

Записи выполняются и используются в СО 1.004  
Предоставляется в СО 1.023

СО 6.018 / 203 068 / 11

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
Саратовский государственный аграрный университет  
имени Н.И. Вавилова**

**Послевузовское профессиональное образование**

**СОГЛАСОВАНО**

Начальник отдела аспирантуры и докторантуры

  
/Ткаченко О.В./  
«13» декабря 2011 г.

**УТВЕРЖДАЮ**

Проректор по научной и инновационной работе

  
/Воротников И.Л./  
«13» декабря 2011 г.



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Контроль и аудит**

Дисциплина по выбору аспиранта по специальности  
08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Саратов – 2011 г.

## 1. Цели подготовки

Цель – изучить особенности проведения внешнего контроля качества аудиторской деятельности и требования в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации, а также требованиями стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций

Целями подготовки аспиранта, в соответствии с существующим законодательством, являются:

- формирование навыков самостоятельной научно-исследовательской и педагогической деятельности;
- углубленное изучение теоретических и методологических основ экономики.

## 2. Требования к уровню подготовки аспиранта

Аспирант должен быть широко эрудирован, иметь фундаментальную научную подготовку, владеть современными информационными технологиями, включая методы получения, обработки и хранения научной информации, уметь самостоятельно формировать научную тематику, организовывать и вести научно-исследовательскую деятельность по избранной научной специальности.

В результате освоения дисциплины аспирант должен овладеть основными понятиями, методами в области аудита и использовать результаты в профессиональной деятельности.

## 3. Структура и содержание программы подготовки аспиранта

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 часов, из них аудиторная работа – 54 час.: лекции – 30 час., семинары – 24 час., самостоятельная работа – 54 час.

Таблица 1

### Структура и содержание дисциплины

№ п/п	Темы занятий, содержание (лекции, семинары и самостоятельная работа)	Вид занятий	Количество часов
1	2	3	4
1	<b>Организационно-правовые основы внешнего аудита:</b> Органы, регулирующие аудиторскую деятельность и документы, регламентирующие аудит. Общегосударственное регулирование аудиторской деятельности. Общественные аудиторские организации аудиторов и порядок их аккредитации. Международные аудиторские организации. Связь российских аудиторских организаций с международными. Порядок проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности. Законодательно-нормативное регулирование аудиторской деятельности в РФ. Международные и национальные стандарты	Лекция	4

№ п/п	Темы занятий, содержание (лекции, семинары и самостоятельная работа)	Вид занятий	Количество часов
1	2	3	4
	аудита. Внутренние стандарты аудиторских фирм.		
2	<b>Понятие аудита, его цели и место в системе контроля:</b> Развитие функции контроля в условиях рыночной экономики. Виды контроля и место финансового контроля в общей системе. Объекты и субъекты финансового контроля. Соотношение финансового государственного контроля, аудита и контрольно-ревизионной работы.	Лекция	2
3	<b>Организация системы внутреннего контроля:</b> Внутренний аудит и контроль, их взаимосвязь, общее и различия. Регламентация организации систем внутреннего контроля. Методы тестирования средств контроля. Понятие контрольной среды. Регламентация средств внутреннего контроля. Особенности организации средств внутреннего контроля в предприятиях с разной структурой управления. Критическая оценка состояния систем внутреннего контроля в России. Направления совершенствования системы внутреннего контроля и его влияния на эффективность производства.	Лекция	4
4	<b>Правила организации и осуществления внешнего контроля качества аудиторской деятельности</b> Общие положения; Предмет и цели внешней проверки качества АД; Организация и проведение ВКК; Соблюдение норм этики и конфиденциальности; Порядок рассмотрения апелляций по итогам внешней проверки качества.	Лекция	2
5	<b>Проверка соблюдения требований Федерального Закона "о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"</b>	Лекция	2
6	<b>Проверка соблюдения требований Федерального закона «О противодействии коррупции»</b>	Лекция	2
7	<b>Положение о внешнем контроле качества аудиторской деятельности:</b> Цели и задачи внешнего контроля качества аудиторской деятельности; Нормативно-правовое обеспечение внешнего контроля качества; Органы СРО, участвующие в системе ВКК и их полномочия; ВКК (в т. ч. Предварительный контроль) членов СРО; Обязанности членов СРО по организации СКК, соблюдения норм этики, правил независимости и конфиденциальности	Лекция	2
8	<b>Уполномоченные эксперты контроля качества:</b> Нормативно-правовое обеспечение системы отбора, обучения, аттестации Уполномоченные эксперты контроля качества; Требования к экспертам, порядок отбора, обучения и аттестации УЭКК; Права, обязанность, ответственность и полномочия УЭКК; Ведение реестра, формирование досье УЭКК и основания для исключения.	Лекция	4
9	<b>Комиссия по контролю за качеством аудиторской деятельности:</b> Нормативно-правовое обеспечение деятельности Комиссии по контролю за качеством; Структура ККК; Цели, направления и порядок деятельности ККК; Обязанность и ответственность членов ККК и контроль за ее деятельностью.	Лекция	2

№ п/п	Темы занятий, содержание (лекции, семинары и самостоятельная работа)	Вид занятий	Количество часов
1	2	3	4
10	<b>Система пошаговой проверки качества аудиторской деятельности аудиторских организаций, аудиторов и индивидуальных аудиторов:</b> Планирование проверок ВКК СРО; Действия на объекте; Согласование результатов проверки.	Лекция	2
11	<b>Комиссия по рассмотрению дел о применении в отношении членов СРО установленных мер дисциплинарной ответственности:</b> Основные цели, задачи и порядок деятельности дисциплинарной комиссии; Структура дисциплинарной комиссии; Права, обязанность и ответственность дисциплинарной комиссии и ее членов; Контроль за деятельностью комиссии, порядок обжалования и отмены решений.	Лекция	2
12	<b>Порядок рассмотрения дел о применении к членам СРО установленных мер дисциплинарного воздействия:</b> Меры дисциплинарного воздействия, применяемые в отношении членов СРО; Порядок проведения проверок по поступившим жалобам и их рассмотрение дисциплинарной комиссией; Порядок принятие решений дисциплинарной комиссией и рассмотрение апелляционных жалоб.	Лекция	2
13	<b>Программа проверки противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"</b>	Семинар	2
14	<b>Программа проверки противодействию коррупции</b>	Семинар	2
15	<b>Планирование ВКК:</b> График проверок, Подготовка аудиторской организации, аудиторов, (индивидуального аудитора) к проверке, Уплата целевого взноса на финансирование контроля качества, Согласование сроков проверки	Семинар	2
16	<b>Оформление документов о проведении проверки:</b> Договор о проведении внешней проверки качества работы (форма А.2-4); Запрос на предоставление документов (информации) (форма А.2-5); обязательства о соблюдении конфиденциальности (форма А.2-3); экспертом по контролю качества; письма о независимости эксперта (форма А.2-2); договора об ответственности; Постановление о проведении внешней проверки (форма А.2-1);	Семинар	2
17	<b>Отправка предварительных материалов проверки:</b> Анкета внешнего контроля качества работы аудиторской организации (форма А.1-1); Анкета внешнего контроля качества работы индивидуального аудитора (форма А.1-2); Анкета внешнего контроля качества работы аудитора (форма А.1-3)	Семинар	2
18	<b>Выезд на проверку в проверяемую организацию (к индивидуальному предпринимателю). Документирование процесса внешнего контроля качества:</b> Программа внешней проверки качества работы членов СРО (по разделам); Проверка сведений, отраженных в Реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО; Проверка полноты и своевременности уплаты взносов в СРО; Проверка соблюдения требований к членству в СРО и т.д.	Семинар	6
19	<b>Подготовка отчета по проверке уполномоченным экспертом по контролю за качеством (форма С-1) Лист оценки профессиональной деятельности аудитора (форма С-2)</b>	Семинар	2
20	<b>Согласование результатов проверки</b> Письмо подтверждение	Семинар	2

№ п/п	Темы занятий, содержание (лекции, семинары и самостоятельная работа)	Вид занятий	Количество часов
1	2	3	4
	результатов проверки Письмо с просьбой о предоставлении дополнительного времени для завершения проверки		
21	<b>Представление отчета о проверке</b> Предварительное рассмотрение отчета о проверке Решение Комиссии по контролю за качеством; НП ААС Выдача документов о результатах проверки	Семинар	2
22	Нормативно-правовая база аудиторской деятельности в РФ: ФЗ об аудиторской деятельности, ФСАД (32 стандарта), одобренные Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ (8 стандартов), утвержденные Минфином РФ (3 стандарта, принципы)	Самостоятельная работа	34
23	Кодекс этики аудиторов РФ		2
24	Правила организации и осуществления внешнего контроля качества аудиторской деятельности	Самостоятельная работа	2
25	Изучение теории независимого аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности	Самостоятельная работа	4
26	Изучение основ деятельности Уполномоченного федерального органа	Самостоятельная работа	4
27	Изучение основ деятельности Совета по аудиторской деятельности при уполномоченной федеральном органе	Самостоятельная работа	4
28	Изучение основ деятельности саморегулируемых организаций и правового нормативного регулирования их создания и функционирования	Самостоятельная работа	4
	<b>Контроль знаний</b>	<b>Зачет</b>	2

#### 4. Образовательные технологии

Для успешной реализации образовательного процесса по дисциплине «Контроль и аудит» и повышения его эффективности используются как традиционные педагогические технологии, так и методы активного обучения: лекция-визуализация, проблемная лекция, пресс-конференция, практические работы профессиональной направленности, деловые игры, моделирование.

Допускается самостоятельное освоение аспирантом дисциплины с последующей подготовкой творческой работы в форме реферата, доклада на научно-методическом семинаре и др.

#### 5. Оценочные средства для проведения контроля знаний

##### Вопросы (тесты) к зачету

1. Органы, регулирующие аудиторскую деятельность и документы, регламентирующие аудит;
2. Общегосударственное регулирование аудиторской деятельности;
3. Общественные аудиторские организации аудиторов и порядок их аккредитации;
4. Международные аудиторские организации;
5. Связь российских аудиторских организаций с международными;

6. Порядок проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности;
7. Законодательно-нормативное регулирование аудиторской деятельности в РФ;
8. Международные и национальные стандарты аудита;
9. Внутренние стандарты аудиторских фирм;
10. Развитие функции контроля в условиях рыночной экономики;
11. Виды контроля и место финансового контроля в общей системе;
12. Объекты и субъекты финансового контроля;
13. Соотношение финансового государственного контроля, аудита и контрольно-ревизионной работы;
14. Внутренний аудит и контроль, их взаимосвязь, общее и различия;
15. Регламентация организации систем внутреннего контроля;
16. Методы тестирования средств контроля;
17. Понятие контрольной среды;
18. Регламентация средств внутреннего контроля;
19. Особенности организации средств внутреннего контроля в предприятиях с разной структурой управления;
20. Критическая оценка состояния систем внутреннего контроля в России;
21. Направления совершенствования системы внутреннего контроля и его влияния на эффективность производства;
22. Предмет и цели внешней проверки качества АД;
23. Организация и проведение ВКК;
24. Соблюдение норм этики и конфиденциальности;
25. Порядок рассмотрения апелляций по итогам внешней проверки качества;
26. Законодательство о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
27. Законодательство о противодействии коррупции»;
28. Цели и задачи внешнего контроля качества аудиторской деятельности;
29. Нормативно-правовое обеспечение внешнего контроля качества;
30. Органы СРО, участвующие в системе ВКК и их полномочия;
31. Обязанности членов СРО по организации СКК, соблюдения норм этики, правил независимости и конфиденциальности
32. Нормативно-правовое обеспечение системы отбора, обучения, аттестации Уполномоченные эксперты контроля качества;
33. Требования к экспертам, порядок отбора, обучения и аттестации УЭКК;
34. Права, обязанность, ответственность и полномочия УЭКК;
35. Ведение реестра, формирование досье УЭКК и основания для исключения;
36. Нормативно-правовое обеспечение деятельности, структура Комиссии по контролю за качеством;
37. Цели, направления и порядок деятельности Комиссии по контролю за качеством;
38. Обязанность и ответственность членов Комиссии по контролю за качеством и контроль за ее деятельностью;
39. Этапы проверки внешнего контроля качества СРО;
40. Основные цели, задачи и порядок деятельности дисциплинарной комиссии;

41. Структура дисциплинарной комиссии, права, обязанность и ответственность дисциплинарной комиссии и ее членов;
42. Контроль за деятельностью комиссии, порядок обжалования и отмены решений;
43. Меры дисциплинарного воздействия, применяемые в отношении членов СРО;
44. Порядок проведения проверок по поступившим жалобам и их рассмотрение дисциплинарной комиссией;
45. Порядок принятия решений дисциплинарной комиссией и рассмотрение апелляционных жалоб.

Тесты Закон "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", ответственность.

**1. Легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем это:**

1. Это перетекание безналичных денежных средств в наличные денежные средства с целью уклонения от уплаты налогов и достижению иных противоправных целей;

2. Придание правомерного вида владению, пользованию или распоряжению денежными средствами или иным имуществом, полученным в результате совершения преступления;

3. Это придание правомерного вида владению, пользованию или распоряжению денежными средствами или иным имуществом, полученным в результате совершения преступления и (или) перетекание безналичных денежных средств в наличные денежные средств с целью уклонения от уплаты налогов и достижению иных противоправных целей.

**2. На какие преступления не распространяется действие закона в отношении легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем:**

1. На такие преступления как "Незаконное предпринимательство", "Незаконная банковская деятельность", "Контрабанда";

2. На такие преступления как "Невозвращение из-за границы денежных средств в иностранной валюте, "Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица", «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов»;

3. На такие преступления как «Неправомерные действия при банкротстве», «Преднамеренное банкротство», «Фиктивное банкротство»;

**3. Информирование клиентов и иных лиц о принимаемых мерах противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма:**

1. Разрешено;
2. Обязательно;
3. Запрещено.

**4. Кто не относится к организациям, осуществляющим операции с денежными средствами или иным имуществом:**

1. Лизинговые компании;
2. Организации, оказывающие посреднические услуги при осуществлении сделок купли-продажи недвижимого имущества;
3. Организации, оказывающие аудиторские услуги».

**5. При какой сумме операции с денежными средствами или иным имуществом подлежат обязательному контролю:**

1. 600 000 рублей;
2. 3 000 000 рублей;
3. 5 000 000 рублей.

**6. Сделка с недвижимым имуществом подлежит обязательному контролю при сумме операции:**

1. 600 000 рублей;
2. 3 000 000 рублей;
3. 5 000 000 рублей.

**7. Какая операция с денежными средствами или иным имуществом не подлежит обязательному контролю даже при превышении суммы:**

1. Внесение физическим лицом в уставный капитал организации денежных средств в наличной форме;
2. Предоставление юридическими лицами, не являющимися кредитными организациями, беспроцентных займов физическим и (или) другим юридическим лицам;
3. Предоставление юридическими лицами, не являющимися кредитными организациями, процентных займов физическим и (или) другим юридическим лицам.

**8. Какая операция с денежными средствами или иным имуществом не подлежит обязательному контролю даже при превышении суммы:**

1. Предоставление или получение имущества по договору финансовой аренды (лизинга);
2. Заключение и исполнение договоров мены;
3. Переводы денежных средств, осуществляемые некредитными организациями по поручению клиента.

**9. Организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом обязаны документально фиксировать и представлять в уполномоченный орган сведения по подлежащим обязательному контролю операциям не позднее:**

1. Дня совершения операции;
2. Следующего дня за днем совершения операции;
3. Трех следующих дней за днем совершения операции.

**10. Не является основанием документального фиксирования информации:**

1. Запутанный или необычный характер сделки, не имеющей очевидного экономического смысла или очевидной законной цели;
2. Несоответствие сделки целям деятельности организации, установленным учредительными документами этой организации;
3. Различные способы расчетов при неизменных видах деятельности.

**11. Сведения по подлежащим обязательному контролю операциям с денежными средствами или иным имуществом и копии документов необходимых для идентификации личности подлежат хранению:**

1. В соответствии со сроками установленными Законом РФ "О бухгалтерском учете", Налоговым кодексом и подзаконными актами;
2. В течение пяти лет со дня совершения операции;
3. В течение пяти лет со дня прекращения отношений с клиентом.

**12. В каком случае кредитная организация вправе отказаться от заключения договора банковского счета:**

1. Если операции по другому банковскому счету были приостановлены;
2. Если юридическое лицо отсутствует по своему местонахождению, отсутствуют постоянно действующие исполнительные органы или лица, которые имеют право действовать от имени юридического лица без доверенности;
3. Если против юридического лица возбуждено дело об административном правонарушении.

**13. Является ли предоставление в уполномоченный орган работниками организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом, сведений документов в отношении операций подлежащих контролю нарушением служебной, банковской, налоговой, коммерческой тайны и тайны связи:**

1. Да;
2. Нет;
3. Да, но только в отношении коммерческой тайны.

**14. Где подлежат постановке на учет организации осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом в случае отсутствия у них надзорных органов:**

1. Нигде;
2. В Министерстве внутренних дел;
3. В уполномоченном органе.

**15. На какой срок приостанавливают операции по счетам организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом, если хотя бы одной из сторон является организация или физическое лицо, в отношении которых имеется сведения об их участии в террористической деятельности:**

1. На один рабочий день;
2. На два рабочих дня;
3. На пять рабочих дней.

**16. Кто может быть отнесен к "иным лицам" в смысле закона "О противодействии легализации ...":**

1. Адвокаты, нотариусы, бухгалтера и юристы;
2. Адвокаты, нотариусы, аудиторы и юристы;
3. Адвокаты, нотариусы, бухгалтера, аудиторы и юристы.

**17. При подготовке и осуществлению от имени и по поручению своего клиента, какой операции "иные лица" не обязаны выполнять требования закона "О противодействии легализации ...":**

1. Управление банковскими счетами;

2. Создание организаций, обеспечение их деятельности или управления ими, купля-продажа организаций;

3. Оказание консультационных услуг по вопросам деятельности и организации управления юридических лиц.

**18. Обязан ли адвокат, получив сведения о сделках подпадающих под действие закона "О противодействии легализации ..." будучи защитником в уголовном процессе сообщать эти сведения:**

1. Да;

2. Нет;

3. Да, но только в отношении сведений об операциях по счетам.

**19. Обязаны ли организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом запрашивать у федеральных органов исполнительной власти сведения об утерянных, недействительных паспортах, о паспортах умерших физических лиц, об утерянных бланках паспортов:**

1. Да;

2. Нет, так как эти сведения организациям, осуществляющим операции с денежными средствами или иным имуществом не представляются;

3. Нет, так как эти сведения организациям, осуществляющим операции с денежными средствами или иным имуществом предоставляются федеральными органами исполнительной власти по согласованию с соответствующими надзорными органами.

**20. На какой срок суд может приостановить деятельность организации совершившее административное правонарушение, связанное с неисполнением закона "О противодействии легализации ...":**

1. До пяти рабочих дней;

2. До 30 дней;

3. До 90 дней.

Тесты по проведению ВКК.

**1. Руководитель аудиторской проверки не несет ответственность:**

1. за выдачу аудиторского заключения, соответствующего условиям задания

2. ведение бухгалтерского и налогового учета в проверяемой организации

3. за распределение работ, надзор и выполнение задания по аудиту в соответствии с нормативно правовыми актами РФ и профессиональными стандартами.

**2. Могут ли участники аудиторской группы обращаться за разъяснениями к более опытным участникам.**

1. могут

2. не могут

3. не желательно

**3. Что подразумевают под собой надзорные функции:**

1. наблюдение за ходом выполнения задания

2. проверку работы менее опытных участников аудиторской группы более опытными.
  3. контроль за соблюдением установленных в аудиторской организации принципов и процедуры контроля качества.
- 4. Каким образом руководитель аудиторской организации должен проверить выполнение аудиторской проверки:**
1. проверить все рабочие документы аудитора и составить отчет.
  2. не должен проверять все рабочие документы аудитора и документально оформить информацию о том, когда и какие рабочие документы были им проверены.
- 5. В каком виде может быть предоставлена консультация от сторонних компетентных лиц:**
1. должна быть достаточно полной и детальной, может быть выражена в устной или письменной форме.
  2. должна быть достаточно полной и детальной, согласованна лицом, обратившимся за консультацией, и лицом, предоставившим консультацию, документально оформлена и применена на практике.
  3. должна быть достаточно полной, детальной и документально оформлена.
- 6. При проведении аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности общественно значимых хозяйствующих субъектов руководитель аудиторской проверки должен:**
1. не выдавать аудиторское заключение до тех пор, пока не будет завершена обзорная проверка качества выполнения задания.
  2. обсуждать значимые вопросы, возникающие в ходе выполнения задания по аудиту, включая вопросы, возникающие в ходе проведения обзорной проверки качества выполнения задания, с компетентными лицами.
  3. согласовать с Председателем комиссии по контролю за качеством, лицом, осуществляющего обзорную проверку качества выполнения работы.
- 7. Объем обзорной проверки зависит:**
1. от сложности задания и значимых рисков, выявленных в ходе выполнения задания.
  2. от сложности задания и значимости исправленных и неисправленных искажений, выявленных в ходе аудита
  3. от сложности задания и риска того, что аудиторское заключение может не соответствовать условиям задания
- 8. Что имеет особое значение в качестве наиважнейших целей деятельности аудиторской организации в достижении высокого качества выполнения всех заданий:**
1. оказание аудиторских услуг в соответствии с федеральными правилами (стандартами) и требованиями нормативных правовых актов.
  2. выдачи аудиторского заключения или иного отчета, соответствующих условиям конкретного задания.
  3. аудиторская организация должна устанавливать обязанности руководства таким образом, чтобы коммерческие соображения не преобладали над качеством выполняемой работы.

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

1. не реже одного раза в полугодие
2. не реже одного раза в год
3. не реже двух раз в год

**10. Аудиторской организацией должны быть разработаны принципы и процедуры позволяющие устранить угрозу «привычности», которая может возникнуть в результате назначения на одно и то же задание одних и тех же работников, одни из них:**

1. устанавливающие критерии, позволяющие своевременно распознать возникшую угрозу «привычности», требующую принятия соответствующих мер безопасности для ее сведения до приемлемого уровня в случаях, когда одни и те же работники назначаются в течение длительного времени на одно и то же задание
2. ежегодную ротацию работников, осуществляющих руководство аудиторской проверкой одного и того же общественно значимого хозяйствующего субъекта на разных уровнях.

**11. Принципы и процедуры, регулирующие порядок отказа от выполнения задания или одновременно от выполнения задания и от дальнейшего сотрудничества с клиентом:**

1. отказ от выполнения задания без объяснения причин принятого решения.
2. обсуждение с уполномоченными лицами руководства клиента о принятии мер, которые аудиторская организация может предпринять в сложившихся обстоятельствах

**12. Развитие навыков и профессиональной компетенции работников не осуществляется посредством**

1. обучение более опытных специалистов менее опытными специалистами
2. приобретение опыта в процессе работы
3. постоянного профессионального обучения

**13. Принципы, проведения внешних проверок качества работы членов СРО**

1. Конфиденциальности, доброжелательности, независимости
2. Платежеспособности, объективности, беспристрастности
3. Относительности, достаточности, обязательности

**14. Что является целью внешних проверок качества работы.**

1. обеспечение организации стабильности, равновесия, единство действий его участников.
2. создание условий для обеспечения и постоянного повышения качества аудиторской деятельности.
3. установление и регулирование порядка взаимодействия, систематизация и разграничение обязанностей аудиторской деятельности.

**15. Периодичность прохождения члена СРО плановой внешней проверки качества работы:**

1. не реже одного раза в три года, начиная с календарного года, следующего за годом внесения сведений об аудиторской организации, аудиторе и индивидуальном аудиторе в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО
2. не реже одного раза в три года, но не чаще одного раза в год, начиная с календарного года, следующего за годом внесения сведений об аудиторской организации, аудиторе и индивидуальном аудиторе в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО.
3. не реже одного раза в пять лет, но не чаще одного раза в год, начиная с календарного года, следующего за годом внесения сведений об аудиторской организации, аудиторе и индивидуальном аудиторе в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО

**16. Права члена СРО:**

1. не подписывать Заключение Комиссии по контролю за качеством о результатах проверки.
2. получить в течение месяца после завершения внешней проверки качества работы Заключение Комиссии по контролю за качеством о результатах проверки.
3. получить в течение трех месяцев после завершения внешней проверки качества работы Заключение Комиссии по контролю за качеством о результатах проверки.

**17. Уполномоченный эксперт по контролю качества вправе:**

1. Включить в Отчет о результатах внешней проверки качества работы члена СРО свое особое мнение, если оно не совпадает с мнением других уполномоченных экспертов по контролю качества-участников проверки.
2. Отказаться в подписании Отчета о результатах внешней проверки качества работы члена СРО, если он не согласен с мнением других уполномоченных экспертов по контролю качества-участников проверки.
3. Обсудить ход и результаты внешней проверки качества работы членов СРО с третьими лицами.

**18. Внешние проверки качества работы осуществляются:**

1. на основе Плана внешних проверок качества работы.
2. на основе Плана внешних проверок качества работы, утвержденного Комиссией по контролю за качеством.
3. на основе Решения Комиссии по контролю за качеством.

**19. Члены Комиссии по контролю за качеством:**

1. непосредственно принимают участие во внешних проверках качества работы членов СРО.
2. утверждают отчет уполномоченного эксперта по контролю качества.
3. не рассматривают конфликтные ситуации.

**20. Сроки внешней проверки качества определяются:**

1. Комиссией по контролю за качеством на основании данных предварительного анкетирования членов СРО и программы внешней проверки качества работы.

2. Комиссией по контролю за качеством на основании данных предварительного анкетирования членов СРО и программы внешней проверки качества работы, но не более 1 месяца.

**21.Срок внешней проверки качества может быть:**

1. приостановлен на время, превышающее 12 месяцев.
2. досрочно быть прерванным членом СРО, для выполнения задания по внешнему контролю качества с целью исправления выявленных недостатков.
3. быть измененным, без согласования с Комиссией по контролю за качеством.

**22.При отборе заданий для целей внешней проверки качества работы принимается во внимание следующие факторы риска:**

1. задания вызывающие большой общественный интерес.
2. задания, выполняемые с определенной периодичностью.
3. задания, по окончании выполнения которых выдается отрицательное заключение.

**23.Минимальное количество заданий, подлежащей внешней проверке качества работы, если количество завершенных заданий (по аудиту, сопутствующему аудиту услугам) в проверяемом периоде от шести до двенадцати заданий:**

1. от двух до шести заданий
2. не менее двух заданий
3. не менее трех заданий

**24.Рабочие документы уполномоченного эксперта по контролю качества должны содержать:**

1. наименование клиентов аудиторской организации (индивидуального аудитора)
2. копии документов проверяемой аудиторской организации (индивидуального аудитора)
3. заполненные анкеты проверяемой аудиторской организации (индивидуального аудитора)

**25.Количество видов заключений по результатам внешних проверок качества работы:**

1. 4 (четыре) вида
2. 3 (три) вида
3. 5 (пять) видов

**26.Уполномоченное лицо, которое утверждает вид заключения по результатам внешних проверок качества работы:**

1. Уполномоченный эксперт по контролю качества.
2. Комиссия по контролю за качеством.
3. Проверяемая аудиторская организация (индивидуальный аудитор).

**27.В случае если член СРО прошел внешний контроль качества и получил Заключение, соответствующее оценкам 2 или 3, он имеет право:**

1. через 3 (три) месяца подать заявление на проведение внеочередной внешней проверки качества работы.

2. через 6 (шесть) месяцев подать заявление на проведение внеочередной внешней проверки качества работы.
3. через 9 (девять) месяцев подать заявление на проведение внеочередной внешней проверки качества работы.

**28. В случае если член СРО прошел внешний контроль качества и получил Заключение, соответствующее оценкам 2, ему выдается:**

1. «Свидетельство о прохождении процедуры внешнего контроля качества»
2. «Выписка из протокола заседания Комиссии по контролю за качеством»
3. «Сертификат качества»

**29. Претендент на статус уполномоченного эксперта по контролю качества может быть при выполнении следующих условий:**

1. опыт работы аудитором не менее трех лет, предшествующих периоду в котором претендент изъявил желание стать уполномоченным экспертом по контролю качества.
2. опыт работы главным бухгалтером не менее трех лет, предшествующих периоду в котором претендент изъявил желание стать уполномоченным экспертом по контролю качества.
3. опыт работы в аудиторской организации не менее трех лет, предшествующих периоду в котором претендент изъявил желание стать уполномоченным экспертом по контролю качества.

**30. Уполномоченные эксперты по контролю качества обязаны проходить обучение по программе квалификации аудиторов «Соблюдение требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»**

1. не реже одного раза в три года.
2. ежегодно.
3. не реже одного раза в два года.

**31. Уполномоченный эксперт по контролю качества не обязан:**

1. проводить проверку документации, относящейся к информации о клиенте аудиторской фирмы (дела клиентов, аудиторские файлы) без письменного разрешения клиента на предоставление информации для проведения контроля качества.
2. поддерживать безупречную деловую (профессиональную) репутацию и воздерживаться от любых поступков, которые могли бы дискредитировать уполномоченного эксперта как члена СРО.
3. повышать профессиональный уровень.

**32. Уполномоченный эксперт по контролю качества вправе принимать участие во внешней проверке качества работы члена СРО в случае:**

1. состоит с учредителями (участниками) проверяемого члена СРО, их должностными лицами, в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов)
2. не является учредителем (участником) проверяемых членов СРО и выполняет другие условия указанные в п. 9.4. «Положение об уполномо-

ченных экспертах по контролю качества Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество»

3. имеет (имел) договорные отношения (трудовые либо гражданско-правовые) в течении пяти лет, предшествующих внешней проверке качества работы, в членом СРО, проверка которого проводится.

**33. Основания для исключения уполномоченного эксперта по контролю качества из Реестра уполномоченных экспертов по контролю качества:**

1. по необоснованной жалобе проверяемого члена СРО.
2. за нарушение, в том числе необоснованный перенос, сроков внешней проверки качества работы членов СРО без заблаговременного письменного уведомления Комиссии по контролю за качеством.

**34. Комиссия по контролю за качеством состоит:**

1. не менее чем из десяти членов.
2. не менее чем из пяти членов.
3. не менее чем из пяти членов, включая Председателя.

**35. На какой срок избирается Комиссия по контролю за качеством:**

1. на пять лет
2. на три года
3. на неопределенный.

**36. Кто может быть членом Комиссии по контролю за качеством:**

1. юридические лица
2. имеющие высшее образование
3. не члены СРО

**37. Что не предусмотрено деятельностью комиссии по контролю за качеством:**

1. принимает решение о виде Заключения о результатах внешней проверки качества работы членов СРО.
2. Утверждает учетную политику бухгалтерского учета в проверяемых организациях.
3. информирует уполномоченного федерального органа об исполнении членами СРО требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность.

**38. Член комиссии по контролю за качеством может быть исключен из состава Комиссии по причине:**

1. в случае разногласия мнения с Председателем, при принятии решения на заседаниях Комиссии по контролю за качеством.
2. пропуска, по уважительной причине и при уведомлении Председателя более двух заседаний подряд.
3. допустивший разглашение конфиденциальных сведений, полученных в процессе работы в ее составе.

**39. Правление СРО это:**

1. постоянно действующий специализированный орган СРО, обеспечивающий внешний контроль над соблюдением членами СРО требований законодательства Российской Федерации, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, фе-

деральных стандартов аудиторской деятельности, внутренних стандартов и Устава СРО.

2. постоянно действующий специализированный орган СРО, рассматривающий жалобы на действия членов СРО, материалы о нарушениях членами СРО при осуществлении своей деятельности требований законодательства Российской Федерации, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, федеральных стандартов аудиторской деятельности, внутренних стандартов и Устава СРО.

3. коллегиальный исполнительный орган, осуществляющий контроль над организацией и функционированием Системы внешнего контроля качества.

**40. Апелляционный комитет это:**

1. специализированный комитет СРО, рассматривающий заявления членов СРО по вопросам, возникающим в процессе деятельности СРО и ее членов.

2. специализированный комитет СРО, разрабатывающий стандарты аудиторской деятельности СРО и обеспечивающий их применение членами СРО.

3. структурное подразделение Исполнительной дирекции СРО, реализующее комплекс мероприятий, направленных на функционирование Системы внешнего контроля качества.

**41. Предметом внешнего контроля качества работы является:**

1. соблюдение членами СРО требований Федерального закона от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.

2. соблюдения членами СРО требований о безупречной деловой (профессиональной) репутации, наличия и соблюдения правил осуществления контроля качества работы.

3. соблюдения членами СРО требований по ведению бухгалтерского учета, изучение финансовой и иной оперативной информации для целей управления, проверка эффективности, результативности и прибыльности сделок, а также некоммерческих операций, знакомство с политикой экономического субъекта, планами и основными методиками анализа.

**42. Надзор над функционированием Системы внешнего контроля качества осуществляют:**

1. исполнительная дирекция

2. аудиторские организации (индивидуальные аудиторы)

3. налоговые органы РФ

**43. Меры дисциплинарной ответственности применяются в отношении членов СРО в целях:**

1. нанесение вреда деловой репутации аудиторской организации или индивидуальному аудитору.

2. доведения до сведения Федерального органа исполнительной власти.

3. предупреждения и прекращения совершения дисциплинарных правонарушений.
- 44. В случае равенства голосов при голосовании в Дисциплинарной комиссии, голос Председателя Дисциплинарной комиссии является:**
  1. решающим
  2. равноправным
  3. ничтожным
- 45. Председатель Дисциплинарной комиссии осуществляет следующие функции:**
  1. подписывает Отчет о результатах внешней проверке качества.
  2. обеспечивает ведение, оформление и хранение всей документации, связанной с деятельностью Дисциплинарной комиссии.
  3. присваивает вид заключения по результатам внешних проверок качества работы.
- 46. Формы работы Дисциплинарной комиссии:**
  1. заседания
  2. проверки
  3. составление отчетов
- 47. Дисциплинарная комиссия осуществляет рассмотрение материалов с момента получения заявления (жалоб, обращений, иных материалов):**
  1. не позднее 30 (тридцати) дней
  2. не позднее 14 (четырнадцати) дней
  3. не позднее 5 (пяти) дней
- 48. Заседания Дисциплинарной комиссии являются:**
  1. открытыми
  2. закрытыми
  3. публичными
- 49. На заседании Дисциплинарной комиссии обязательно должны присутствовать:**
  1. Председатель и члены (не менее половины ее членов) Дисциплинарной комиссии, Члены СРО, Члены СРО, в отношении которых рассматривается дело о применении мер дисциплинарной ответственности.
  2. Председатель и члены (не менее двух третей ее членов) Дисциплинарной комиссии, а также лица направившие заявление (жалобы, обращения).
  3. Председатель и члены (не менее двух третей ее членов) Дисциплинарной комиссии, Члены СРО, в отношении которых рассматривается дело о применении мер дисциплинарной ответственности, лица направившие заявление (жалобы, обращения).
- 50. Материалы заседаний хранятся в делах Дисциплинарной комиссии в течение:**
  1. шести лет с момента вынесения решения.
  2. пяти лет с момента вынесения решения.
  3. трех лет с момента вынесения решения.

**51. Член СРО, привлеченный к дисциплинарной ответственности, вправе обжаловать решение Дисциплинарной комиссии в Правление СРО в течении:**

1. 7 (семи) дней
2. 15 (пятнадцати) дней
3. 30 (тридцати) дней

**Темы рефератов**

1. Организация аудиторской деятельности в Российской Федерации;
2. Основы законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
3. Основы законодательства о противодействии коррупции;
4. Роль и значение уполномоченного федерального органа в нормативном регулировании аудиторской деятельности;
5. Сущность аудиторских объединений;
6. Саморегулируемые организации как основа в контроле аудиторской деятельности;
7. Структура органов управления контролирующих организаций;
8. Основные этапы внешнего контроля качества аудиторской деятельности.

**6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

**Основная литература:**

1. Федеральный закон от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
2. Федеральный закон от 28.12.2010 г. № 400-ФЗ О внесении изменения в статью 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности"
3. Федеральный закон №315-ФЗ "О Саморегулируемых организациях" от 01.12.07 г.
4. Федеральный закон № 82-ФЗ "Об общественных объединениях" от 19.05.95 г.
5. Кодекс профессиональной этики аудиторов.
6. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций.
7. Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. N 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности" (с изменениями от 4 июля 2003 г.);
8. Постановление Правительства РФ от 16 апреля 2005 г. N 228 "О внесении изменений в федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. N 696";
9. Постановление Правительства РФ от 25.08.2006 № 523. «Новые федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности»;
10. Постановление Правительства РФ от 22 июля 2008 г. N 557 "О внесении изменений в федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. N 696";

11. Постановление Правительства РФ от 19 ноября 2008 г. N 863 "О внесении изменений в федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. N 696";
12. Концепция адаптации Правил (стандартов) аудиторской деятельности, одобренных Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, для применения в области банковского аудита (Публикуется в соответствии с решением Экспертного комитета при Центральном банке Российской Федерации по банковскому аудиту (Протокол N 1 от 12 марта 2001 г.);
13. Методика аудиторской деятельности "Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами" (одобрена Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11 июля 2000 г., протокол N 1);
14. Перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности (Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25 декабря 1996 г.);
15. Положение о порядке проведения независимой аудиторской и оценочной деятельности в области предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, страхования за причинение вреда в случае аварии на опасном производственном объекте (утверждено приказом МЧС РФ от 2 февраля 1998 г. N 63);
16. Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2007 год (письмо Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина РФ от 29 января 2008 г. N 07-05-06/18);
17. Анализ аудиторских доказательств по предпосылкам подготовки финансовой отчетности (Е.В. Галкина, "Аудиторские ведомости", N 11, ноябрь 2008 г.);
18. Богатая И.Н. Бухгалтерский учет / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Ростов н/Д: Феникс, 2007. — 858 с.;
19. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. и др. Новое в налогообложении в 2008 году. Бухгалтерский учет налогов в 2008 году. Комментарий к Налоговому кодексу РФ. Главы 21, 23, 24, 25, 28 - "Налоги и финансовое право", 2008 г.;
20. Ерофеева В. А. Аудит: учебное пособие / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова. - М.: Высш. образование, 2008. - 447 с.;
21. Завершающая стадия аудиторской проверки (В.Б. Ивашкевич, "Аудиторские ведомости", N 11, ноябрь 2007 г.);
22. Калистратов Л. М. Аудит: учебное пособие / Л. М. Калистратов. - М.: Дашков и К, 2007. - 256 с.

### **Дополнительная литература:**

1. Организация аудиторской в Российской Федерации: Методические рекомендации для проведения семинарских занятий и тесты контроля знаний / Санникова М.О., Санников А.С. - Саратов: ООО «Ладога-ПРИНТ», 2007
2. Оценка рисков при применении выборочных статистических процедур (Ю.Ю. Кочинев, "Аудиторские ведомости", N 7, июль 2008 г.)

3. Подольский В. И. Аудит: Учебник для вузов/ В. И. Подольский, А. А. Савин, Л. В. Сотникова и др.; Под ред. проф. В. И. Подольского. – 3-е изд., перераб. и доп. - М: ЮНИТИ – ДАНА, Аудит, 2008. – 583с.

4. Савицкая Г.В. Анализ производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий: Учебник. – 3-е изд., доп. и перераб. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 368с.

5. Суворова С.П., Парушина Н.В., Галкина Е.В. Международные стандарты аудита: учебное пособие. - М.: ИД "ФОРУМ": ИНФРА-М, 2007.

6. Филиппев Д. Ю. Внутренний аудит: мифы и реальность - Режим доступа: <http://www.audit-it.ru/articles/audit/a104/>

7. Шеремет А.Д. Аудиторская деятельность и анализ эффективности бизнеса // "Аудиторские ведомости", - N 5, - май 2007 г.

3. Подольский В. И. Аудит: Учебник для вузов/ В. И. Подольский, А. А. Савин, Л. В. Сотникова и др.; Под ред. проф. В. И. Подольского. – 3-е изд., перераб. и доп. - М: ЮНИТИ – ДАНА, Аудит, 2008. – 583с.

4. Савицкая Г.В. Анализ производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий: Учебник. – 3-е изд., доп. и перераб. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 368с.

5. Суворова С.П., Парушина Н.В., Галкина Е.В. Международные стандарты аудита: учебное пособие. - М.: ИД "ФОРУМ": ИНФРА-М, 2007.

6. Филипьев Д. Ю. Внутренний аудит: мифы и реальность - Режим доступа: <http://www.audit-it.ru/articles/audit/a104/>

7. Шеремет А.Д. Аудиторская деятельность и анализ эффективности бизнеса // "Аудиторские ведомости", - N 5, - май 2007 г.

Программа составлена в соответствии с федеральными государственными требованиями к структуре основной профессиональной образовательной программы послевузовского профессионального образования (аспирантура), утвержденными приказом Минобрнауки России 16 марта 2011 г. № 1365, на основании паспорта и программы–минимум кандидатского экзамена по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика.

**Автор: д-р экон наук профессор Черняев А.А.  
канд. экон наук доцент Шариков А.А.**

Программа одобрена на заседании методической комиссии финансово-экономического факультета « 2 » ноября 2011 года, протокол № 3

**Председатель методической комиссии**



**А.С. Волошина**