

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»**

**Экономический факультет**

**Кафедра бухгалтерского учета и аудита**

УТВЕРЖДАЮ  
Зав. кафедрой

Широбоков В.Г.



«28» мая 2020 г.

**Фонд оценочных средств**

по дисциплине **Б1.В.05 Организация работы аудиторской фирмы**  
для направления 38.04.01 Экономика академической магистратуры  
профиль «Бухгалтерский учет и контроль»

## 1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Индекс	Формулировка	Разделы дисциплины				
		1	2	3	4	5
ОПК-3	способность принимать организационно-управленческие решения	+	+	+	+	+
ПК-1	способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований	+	+	+	+	+
ПК-2	способность обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования	+	+	+	+	+
ПК-3	способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой	+	+	+	+	+
ПК-4	способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада	+	+	+	+	+
ПК-11	способность руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти		+		+	+
ПК-12	способность разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности		+	+	+	+

## 2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

### 2.1 Шкала академических оценок освоения дисциплины

Виды оценок	Оценки			
	Академическая оценка по 4-х балльной шкале (экзамен)	Неудовлетворительно	Удовлетворительно	Хорошо

## 2.2 Текущий контроль

Код	Планируемые результаты	Раздел дисциплины	Содержание требования в разрезе разделов дисциплины	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	№ задания		
						Пороговый уровень (удовл.)	Повышенный уровень (хорошо)	Высокий уровень (отлично)
ОПК-3	<b>Знать</b> правовые и организационные основы создания и функционирования аудиторских фирм	1 - 5	Сформированные и систематизированные знания о правовых основах создания аудиторских организаций, проблемах их функционирования	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, выполнение практических заданий, круглый стол, тестирование, реферат	Вопросы из раздела 3.3. Практические задания из раздела 3.4. Вопросы круглого стола из задания 3.6. Тесты из задания 3.7. Реферат из задания 3.8.	Вопросы из раздела 3.3. Практические задания из раздела 3.4. Вопросы круглого стола из задания 3.6. Тесты из задания 3.7. Реферат из задания 3.8.	Вопросы из раздела 3.3. Практические задания из раздела 3.4. Вопросы круглого стола из задания 3.6. Тесты из задания 3.7. Реферат из задания 3.8.
	<b>Уметь</b> интерпретировать и применять нормативные документы, регламентирующие деятельность аудиторских организаций, для обоснования организационно-управленческих решений		Сформированные умения применения нормативных документов в практике аудиторской деятельности, обосновании замечаний и рекомендаций по ее совершенствованию, принятии организационно-управленческих решений	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, выполнение практических заданий, тестирование, реферат	Вопросы из раздела 3.3. Практические задания из раздела 3.4. Тесты из задания 3.7. Реферат из задания 3.8.	Вопросы из раздела 3.3. Практические задания из раздела 3.4. Тесты из задания 3.7. Реферат из задания 3.8.	Вопросы из раздела 3.3. Практические задания из раздела 3.4. Тесты из задания 3.7. Реферат из задания 3.8.

	<b>Иметь навыки</b> принятия организационно-управленческих решений по обоснованию состава, содержания и порядка разработки локальных нормативных документов аудиторской организации и формированию рабочей документации аудитора		Сформированные навыки идентифицировать состав локальных нормативных актов аудиторской организации и рабочей документации аудитора, проектировать их форму и содержание	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, выполнение практических заданий, тестирование	Вопросы из раздела 3.3. Практические задания из раздела 3.4. Тесты из задания 3.7.	Вопросы из раздела 3.3. Практические задания из раздела 3.4. Тесты из задания 3.7.	Вопросы из раздела 3.3. Практические задания из раздела 3.4. Тесты из задания 3.7.
ПК-1	<b>Знать</b> основные результаты отечественных и зарубежных научных исследований по проблемам организации работы и перспективам развития аудиторских фирм	1 -5	Сформированные и систематизированные знания о тенденциях развития аудиторской деятельности, состоянии, проблемах и перспективах развития российских аудиторских организаций	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, круглый стол, реферат	Вопросы из раздела 3.3. Вопросы круглого стола из задания 3.6. Реферат из задания 3.8.	Вопросы из раздела 3.3. Вопросы круглого стола из задания 3.6. Реферат из задания 3.8.	Вопросы из раздела 3.3. Вопросы круглого стола из задания 3.6. Реферат из задания 3.8.
	<b>Уметь</b> формировать план и программу научного исследования в области анализа, оценки и совершенствования работы аудиторских организаций		Сформированные умения обоснования актуальности темы научного исследования и планирования процесса его выполнения	Самостоятельная работа	Реферат	Реферат из задания 3.8.	Реферат из задания 3.8.	Реферат из задания 3.8.
ПК-2	<b>Знать</b> основополагающие принципы и концепции организа-	1- 5	Сформированные знания применения принципов и концепций	Лекции, практические занятия, самостоя-	Устный опрос, реферат	Вопросы из раздела 3.3. Реферат из	Вопросы из раздела 3.3. Реферат из	Вопросы из раздела 3.3. Реферат из

	ции аудиторской деятельности		аудиторской деятельности при разработке и обосновании рекомендаций по оптимизации процесса планирования, проведения аудита, контроля его качества	тельная работа		задания 3.8.	задания 3.8.	задания 3.8.
	<b>Уметь</b> выявлять и анализировать проблемы в организации работы аудиторских фирм с целью обоснования актуальных направлений исследования в этой области		Сформированные умения анализа проблемных ситуаций в деятельности аудиторских организаций, определения программ их исследования и обоснования организационно-управленческих путей их решения	Самостоятельная работа	Реферат	Реферат из задания 3.8.	Реферат из задания 3.8.	Реферат из задания 3.8.
ПК-3	<b>Уметь</b> обосновывать цель и задачи научного исследования, осуществлять выбор методов и средств решения поставленных задач	1-5	Сформированные умения и навыки владения методикой проведения научных исследований в профессиональной сфере в соответствии с разработанной программой	Самостоятельная работа	Реферат	Реферат из задания 3.8.	Реферат из задания 3.8.	Реферат из задания 3.8.
	<b>Иметь навыки</b> осуществлять сбор, обработку, анализ и систематизацию информации в рамках проводимого исследования, оценку и			Самостоятельная работа	Реферат	Реферат из задания 3.8.	Реферат из задания 3.8.	Реферат из задания 3.8.

	интерпретацию результатов исследования							
ПК-4	<b>Уметь</b> представлять результаты научных исследований, делать выводы и актуализировать полученные результаты	1-5	Сформированные умения и навыки владения методологией и методикой проведения научных исследований в профессиональной сфере и представления результатов проведенного исследования	Самостоятельная работа	Реферат	Реферат из задания 3.8.	Реферат из задания 3.8.	Реферат из задания 3.8.
	<b>Иметь навыки</b> подготовки данных для обзоров, докладов, научных статей по результатам выполнения исследований в области совершенствования организации аудиторской деятельности			Самостоятельная работа	Реферат	Реферат из задания 3.8.	Реферат из задания 3.8.	Реферат из задания 3.8.
ПК-11	<b>Знать:</b> основные принципы организации менеджмента в аудиторской фирме и факторы, определяющие ее организационно-управленческую структуру	2, 4, 5	Сформированные и систематизированные знания об основах организации и управления деятельностью в аудиторской фирме	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, выполнение практических заданий, тестирование, реферат	Вопросы из раздела 3.3. Практические задания из раздела 3.4. Тесты из задания 3.7. Реферат из задания 3.8.	Вопросы из раздела 3.3. Практические задания из раздела 3.4. Тесты из задания 3.7. Реферат из задания 3.8.	Вопросы из раздела 3.3. Практические задания из раздела 3.4. Тесты из задания 3.7. Реферат из задания 3.8.

<p><b>Знать</b> категории профессиональных сотрудников аудиторской организации, их права, обязанности и ответственность</p>		<p>Сформированные и систематизированные знания о субъектах аудиторской деятельности, их правах, обязанностях, функциях, необходимые для руководства коллективом в сфере своей профессиональной деятельности</p>	<p>Лекции, практические занятия, самостоятельная работа</p>	<p>Устный опрос, выполнение практических заданий, тестирование</p>	<p>Вопросы из раздела 3.3. Практические задания из раздела 3.4. Тесты из задания 3.7.</p>	<p>Вопросы из раздела 3.3. Практические задания из раздела 3.4. Тесты из задания 3.7.</p>	<p>Вопросы из раздела 3.3. Практические задания из раздела 3.4. Тесты из задания 3.7.</p>
<p><b>Уметь</b> спланировать работу подразделения аудиторской организации по подготовке, проведению и оформлению результатов аудиторских услуг</p>		<p>Сформированные умения руководства аудиторской группой: формирования состава рабочей группы аудиторов, распределения обязанностей между ними, разработки плана и программы аудита, оформления рабочей документации аудитора</p>	<p>Лекции, практические занятия, самостоятельная работа</p>	<p>Устный опрос, выполнение практических заданий, тестирование,</p>	<p>Вопросы из раздела 3.3. Практические задания из раздела 3.4. Тесты из задания 3.7.</p>	<p>Вопросы из раздела 3.3. Практические задания из раздела 3.4. Тесты из задания 3.7.</p>	<p>Вопросы из раздела 3.3. Практические задания из раздела 3.4. Тесты из задания 3.7.</p>
<p><b>Иметь навыки</b> организации работы по проектированию системы контроля качества аудиторских фирм и проведению процедур оценки ее эффективности</p>		<p>Сформированные навыки руководства и контроля качества работы подразделения аудиторской организацией на основе применения современных методик организации их деятельности</p>	<p>Лекции, практические занятия, самостоятельная работа</p>	<p>Устный опрос, выполнение практических заданий, тестирование, реферат</p>	<p>Вопросы из раздела 3.3. Практические задания из раздела 3.4. Тесты из задания 3.7. Реферат из задания 3.8.</p>	<p>Вопросы из раздела 3.3. Практические задания из раздела 3.4. Тесты из задания 3.7. Реферат из задания 3.8.</p>	<p>Вопросы из раздела 3.3. Практические задания из раздела 3.4. Тесты из задания 3.7. Реферат из задания 3.8.</p>

ПК-12	<b>Знать</b> принципы организации работы по подготовке, планированию и выполнению аудиторских заданий, документированию их результатов с целью принятия эффективных управленческих решений в профессиональной деятельности	2 -5	Сформированные и систематизированные знания организационных и методических основ планирования, проведения и документирования процесса аудита, необходимые для принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, выполнение практических заданий, тестирование, реферат	Вопросы из раздела 3.3. Практические задания из раздела 3.4. Тесты из задания 3.7. Реферат из задания 3.8.	Вопросы из раздела 3.3. Практические задания из раздела 3.4. Тесты из задания 3.7. Реферат из задания 3.8.	Вопросы из раздела 3.3. Практические задания из раздела 3.4. Тесты из задания 3.7. Реферат из задания 3.8.
	<b>Уметь</b> критически оценивать организацию работы в действующих аудиторских фирмах и разрабатывать предложения и управленческие решения по ее совершенствованию		Сформированные умения критически-конструктивного анализа и оценки организации работы аудиторских фирм и разработки вариантов управленческих решений по ее совершенствованию	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, выполнение практических заданий, круглый стол	Вопросы из раздела 3.3. Практические задания из раздела 3.4. Вопросы круглого стола из задания 3.6.	Вопросы из раздела 3.3. Практические задания из раздела 3.4. Вопросы круглого стола из задания 3.6.	Вопросы из раздела 3.3. Практические задания из раздела 3.4. Вопросы круглого стола из задания 3.6.
	<b>Иметь навыки</b> разработки вариантов проектов организационно-управленческой структуры аудиторской фирмы, оценки их эффективности		Сформированные практические навыки оценки эффективности организационно-управленческой структуры аудиторских фирм и разработки более эффективной структуры	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, выполнение практических заданий	Вопросы из раздела 3.3. Практические задания из раздела 3.4.	Вопросы из раздела 3.3. Практические задания из раздела 3.4.	Вопросы из раздела 3.3. Практические задания из раздела 3.4.



## 2.3 Промежуточная аттестация

Код	Планируемые результаты	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	№ задания		
				Пороговый уровень (удовл.)	Повышенный уровень (хорошо)	Высокий уровень (отлично)
ОПК-3	<p>- <b>знать</b> правовые и организационные основы создания и функционирования аудиторских фирм;</p> <p>- <b>уметь</b> интерпретировать и применять нормативные документы, регламентирующие деятельность аудиторских организаций, для обоснования организационно-управленческих решений;</p> <p>- <b>иметь навыки</b> принятия организационно-управленческих решений по обоснованию состава, содержания и порядка разработки локальных нормативных документов аудиторской организации и формированию рабочей документации аудитора</p>	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Экзамен, курсовой проект	Вопросы из раздела 3.1. Перечень тем курсовых проектов из раздела 3.2. Практические задания из раздела 3.5.	Вопросы из раздела 3.1. Перечень тем курсовых проектов из раздела 3.2. Практические задания из раздела 3.5.	Вопросы из раздела 3.1. Перечень тем курсовых проектов из раздела 3.2. Практические задания из раздела 3.5.
ПК-1	<p>- <b>знать</b> основные результаты отечественных и зарубежных научных исследований по проблемам организации работы и перспективам развития аудиторских фирм;</p> <p>- <b>уметь</b> формировать план и программу научного исследования в</p>	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Курсовой проект	Перечень тем курсовых проектов из раздела 3.2.	Перечень тем курсовых проектов из раздела 3.2.	Перечень тем курсовых проектов из раздела 3.2.

	области анализа, оценки и совершенствования работы аудиторских организаций					
ПК-2	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>знать</b> основополагающие принципы и концепции организации аудиторской деятельности;</li> <li>- <b>уметь</b> выявлять и анализировать проблемы в организации работы аудиторских фирм с целью обоснования актуальных направлений исследования в этой области</li> </ul>	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Экзамен, курсовой проект	Вопросы из раздела 3.1. Перечень тем курсовых проектов из раздела 3.2.	Вопросы из раздела 3.1. Перечень тем курсовых проектов из раздела 3.2.	Вопросы из раздела 3.1. Перечень тем курсовых проектов из раздела 3.2.
ПК-3	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>уметь</b> обосновывать цель и задачи научного исследования, осуществлять выбор методов и средств решения поставленных задач;</li> <li>- <b>иметь навыки</b> осуществлять сбор, обработку, анализ и систематизацию информации в рамках проводимого исследования, оценку и интерпретацию результатов исследования</li> </ul>	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	курсовой проект	Перечень тем курсовых проектов из раздела 3.2.	Перечень тем курсовых проектов из раздела 3.2.	Перечень тем курсовых проектов из раздела 3.2.
ПК-4	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>уметь</b> представлять результаты научных исследований, делать выводы и актуализировать полученные результаты;</li> <li><b>иметь навыки</b> подготовки данных для обзоров, докладов, научных статей по результатам выполнения исследований в области совершенствования организации аудитор-</li> </ul>	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	курсовой проект	Перечень тем курсовых проектов из раздела 3.2.	Перечень тем курсовых проектов из раздела 3.2.	Перечень тем курсовых проектов из раздела 3.2.

	ской деятельности					
ПК-11	<p>- <b>знать</b> основные принципы организации менеджмента в аудиторской фирме и факторы, определяющие ее организационно-управленческую структуру;</p> <p>- <b>знать</b> категории профессиональных сотрудников аудиторской организации, их права, обязанности и ответственность;</p> <p>- <b>уметь</b> спланировать работу подразделения аудиторской организации по подготовке, проведению и оформлению результатов аудиторских услуг;</p> <p>- <b>иметь навыки</b> организации работы по проектированию системы контроля качества аудиторских фирм и проведению процедур оценки ее эффективности</p>	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Экзамен, курсовой проект	Вопросы из раздела 3.1. Перечень тем курсовых проектов из раздела 3.2. Практические задания из раздела 3.5.	Вопросы из раздела 3.1. Перечень тем курсовых проектов из раздела 3.2. Практические задания из раздела 3.5.	Вопросы из раздела 3.1. Перечень тем курсовых проектов из раздела 3.2. Практические задания из раздела 3.5.
ПК-12	<p>- <b>знать</b> принципы организации работы по подготовке, планированию и выполнению аудиторских заданий, документированию их результатов с целью принятия эффективных управленческих решений в профессиональной деятельности;</p> <p>- <b>уметь</b> критически оценивать организацию работы в действующих аудиторских фирмах и разрабаты-</p>	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Экзамен, курсовой проект	Вопросы из раздела 3.1. Перечень тем курсовых проектов из раздела 3.2. Практические задания из раздела 3.5.	Вопросы из раздела 3.1. Перечень тем курсовых проектов из раздела 3.2. Практические задания из раздела 3.5.	Вопросы из раздела 3.1. Перечень тем курсовых проектов из раздела 3.2. Практические задания из раздела 3.5.

	<p>вать предложения и управленческие решения по ее совершенствованию;</p> <p>- <b>иметь навыки</b> разработки вариантов проектов организационно-управленческой структуры аудиторской фирмы, оценки их эффективности</p>					
--	---	--	--	--	--	--

## 2.4. Критерии оценки на экзамене

Оценка экзаменатора, уровень	Критерии
«отлично», высокий уровень	Обучающийся показал прочные знания основных положений учебной дисциплины (правовых, организационных и методических основ создания и функционирования аудиторских фирм, организации контроля за качеством аудита), умение самостоятельно решать конкретные практические задачи повышенной сложности, использовать и применять соответствующие нормативные акты, делать обоснованные выводы
«хорошо», повышенный уровень	Обучающийся показал прочные знания основных положений учебной дисциплины, умение самостоятельно решать конкретные практические задачи, предусмотренные рабочей программой, ориентироваться в профессиональных нормативных актах, умеет правильно оценить полученные результаты.
«удовлетворительно», пороговый уровень	Обучающийся показал знание основных положений учебной дисциплины, умение получить с помощью преподавателя правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой, знакомство с рекомендованной нормативно-правовой базой
«неудовлетворительно»	При ответе обучающегося выявились существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины

## 2.5 Критерии оценки устного опроса

Оценка, уровень	Критерии
«отлично», высокий уровень	выставляется обучающемуся, если он четко выражает свою точку зрения по рассматриваемым вопросам, приводя соответствующие примеры
«хорошо», повышенный уровень	выставляется обучающемуся, если он допускает отдельные погрешности в ответе
«удовлетворительно», пороговый уровень	выставляется обучающемуся, если он обнаруживает пробелы в знаниях основного учебно-программного материала
«неудовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если он обнаруживает существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины

## 2.6. Критерии оценки выполнения практических заданий для текущего контроля и промежуточной аттестации

Оценка, уровень	Критерии
«отлично», высокий уровень	практическое задание подробно и полностью решено и дана интерпретация полученного результата, обучающийся правильно отвечает на дополнительные вопросы преподавателя, имеющие целью выяснить степень понимания данного материала
«хорошо», повышенный уровень	практическое задание в целом решено верно и дана интерпретация полученного результата; однако решение задания выстроено недостаточно логично и последовательно; обучающийся затрудняется при ответах на вопросы преподавателя
«удовлетворительно», пороговый уровень	практическое задание в целом решено или отражен алгоритм её решения, однако при решении допущены ошибки или решение выстроено недостаточно логично и последовательно; обучающийся затрудняется при ответах на вопросы преподавателя
«неудовлетворительно»	обучающийся не может отразить алгоритм решения практического задания и не может ответить на вопросы преподавателя

## 2.7. Критерии оценки знаний при проведения круглого стола

Оценка, уровень	Критерии
«отлично», высокий уровень	Выставляется, когда обучающийся активно участвует в обсуждении вопросов круглого стола. При этом логически стройно излагает информацию по обсуждаемому вопросу, приводит собственную точку зрения, аргументирует ее, подкрепляет ссылками на нормативные акты, точки зрения ведущих ученых в области аудита, бухгалтерского учета, может подкрепить сделанные выводы примерами конкретных ситуаций, заранее подготовленными слайдами и другим иллюстрационным материалом
«хорошо», повышенный уровень	Выставляется в том случае, когда обучающийся активно участвует в обсуждении вопросов круглого стола. При этом логически стройно излагает информацию по обсуждаемому вопросу, приводит собственную точку зрения, однако не может убедительно аргументировать ее, формулирует конкретные выводы с подсказки преподавателя.
«удовлетворительно», пороговый уровень	Выставляется, когда обучающийся в основном раскрывает обсуждаемый вопрос, но имеет пробелы в знании нормативной литературы и проблемных вопросах. Не может выразить собственную точку зрения, сформулировать выводов по обсуждаемой проблеме, рассмотреть на конкретных примерах обсуждаемые положения
«неудовлетворительно»	Выставляется, когда обучающийся не участвует в обсуждении проблемных вопросов или показывает отсутствие соответствующих знаний учебной, нормативной и научной литературы по теме.

## 2.8 Критерии оценки тестов

Ступени уровня освоения компетенций	Отличительные признаки	Показатель оценки сформированной компетенции
Пороговый	Обучающийся воспроизводит термины, основные понятия, способен узнавать языковые явления.	Не менее 55 % баллов за задания теста.
Продвинутый	Обучающийся выявляет взаимосвязи, классифицирует, упорядочивает, интерпретирует, применяет на практике пройденный материал.	Не менее 75 % баллов за задания теста.
Высокий	Обучающийся анализирует, оценивает, прогнозирует, конструирует.	Не менее 90 % баллов за задания теста.
Компетенция не сформирована		Менее 55 % баллов за задания теста.

## 2.9. Критерии оценки курсового проекта.

При оценке курсового проекта учитываются качество выполненной работы, ее научный уровень, оформление, язык и стиль изложения, выступление студента на защите, ответы на вопросы по теме. Защита и оценка курсового проекта – это подведение итогов самостоятельной работы студента.

Оценка	Критерии
«отлично»	ставится за всестороннюю глубокую разработку темы на основе широкого круга источников информации; если проявлено критическое отношение к использованному материалу, самостоятельность суждений и выводов, правильно произведен анализ имеющейся информации и необходимые расчеты, сделаны обоснованные выводы и предложения, аргументирована возможность их применения в практической деятельности аудиторских фирм и аудируемых лиц; нет существенных недостатков в стиле изложения, получены точные ответы на вопросы и замечания во время защиты.
«хорошо»	ставится при нарушении одного из ранее изложенных требований. Например, в случае ошибок в анализе, расчетах, выводах, но при условии достаточно полной, глубокой и самостоятельной проработки темы, а также соблюдении всех других требований (глубина, широта информации, связи с хозяйственной практикой и т.д.).
«удовлетворительно»	ставится за работу, текст и цифровые данные которой свидетельствуют о том, что студент ознакомился и проработал основные источники информации, без привлечения которых работа вообще не могла бы быть выполнена, а содержание темы раскрыл в основном правильно.
«неудовлетворительно»	Курсовой проект может быть не допущен к защите, если он не отвечает предъявленным требованиям, не раскрывает существо исследуемой проблемы и соответственно оценивается неудовлетворительно. Причиной «не допуска» к защите также может быть

	<p>небрежность в оформлении работы. В этих случаях курсовой проект возвращается студенту на доработку. После устранения указанных замечаний работа повторно представляется руководителю. Доработка производится на дополнительных листах. Курсовой проект должен быть написан в сроки, устанавливаемые кафедрой. Несвоевременное представление курсового проекта на кафедру приравнивается к неявке на экзамен, поэтому студент, не сдавший без уважительных причин в срок курсовой проект, получает неудовлетворительную оценку, считается имеющим академическую задолженность и не допускается к сдаче экзамена по данной дисциплине.</p>
--	---

## 2.10. Критерии оценки рефератов

Оценка знаний обучающихся посредством выполнения рефератов осуществляется по следующим критериям:

1) полнота раскрытия темы; 2) четкость структуры работы; логичность изложения материала; 3) использование в работе актуальных материалов периодической печати, зарубежной литературы; 4) использование в работе современной нормативной базы; 5) наличие аргументированной точки зрения автора по изучаемым вопросам; 6) обоснованность сформулированных выводов; 7) полнота и точность ответов на вопросы и замечания во время представления реферата; 8) самостоятельность написания реферата (проверка на плагиат)

Наличие, недостаточно полное отражение или отсутствие материала по тем или иным критериям дает возможность оценить реферат на «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Оценка, уровень	Критерии
«отлично», высокий уровень	Выставляется обучающемуся, если он полностью раскрыл тему реферата, четко определил структуру работы, логично изложил материала. В реферате использованы актуальные материалы периодической печати и зарубежной литературы, современная нормативная база. По всем проблемным вопросам имеется аргументированная точка зрения автора, а также все сформулированные выводы обоснованы. Студент дает полные и точные ответы на вопросы и замечания во время представления реферата и показывает высокий уровень самостоятельной подготовки.
«хорошо», повышенный уровень	Выставляется обучающемуся, если он достаточно полно раскрыл тему реферата и определил структуру работы. В реферате частично использованы актуальные материалы периодической печати и зарубежной литературы, положения нормативной базы. По отдельным проблемным вопросам имеется аргументированная точка зрения автора, а также все сформулированные выводы. Студент дает ответы на вопросы с незначительными ошибками и показывает достаточный уровень самостоятельной подготовки.
«удовлетворительно», пороговый уровень	Выставляется обучающемуся, если он на допустимом уровне раскрыл тему реферата, определил структуру работы. В рефе-



	<p>рате использованы недостаточно актуальные материалы периодической печати и зарубежной литературы, современной нормативной базы. По всем проблемным вопросам точка зрения автора не достаточно аргументирована, сформулированные выводы не достаточно обоснованы. Студент дает неполные ответы на вопросы или имеются ошибки в некоторых ответах при общем владении материалом. Обучающийся показывает достаточный уровень самостоятельной подготовки.</p>
«неудовлетворительно»	<p>Выставляется обучающемуся, если тема реферата раскрыта на низком уровне. В работе не использованы актуальные материалы периодической печати и зарубежной литературы, современной нормативной базы. По всем проблемным вопросам отсутствует аргументированная точка зрения автора, а также все сформулированные выводы не обоснованы. Студент не дает ответы или дает ошибочные ответы на задаваемые вопросы по тематике реферата, показывает низкий уровень самостоятельной подготовки.</p>

## 2.11. Допуск к сдаче экзамена

1. Посещение занятий. Допускается один пропуск без предъявления справки.
2. Выполнение всех заданий для практических занятий.
3. Выполнение всех заданий для самостоятельной работы.
4. Выполнение и защита на положительную оценку курсового проекта.
5. Успешное прохождение текущего тестирования (не менее 51 % баллов).

## 3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

### 3.1. Вопросы к экзамену

1. Организационно-правовые формы аудиторской деятельности
2. Нормативно-правовое регулирование деятельности аудиторских организаций
3. Требования к членству аудиторских организаций в СРО аудиторов
4. Основания для отказа в приеме в члены СРОА и прекращения членства в СРОА.
5. Характеристика услуг, оказываемых аудиторскими организациями
6. Классификация аудиторских организаций
7. Критерии и субъекты обязательного аудита
8. Организационно-управленческая структура аудиторских организаций и определяющие ее факторы
9. Категории профессиональных сотрудников аудиторской фирмы и их функции.
10. Характеристика квалификационных требований к профессиональным сотрудникам аудиторской фирмы
11. Состав и содержание локальных нормативных актов аудиторской организации.
12. Должностная инструкция аудитора: содержание основных разделов.
13. Права, обязанности и ответственность аудиторских организаций

14. Внутренние стандарты аудиторской организации: назначение, состав, порядок подготовки.
15. Кодекс этики аудиторской организации, назначение и порядок разработки.
16. Внутрифирменные правила независимости аудиторов и контроль за их соблюдением.
17. Согласование условий работы аудиторской фирмы с клиентом
18. Оценка трудоемкости и стоимости аудиторских услуг
19. Организация работы по планированию аудита
20. Организация работы по сбору аудиторских доказательств
21. Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях
22. Получение аудиторских доказательств из внешних источников
23. Особенности организации первой проверки аудируемого лица
24. Использование результатов работы другого аудитора
25. Использование результатов работы внутреннего аудита
26. Использование аудиторской фирмой результатов работы эксперта
27. Особенности выборочной аудиторской проверки
28. Организация процесса документирования аудита
29. Общение аудитора с руководством аудируемого лица
30. Организация работ по оформлению результатов аудиторской проверки
31. Сообщение результатов аудита руководству и собственникам аудируемого лица
32. Организация аудита с применением компьютерных систем
33. Принципы и условия выполнения обзорных проверок
34. Принципы и условия выполнения компиляции финансовой информации
35. Принципы и условия выполнения согласованных аудиторских процедур
36. Организация аудиторской проверки прогнозной финансовой информации
37. Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита
38. Особенности организации и проведения аудита отчетности, составленной по специальным правилам
39. Особенности организации и проведения аудита аудита финансовой отчетности, составленной специализированной организацией
40. Ответность аудиторских организаций
41. Внешний контроль качества работы аудиторских фирм
42. Организация внутрифирменной системы контроля качества аудиторской фирмы
43. Состояние и проблемы и тенденции развития аудиторских организаций.
44. Перспективные направления совершенствования организации работы аудиторских фирм.

### 3.2. Перечень тем курсовых проектов.

№ п/п	Тема курсового проектирования
1.	Организация менеджмента в аудиторской фирме
2.	Категории профессиональных сотрудников аудиторской организации и их функции
3.	Методика разработки и практика применения внутренних стандартов аудиторских организаций
4.	Согласование условий работы аудиторской организации с клиентом
5.	Организация процесса планирования аудита бухгалтерской отчетности
6.	Организация и методика аудита системы внутреннего контроля аудируемого лица

7.	Существенность и аудиторский риск: понятие, методики оценки и практика применения
8.	Организационно-методические положения получения аудиторских доказательств
9.	Аудиторские процедуры за соблюдением законодательства о противодействии коррупции, отмыванию доходов и финансированию терроризма
10.	Регламентация процедур общения аудитора с руководством аудируемого лица
11.	Организация и методика выборочных исследований в аудите
12.	Организация процесса документирования аудиторской проверки
13.	Оформление результатов аудиторской проверки
14.	Методика проведения аудита с применением информационных компьютерных систем
15.	Развитие внутрифирменного контроля качества аудиторских проверок
16.	Организация системы внутреннего контроля качества работы аудиторских фирм
17.	Этический механизм регулирования в аудите и его реализация
18.	Внутрифирменные процедуры по соблюдению принципа независимости аудитора
19.	Организационно-методические положения аудиторской проверки (по элементам финансовой отчетности или видам активов, обязательств и капитала)
20.	Теоретические положения и методика проведения обзорных проверок

### 3.3. Вопросы для устного опроса

1. Дайте определение аудиторской организации.
2. Каковы требования для вступления аудиторской организации в СРО аудиторов?
3. В какой организационно-правовой форме может быть создана аудиторская организация?
4. Какая минимальная численность штатных аудиторов в аудиторской организации?
5. Кем и в какой форме подтверждается деловая репутация аудиторской организации?
6. Каковы основания для прекращения членства аудиторской организации в СРО аудиторов?
7. Какими законодательными и нормативными актами регламентируется деятельность аудиторских организаций России?
8. Какие виды услуг могут оказывать аудиторские организации?
9. По каким критериям аудиторские организации классифицируются на малые, средние, крупные?
10. Какие аудиторские организации относятся к транснациональным сетевым организациям?
11. Какие факторы определяют организационную структуру аудиторской организации?
12. В каких аудиторских фирмах применяется коллегиальный вариант управления?
13. Перечислите возможные отделы (подразделения) крупной аудиторской фирмы.
14. Какие функции выполняет отдел методологии аудита?
15. Перечислите категории профессиональных сотрудников аудиторской фирмы.
16. Какие обобщенные трудовые функции для сотрудников аудиторской организации предусмотрены профессиональным стандартом «Аудитор»?
16. Какие обязанности возлагаются на руководителя аудиторской организации и руководителя аудиторской проверки?
17. Каковы функции аудитора-консультанта?

18. Определите минимальный перечень внутренних нормативных документов аудиторской организации.
19. Охарактеризуйте содержание и порядок подготовки должностной инструкции аудитора.
20. В чем заключаются права, обязанности и ответственность аудитора?
21. Чем обусловлена необходимость в разработке внутренних стандартов аудиторской деятельности?
22. Кем определяется состав и содержание внутренних стандартов аудиторской деятельности?
23. Какие принципы профессиональной этики обязаны соблюдать аудиторы?
24. Какие выделяют угрозы соблюдения этических принципов аудита?
25. В чем заключается суть принципа независимости аудитора?
26. Какие законодательные требования обязаны выполнять аудиторские организации для обеспечения принципа независимости?
27. Какие политики и процедуры должны осуществляться аудиторской организацией с целью соблюдения профессиональной этики и принципа независимости?
28. Перечислите возможные меры предосторожности, устраняющие угрозы соблюдению принципа независимости.
29. Какие факторы влияют на стоимость аудиторской проверки?
30. Кем устанавливается методика оценки трудоемкости аудита?
31. Как планируется состав аудиторской группы?
32. Кто из сотрудников аудиторской фирмы отвечает за разработку плана и программы аудита?
33. С какой целью оценивается риск существенного искажения отчетности?
34. Каков минимальный состав рабочей документации аудитора?
35. Какая информация о клиенте относится к постоянному файлу рабочей документации?
36. Какие процедуры используются аудиторами в процессе аудиторской проверки?
37. Как обеспечивается получение подтверждающей информации от третьих лиц?
38. Какие требования должны соблюдаться при сообщении информации по результатам аудита руководству аудируемого лица?
39. Какие выделяют виды контроля качества аудиторских услуг?
40. Какие органы осуществляют внешний контроль качества аудита?
41. Что является предметом внешнего и внутреннего контроля качества аудиторских услуг?
42. Какие элементы должна охватывать система внутреннего контроля качества аудиторской организации?
43. Что означает контроль качества выполнения заданий по аудиту?
44. Кем проводится обзорная проверка качества выполненного аудиторского задания?
45. С какой целью проводятся инспекции завершенных аудиторских заданий?
46. Какие требования предъявляются к составу аудиторских групп, назначенных для выполнения конкретного задания?
47. Какие процедуры включает такой элемент контроля качества как «мониторинг»?
48. Охарактеризуйте современное состояние и проблемы функционирования российских аудиторских организаций.
49. Охарактеризуйте перспективные направления развития аудиторских организаций, рассматриваемые в научной литературе.

### 3.4. Практические задания для текущего контроля

**Задание 1.** В штате аудиторской организации состоят 6 аудиторов. Учредителями аудиторской организации являются три физических лица, два из которых – аудиторы. Доля каждого учредителя в уставном капитале составляла 1/3. В процессе деятельности один из учредителей - аудитор был исключен из СРОА. Оцените ситуацию и разработайте рекомендации по выполнению требований к членству аудиторских организаций в СРО аудиторов.

**Задание 2.** Изучив положения с. 18 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ, систематизируйте требования к членству аудиторских организаций в СРО аудиторов и перечень документов, необходимых для вступления в нее (табл.1).

Таблица 1 – Требования к членству в СРО аудиторов

Критерии членства в СРО	Содержание требований	Перечень подтверждающих документов
Организационно-правовая форма аудиторской организации		
Численность аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации на основании трудовых договоров		
Доля уставного (складочного) капитала коммерческой организации, принадлежащая аудиторам и (или) аудиторским организациям		
Численность аудиторов в коллегиальном исполнительном органе коммерческой организации		
Требования к лицу, являющемуся единоличным исполнительным органом коммерческой организации		
Деловая репутация		
Внутренний контроль качества работы		
Взносы в СРО аудиторов		
Взносы в компенсационный фонд СРО аудиторов		

**Задание 3.** Спроектируйте организационно-управленческую структуру крупной по размеру аудиторской фирмы, предусмотрев в ней следующие отделы: методологии аудита, информационный, общего аудита, банковского аудита, аудита страховых организаций, аудита инвестиционных институтов, сопутствующих аудиту услуг, коммерческий, юридический, административно-хозяйственный, связи с филиалами, информационных технологий, а также службу безопасности и бухгалтерию. Руководство аудиторской фирмой осуществляется единолично генеральным директором.

**Задание 4.** Разработайте должностную инструкцию аудитора, руководствуясь положениями профессионального стандарта «Аудитор» (приказ Минтруда от 19.10.2015 г № 728н) и Единого квалификационного справочника должностей служащих, раздел 1 «Экономика», выпуск 1 «Должности служащих для всех отраслей экономики» (утвержден постановлением Минтруда РБ от 30.12.1999 № 159, с изменениями, внесенными постановлением Минтруда и соцзащиты РБ от 31.03.2003 № 35).

**Задание 5.** Руководствуясь положениями риск-ориентированного подхода к проведению аудита, требуется разработать программу аудиторской проверки операций с основными средствами. При этом учесть следующую информацию об операциях с основными

средствами, организации их учета и контроля: на конец отчетного периода в аудируемой организации числятся в учете 760 объектов основных средств; инвентаризация основных средств проводится раз в три года, последняя производилась два года назад; учетная политика в отношении основных средств неизменна. Амортизация начисляется линейным способом. Ежегодно проводится переоценка стоимости основных средств. В течение отчетного периода имели место операции по поступлению и выбытию основных средств, общее количество которых составило 22 (приобретение за безналичный расчет и по договору мены, списание вследствие физического износа). В сентябре отчетного года уволился бухгалтер, в обязанности которого входило ведение аналитического учета основных средств и начисление амортизации. В течение месяца его функции совмещали другие бухгалтеры организации. Организация сдает в аренду отдельные объекты основных средств.

**Задание 6.** При проведении аудита по разделу «Основные средства» аудиторами были выполнены следующие аудиторские процедуры и получены аудиторские доказательства (таблица 2):

Таблица 2 – Результаты аудита учетной и отчетной информации по операциям с основными средствами

Аудиторские процедуры	Полученные аудиторские доказательства
1. Проверка правильности отнесения объектов к основным средствам	Все объекты, отраженные в инвентарных карточках основных средств, соответствуют критериям основных средств, установленных ПБУ 6/01
2. Проверка фактического наличия основных средств	Инвентаризация подтвердила фактическое наличие основных средств, отраженных в бухгалтерском учете, и полноту учета активов
3. Проверка правильности документального оформления и отражения в учете операций по приобретению и списанию основных средств	Все операции подтверждены правильно оформленными актами приема-передачи основных средств и актами на списание основных средств. Суммы первичных документов соответствуют данным учетных регистров
4. Проверка правильности определения первоначальной стоимости основных средств	Выявлена ошибка: расходы по госрегистрации прав собственности на здание склада (8000 руб.) не включены в первоначальную стоимость объекта.
5. Проверка правильности начисления амортизационных отчислений по основным средствам	Занижена сумма амортизационных отчислений по оборудованию на 217000 руб.
6. Проверка соответствия учетных данных по счетам 01 и 02 данным бухгалтерской отчетности	Данные тождественны

Требуется. Спроектируйте форму рабочего документа аудитора по отражению выполненных аудиторских процедур и полученных аудиторских доказательств, предусмотрев в нем возможность отражения: содержания аудиторской процедуры, источников проверки, выявленных искажений, их суммы, ссылок на нормативный документ, рекомендаций по устранению искажений.

*Полный перечень практических заданий для текущего контроля приведен в Практикуме по дисциплине: Логвинова Т. И. Организация работы аудиторской фирмы [Электронный ресурс]: практикум для проведения практических занятий и самостоятельной работы обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 "Экономика" профиль "Бухгалтерский учет и контроль" / Т. И. Логвинова; Воронежский государственный аграрный университет ; [под общ. ред. В. Г. Широкова] - Воронеж: Воронежский государствен-*

### 3.5. Практические задания для промежуточной аттестации

**Задание 1.** Спроектируйте организационно-управленческую структуру средней по размеру аудиторской фирмы, предусмотрев в ней следующие отделы: методологии аудита, аудита и сопутствующих аудиту услуг, бухгалтерию. Руководство аудиторской фирмой осуществляется единолично генеральным директором.

**Задание 2.** Аудиторская организация на протяжении 5 лет сотрудничает с одним и тем же клиентом – ООО «Вега» и ежегодно проводит обязательный аудит его бухгалтерской отчетности. При этом все 5 лет аудиторскую проверку осуществляет одна и та же группа аудиторов, возглавляемая аттестованным аудитором Жаровым А.М. За каждым членом аудиторской группы закреплен один и тот же участок проверки (денежные средства, затраты, расчеты с поставщиками и т.д.).

Руководство ООО «Вега» просит присылать для проверки эту группу аудиторов, так как они хорошо знакомы с особенностями бухгалтерского учета и спецификой финансово-хозяйственной деятельности общества.

Установите, какой вид угроз нарушение принципа независимости возникает в данной ситуации и как свести степень угрозы до приемлемо низкого уровня.

**Задание 3.** Классифицируйте перечисленные ниже аудиторские организации по размеру и по характеру оказываемых услуг:

а) аудиторская организация с численностью аудиторов 7 человек оказывает услуги по проведению общего аудита и бухгалтерскому консультированию;

б) аудиторская организация с численностью аудиторов 30 человек оказывает услуги по проведению общего, страхового и банковского аудита, а также услуги по бухгалтерскому и налоговому консультированию, ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности;

в) аудиторская организация с численностью аудиторов 70 человек оказывает услуги по проведению всех направлений аудита, а также сопутствующие аудиту услуги и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью.

**Задание 4.** Систематизируйте квалификационные требования и трудовые функции для сотрудников аудиторской организации, руководствуясь положениями профессионального стандарта «Аудитор» (приказ Минтруда от 19.10.2015 г № 728н).

Должность сотрудника	Требования к квалификации	Трудовые функции
Руководитель аудиторской фирмы		
Руководитель аудиторской проверки		
Старший аудитор		
Аудитор		
Ассистент аудитора		

**Задание 5.** Руководствуясь положениями Кодекса профессиональной этики аудиторов, систематизируйте в таблице ситуации, обуславливающие угрозы соблюдению этических принципов, и укажите возможные меры предосторожности, устраняющие эти угрозы или сводящие их до приемлемого уровня.

Вид угроз	Ситуации, обуславливающие угро-	Меры предосто-
-----------	---------------------------------	----------------

	зы соблюдению этических принципов	рожности
Личной заинтересованности		
Необходимости самоконтроля		
Заступничества		
Близкого знакомства		
Шантажа		

**Задание 6.** В процессе проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками аудитор решил выборочно проверить реальность сумм кредиторской задолженности, направив запросы отдельным кредиторам.

Таблица – Сведения о задолженности поставщикам на конец года

Дебитор	Сальдо на конец года, тыс. руб.
ООО «Ведуга»	1320
ЗАО «Луч»	1840
ООО «Селена»	900
Другие кредиторы:	
- 100 сальдо в размере от 100 до 500 тыс. руб.	36000
- 20 сальдо в размере до 100 тыс. руб.	460
Суммарные кредиторы по предварительной отчетности	39220

**Требуется.** 1. Изучить предлагаемый список кредиторов организации и установить, сколько и какие сальдо следует проверить путем запросов поставщикам. Уровень существенности для данного раздела учета – 1700 тыс. руб. Значение коэффициента неэффективности проверки (Кн) – 1,61.

**Задание 7.** Определите и обоснуйте возможную форму выражения мнения в аудиторском заключении по результатам аудита бухгалтерской отчетности, учитывая, что уровень существенности равен 750 тыс. руб.:

а) сумма выявленных в ходе аудита и предполагаемых искажений составляет 150 тыс. руб.; качественные отклонения в порядке ведения учета и подготовки бухгалтерской отчетности, по мнению аудитора, несущественны;

б) сумма выявленных в ходе аудита и предполагаемых искажений составляет 750 тыс. руб. и затрагивает одну статью бухгалтерского баланса; качественные отклонения в порядке ведения учета и подготовки бухгалтерской отчетности, по мнению аудитора, несущественны;

в) сумма выявленных в ходе аудита и предполагаемых искажений составляет 850 тыс. руб. и затрагивают большинство значимых показателей бухгалтерской отчетности; качественные отклонения в порядке ведения учета и подготовки бухгалтерской отчетности, по мнению аудитора, существенны.

### 3.6. Круглый стол

**Тема: «Правовые основы создания и функционирования аудиторских организаций»**

Вопросы для обсуждения:

1. Характеристика и оценка применимости законодательных требований к членству аудиторских организаций в СРО аудиторов

2. Нормативно-правовое регулирование деятельности аудиторских организаций: состав, оценка достаточности и перспектив совершенствования



3. Подходы к классификации аудиторских организаций и оказываемых ими услуг
4. Состояние и перспективы развития российских аудиторских организаций
5. Тенденции развития рынка аудиторских услуг.

Цель проведения круглого стола – закрепить и расширить теоретические знания студентов о нормативных положениях по созданию аудиторских организаций, требованиях к членству в саморегулируемых организациях аудиторов, классификации аудиторских организаций по видам и масштабу деятельности; сформировать знания о состоянии и перспективах развития аудиторских организаций и рынка аудиторских услуг на основе отечественных и зарубежных исследований по теме.

### **3.7. Тестовые задания**

#### **Тема 1. Правовые основы создания и функционирования аудиторских организаций**

1. Аудиторская организация – это коммерческая организация:
  - 1) осуществляющая независимую проверку достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица;
  - 2) являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов;
  - 3) занимающаяся аудитом и оказанием сопутствующих аудиторских услуг.
  
2. Аудиторская организация может быть создана:
  - 1) в любой организационно-правовой форме, за исключением публичного акционерного общества, ГУП, МУП;
  - 2) в любой организационно-правовой форме, за исключением публичного акционерного общества и сельскохозяйственного кооператива;
  - 3) только в форме публичного акционерного общества .
  
3. Коммерческая организация приобретает право осуществлять аудиторскую деятельность:
  - 1) с даты государственной регистрации в качестве юридического лица и внесения записи о ней в Единый государственный реестр юридических лиц;
  - 2) с даты внесения сведений о ней в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов;
  - 3) с момента оплаты вступительных взносов в саморегулируемую организацию аудиторов и в компенсационный фонд.
  
4. Доля уставного (складочного) капитала коммерческой организации, принадлежащая аудиторам и (или) аудиторским организациям, должна быть:
  - 1) не менее 51 процента;
  - 2) не менее 50 %;
  - 3) не менее 75 %.
  
5. Аудитор – это физическое лицо:
  - 1) имеющее высшее экономическое или юридическое образование и стаж работы по этим специальностям не менее трех лет;
  - 2) получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов;

3) имеющее квалификационный аттестат аудитора и свидетельство о регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

6. В штате аудиторской организации должно состоять не менее:

- 1) трех аудиторов;
- 2) пяти аудиторов;
- 3) десяти аудиторов.

7. Безупречная деловая (профессиональная) репутация аудиторской организации при вступлении в члены саморегулируемой организации аудиторов должна быть подтверждена письменными рекомендациями не менее .... аудиторов.

8. Аудиторская организация может являться членом:

- 1) не более трех саморегулируемых организаций аудиторов;
- 2) не менее двух саморегулируемых организаций аудиторов;
- 3) одной саморегулируемой организации аудиторов.

9. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций проводится:

- 1) только аудиторскими организациями;
- 2) только индивидуальными аудиторами;
- 3) как аудиторскими организациями, так и индивидуальными аудиторами.

10. Организация подлежит обязательному аудиту, если объем выручки от продаж за предшествующий отчетному год превышает ..... млн. руб.:

11. Аудиторская организация относится к малым, если количество ее сотрудников:

- 1) менее 5 человек;
- 2) менее 10 человек;
- 3) менее 15 человек.

12. Для аудиторской организации членство в саморегулируемой организации аудиторов:

- 1) является обязательным;
- 2) является добровольным;
- 3) является рекомендательным.

13. Численность аудиторов в коллегиальном исполнительном органе коммерческой организации должна быть:

- 1) не менее 50 процентов состава такого исполнительного органа;
- 2) не менее 51 процента такого исполнительного органа;
- 3) не менее 25 процентов такого исполнительного органа.

14. Признание аудиторского заключения заведомо ложным является основанием для:

- 1) отказа в приеме в члены саморегулируемой организации аудиторов;
- 2) прекращения членства в саморегулируемой организации аудиторов;
- 3) не влияет на членство в СРО аудиторов.

15. К числу прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг относятся:

- 1) бухгалтерское консультирование;
- 2) анализ финансово-хозяйственной деятельности организации;

3) оптовая реализация полиграфических изданий по тематике аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, налогового законодательства.

16. К числу сопутствующих аудиту услуг не относятся:

- 1) обзорная проверка бухгалтерской отчетности;
- 2) ведение бухгалтерского учета;
- 3) компиляция финансовой информации.

17. Соответствие между отдельными видами аудиторских заданий и уровнями уверенности, обеспечиваемой аудитором:

- 1) обзорные проверки
- 2) аудит;
- 3) компиляция финансовой информации.

А) уверенность не обеспечивается;

Б) разумная уверенность;

В) ограниченная уверенность.

18. С проведением у экономического субъекта аудиторской проверки совместима следующая услуга:

- 1) ведение бухгалтерского учета;
- 2) восстановление бухгалтерского учета;
- 3) постановка налогового учета.

19. Оказание аудируемому лицу услуг по налоговому консультированию и ведению налогового учета:

- 1) запрещено законодательством;
- 2) не противоречит законодательству;
- 3) возможно, если аудируемому лицу не оказывались услуги по проведению аудита.

20. Под ..... финансовой информации понимают использование экспертных знаний по бухгалтерскому учету (в противоположность специальным знаниям и навыкам по аудиту) с целью сбора, классификации и обобщения финансовой информации.

21. По результатам выполнения согласованных процедур аудитор:

- 1) выдает заключение;
- 2) предоставляет отчет;
- 3) делает заявление.

## **Тема 2. Организационные основы функционирования аудиторских фирм**

1. Руководство аудиторской фирмы может быть:

- 1) коллегиальным (Совет директоров);
- 2) единоначальным (генеральный директор);
- 3) коллегиальным (Совет директоров) или единоначальным (генеральный директор).

2. Полномочия исполнительного органа аудиторской организации:

- 1) не могут быть переданы по договору другой коммерческой организации или индивидуальному предпринимателю (управляющему);
- 2) могут быть переданы по договору другой коммерческой организации или индивидуальному предпринимателю (управляющему);
- 3) могут быть переданы по договору другой коммерческой организации.

3. Разработку внутренних нормативных документов аудиторской организации осуществляет:
- 1) отдел методологии;
  - 2) отдел аудита;
  - 3) информационный отдел.
4. Формирование рабочих кейсов аудиторов и консультантов является функцией:
- 1) отдела консультирования;
  - 2) информационного отдела;
  - 3) отдела методологии.
5. К организационной структуре аудиторской организации не относится:
- 1) отдел аудита;
  - 2) информационный отдел;
  - 3) отдел продаж.
6. В структуре аудиторской фирмы «штабным» является:
- 1) отдел методологии;
  - 2) отдел аудита;
  - 3) информационный отдел;
  - 4) отдел консультирования.
7. К профессиональным сотрудникам аудиторской фирмы не относится:
- 1) руководитель аудиторской проверки;
  - 2) ассистент аудитора;
  - 3) бухгалтер аудиторской организации.
8. Наличие квалификационного аттестата аудитора не обязательно для:
- 1) старшего аудитора;
  - 2) ассистента аудитора;
  - 3) аудитора.
9. Организационно-управленческая структура аудиторской организации определяется:
- 1) численностью сотрудников;
  - 2) требованиями Международных стандартов аудита;
  - 3) характером и объемом выполняемых услуг и численностью сотрудников.
10. Подписание аудиторского заключения является обязанностью:
- 1) руководителя аудиторской проверки;
  - 2) руководителя аудиторской организации;
  - 3) рядового аудитора, проводившего аудиторскую проверку.
11. Функциональные обязанности, права и ответственность сотрудников аудиторской фирмы определяются:
- 1) штатным расписанием;
  - 2) должностными инструкциями;
  - 3) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».
12. При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор вправе:

- 1) изымать в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица;
- 2) исследовать в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица;
- 3) вносить исправления в документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица.

13. Признание руководством аудируемого лица ответственности за финансовую (бухгалтерскую) отчетность может быть подтверждено:

- 1) решением соответствующего органа, осуществляющего общее руководство деятельностью аудируемого лица;
- 2) официальным заявлением, представленным руководством аудируемого лица;
- 3) устным заявлением руководства аудируемого лица;
- 4) заверенной соответствующими подписями финансовой (бухгалтерской) отчетностью.

14. Аудируемое лицо, не вправе требовать от аудиторской организации, индивидуального аудитора:

- 1) обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора;
- 2) изменения формы и методов проведения аудита;
- 3) предоставления информации о членстве аудиторской организации, индивидуального аудитора в саморегулируемой организации аудиторов.

15. Аудиторскую тайну составляют:

- 1) любые сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками при оказании услуг, за исключением сведений о заключении договора на проведение обязательного аудита;
- 2) любые сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками при оказании услуг, за исключением сведений о заключении договора на проведение обязательного аудита и сведений о величине оплаты аудиторских услуг;
- 3) любые сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками при оказании услуг.

16. Лицо, являющееся единоличным исполнительным органом аудиторской организации:

- 1) должно быть аудитором;
- 2) может не быть аудитором.

17. Численность аудиторов в коллегиальном исполнительном органе аудиторской организации должна быть не менее ... процентов состава такого исполнительного органа.

18. При оказании аудиторских услуг аудиторская организация не обязана:

- 1) осуществлять сплошную проверку данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности аудируемого лица;
- 2) составлять документы на русском языке;
- 3) предоставлять аудируемому лицу информацию о своем членстве в саморегулируемой организации аудиторов.

19. Аудиторская организация обязана обеспечивать хранение документов (копий документов), полученных и (или) составленных в ходе оказания аудиторских услуг, в течение

не менее ... лет после года, в котором они были получены и (или) составлены, на территории Российской Федерации.

### **Тема 3. Стандартизация работы аудиторских фирм**

1. Установите соответствие между нормативными документами, регламентирующими аудиторскую деятельность, и их назначением:

- 1) Международные стандарты аудита;
- 2) стандарты саморегулируемой организации аудиторов;
- 3) Кодекс профессиональной этики аудиторов.

А) определяют правила поведения, обязательные для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности;

Б) определяют требования к порядку осуществления аудиторской деятельности;

В) определяют требования к аудиторским процедурам, если это обуславливается особенностями проведения аудита или особенностями оказания сопутствующих аудиту услуг.

2. Внутренние стандарты аудиторской деятельности определяют:

- 1) требования к аудиторским процедурам, дополнительные к требованиям, установленным Международными стандартами аудиторской деятельности;
- 2) требования к порядку осуществления аудиторской деятельности;
- 3) правила проведения аудиторских проверок и сопутствующих аудиту услуг.

3. Состав и содержание внутренних стандартов аудиторской организации определяются:

- 1) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- 2) саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой является аудиторская организация;
- 3) аудиторской организацией самостоятельно.

4. Стандарты аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов:

- 1) являются обязательными для аудиторских организаций, являющихся членами указанной саморегулируемой организации аудиторов;
- 2) являются обязательными для аудиторских организаций, являющихся членами указанной саморегулируемой организации аудиторов, если у них не разработаны собственные внутренние стандарты аудита;
- 3) являются рекомендательными для аудиторских организаций, являющихся членами указанной саморегулируемой организации аудиторов;

5. Правила поведения, установленные Кодексом этики аудиторов России:

- 1) являются обязательными для соблюдения аудиторскими организациями и аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности;
- 2) имеют рекомендательный характер;
- 3) являются обязательными для соблюдения аудиторскими организациями и аудиторами при проведении аудита общественно значимых организаций.

6. К основным этическим принципам аудита относятся:

- 1) профессиональный скептицизм;
- 2) конфиденциальность;
- 3) экономичность;
- 4) разумная уверенность.

7. Принцип независимости считается нарушенным, если индивидуальный аудитор проводит аудит в организации, которой в течение трех предшествующих лет оказывал услуги:

- 1) по налоговому консультированию, составлению налоговых расчетов и деклараций;
- 2) по восстановлению бухгалтерского учета;
- 3) по постановке бухгалтерского учета, в т.ч. его автоматизации;

8. Последовательность действий аудитора (аудиторской организации) по соблюдению профессиональных этических принципов:

- 1) оценка значимости выявленных угроз;
- 2) принятие мер предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня,
- 3) выявление угроз нарушения основных принципов этики.

9. Какой из этических принципов не является обязательным при выполнении согласованных процедур:

- 1) честность;
- 2) объективность;
- 3) профессиональную компетентность и должную тщательность;
- 4) конфиденциальность;
- 5) профессиональное поведение;
- 6) независимость.

10. Принципы независимости и объективности аудитора не будет нарушен в случае, если:

- 1) аудитор оказывал аудируемому лицу услуги по восстановлению бухгалтерского учета в течение трех лет, предшествовавших аудиту;
- 2) аудитор является акционером аудируемого лица;
- 3) аудитор состоит в близком родстве с руководителями аудируемого лица;
- 4) аудитор оказывал консультационные услуги по вопросам налогообложения проверяемому экономическому субъекту.

11. Аудит не может осуществляться аудиторскими организациями:

- 1) в отношении аудируемых лиц, являющихся их учредителями (участниками);
- 2) в отношении аудируемых лиц, для которых эти аудиторские организации являются учредителями (участниками);
- 3) в отношении организаций, имеющих общих с этой аудиторской организацией учредителей (участников);
- 4) во всех перечисленных случаях.

12. Соответствие между угрозами соблюдения этических принципов аудита и обуславливающими их ситуациями:

- 1) угроза личной заинтересованности
- 2) угроза самоконтроля;
- 3) угроза близкого знакомства.

А) член группы, ответственной за задание, находится в близких родственных или семейных отношениях с директором или иным должностным лицом клиента;

Б) обеспокоенность возможностью потерять клиента;

В) член проверяющей группы является или в недавнем прошлом являлся директором или должностным лицом клиента.

13. Соответствие между этическими принципами аудита и их содержанием:

- 1) объективность;
- 2) профессиональная компетентность;
- 3) профессиональное поведение.

А) аудитор должен соблюдать соответствующие законы и нормативные акты и избегать любых действий, которые дискредитируют или могут дискредитировать профессию.

Б) аудитор обязан постоянно поддерживать свои знания и навыки на уровне, обеспечивающем предоставление клиентам или работодателям квалифицированных профессиональных услуг, основанных на новейших достижениях практики и современном законодательстве.

В) аудитор не должен допускать, чтобы предвзятость, конфликт интересов либо другие лица влияли на его профессиональное суждение.

14. Принцип профессионального скептицизма относится:

- 1) к общим принципам аудита;
- 2) к этическим принципам аудита;
- 3) к принципам составления бухгалтерской отчетности.

15. Порядок выплаты и размер денежного вознаграждения аудиторским организациям за проведение аудита и оказание сопутствующих услуг определяются:

- 1) договорами оказания аудиторских услуг;
- 2) Международными стандартами аудита;
- 3) положением об оплате труда.

16. Аудит может осуществляться аудиторскими организациями:

- 1) в отношении страховых организаций, с которыми заключены договоры страхования ответственности;
- 2) в отношении кредитных организаций, с которыми заключены кредитные договоры или договоры поручительств;
- 3) в отношении организаций, составляющих сводную (консолидированную) бухгалтерскую отчетность.

17. К угрозам соблюдения принципа независимости относится:

- 1) угроза шантажа;
- 2) угроза неплатежеспособности;
- 3) угроза искажений отчетности.

18. В основу внутренних норм профессиональной этики российской аудиторской фирмы должны быть положены:

- 1) требования Международного кодекса профессиональной этики бухгалтеров;
- 2) требования Кодекса профессиональной этики аудиторов, одобренный Советом по аудиторской деятельности от 22.03.2012 г., протокол № 4;
- 3) требования Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307 –ФЗ.

#### **Тема 4. Организация работы по планированию, проведению и оформлению результатов аудита**

1. Последовательность действий аудитора при проведении выборочной аудиторской проверки:

- 1) определение объема выборки;



- 2) стратификация генеральной совокупности;
  - 3) экстраполяция ошибки;
  - 4) отбор элементов для проверки.
2. На этапе планирования аудиторской проверки осуществляются:
- 1) аудиторские процедуры по существу;
  - 2) тесты средств внутреннего контроля;
  - 3) детальные проверки оборотов и сальдо по бухгалтерским счетам.
3. Методика оценки трудоемкости аудиторской проверки и определения стоимости аудиторских услуг устанавливается
- 1) аудиторской организацией самостоятельно;
  - 2) Международными стандартами аудита;
  - 3) саморегулируемыми организациями аудиторов.
4. Изучение деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, производится:
- 1) после разработки общего плана и программы аудита;
  - 2) до разработки общего плана и программы аудита;
  - 3) на этапе проведения детальной аудиторской проверки.
5. Планирование аудита, прежде всего, необходимо:
- 1) для определения гонорара аудитору;
  - 2) для разработки общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур;
  - 3) для определения количества специалистов.
6. Последовательность действий аудитора при подготовке и планировании аудиторской проверки:
- 1) оформление договора на оказание аудиторских услуг;
  - 2) разработка программы аудиторской проверки;
  - 3) разработка общего плана аудиторской проверки;
  - 4) оформление письма о проведении аудита.
7. Соответствие между отдельными предпосылками подготовки финансовой отчетности и их содержанием:
- 1) существование;
  - 2) возникновение;
  - 3) права и обязанности.
- А) принадлежность аудируемому лицу по состоянию на определенную дату актива или обязательства, отраженного в финансовой (бухгалтерской) отчетности.
- Б) относящиеся к деятельности аудируемого лица хозяйственная операция или событие, имевшие место в течение соответствующего периода;
- В) наличие по состоянию на определенную дату актива или обязательства, отраженного в финансовой (бухгалтерской) отчетности.
8. Присутствие аудитора при проведении инвентаризации МПЗ:
- 1) является обязательным;
  - 2) обязательно, если величина МПЗ является существенной для финансовой отчетности;
  - 3) не является обязательным, так как доказательства о существовании МПЗ можно получить другими способами.

9. Внешний аудитор получает достаточное понимание деятельности службы внутреннего аудита для того, чтобы:

- 1) установить и оценить риски существенных искажений финансовой отчетности, а также разработать и выполнить аудиторские процедуры;
- 2) установить и оценить риски существенных искажений финансовой отчетности и сформировать мнение о ее достоверности;
- 3) установить и оценить риски существенных искажений финансовой отчетности, а также разработать рекомендации для более эффективной работы службы внутреннего аудита.

10. Установите соответствие между аудиторскими процедурами по существу и их содержанием:

- 1) инспектирование;
  - 2) запрос;
  - 3) подтверждение.
- А) поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемого лица;
- Б) проверка записей, документов или материальных активов;
- В) ответ на запрос об информации, содержащейся в бухгалтерских записях.

11. При выявлении существенных недостатков в функционировании системы внутреннего контроля клиента аудитор:

- 1) должен уведомить об этом руководство аудируемого лица;
- 2) не должен уведомлять руководство аудируемого лица;
- 3) исходя из своего профессионального суждения решает, необходимо ли об этом уведомлять руководство аудируемого лица.

12. Если, по мнению аудитора, совокупность неисправленных искажений может оказаться существенной, ему необходимо:

- 1) изменить значение уровня существенности;
- 2) снизить аудиторский риск посредством проведения дополнительных аудиторских процедур или потребовать от руководства аудируемого лица внесения поправок в финансовую отчетность;
- 3) потребовать от руководства аудируемого лица внесения поправок в финансовую отчетность, а в случае отказа руководства вносить поправки в отчетность, модифицировать аудиторское заключение.

13. Последовательность действий при оформлении результатов проверки:

- 1) сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица;
- 2) систематизация выявленных нарушений и оценка их существенности;
- 3) оформление и передача клиенту аудиторского заключения.

14. Срок хранения рабочих документов аудитора устанавливается в течение достаточного периода времени, исходя из особенностей деятельности аудитора, а также законодательных и профессиональных требований, но не менее .... лет.

15. Рабочие документы аудитора не используются:

- 1) для фиксирования аудиторских доказательств, получаемых в целях подтверждения мнения аудитора;
- 2) для компиляции финансовой информации и осуществления согласованных аудиторских процедур;

- 3) при планировании и проведении аудита;
- 4) при осуществлении текущего контроля выполненной аудитором работы.

16. Соответствие между факторами и объемом отобранной совокупности (выборки) для проверки по существу:

- 1) Увеличение значения общей ошибки, которую аудитор готов признать допустимой;
- 2) Увеличение аудиторской оценки риска средств внутреннего контроля;
- 3) Увеличение числа элементов генеральной совокупности.

- А) увеличение объема выборки;
- Б) уменьшение объема выборки;
- В) Ничтожно малое влияние на объем выборки.

17. К аудиторским процедурам, направленным на выявление операций со связанными сторонами, не относятся:

- 1) изучение документов, подтверждающих выданные и полученные займы;
- 2) изучение инвестиционных сделок;
- 3) изучение положений учетной политики аудируемого лица;
- 4) изучение операций, отраженных в бухгалтерском учете в конце отчетного периода.

18. Внешние подтверждения используют:

- 1) только для проверки остатков на синтетических и аналитических счетах;
- 2) для проверки остатков на синтетических и аналитических счетах, а также условий соглашений и хозяйственных операций, осуществляемых с третьей стороной;
- 3) для установления реальности хозяйственных операций, осуществляемых с третьей стороной.

19. Аналитические процедуры используются в качестве аудиторских процедур по существу в случае, когда:

- 1) их применение позволяет сократить время аудиторской проверки;
- 2) их применение может быть более эффективным, чем проведение детальных тестов операций и остатков по счетам бухгалтерского учета;
- 3) применение тестов средств внутреннего контроля не дает достаточных надлежащих доказательств относительно эффективности системы бухгалтерского учета аудируемого лица.

20. Если в результате выполнения аудиторских процедур, аудитор не получил достаточных надлежащих доказательств относительно достоверности начальных сальдо по счетам бухгалтерского учета, он должен выразить:

- 1) мнение с оговоркой или отказаться от выражения мнения;
- 2) мнение с оговоркой или отрицательное мнение;
- 3) отрицательное мнение.

21. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы должны соблюдать единство формы и содержания аудиторского заключения для того, чтобы:

- 1) обеспечить возможность контроля за качеством аудиторской проверки;
- 2) облегчить его понимание пользователями и помочь обнаружить необычные обстоятельства;
- 3) облегчить и ускорить процесс его подготовки.

22. Оценка руководством аудируемого лица способности аудируемого лица непрерывно осуществлять свою деятельность:

- 1) является основным фактором при анализе аудитором возможности допущения непрерывности деятельности;
  - 2) является дополнительным фактором при анализе аудитором возможности допущения непрерывности деятельности;
  - 3) не учитывается при анализе аудитором возможности допущения непрерывности деятельности.
23. Оценка принципа непрерывности деятельности аудируемого лица:
- 1) является обязанностью аудиторской организации при проведении аудита бухгалтерской отчетности;
  - 2) проводится только по требованию руководства или собственников аудируемого лица;
  - 3) является отдельным аудиторским заданием.

### **Тема 5. Организация контроля за качеством работы аудиторской фирмы**

1. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций осуществляют:
  - 1) саморегулируемые организации аудиторов и уполномоченный федеральный орган;
  - 2) Аудиторская палата России;
  - 3) уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору.
2. Плановая внешняя проверка качества работы аудиторской организации осуществляется:
  - 1) не реже одного раза в пять лет, но не чаще одного раза в год;
  - 2) не реже одного раза в год;
  - 3) не реже одного раза в два года, но не чаще одного раза в год.
3. Основанием для осуществления внеплановой внешней проверки качества работы аудиторской организации является:
  - 1) требование учредителей аудиторской организации;
  - 2) жалоба на действия аудиторской организации;
  - 3) решение СРО аудиторов.
4. За качество выполнения аудиторского задания несет ответственность:
  - 1) руководитель аудиторской организации;
  - 2) руководитель аудиторской проверки;
  - 3) ответственный участник аудиторской группы.
5. Наложение штрафа на члена саморегулируемой организации аудиторов, как меры дисциплинарного воздействия, может быть применено:
  - 1) саморегулируемой организацией аудиторов;
  - 2) уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору;
  - 3) саморегулируемой организацией аудиторов и уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору.
6. Квалификационный аттестат аудитора аннулируется в случае, если:
  - 1) аудитора не участвует в осуществлении аудиторской деятельности в течение трех последовательных календарных лет;
  - 2) имеются претензии к качеству работы аудитора;
  - 3) в течение года после получения квалификационного аттестата аудитор не прошел обучение по программе повышения квалификации.
7. Предписание, обязывающее аудиторскую организацию устранить выявленные по результатам внешней проверки качества её работы нарушения и устанавливающее сроки устранения таких нарушений, может быть применено:
  - 1) саморегулируемой организацией аудиторов;
  - 2) уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору;

3) саморегулируемой организацией аудиторов и уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору.

8. Последовательность действий руководителя аудиторской проверки при формулировании выводов о соблюдении требований независимости, применяемых к конкретному заданию по аудиту:

1) принять соответствующие меры для устранения угроз независимости или сокращения их до приемлемо низкого уровня, а также своевременно сообщать аудиторской организации о любых таких случаях, чтобы аудиторская организация могла предпринять соответствующие меры;

2) получить информацию от аудиторской организации и, если уместно, от сетевых организаций с целью выявления и оценки обстоятельств и взаимоотношений, которые создают угрозы независимости;

3) документально оформлять выводы в отношении независимости, а также все имеющие отношение к этому вопросу рассуждения, аргументирующие эти выводы;

4) оценить информацию о выявленных нарушениях процедур независимости, если таковые имели место, и определить, представляют ли они угрозу независимости для конкретного задания по аудиту.

9. В случае обнаружения угрозы независимости в отношении конкретного задания по аудиту руководитель аудиторской проверки должен:

1) проконсультироваться с соответствующими лицами из состава работников аудиторской организации, с тем чтобы обеспечить принятие соответствующих мер безопасности;

2) проконсультироваться с остальными участниками аудиторской группы, с тем чтобы обеспечить принятие соответствующих мер безопасности;

3) положиться на свое профессиональное суждение, с тем чтобы обеспечить принятие соответствующих мер безопасности.

10. Требования к созданию внутрифирменной системы контроля качества установлены:

1) МСКК № 1;

2) МСА 700;

3) МСА 320;

4) МСА 200.

11. К обязательным элементам системы внутрифирменного контроля качества аудиторских услуг относятся:

1) этические требования;

2) процедуры оценки риска;

3) информационные системы.

12. МСА 220 регламентирует ответственность:

1) ассистента аудитора;

2) руководителя аудиторской проверки;

3) старшего аудитора.

13. Работники аудиторской организации, обязанные соблюдать независимость, должны предоставлять аудиторской организации письменные подтверждения соблюдения установленных принципов и процедур независимости:

1) не реже одного раза в год;

2) не реже одного раза в полгода;

3) не реже одного раза в квартал.

14. К навыкам и профессиональной компетентности, необходимым для выполнения задания по аудиту, не относятся:

- 1) знание и понимание нормативных правовых актов Российской Федерации и профессиональных стандартов;
- 2) знание информационных технологий;
- 3) знание иностранных языков;
- 4) знание отраслей, в которых функционирует клиент.

15. Принципы и процедуры контроля качества услуг должны быть:

- 1) доведены до сведения работников аудиторской организации;
- 2) обсуждены и доведены до сведения работников аудиторской организации;
- 3) документально оформлены и доведены до сведения работников аудиторской организации.

17. К элементам кадровой работы не относятся следующие принципы и процедуры:

- 1) найм работников;
- 2) оценка результатов выполнения работы;
- 3) профессиональные навыки работников;
- 4) соблюдение этических принципов;
- 5) повышение в должности;
- 6) оплата труда.

18. К факторам, влияющим на решение вопроса о принятии на обслуживание нового клиента, не относятся:

- 1) честность руководства предполагаемого аудируемого лица;
- 2) соблюдение принципа независимости;
- 3) квалификация бухгалтерского персонала предполагаемого аудируемого лица.

19. Обзорная проверка качества выполнения задания – это:

- 1) процесс анализа и оценки системы контроля качества аудита аудиторской организации, включающий периодическую выборочную инспекцию завершенных заданий по аудиту;
- 2) процесс, призванный до выдачи аудиторского заключения объективно оценить значимые суждения и выводы аудиторской группы, сформированные по результатам аудита.
- 3) процесс, осуществляемый с целью достижения разумной уверенности в том, что система контроля качества функционирует эффективно.

### **3.8. Реферат**

#### **Перечень тем рефератов**

1. Состояние и тенденции развития рынка аудиторских услуг в России
2. Состояние, проблемы и перспективы развития аудиторских организаций.
3. Роль профессиональных аудиторских объединений в регулировании аудиторской деятельности
4. Сравнительная оценка правил вступления в разные СРО аудиторов
5. Международные и российские требования к образованию аудитора
6. Организация менеджмента в аудиторских фирмах: международный и российский подходы
7. Зарубежный опыт распределения функций в команде аудиторов
8. Этика аудиторов: международный и российский подходы
9. Внутрифирменные процедуры по соблюдению принципа независимости аудитора
10. Угрозы соблюдения этических принципов аудита и меры их предупреждения

11. Методика оценки стоимости аудиторских услуг
12. Противодействие демпингу цен на аудиторские услуги
13. Подходы к разработке типовых внутрифирменных программ аудита
14. Формирование унифицированных рабочих документов аудитора
15. Регламентация процедур общения аудитора с руководством аудируемого лица
16. Применение компьютерных технологий в аудите
17. Критерии внешнего контроля за качеством работы аудиторских фирм
18. Оценка эффективности системы внутреннего контроля качества аудита
19. Принципы отбора клиентов для проверки как фактор качества аудита

#### **4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

**4.1. Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся П ВГАУ 1.1.01 – 2017,**

**Положение о фонде оценочных средств П ВГАУ 1.1.13 – 2016**

##### **4.2 Методические указания по проведению текущего контроля**

1.	Сроки проведения текущего контроля	На практических занятиях
2.	Место и время проведения текущего контроля	В учебной аудитории в течение практического занятия
3.	Требования к техническому оснащению аудитории	В соответствии с ОП ВО и рабочей программой
4.	Ф.И.О. преподавателя (ей), проводящих процедуру контроля	Логвинова Т.И.
5.	Вид и форма заданий	Собеседование
6.	Время для выполнения заданий	В течение занятия
7.	Возможность использования дополнительных материалов	Обучающийся может пользоваться дополнительными материалами
8.	Ф.И.О. преподавателя (ей), обрабатывающих результаты	Логвинова Т.И.
9.	Методы оценки результатов	Экспертный
10.	Предъявление результатов	Оценка выставляется в журнал/доводится до сведения обучающихся в течение занятия
11.	Апелляция результатов	В порядке, установленном нормативными документами, регулирующими образовательный процесс в Воронежском ГАУ

##### **4.3 Ключи (ответы) к контрольным заданиям, материалам, необходимым для оценки знаний**

Представлены в печатном варианте ФОС.

**Рецензент: Махоркин Н.И., директор ООО «МКС-Аудит», аттестованный аудитор, член СРО аудиторов Ассоциация «Содружество»**