязательствах имущественного характера и о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей;
- Б) Сведения о своих доходах, имуществе и обязательствах имущественного характера и о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и детей;
- В) Сведения о своих доходах, имуществе и обязательствах имущественного характера и о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга);
- Г) Сведения о своих доходах, имуществе и обязательствах имущественного характера и о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих родителей, супруги (супруга), детей.

37. Требования к подготовке и обучению кадров организаций, в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма устанавливаются:

- А) Федеральной службой по финансовому мониторингу;
- Б) Правительством РФ;

- В) Министерством финансов РФ;
- Г) Министерством финансов РФ и Федеральной службой страхового надзора (для страховых организаций).

38. В целях предупреждения коррупции участник Конвенции ООН против коррупции принимает меры, какие могут потребоваться, в соответствии с его внутренним законодательством и правилами, регулирующими ведение бухгалтерского учета, для запрещения следующих действий:

- А) Создание неофициальной отчетности;
- Б) Проведение неучтенных или неправильно зарегистрированных операций;
- В) Отражение обязательств, объект которых неправильно идентифицирован;
- Г) Всех перечисленных выше действий.

39. Процедуры, необходимые для проведения аудита, должны определяться аудитором в первую очередь:

- а) в соответствии с условиями аудиторского задания и требованиями по подготовке заключения;
- б) в соответствии с требованиями профессиональных стандартов;
- в) с учетом федерального законодательства и других нормативных правовых актов.

40. Налоговые органы корректируют планы контрольных проверок в соответствии с результатами аудиторских заключений:

- а) да;
- б) нет;
- в) в зависимости от результатов проверок (начислений в бюджет дополнительных платежей).

41. Аудитор выражает свое мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности организации:

- а) во всех относящихся к отчетности деталях;
- б) во всех существующих и возможных аспектах;
- в) во всех существенных отношениях.

42. Должен ли пользователь отчетности принимать мнение аудитора как выражение уверенности в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем:

- а) да;
- б) да только в случае проведения обязательного аудита;
- в) нет?

43. Судебно-бухгалтерские экспертизы проводятся:

- а) после вынесения специального постановления следственных органов, суда, арбитражного суда;
- б) по решению органов налоговой инспекции;
- в) по решению органов налоговой полиции.

44. Имеет право назначать проверку качества аудиторского заключения:

- а) саморегулируемая организация аудиторов;
- б) уполномоченный орган государственного регулирования аудиторской деятельности;
- в) орган государственного налогового контроля по месту регистрации.

45. Аудитор может отказаться от проведения проверки или выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в случае, если:

- а) не произведена оплата экономическим субъектом за аудиторские услуги;
- б) не представлена вся необходимая информация;
- в) не выполнено условие по предоставлению отдельного помещения для осуществления проверки.

46. Привлечение других лиц к аудиторской проверке:

- а) не снимает с аудиторской организации ответственности за выражение мнения о финансовой отчетности клиента;
- б) снимает с аудиторской организации ответственность в полном объеме за выражение мнения о достоверности финансовой отчетности;
- в) ответственность за выражение мнения распределяется пропорционально объему выполненных работ.

47. Какой метод получения аудиторских доказательств позволяет изучить нетипичные статьи и события, отраженные в документах организации-клиента:

- а) проверка документов;
- б) прослеживание;
- в) подтверждение?

## **4.2. Типовые задания для промежуточной аттестации**

### **4.2.1. Вопросы к зачету**

Вопросы для оценки компетенции

УК-6 Способен определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки

ИУК-6.3 выбирает и реализует возможности развития профессиональных компетенций и социальных навыков с использованием инструментов непрерывного образования

**Знать:**

1. Нормативно-правовое регулирование внешнего контроля качества в Российской Федерации: Федеральный закон "Об аудиторской деятельности", Положение о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля, локальные акты субъектов внешнего контроля качества
2. Предмет внешнего контроля качества работы, принципы осуществления внешнего контроля, виды и формы внешних проверок
3. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, осуществляемый уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору: объекты контроля, периодичность плановых проверок, основания проведения внеплановых проверок, продолжительность проверок, меры воздействия
4. Внешний контроль качества работы, осуществляемый саморегулируемой организацией аудиторов: объекты контроля, периодичность внешних проверок, подходы к планированию проверок, основания проведения внеплановых проверок, ответственность членов СРО за нарушения, выявляемые в ходе внешнего контроля качества
5. Взаимодействие уполномоченного федерального органа по контролю и надзору с саморегулируемыми организациями аудиторов. Профилактика нарушений, выявляемых в ходе внешнего контроля. Совет по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций. Институт досудебного урегулирования споров – Контрольная комиссия по рассмотрению результатов внешнего контроля качества работы аудиторских организаций

**Уметь:**

1. Система контроля качества на уровне аудиторской организации и на уровне задания по аудиту: 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" МСА 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности"
2. Элементы системы контроля качества на уровне организации: ответственность руководства за качество в самой аудиторской организации; соответствующие этические требования; принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий; кадровые ресурсы; выполнение задания; мониторинг. Документация системы контроля качества
3. Контроль качества на уровне задания по аудиту. Система контроля качества и роль аудиторских групп. Ответственность руководителя задания за качество аудита. Соответствующие этические требования, независимость
4. Особенности организации внутреннего контроля качества индивидуальных аудиторов

5. Требования к уполномоченному эксперту по контролю качества. Обязанности и права уполномоченного эксперта по контролю качества. Ответственность уполномоченного эксперта по контролю качества

**Владеть:**

1. Полномочия уполномоченного эксперта по контролю качества при проведении проверок внешнего контроля качества.
2. Контроль за деятельностью уполномоченного эксперта по контролю качества
3. Права, обязанности объекта внешнего контроля качества. Построение выборки при плановой проверке: порядок отбора заданий
4. Процедуры наблюдения за работой уполномоченных экспертов в ходе внешних проверок: цели и функционал Кураторов. Документирование результатов внешних проверок и сбор доказательств
5. Результаты проведения внешней проверки качества: критерии оценки качества работы членов СРО ААС. Особенности проведения внеплановых внешних проверок качества

Вопросы для оценки компетенции

УК-6 Способен определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки  
ИУК-6.4 выстраивает гибкую профессиональную траекторию, используя инструменты непрерывного образования, с учетом опыта профессиональной деятельности и динамично изменяющихся требований рынка труда

**Знать:**

1. Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение определенных заданий. Назначение аудиторских групп. Выполнение задания: руководство, контроль и проведение; обзорные проверки; консультации; проверка качества выполнения задания; расхождения во мнениях. Мониторинг
2. Нарушения Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.
3. Нарушения профессиональных стандартов при осуществлении аудиторской деятельности.
4. Подтверждение совершения торговой операции и расчетные (клиринговые) палаты. Проведение сверки с банками и депозитариями. Прочие средства контроля за полнотой, точностью и существованием.
5. Оценка финансовых инструментов. Требования к финансовой отчетности. Наблюдаемые и ненаблюдаемые исходные данные. Последствия неактивных рынков.

**Уметь:**

1. Порядок обжалования результатов внешнего контроля качества.
2. Отчетность о состоянии и результатах внешнего контроля качества

3. Контроль за принятием мер по исправлению нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешних проверок качества.
4. Привлечение к проведению аудита лиц, обладающих специальными знаниями и навыками.
5. Изучение системы внутреннего контроля.

**Владеть:**

1. Изучение характера, роли и деятельности функции внутреннего аудита. Оценка рисков существенного искажения и меры, принимаемые в ответ на эти риски.
2. Особенности аудита в случае использования руководством внешних источников ценовой информации. Особенности аудита в случае оценки руководством справедливой стоимости с использованием модели. Оценка обоснованности допущений, используемых руководством
3. Привлечение экспертов согласно МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора». Особенности аудита в случае привлечения организацией эксперта руководства.
4. Письменные заявления, получаемые при аудите финансовых инструментов. Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление и другими лицами
5. Информационное взаимодействие с регулирующими и прочими органами. Средства контроля, относящиеся к финансовой отчетности. Практика документирования

Вопросы для оценки компетенции

ПК-3 Способен осуществлять методическое обеспечение аудиторской деятельности, в т.ч. руководить выполнением аудиторского задания

ИПК-3.1 использует научно-методологический аппарат современного аудита на основе международных стандартов

**Знать:**

1. Методика внешних проверок СРО ААС. Предмет, виды, формы и этапы проведения внешних проверок качества работы членов СРО ААС.
2. Особенности использования работы, выполненной внутренними аудиторами аудируемого лица и экспертами аудитора.
3. Особенности проведения аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)»
4. Виды финансовых инструментов в различных концепциях подготовки финансовой отчетности. Нормативное регулирование классификации и оценки финансовых инструментов. Цель использования финансовых инструментов и связанные с этим риски. Средства контроля, относящиеся к финансовым инструментам. Полнота, точность и существование.
5. Оценка финансовых инструментов. Требования к финансовой отчетности. Оценка риска существенного искажения, связанного с оценкой. Значительные риски. Разработка методологии аудита.

**Уметь:**

1. Планирование внешних проверок СРО ААС: циклический и риск-ориентированный подход. Подготовка внешних проверок качества: определение объема и общих подходов к проведению проверок
2. Порядок расчетов за проведение внешних проверок качества работы членов СРО ААС
3. Типовые нарушения, выявляемые в ходе внешнего контроля качества работы: тенденции и динамика (обобщение результатов внешнего контроля качества СРО ААС, как минимум, за два предыдущих периода: выявление и анализ тенденций)
4. Пример простого финансового инструмента. Внешние источники ценовой информации. Вопросы, связанные с финансовыми обязательствами. Представление и раскрытие информации о финансовых инструментах. Категории раскрываемой информации
5. Международный отчет о практике аудита (МОПА) 1000 «Особенности аудита финансовых инструментов». Профессиональный скептицизм. Вопросы планирования
6. Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения:
7. Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности.

**Владеть:**

1. Понимание требований к бухгалтерскому учету и раскрытию информации. Изучение финансовых инструментов
2. Процедуры проверки по существу. Тесты двойного назначения. Сроки проведения аудиторских процедур.
3. Процедуры, относящиеся к проверке полноты, точности, существования, возникновения, а также прав и обязательств.
4. Разработка точечной оценки или оценки диапазона. Представление и раскрытие информации о финансовых инструментах. Процедуры, связанные с представлением и раскрытием информации о финансовых инструментах. Прочие важные особенности аудита.
5. Процесс проведения оценки руководством. Изучение методологии, используемой руководством при оценке финансовых инструментов согласно МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации.

**Вопросы для оценки компетенции**

ПК-3 Способен осуществлять методическое обеспечение аудиторской деятельности, в т.ч. руководить выполнением аудиторского задания

ИПК-3.2 осуществляет проверку полученной информации о возможных фактах ОД/ФТ по результатам выявления в организации операций (сделок), подлежащих контролю в целях ПОД/ФТ

**Знать:**

1. Уклонение от внешнего контроля качества: понятие, признаки, ответственность
2. Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов
3. Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов. Систематизация нарушений по степени существенности. Подходы к определению неустраимости нарушений
4. Нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности».
5. Нарушения в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"(Федеральный закон № 115-ФЗ) и нормативные правовые акты, принятые в целях реализации Федерального закона № 115-ФЗ).

**Уметь:**

1. Уклонение от внешнего контроля качества: признаки и документирование
2. Нарушения требований законодательства в области противодействия коррупции.
3. Нарушения требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок
4. Нарушения требований по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте.
5. Оценка риска существенного искажения. Факторы, которые необходимо учитывать при определении целесообразности и объемов тестирования операционной эффективности средств контроля.

**Владеть:**

1. Правила осуществления контроля соблюдения членами СРО ААС - аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения.
2. Выявление в деятельности аудиторской организации признаков недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг.
3. Наиболее уязвимые элементы в системе внутреннего контроля аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Детальное рассмотрение нарушенных актов, разъяснения их применения.
4. Нарушения требований составления отчетности по аудиторской деятельности



5. Дополнение к Классификатору нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов (введен Решением Правления СРО ААС от 01 февраля 2017 года, протокол № 292 с последующими изменениями и дополнениями).

#### **4.2.2. Вопросы к экзамену**

Экзамен не предусмотрен учебным планом

## 5. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ И НАВЫКОВ И ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Критерии оценивания знаний обучающихся при проведении коллоквиума:

- **Отметка «отлично»** - обучающийся четко выражает свою точку зрения по рассматриваемым вопросам, приводя соответствующие примеры.
- **Отметка «хорошо»** - обучающийся допускает отдельные погрешности в ответе.
- **Отметка «удовлетворительно»** - обучающийся обнаруживает пробелы в знаниях основного учебного и нормативного материала.
- **Отметка «неудовлетворительно»** - обучающийся обнаруживает существенные пробелы в знаниях основных положений дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи.

Критерии оценивания знаний обучающихся при проведении тестирования:

Результат тестирования оценивается по процентной шкале оценки. Каждому обучающемуся предлагается комплект тестовых заданий из 25 вопросов:

- **Отметка «отлично»** – 25-22 правильных ответов.
- **Отметка «хорошо»** – 21-18 правильных ответов.
- **Отметка «удовлетворительно»** – 17-13 правильных ответов.
- **Отметка «неудовлетворительно»** – менее 13 правильных ответов.

Критерии знаний при проведении зачета:

- **Оценка «зачтено»** должна соответствовать параметрам любой из положительных оценок («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»).
- **Оценка «не зачтено»** должна соответствовать параметрам оценки «неудовлетворительно».

## 6. ДОСТУПНОСТЬ И КАЧЕСТВО ОБРАЗОВАНИЯ ДЛЯ ЛИЦ С ОВЗ

При необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на зачете.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья могут использоваться собственные технические средства.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

|                                                     |                                                                              |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| Для лиц с нарушениями зрения:                       | – в печатной форме увеличенным шрифтом,<br>– в форме электронного документа. |
| Для лиц с нарушениями слуха:                        | – в печатной форме,<br>– в форме электронного документа.                     |
| Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата | – в печатной форме, аппарата:<br>– в форме электронного документа.           |

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине обеспечивает выполнение следующих дополнительных требований в зависимости от индивидуальных особенностей, обучающихся:

а) инструкция по порядку проведения процедуры оценивания предоставляется в доступной форме (устно, в письменной форме);

б) доступная форма предоставления заданий оценочных средств (в печатной форме, в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа, задания зачитываются преподавателем);

в) доступная форма предоставления ответов на задания (письменно на бумаге, набор ответов на компьютере, устно).

При необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.