ФГБОУ ВО Университет биотехнологий
Кафедра учета и финансовых технологий

Рег. № БУАА-03-6301/17
«20» 01 2017г.

УТВЕРЖДЕН
на заседании кафедры
Протокол от «16» 01 2026г. № 5
Заведующий кафедрой
_____ О.С. Шинделова
(подпись)

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Б1.В.ДВ.07.01 Законодательство РФ в аудиторской деятельности (теория и практика применения)
Шифр и наименование дисциплины

38.03.01 Экономика
Код и наименование направления подготовки

Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Направленность (профиль)

Новосибирск 2026

Паспорт фонда оценочных средств

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства
1	Сущность, содержание и виды аудита, его место в системе государственного финансового контроля	ПК-4 ПК-5	Коллоквиум (собеседование), задание для самостоятельной работы
2	Основные направления и Концепция развития аудиторской деятельности в Российской Федерации	ПК-4 ПК-5	Коллоквиум (собеседование), задание для самостоятельной работы
3	Основной специальный нормативный акт - Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», его назначение и содержание	ПК-4 ПК-5	Коллоквиум (собеседование), задание для самостоятельной работы
4	Иные федеральные законы и иные нормативные правовые акты, которые регулируют отношения, возникающие при осуществлении аудиторской деятельности	ПК-4 ПК-5	Коллоквиум (собеседование), задание для самостоятельной работы
5	Аудиторские стандарты, их назначение и виды	ПК-4 ПК-5	Коллоквиум (собеседование), задание для самостоятельной работы
6	Международные стандарты аудита	ПК-4 ПК-5	Коллоквиум (собеседование), задание для самостоятельной работы
7	Нормативное регулирование в сфере повышения квалификации аудиторов	ПК-4 ПК-5	Коллоквиум (собеседование), задание для самостоятельной работы
8	Нормативное регулирование в сфере противодействия коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	ПК-4 ПК-5	Коллоквиум (собеседование), задание для самостоятельной работы
	Контрольная работа	ПК-4 ПК-5	Вопросы для контрольной работы и задание
	Зачет	ПК-4 ПК-5	Зачет

ФГБОУ ВО Университет биотехнологий
Кафедра учета и финансовых технологий

Вопросы для коллоквиумов, собеседования

Тема 1. Сущность, содержание и виды аудита, его место в системе государственного финансового контроля

1. Сформулируйте понятие аудита.
2. Что представляет собой система финансового контроля и аудита в Российской Федерации?
3. Перечислите виды и методы контроля.
4. Что входит в понятие «государственный финансовый контроль»?
5. Что входит в понятие «общегосударственный контроль»?
6. Органы, осуществляющие общегосударственный контроль в России.
7. Какие задачи решает общегосударственный контроль в России?
8. Что представляет собой «ведомственный государственный контроль»?
9. Что представляет собой «общественный контроль»?
10. Методы контроля и система контрольных действий.
11. Аудит: предмет, объект, метод, цель, сущность.
12. Аудит, аудиторская деятельность.
13. Аудиторская деятельность, классификация аудита. Сопутствующие аудиту услуги. Прочие аудиторские услуги.
14. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности РФ (уровни регулирования и области применения).

Тема 2. Основные направления и Концепция развития аудиторской деятельности в Российской Федерации

1. Изучите содержание Приказа Минфина России от 29.11.2019 № 1592 «Об Основных направлениях развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года».
2. Раскройте согласно Приказу цель и основные задачи развития аудиторской деятельности.
3. Определите, какие приоритетные направления развития аудиторской деятельности до 2024 года установлены в РФ?
4. Развитие рынка аудиторских услуг.
5. Текущее состояние и основные проблемы в аудиторской деятельности в РФ?
6. Что понимается под совершенствованием системы регулирования аудиторской деятельности?
7. Что означает формулировка «консолидация аудиторской профессии»?
8. Какие мероприятия нацелены в плане повышение квалификации аудиторов?

9. Как планируется проводить совершенствование системы мониторинга и надзора в аудиторской деятельности, а также практики применения мер ответственности?

10. Что понимается под «повышение вовлеченности аудиторской профессии в международное сотрудничество»?

11. Изучите содержание Распоряжение Правительства РФ от 31.12.2020 № 3709-р «Об утверждении Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года», раскройте его основные цели и основные задачи развития аудиторской деятельности и дайте комментарии по содержанию.

12. Изучите содержание Плана мероприятий («дорожная карта») по реализации Основных направлений развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года (утв. Минфином России 27.03.2020), дайте комментарии по содержанию.

Тема 3. Основной специальный нормативный акт - Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», его назначение и содержание

1. Дайте понятие аудиторской деятельности согласно Федеральному закону №307-ФЗ.
2. Что входит в систему правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации?
3. Расшифруйте понятие «аудиторская организация», «аудитор», «руководитель аудита» согласно вышеуказанному ФЗ.
4. Что входит в понятие «обязательный аудит», кто по законодательству обязан проходить ежегодную аудиторскую проверку?
5. В чем сущность и особенности оказания аудиторских услуг общественно значимым организациям?
6. Какие требования предъявляются к руководителю аудита общественно значимой организации?
7. На каких условиях происходит внесение сведений об аудиторских организациях в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, реестр аудиторских организаций на финансовом рынке?
8. Кто осуществляет ведение реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, и реестра аудиторских организаций на финансовом рынке?
9. По каким причинам может быть дан отказ во внесении сведений об аудиторской организации в реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, и реестр аудиторских организаций на финансовом рынке?
10. По каким основаниям может произойти исключение сведений об аудиторской организации из реестра аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, реестра аудиторских организаций на финансовом рынке?

11. Дайте определение понятию «аудиторское заключение», раскройте его основные характеристики.

12. Какие требования предъявляются к аудиторским процедурам, устанавливаемые саморегулируемой организацией аудиторов?

13. В чем заключается независимость аудиторских организаций, аудиторов? Перечислите все основания, по которым следует соблюдать независимость.

14. Что входит в понятие «аудиторская тайна»?

15. Кто осуществляет контроль и надзор за деятельностью аудиторских организаций, аудиторов?

16. В каком порядке осуществляется внешний контроль деятельности аудиторских организаций, аудиторов, осуществляемый саморегулируемой организацией аудиторов?

17. В каком порядке осуществляется внешний контроль деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, осуществляемый уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору (федеральный государственный контроль (надзор)?

18. В каком порядке осуществляется надзор за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке, осуществляемый Банком России?

19. Раскройте назначение и порядок получения квалификационного аттестата аудитора.

20. По каким основаниям и в каком порядке происходит аннулирование квалификационного аттестата аудитора?

21. Перечислите права и обязанности аудиторской организации, индивидуального аудитора.

22. Перечислите права и обязанности аудируемого лица, лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг.

23. Как взаимодействуют аудиторские организации на финансовом рынке и Банк России?

24. Саморегулируемая организация аудиторов – назначение, функции.

25. Постоянно действующий коллегиальный орган управления саморегулируемой организации аудиторов.

26. Единоличный исполнительный орган саморегулируемой организации аудиторов.

27. Функции Комитета аудиторских организаций на финансовом рынке?

28. Какие требования предъявляются к членству в саморегулируемой организации аудиторов?

29. Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций.

30. Меры дисциплинарного и иного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов.

31. Присвоение статуса саморегулируемой организации аудиторов и прекращение такого статуса.

32. Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов.

Тема 3. Иные федеральные законы и иные нормативные правовые акты, которые регулируют отношения, возникающие при осуществлении аудиторской деятельности

1. Изучите содержание Федеральных законов, регулирующих порядок проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности (по видам федеральных законов), найдите в тексте статьи, в которых речь идет о бухгалтерской (финансовой) отчетности и необходимости получения аудиторского заключения на нее.
2. Изучите содержание Приказа Минфина России от 09.03.2017 № 33н (ред. от 18.02.2022) «Об определении видов аудиторских услуг, в том числе перечня сопутствующих аудиту услуг», перечислите виды этих услуг.
3. Изучите содержание Постановление Правительства РФ от 11.06.2015 № 576 «Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации», проанализируйте, какие именно МСА введены в действие в РФ.
4. Изучите содержание Приказа Минфина России от 05.08.2015 № 122н (ред. от 27.09.2021) «Об утверждении Порядка проведения экспертизы применимости документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации».
5. Рассмотрите порядок официального опубликования правовых актов (официальный интернет-портал правовой информации http://pravo.gov.ru/).
6. Изучите содержание Приказа Минфина России от 09.01.2019 № 2н (ред. от 09.11.2021) «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации», перечислите виды этих стандартов по группам, по назначению.

Тема 4. Аудиторские стандарты, их назначение и виды

1. Поясните назначение стандартов аудита, какие группы стандартов определены в аудиторской деятельности?
2. Перечислите основные международные аудиторские стандарты.
3. Сформулируйте назначение и функции Совета по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность (официальное название на сайте IFAC the International Auditing and Assurance Standards Board(R) (IAASB(R))).
4. Охарактеризуйте сущность Международной федерации бухгалтеров (англ. International Federation of Accountants (IFAC)).
5. Изучите и проанализируйте перечень Федеральных правил (стандарты) аудиторской деятельности, действовавших до 1 января 2018 года .
6. Международные стандарты аудита и иные международные документы, утвержденные Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н.
7. Международные стандарты контроля качества (МСКК).

8. 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».

9. Международные стандарты аудита (МСА).

10. Международные отчеты о практике аудита (МОПА).

11. МОПА 1000 «Особенности аудита финансовых инструментов».

12. Международные стандарты обзорных проверок (МСОП).

13. МСОП 2400 (пересмотренный) «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов». МСОП 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации».

14. Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ).

15. МСЗОУ 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов».

16. МСЗОУ 3400 (ранее МСА 810) «Проверка прогнозной финансовой информации».

17. МСЗОУ 3402 «Заключение аудитора обслуживающей организации, обеспечивающее уверенность, о средствах контроля обслуживающей организации».

18. МСЗОУ 3410 «Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении отчетности о выбросах парниковых газов».

19. МСЗОУ 3420 «Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении компиляции проформы финансовой информации, включаемой в проспект ценных бумаг».

20. Международные стандарты сопутствующих услуг (МССУ).

21. МССУ 4400 (пересмотренный) «Задания по выполнению согласованных процедур».

22. МССУ 4410 (пересмотренный) «Задания по компиляции».

23. Дополнительные документы международной федерации бухгалтеров (МФБ), признанные для применения в России.

24. Концепция качества аудита: ключевые элементы, формирующие среду для обеспечения качества аудита.

25. Международная концепция заданий, обеспечивающих уверенность.

26. Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ) 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов».

27. Словарь терминов (в контексте документов, содержащих международные стандарты аудита).

28. Структура сборника стандартов, выпущенных Советом по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность.

29. Предисловие к Сборнику международных стандартов контроля качества, аудита и обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг.

30. Внутрифирменные стандарты аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

Тема 5. Международные стандарты аудита

1. Сфера применения МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита», основные положения.

2. Сфера применения МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий», основные положения.

3. Сфера применения МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности», основные положения.

4. Сфера применения МСА 230 «Аудиторская документация», основные положения.

5. Сфера применения МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности», основные положения.

6. Сфера применения МСА 250 (пересмотренный) «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности» и Согласующиеся поправки к другим международным стандартам, основные положения.

7. Сфера применения МСА 260 (пересмотренный) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление», основные положения.

8. Сфера применения МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля», основные положения.

9. Сфера применения МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности», основные положения.

10. Сфера применения МСА 315 (пересмотренный, 2019 г.) «Выявление и оценка рисков существенного искажения», основные положения.

11. Сфера применения МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита», основные положения.

12. Сфера применения МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски», основные положения.

13. Сфера применения МСА 402 «Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации», основные положения.

14. Сфера применения МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита», основные положения.

15. Сфера применения МСА 500 «Аудиторские доказательства», основные положения.

16. Сфера применения МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях», основные положения.

17. Сфера применения МСА 505 «Внешние подтверждения», основные положения.

18. Сфера применения МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода», основные положения.

19. Сфера применения МСА 520 «Аналитические процедуры», основные положения.

20. Сфера применения МСА 530 «Аудиторская выборка», основные положения.

21. Сфера применения МСА 540 (пересмотренный) «Аудит оценочных значений и соответствующего раскрытия информации», основные положения.

22. Сфера применения МСА 550 «Связанные стороны», основные положения.

23. Сфера применения МСА 560 «События после отчетной даты», основные положения.

24. Сфера применения МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности».

25. Сфера применения МСА 580 «Письменные заявления», основные положения.

26. Сфера применения МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)», основные положения.

27. Сфера применения МСА 610 (пересмотренный, 2013 г.) «Использование работы внутренних аудиторов», основные положения.

28. Сфера применения МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора», основные положения.

29. Сфера применения МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности», основные положения.

30. Сфера применения МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении», основные положения.

31. Сфера применения МСА 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении», основные положения.

32. Сфера применения МСА 706 (пересмотренный) «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении», основные положения.

33. Сфера применения МСА 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность», основные положения.

34. Сфера применения СА 720 (пересмотренный) «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации», основные положения.

35. Сфера применения МСА 800 (пересмотренный) «Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения», основные положения.

36. Сфера применения МСА 805 (пересмотренный) «Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности», основные положения.

37. Сфера применения МСА 810 (пересмотренный) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности», основные положения.

Тема 6. Профессиональная этика и независимость аудиторов

1. Сфера применения Кодекса профессиональной этики аудиторов (приложение к протоколу заочного голосования Совета по аудиторской деятельности от 21.05.2019 № 47) (ред. от 17.11.2021).
2. Чем вызвана необходимость соблюдение Кодекса?
3. Как необходимо поступить аудитору в случае нарушение Кодекса?
4. Перечислите основные принципы этики.
5. Что предполагает принцип честности? Что означает для аудитора действовать надлежащим образом?
6. Что должен соблюдать аудитор в плане объективности?
7. Что требуется от аудитора в плане соблюдения принципа профессиональной компетентности и должной тщательности?
8. Что требуется от аудитора в плане соблюдения принципа конфиденциальности?
9. Что требуется от аудитора в плане соблюдения принципа профессионального поведения?
10. Концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики.
11. Раскройте сущность всестороннего исследования при осуществлении аудиторской деятельности.
12. Что предполагает применение использования профессионального суждения?
13. Кто понимается под разумным и информированным третьим лицом?
14. На какие виды можно подразделить угрозы нарушения основных принципов этики?
15. Какой уровень можно охарактеризовать как «приемлемый уровень угрозы»?
16. Какие существуют факторы к рассмотрению для целей оценки уровня угроз?
17. Как происходит рассмотрение новой информации и изменений в фактах и обстоятельствах?
18. Что понимается под «ответными мерами»?
19. Какие действия должен предпринять аудитор для устранения угроз?
20. Что такое «меры предосторожности» и как они фактически уменьшают угрозы нарушения основных принципов этики до приемлемого уровня ?
21. Прочие особенности применения концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики.
22. Приведите примеры потенциальной предвзятости при использовании профессионального суждения аудитора.
23. Что является эффективными мерами для поддержания в аудиторской организации культуры, основанной на этических ценностях?

24. С какими основными принципами этика связан принцип независимости?

25. Как можно понимать профессиональный скептицизм при планировании и проведении заданий, обеспечивающих уверенность?

26. Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики.

27. Может ли размер вознаграждения аудитора создавать угрозу принципам этики? Что понимается под уместным уровнем вознаграждения?

28. Приведите примеры вознаграждения за посредничество и комиссионное вознаграждение.

29. Каким принципам этики могут создать угрозу поощрения, включая подарки и знаки внимания?

30. Перечислите, что может являться поощрением (виды).

31. Поощрения, запрещенные нормативными правовыми актами.

32. Могут ли члены семьи и родственники аудитора получать поощрения? Как должен действовать аудитор?

33. Изучите Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности 19.12.2019, протокол №51), раскройте их основные положения.

Тема 7. Нормативное регулирование в сфере повышения квалификации аудиторов

1. Изучить и проанализировать Рекомендации саморегулируемым организациям аудиторов по организации обучения аудиторов в связи с принятием Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности 20.12.2012, протокол № 7).

2. Как представлена приоритетная тематика обучения по программам повышения квалификации аудиторов?

3. Что входит в программу проведения квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора?

4. Что входит в программу проведения квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора (общий аудит)?

5. Что входит в программу проведения квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора: аудит страховых организаций и обществ взаимного страхования (аудит страховщиков); аудит кредитных организаций, банковских групп и банковских холдингов (банковский аудит); аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов)?

6. Изучите Рекомендации саморегулируемым организациям по разработке специальных программ повышения квалификации аудиторов, желающих заниматься аудитом бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций, банковских групп, банковских холдингов.

7. Поясните, какие иные нормативные документы по повышению квалификации аудиторов применяются в аудиторской деятельности?

8. Изучите Рекомендации по организации саморегулируемыми организациями аудиторов прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации (ОППК).

9. Какова продолжительность обучения и программы повышения квалификации аудиторов?

10. Какие формы ОППК предусмотрены для аудиторов?

11. Кто осуществляет контроль ОППК?

Тема 8. Противодействие коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма

1. Изучите ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ), найдите основные положения, которые касаются аудиторской деятельности.

2. Что установлено правилами передачи информации в Федеральную службу по финансовому мониторингу лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг, аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами?

3. Как регулируется единый рынок аудиторских услуг в рамках евразийского экономического союза?

4. Как происходит осуществление контроля соблюдения аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения?

Критерии и шкала оценивания выполнения заданий

1. Полнота и правильность ответа;
2. Степень осознанности, понимания изученного;
3. Языковое оформление ответа.

Показатели и шкала оценивания:

Шкала оценивания	Показатели
Отлично	Обучающийся полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий; Обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные;
Хорошо	Обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что выше, но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочета в последовательности изложения.

Удовлетворительно	Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но: излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого
Неудовлетворительно	Обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал

ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ
Кафедра учета и финансовых технологий

Задание для самостоятельной работы

Темы для написания доклада и подготовки презентации

1. Понятийный аппарат в аудите
2. Классификация видов финансового контроля в РФ
3. Независимая аудиторская деятельность как пример регулирования вопросов этики в современном российском бизнесе
4. Особенности формирования профессионального языка в аудиторской деятельности
5. Основные изменения в законодательстве об аудиторской деятельности в 202_ году
6. Принцип независимости аудиторов
7. Новый подход к аттестации аудиторов в условиях реформирования аудиторской деятельности
8. Кодекс профессиональной этики аудиторов. роль кодекса в регулировании аудиторской деятельности
9. Кодекс профессиональной этики бухгалтеров и аудиторов: ответственность за его нарушения
10. Кодекс профессиональной этики аудитора в условиях современного бизнеса
11. Кодекс профессиональной этики аудиторов: взгляд на этическое поведение
12. Кодекс профессиональной этики аудиторов - акт саморегулирования
13. Применение кодекса профессиональной этики аудиторов в Российской Федерации
14. Важность и необходимость кодекса профессиональной этики аудиторов
15. Анализ кодекса профессиональной этики аудитора: меры предосторожности, относящиеся к конкретному заданию, а также заложенные в системе и процедурах клиентов
16. Проблема развития профессиональной этики аудитора в России
17. Вопросы соблюдения этических норм при выражении мнения о достоверности отчётности
18. Некоторые нравственно-этические аспекты деятельности аудитора
19. Угрозы нарушения этических принципов аудиторской деятельности
20. Сравнение принципов этики бухгалтера и аудитора
21. Этика аудитора в международной практике
22. Классификация и стандартизация финансового контроля и аудита в российской федерации
23. Качество аудиторской деятельности в соответствии с международными стандартами
24. Правовые аспекты проведения аудита в России и зарубежных странах

Критерии и шкала оценивания выполнения письменных заданий, доклада, презентации

Оценивается качество доклада: соответствие, содержания доклада содержанию работы, выделение основной мысли работы, качество изложения материала, правильность и точность речи во время защиты доклада.

Оценивается качество презентации: дизайн и оформление слайдов, слайды представлены в логической последовательности, использование дополнительных эффектов PowerPoint (смена слайдов, звук, графики).

Также оцениваются ответы на дополнительные вопросы по содержанию работы. Критерии оценивания**:** полнота и правильность ответа; степень осознанности, понимания изученного; языковое оформление ответа.

При выполнении требований оценка «зачтено», при не выполнении требований «не зачтено».

ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ
Кафедра учета и финансовых технологий

Задание для контрольной работы

Перечень вопросов для подготовки контрольной работы

1. Содержание и порядок использования Международных стандартов аудита (МСА)
2. Роль аудиторских проверок в обеспечении достоверности бухгалтерской отчетности. Становление аудита в Великобритании и США
3. Становление аудита в Европе (на примере Германии и Франции). Особенности аудита за рубежом
4. Модели регулирования аудиторской деятельности
5. Роль Международной федерации бухгалтеров (МФБ) в области регулирования аудиторской деятельности. Структура Сборника Международных стандартов
6. Система Международных стандартов аудита. Состав и взаимосвязь МСА
7. Порядок разработки, утверждения и применения МСА и МОПА
8. Краткая характеристика Международных стандартов, регулирующих аудит (МСА)
9. Вводные аспекты аудита и МСА, посвященные организации аудиторской проверки. Принятие аудиторского задания
10. Вводные аспекты аудита, предваряющие МСА. Задания, обеспечивающие уверенность (ЗОУ). Международная концепция ЗОУ
11. Основные виды аудиторских услуг. Характеристика сопутствующих и прочих аудиторских услуг
12. Цель и основные принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности (МСА 200)
13. Начальная стадия аудиторской проверки и условия аудиторского задания (МСА 210)
14. Основные аспекты контроля качества работы аудиторов при аудите финансовой отчетности (МСА 220)
15. Документирование аудита (МСА 230)
16. Планирование аудита и оценка аудиторского риска и существенности согласно МСА. Система внутреннего контроля в аудите
17. Общие вопросы планирования аудита (МСА 300)
18. Получение аудитором знаний о деятельности клиента, включая систему внутреннего контроля (СВК) и окружение (МСА 315)
19. Определение уровня существенности в аудите (МСА 320)
20. Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски (МСА 330)
21. Оценка аудиторского риска и СВК у субъектов, использующих обслуживающие организации (МСА 402)
22. Оценка искажений, выявленных в ходе аудита (МСА 450)

23.МСА, регламентирующие основные методы получения аудиторских доказательств

24.Понятие и виды аудиторских доказательств (МСА 500)

25.Получение аудиторских доказательств при рассмотрении отдельных статей отчетности (МСА 501)

26.Использование внешних подтверждений для повышения надежности аудиторских доказательств (МСА 505)

27.Значение исходной информации в проведении аудита и формировании мнения о финансовой отчетности (МСА 510)

28.Получение аудиторских доказательств с помощью аналитических процедур (МСА 520)

29.Получение аудиторских доказательств с помощью выборочной проверки (МСА 530)

30.МСА, регламентирующие обязанности аудитора по информационному взаимодействию с руководством организации и лицами, отвечающими за корпоративное управление. Работа аудитора с внутренними аудиторами организации и экспертами

31.Обязанности аудитора по выявлению недобросовестных действий в ходе аудита (МСА 240)

32.Обязанности аудитора по учету законодательных и нормативных актов в ходе аудита (МСА 250)

33.Обязанности аудитора по информационному взаимодействию с лицами, отвечающими за корпоративное управление (МСА 260)

34.Обязанности аудитора по информированию руководства организации

35.и представителей собственника о недостатках в СВК (МСА 265)

36.Работа внешнего аудитора со службой внутреннего аудита и внутренними аудиторами проверяемой организации (МСА 610)

37.Работа внешнего аудитора с привлеченными и внутренними экспертами организации (МСА 620)

38.МСА, регламентирующие процессы сбора и обобщения информации в ходе аудиторской проверки

39.Подтверждение оценочных значений в ходе аудиторской проверки (МСА 540)

40. Исследование аудитором характера взаимоотношений и операций между связанными сторонами (МСА 550)

41. Выявление и оценка влияния последующих событий на финансовую отчетность экономического субъекта (МСА 560)

42. Проверка аудитором соблюдения экономическим субъектом принципа непрерывности деятельности (МСА 570)

43. Значение письменных заявлений руководства субъекта в формировании мнения аудитора (МСА 580)

44. Особенности аудита финансовой отчетности группы, включая работу аудиторов компонентов (МСА 600)

45. Завершение аудиторского задания. МСА, регламентирующие оформление результатов аудиторских проверок

46. Обязанности аудитора по формированию мнения о финансовой отчетности в аудиторском заключении (МСА 700)

47. Обязанности аудитора по информированию о ключевых вопросах в аудиторском заключении (МСА 701)

48. Обязанности аудитора по выражению модифицированного мнения и его влияние на форму и содержание аудиторского заключения (МСА 705)

49. Обязанности аудитора по включению в аудиторское заключение разделов «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» (МСА 706)

50. Обязанности аудитора по рассмотрению сравнительной информации (МСА 710)

51. Обязанности аудитора по рассмотрению прочей информации (МСА 720)

52. Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения (МСА 800), аудита отдельных компонентов финансовой отчетности (МСА 805) и обобщенной финансовой отчетности (МСА 810)

Показатели, критерии и шкала оценивания контрольной работы

Оценивается качество выполнения контрольной работы: соответствие, содержания вопросов содержанию работы, выделение основной мысли работы, качество изложения материала, правильность и точность речи во время защиты контрольной работы.

Оценивается качество представления контрольной работы: дизайн и оформление материала, аккуратность исполнения, форматирование текстовой и графической части, соответствие методическим указаниям.

Также оцениваются ответы на дополнительные вопросы по содержанию работы. Критерии оценивания**:** полнота и правильность ответа; степень осознанности, понимания изученного; языковое оформление ответа.

Оценка «зачтено» ставится, если: полное раскрытие темы; указание точных названий и определений; правильная формулировка понятий и категорий; приведение формул и соответствующей статистики и др.

несущественные ошибки в определении понятий и категорий, формулах, статистических данных и т.п., кардинально не меняющих суть изложения;

Оценка «не зачтено» ставится, если: нераскрытые темы; большое количество существенных ошибок; наличие грамматических и стилистических ошибок и др.

ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ
Кафедра учета и финансовых технологий

Вопросы для подготовки к зачету по дисциплине «Законодательство Российской Федерации в аудиторской деятельности»

1.Назовите основные этапы развития современного международного аудита.

2.Перечислите особенности развития аудита в Великобритании и США.

3.Назовите основные особенности становления аудита в Европе на примере Германии и Франции.

4.Какие модели регулирования аудиторской деятельности вы знаете?

5.Перечислите отличительные особенности государственной модели регулирования аудиторской деятельности.

6.Назовите отличительные особенности саморегулируемой (американской) модели.

7.Какова роль Международной федерации бухгалтеров в регулировании аудиторской деятельности?

8.Какой Совет занимается разработкой Международных стандартов аудита и МОПА?

9.Назначение Приказа Минтруда России от 19.10.2015 № 728н «Об утверждении профессионального стандарта «Аудитор». Основная цель вида профессиональной деятельности.

10. Кодекс профессиональной этики аудиторов (приложение к протоколу заочного голосования Совета по аудиторской деятельности от 21.05.2019 № 47) (ред. от 17.11.2021).

11. Соблюдение Кодекса. Нарушение Кодекса.

12. Основные принципы этики.

13. Честность. Объективность. Профессиональная компетентность и должная тщательность. Конфиденциальность. Профессиональное поведение.

14. Как подразделяются Международные стандарты аудиторской деятельности?

15. Перечислите 10 основных правил применения Международных стандартов, описанных в предисловии к Сборнику международных стандартов.

16. Какие взаимосвязанные части образуют систему Международных стандартов аудита?

17. Каково назначение общих стандартов аудита? Приведите примеры таких стандартов.

18. Для чего нужны рабочие стандарты аудита? Приведите примеры этих стандартов.

19. Какие правила раскрываются в стандартах отчетности? Приведите примеры таких стандартов.

20. Когда было введено обязательное применение МСА в России?

21. Назовите этапы разработки Международных стандартов аудита.

22. Приведите примеры стран, разработавших свои национальные стандарты аудита на основе МСА.

23. Какие страны напрямую перешли на применение МСА (без разработки собственных национальных стандартов)?

24. Сколько МСА действует в настоящее время в России?

25. На кого распространяется действие этих стандартов?

26. Какие дополнительные документы МФБ признаны для применения в России?

27. Назовите основные документы Сборника международных стандартов, относящиеся к вводным аспектам аудита.

28. К каким международным стандартам относится Международная концепция заданий, обеспечивающих уверенность и приведенных в Сборнике?

29. Что отличает задания, обеспечивающие уверенность, от других заданий?

30. Из каких пяти элементов состоят ЗОУ? Кратко охарактеризуйте их.

31. Какие уровни уверенности аудитора выделяют МСА?

32. Приведите примеры оцениваемого предмета задания при различных видах аудита.

33. Какие аудиторские процедуры могут использовать аудиторы для получения разумной или ограниченной уверенности при выполнении ЗОУ? Есть ли разница в процедурах?

34. Какие сопутствующие услуги вы знаете? Есть ли разница в предоставляемом уровне уверенности при аудите, обзоре и выполнении сопутствующих процедур?

35. Какова цель аудитора при проведении аудиторской проверки?

36. Какие основные принципы аудита вы знаете?

37. Охарактеризуйте компоненты аудиторского риска согласно МСА 200. Назовите его оптимальный уровень. Каковы единицы измерения рисков?

38. Что такое достаточность и надлежащий характер аудиторских доказательств?

39. Что означает принцип разделения ответственности в аудите?

40. Кто и с какой целью направляет письмо-соглашение об условиях аудиторского задания?

41. Какие обязательные указания содержатся в письме-соглашении о проведении аудита согласно МСА 210?

42. Что такое концепция подготовки финансовой отчетности? Приведите примеры разных концепций подготовки финансовой отчетности.

43. Какова цель аудитора согласно МСА 220?

44. Что включает аудиторская документация? Как долго она хранится?

45. Назовите основные документы Сборника международных стандартов, относящиеся к планированию аудита.

46. Что подразумевается под планированием аудита?

47. Назовите основные элементы процесса планирования аудита.

48. Для чего необходима оценка информационной базы клиента?

49. Что следует выяснить при изучении деятельности клиента и его окружения?

50. Назовите основные источники информации о клиенте.

51. Что означает использование принципа существенности в аудите?

52. Какие обстоятельства признаются существенными?

53. Что такое аудиторский риск?

54. Назовите основные методы оценки аудиторского риска.

55. Какие факторы влияют на величину неотъемлемого риска?

56. Что показывает риск средств контроля?

57. Что такое риск необнаружения ошибок?

58. Что такое порог существенности? Как его рассчитать?

59. Назовите величину критического аудиторского риска в международной практике аудита.

60. Что понимается под аудиторскими доказательствами?

61. Что такое достаточность и надлежащий характер аудиторских доказательств?

62. Назовите основные виды, а также категории аудиторских доказательств по степени их надежности.

63. Что относится к недобросовестным действиям руководства и сотрудников организации-клиента? Приведите примеры.

64. На какие категории можно подразделить законодательные и нормативные акты по их воздействию на финансовую отчетность организации? В отношении каких категорий действует МСА 250?

65. Какие процедуры должен выполнить аудитор для достижения указанной цели согласно МСА 250?

66. Что должен отразить аудитор в своей рабочей документации согласно МСА 250?

67. Какова цель аудитора по информационному взаимодействию с лицами, отвечающими за корпоративное управление, согласно МСА 260?

68. Какие новые определения ввел МСА 265? Какова цель аудитора согласно МСА 265?

69. Каково назначение информационного письма аудитора руководству клиента согласно МСА 265 и как оно оформляется?

70. С каким Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО) соотносится МСА 550 «Связанные стороны»? Какие стороны называются связанными? Какие операции характерны для связанных сторон? Приведите примеры.

71. Каково целевое назначение МСА 570 «Непрерывность деятельности»?

72. Какие цели установил для аудитора МСА 580 в отношении письменных заявлений руководства организации? У каких руководителей аудитор может запрашивать письменные заявления? Приведите примеры.

73. Какие новые определения ввел МСА 600?

74. Какова сфера применения МСА 700? Какие новые термины ввел МСА 700? Приведите примеры разных концепций подготовки финансовой отчетности.

75. В каком случае аудитор должен выразить немодифицированное мнение о финансовой отчетности?

Критерии оценки знаний студентов на зачете:

– «зачтено» выставляется студенту, который твердо усвоил программный материал, грамотно и по существу, без существенных неточностей отвечает на вопросы, владеет необходимыми навыками и приемами выполнения практических заданий.

– «незачтено» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает принципиальные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические задания.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Задания для оценки сформированности компетенции ПК-4:

Задание 1. Обязательный аудит - это:

а) аудит по решению руководства аудируемого лица;

б) аудит по решению общего собрания акционеров или учредителей;

в) аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, предусмотренных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

Ответ: в

Задание 2. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат организации, соответствующие хотя бы одному из следующих условий:

а) объем выручки за год, предшествующий отчетному, превышает 20 млн. руб. или сумма активов баланса на конец года, предшествующего отчетному, превышает 50 млн руб.;

б) объем выручки за отчетный год в 500 тысяч раз превышает МРОТ, и сумма активов баланса на конец отчетного года в 200 тысяч раз превышает МРОТ;

в) объем выручки за год, предшествующий отчетному, превышает 800 млн руб. или сумма активов баланса на конец года, предшествующего отчетному, превышает 400 млн руб.

Ответ: в

Задание 3. Целью аудита является:

а) получение максимума прибыли от оказания услуг;

б) выражение мнения о достоверности финансовой отчетности аудируемых лиц;

в) оказание помощи аудируемому лицу по вопросам составления бухгалтерской и налоговой отчетности.

Ответ: б

Задание 4. Аудит классифицируют по отношению к пользователям информации:

а) внутренний и внешний;

б) финансовый, аудит на соответствие и операционный;

в) первоначальный и периодический.

Ответ: а

Задание 5. Обязательный аудит проводится:

а) за полугодие;

б) ежеквартально;

в) ежегодно.

Ответ: в

Задание 6. Государственное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации осуществляет:

Ответ: ….

Задание 7. В каком нормативном документе устанавливает критерии для организаций, подлежащих ежегодному обязательному аудиту?

Ответ: ….

Задание 8. Аудиторское заключение по виду может быть:

Ответ: ….

Задание 9. Что может являться аудиторскими доказательствами?
Ответ: ….

Задание 10. Кто и в каком нормативном документе устанавливает структуру и содержание аудиторского заключения?
Ответ: ….

Задания для оценки сформированности компетенции ПК-5:

Задание 1. Оказание сопутствующих аудиту услуг регламентируется:
а) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и Приказом Минфина РФ;
б) Внутрифирменными стандартами;
в) Международными стандартами аудита;
г) Постановлениями Правительства РФ.
Ответ: а

Задание 2. Для выполнения сопутствующих аудиту услуг аудиторские организации индивидуальные аудиторы:
а) должны иметь лицензии на каждый вид деятельности;
б) должны иметь лицензии только на те виды деятельности, которые подлежат лицензированию;
в) должны иметь общую лицензию на осуществление аудиторской деятельности;
г) не должны иметь лицензию.
Ответ: г

Задание 3. Виды работ, которые имеет право осуществлять аудиторская фирма по заключенному договору на проведение аудиторской проверки с экономическим субъектом:
а) оказывать помощь в ведении бухгалтерского учета и проводить обязательную аудиторскую проверку;
б) обучать учетный персонал экономического субъекта одновременно с аудиторской проверкой;
в) проводить консультации по налоговому законодательству, составлять отчетность и проводить обязательную аудиторскую проверку.
Ответ: б

Задание 4. В ст. 1 ФЗ «Об аудиторской деятельности» предусмотрена классификация стандартов аудиторской деятельности:
а) только МСА;
б) МСА и стандарты СРОА, а также иными требованиями, установленными Банком России;
в) МСА, СРОА и внутрифирменные стандарты.
Ответ: б

Задание 5. Преподавание сотрудником аудиторской фирмы в ВУЗе дисциплин по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» является:
а) аудитом;
б) сопутствующими аудиту услугами;
в) прочими услугами, связанными с аудиторской деятельностью.
Ответ: в

Задание 6. Сколько часов аудитор обязан проходить обучение по программам повышения квалификации?
а) не менее 20 часов каждый год

б) не менее 120 часов каждый год

в) не менее 120 часов за три последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год

Ответ: в

Задание 7. Кто допускается к сдаче экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора?

Ответ: ….

Задание 8. Что является аудиторской тайной?

Ответ: ….

Задание 9. Что понимается под независимостью аудиторский организаций, аудиторов?

Ответ: ….

Задание 10. Что такое «саморегулируемая организация аудиторов»?

Ответ: ….

Задание 11. Кто разрабатывает Кодекс профессиональной этики аудиторов?

Ответ: ….

Задание 12. Кто имеет право быть аудитором?

Ответ: ….

Критерии оценки результатов:

– оценка «отлично» выставляется студенту, если он отвечает верно на 80-100% вопросов.

– оценка «хорошо» выставляется студенту, если он отвечает верно на 70-79% вопросов.

– оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он отвечает верно на 60-69% вопросов.

– оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не освоил материал темы, дает менее 60% правильных ответов.

МАТРИЦА СООТВЕТСТВИЯ КРИТЕРИЕВ ОЦЕНКИ УРОВНЮ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Критерии оценки	Уровень сформированности компетенций
Оценка по пятибалльной системе	
«*Отлично*»	«*Высокий уровень*»
«*Хорошо*»	«*Повышенный уровень*»
«*Удовлетворительно*»	«*Пороговый уровень*»
«*Неудовлетворительно*»	«*Не достаточный*»
Оценка по системе «зачет – незачет»	
«*Зачтено*»	«*Достаточный*»
«*Не зачтено*»	«*Не достаточный*»

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

1. Положение «О балльно-рейтинговой системе аттестации студентов (https://edubiotech.ru/file/403: режим доступа свободный);

2. Положение «О проведении текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся (https://edubiotech.ru/file/104821: режим доступа свободный).