

Критерием качества аудита является (являются):

- А) достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности
- ☒ Б) стандарты аудита
- В) мнение заинтересованных в нем пользователей.

В отношении каких из нижеперечисленных субъектов контроль качества аудита осуществляет уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору:

- ☒ а) аудиторские организации, проверяющие банки;
- б) аудиторские организации, проверяющие малые предприятия;
- в) индивидуальные аудиторы;
- г) в отношении всех перечисленных выше субъектов.

Право назначать внешнюю проверку качества аудиторского заключения могут

- ☒ А) саморегулируемая организация аудиторов
- ☒ Б) уполномоченный федеральный орган
- В) орган государственного налогового контроля по месту регистрации
- Г) орган местного самоуправления

Плановые проверки контроля качества аудита, осуществляемые уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору, проводятся в сроки:

- ☒ а) не чаще 1 раза в год и не реже одного раза в 2 года
- б) не чаще 1 раза в год и не реже одного раза в 3 года
- в) не чаще 1 раза в год и не реже одного раза в 5 лет
- г) правильного ответа нет.

Аудиторская организация, проводящая аудит страховых организаций, внесена в реестр аудиторских организаций 25 января 2009 года. Какой предельный срок проведения ее плановой проверки, осуществляемой уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору:

- а) 25 января 2011 года;
- ☒ б) 31 декабря 2012 года;
- в) 25 января 2012 года;
- г) правильного ответа нет.

Внешний контроль качества деятельности аудиторских организаций, проводящих аудиторские проверки банков и страховых организаций осуществляется:

- а) только СРО
- б) только уполномоченным федеральным органом по надзору и контролю;
- ☒ в) всеми перечисленными выше организациями.

Периодичность внешнего контроля качества СРО аудиторов в отношении аудиторской организации, не осуществляющей аудит унитарных предприятий, организаций с долей гос. собственности в уставном капитале не менее 25%-не реже одного раза

- А) в два года, но не чаще одного раза в год
- Б) в год, но не чаще одного раза в полугодие
- ☒ В) в пять лет, но не чаще одного раза в год

Уполномоченный федеральный орган по надзору и контролю в отношении проверок, проводимых индивидуальными аудиторами:

- ☒ а) контроль не осуществляет;
- б) осуществляет контроль только по произведенным индивидуальным аудитором аудиторским проверкам консолидированной отчетности;
- в) осуществляет контроль только по специальному распоряжению уполномоченного федерального органа государственного регулирования.

Кто осуществляет внешний контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, кроме ОЗХС?

- А) Саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов, а также уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору
- В) Уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору



С) Саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов ✓

Обязан ли уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору проинформировать саморегулируемую организацию аудиторов, членом которой является проверенная аудиторская организация, о результатах проверки и решении, принятом в отношении указанной аудиторской организации?

- ☒ А) Да
- ☐ В) Нет
- ☐ С) Да, но только в случае, если были выявлены нарушения

Кто осуществляет внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг?

- ☒ А) Саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов, а также уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору
- ☐ В) Саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов
- ☐ С) Уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору

Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля устанавливаются:

- ☐ А) Стандартами саморегулируемых организаций
- ☒ В) Федеральными стандартами аудиторской деятельности
- ☐ С) Уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору

Плановая внешняя проверка качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора, за исключением аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона №307-ФЗ проводится не реже:

- ☐ А) Одного раза в 7 лет
- ☒ В) Одного раза в 5 лет
- ☐ С) Одного раза в 2 года

Плановая внешняя проверка качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора, за исключением аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона №307-ФЗ проводится не чаще:

- ☐ А) Одного раза в 2 года
- ☐ В) Одного раза в 5 лет
- ☒ С) Одного раза в 1 год

Что не является предметом внешнего контроля качества работы?

- ☐ А) Соблюдение аудитором, аудиторской организацией правил независимости аудиторов
- ☒ В) Соблюдение аудитором, аудиторской организацией правил ведения бухгалтерского учета
- ☐ С) Соблюдение аудитором, аудиторской организацией Кодекса профессиональной этики аудиторов

Принципы осуществления внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля устанавливаются:

- ☐ А) Стандартами саморегулируемых организаций
- ☒ В) Федеральными стандартами аудиторской деятельности
- ☐ С) Внутренними регламентами аудиторских организаций

Что не является обязанностью аудиторской организации, аудитора:

- ☐ А) Проходить внешний контроль качества работы, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию
- ☐ В) Участвовать в осуществлении саморегулируемой организацией аудиторов, членами которой они являются, внешнего контроля качества работы других членов этой организации
- ☒ С) Принимать участие в разработке правил внешнего контроля качества работы

Для аудиторской организации наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы является:

- ☒ А) Условием членства в саморегулируемой организации
- ☐ В) Необходимым условием для вступления в международную сетевую аудиторскую организацию
- ☐ С) Условием для получения лицензии на осуществление аудиторской деятельности



Какие из мер дисциплинарного воздействия может применить к проверяемой аудиторской организации уполномоченный федеральный орган по надзору и контролю:

- а) штраф;
- б) приостановить деятельность аудиторской организации;
- ☒ в) принять решение о приостановлении членства аудиторской организации в СРО;
- ☒ г) вынести предупреждение в письменной форме о недопустимости нарушений федерального закона и стандартов.

СРО, получившее предписание, обязано проинформировать уполномоченный федеральный орган по надзору и контролю об исполнении в течении:

- а) десяти рабочих дней;
- б) пяти рабочих дней;
- ☒ в) трех рабочих дней.

Периодичность внешнего контроля уполномоченного федерального органа в отношении СРО аудиторов - не чаще одного раза

- ☒ А) в два года
- Б) в год
- В) в пять лет.

С какой частотой работники аудиторской организации, обязанные соблюдать независимость, должны предоставлять аудиторской организации письменные подтверждения соблюдения установленных принципов и процедур независимости:

- А) не реже одного раза за полугодие
- ☒ Б) не реже одного раза в год
- В) не реже одного раза в два года
- Г) не реже одного раза в три года.

Лицо, несущее ответственность за выполнение задания по аудиту и подготовку аудиторского заключения

- А) старший аудитор
- ☒ Б) руководитель аудиторской проверки
- В) ассистент аудитора
- Г) руководящий сотрудник аудиторской организации

Лицо, уполномоченное информировать участников аудиторской группы об их обязанностях

- А) руководящий сотрудник аудиторской организации
- ☒ Б) руководитель аудиторской проверки
- В) руководитель аудируемого лица.

Лицо, формулирующее вывод о соблюдении требований независимости, применяемых к конкретному заданию по аудиту

- А) руководящий сотрудник аудиторской организации
- ☒ Б) руководитель аудиторской проверки
- В) работник аудиторской организации
- Г) стороннее компетентное лицо.

Лицо, несущее ответственность за организацию системы контроля качества в аудиторской организации

- ☒ А) руководитель аудиторской организации
- Б) руководитель аудиторской проверки
- В) аудитор
- Г) собственник аудиторской организации.

Требования, предъявляемые лицам, осуществляющим в аудиторской организации инспекции в отношении задания - они не должны участвовать в

- ☒ А) выполнении самого задания
- ☒ Б) обзорной проверке качества выполнения задания
- В) управлении аудиторской организации
- Г) выполнении другого задания.



Характер и сроки процедур контроля качества аудита зависят...

- ☒ А) от организационной структуры аудиторской организации
- ☐ Б) от размера аудируемого субъекта
- ☐ В) оба утверждения неверны.

Угроза «привычности» возникает в случае:

- ☒ А) Назначения на одно и то же задание, обеспечивающее уверенность, в течение длительного времени одних и тех же работников, осуществляющих руководство заданием на разных уровнях
- ☐ Б) Если у руководителя проверки установились доверительные отношения с клиентом
- ☐ В) Если аудитор занимается проверкой одних и тех же участков учета у разных клиентов

Периодическая (не реже одного раза в 7 лет) ротация работников, осуществляющих руководство аудиторской проверкой:

- ☐ А) Должна применяться в ходе осуществления контроля качества в любой аудиторской организации
- ☐ Б) Свидетельствует о недоверии к работнику, осуществляющему руководство аудиторской проверкой
- ☒ В) Является мерой предосторожности против угрозы «привычности» при проверке общественно значимого хозяйственного субъекта

В случае, если клиент не является общественно значимым, и аудиторская организация не в состоянии обеспечить ротацию руководителей проверки, в целях устранения угрозы «привычности»:

- ☐ А) Аудиторская организация должна отказаться от работы с таким клиентом
- ☒ Б) Аудиторская организация должна принять меры предосторожности, например, установить обязательную обзорную проверку качества выполнения задания
- ☐ В) Аудиторская организация должна привлечь к проверке другого аудитора

В результате проведения какой процедуры все члены аудиторской группы достигают понимания целей и задач выполняемого ими задания?

- ☐ А) Личная беседа руководителя задания с каждым членом группы
- ☐ Б) В результате ознакомления с внутренними регламентами
- ☒ В) Инструктаж аудиторской группы перед заданием аудиторской организации

Решение значимых вопросов, возникающих в ходе выполнения задания, оценка их значимости и в случае необходимости соответствующее изменение запланированного подхода осуществляется в ходе:

- ☒ А) Надзора за выполнением задания
- ☐ Б) Проведения обзорной проверки качества выполнения задания
- ☐ В) Выборочной инспекции завершенных заданий

В случае возникновения разногласий между членами аудиторской группы и лицом, предоставляющим консультации:

- ☐ А) Члены аудиторской группы должны принять позицию консультанта
- ☒ Б) Аудиторское заключение или иной отчет могут быть выданы только после того, как будут разрешены все разногласия
- ☐ В) Члены аудиторской группы должны оценить, насколько они могут воспользоваться результатами работы консультанта

Обзорная проверка качества выполнения аудиторского задания - это:

- ☐ А) Сбор, классификация и обобщение финансовой информации
- ☐ Б) Сбор, классификация и обобщение аудиторских доказательств
- ☒ В) Процесс, призванный до выдачи аудиторского заключения объективно оценить значимые суждения и выводы аудиторской группы, сформированные по результатам аудита

В случае возникновения разногласий между руководителем задания и лицом, осуществляющим обзорную проверку качества выполнения задания:

- ☐ А) Руководитель задания должен принять позицию лица, осуществляющего обзорную проверку, поскольку оно обладает большими полномочиями
- ☐ Б) Руководитель задания может подготовить аудиторское заключение, основанное на его мнении, но при этом он должен сделать соответствующую запись в рабочих документах
- ☒ В) Аудиторское заключение или иной отчет могут быть выданы только после того, как будут разрешены все разногласия

Обзорные проверки качества выполнения задания:



- А) Должны проводиться в обязательном порядке при выполнении всех аудитов финансовой (бухгалтерской) отчетности общественно значимых хозяйствующих субъектов ✓
- В) Могут проводиться при выполнении всех аудитов финансовой (бухгалтерской) отчетности общественно значимых хозяйствующих субъектов
- С) Должны проводиться в обязательном порядке при выполнении любых заданий по аудиту

Соответствие выбранных для анализа рабочих документов аудитора выполненной работе, послужившей основой для формирования значимых суждений и сделанных выводов проверяется в ходе:

- А) Проведения обзорной проверки качества выполнения задания
- В) Выборочной инспекции завершенных заданий
- С) Надзора за выполнением задания

Лицо, осуществляющее обзорную проверку качества выполнения задания:

- А) Должно занимать в аудиторской организации должность, наделенную более высокими полномочиями по отношению к руководителю задания
- В) Должно обладать опытом, достаточным для выполнения функций руководителя соответствующего задания, и соответствующими полномочиями
- С) Может быть назначено из числа руководящего состава аудиторской организации

Задания, выбранные для инспекции, включают по меньшей мере хотя бы по одному заданию каждого руководителя задания, выполненному в период цикла, который, как правило, составляет:

- А) не более одного года
- Б) не более двух лет
- В) не более 3 лет

Может ли лицо, осуществляющее обзорную проверку качества выполнения задания, осуществлять консультирование аудиторской группы в ходе выполнения задания:

- А) Да
- В) Нет
- С) Да, но только в той степени, в которой не будет нарушена объективность этого лица

В каком случае при проведении обзорных проверок качества выполнения задания возможно привлечение стороннего компетентного лица:

- А) В отношении заданий, выполненных индивидуальным аудитором или небольшой аудиторской организацией
- В) В отношении любых заданий, кроме аудита
- С) В отношении любых заданий

Аудиторская организация должна сообщать о результатах мониторинга системы качества руководителям аудитов и иных заданий и другим руководящим сотрудникам аудиторской организации:

- А) ежеквартально
- Б) два раза в год
- В) не реже одного раза в год
- Г) не реже одного раза в два года

Если результаты мониторинга СКК указывают на несоответствие выданного аудиторского заключения или иного отчета условиям конкретного задания или на невыполнение некоторых процедур в ходе выполнения задания, аудиторская организация должна:

- А) Решить, какие дальнейшие меры следует предпринять в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации
- В) Отозвать аудиторское заключение или иной отчет
- С) Применить меры дисциплинарного воздействия к руководителю задания

Если по результатам мониторинга СКК аудиторская организация сообщает о выявленных недостатках, может ли не упоминаться наименование задания:

- А) Наименование задания должно присутствовать в любом случае
- В) Да, при сообщении всем иным лицам, кроме руководителей аудитов других руководящих сотрудников, за исключением случаев, когда это необходимо сделать для того, чтобы имеющие отношение к этим заданиям лица выполняли свои обязанности надлежащим образом
- С) Наименование задания нельзя указывать ни при каких обстоятельствах



Должна ли аудиторская организация осуществлять работу с жалобами и претензиями в отношении несоответствия ее работы ФСАД, нормативным актам, а также несоблюдения процедур контроля качества работы:

- ☒ А) Да, причем как в отношении жалоб и претензии, поступающих как от лиц, работающих в аудиторской организации, так и от иных лиц
- ☐ В) Нет
- ☐ С) Да, но только в отношении жалоб и претензий, полученных от своих клиентов

Может ли аудиторская организация при проведении расследования жалоб и предложений прибегать к услугам сторонних компетентных третьих лиц?

- ☐ А) Нет, это приведет к нарушению принципа конфиденциальности
- ☐ В) Может, за исключением обращения к другой аудиторской организации
- ☒ С) Да, включая консультации юриста

Кем определяется порядок документирования, связанный с организацией системы внутреннего контроля качества?

- ☒ А) Аудиторской организацией самостоятельно
- ☐ В) Уполномоченным федеральным органом
- ☐ С) СРО аудиторов для своих членов

Каков срок хранения документов, свидетельствующих о функционировании системы контроля качества?

- ☐ А) В течение срока, установленного СРО аудиторов для своих членов
- ☒ В) В течение времени, достаточного для того, чтобы лица, осуществляющие мониторинг, могли оценивать соблюдение принципов и процедур контроля качества услуг аудиторской организации, или в течение более длительного срока, если этого требуют нормативные правовые акты Российской Федерации
- ☐ С) 5 лет

В соответствии с ФПСАД №7 обзорной проверкой качества выполнения задания является:

- ☐ а) процесс, проводимый уполномоченным лицом аудиторской организации в ходе мониторинга эффективности внутреннего контроля качества
- ☒ б) процесс, призванный до выдачи аудиторского заключения объективно оценить значимые суждения и выводы аудиторской группы, сформулированные по результатам аудиторов
- ☐ в) процесс, позволяющий в ходе проведения аудита руководителю аудиторской группы контролировать выполнение задания

В соответствии с ФПСАД №7, руководитель аудиторской проверки осуществляет:

- ☐ а) обзорную проверку качества выполнения задания
- ☒ б) надзор за выполнением задания
- ☐ в) инспектирование выполнения задания
- ☐ г) мониторинг выполнения задания

В соответствии с ФСАД 4/2010 при рискориентированном подходе к проведению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов в группу рисков входит, в частности:

- ☒ а) результаты предыдущих внешних проверок
- ☐ б) численность аттестованных аудиторов, работающих в аудиторской организации
- ☐ в) общее количество выполненных заданий по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг
- ☐ г) принадлежность аудиторской организации к национальной или международной сети организаций

Объектами внешнего контроля качества являются:

- ☐ А) Аудиторские организации и аудиторы
- ☐ В) Аудиторские организации
- ☒ С) Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы, аудиторы

Должен ли контролер при осуществлении ВККР быть независимым от объекта ВККР?

- ☒ А) Да, как в проверяемый период, так и в период проведения проверки
- ☐ В) Нет
- ☐ С) Да, в период проведения проверки

С какой периодичностью составляется план ВККР?

- ☐ А) Планирование ВККР осуществляется путем составления и утверждения субъектом ВККР плана ВККР ежеквартально



- Б) Планирование ВККР осуществляется путем составления и утверждения субъектом ВККР плана ВККР на текущее полугодие
- В) Планирование ВККР осуществляется путем составления и утверждения субъектом ВККР плана ВККР на следующий календарный год

Что лежит в основе составления плана ВККР?

- А) Циклический подход
- В) Рискориентированный подход
- С) Циклический или рискориентированный подход

Может ли годовой отчет о состоянии ВККР, подлежащий опубликованию, не включать результаты внешних проверок, раскрывающие информацию о конкретных объектах ВККР и их клиентах?

- А) Нет
- В) Да, но только в отношении общественно-значимых хозяйственных субъектов
- С) Да

Контролеры при проведении ВККР должны получить достаточную уверенность в том, что:

- А) Объект ВКК имеет надлежащую организацию внутреннего контроля качества работы
- В) Объект ВКК имеет надлежащую организацию внутреннего контроля качества работы и выполняет все требования внутреннего контроля качества работы
- С) Объект ВКК выполняет все требования внутреннего контроля качества работы

В ходе ВККР эффективность организации внутреннего контроля качества субъекта ВККР осуществляется путем проверки:

- А) Рабочей документации аудитора по конкретным аудиторским заданиям
- В) Соблюдения правил внутреннего контроля качества работы
- С) Соблюдения правил внутреннего контроля качества работы, а также рабочей документации аудитора по конкретным аудиторским заданиям

Наблюдение за работой контролеров в ходе ВККР осуществляется:

- А) Для достижения цели проверки и обеспечения качества работы контролеров
- В) Уполномоченным федеральным органом в целях контроля за деятельностью СРО
- С) Членами СРО, ответственными за составление плана проверок

В каком объеме должна составляться рабочая документация в ходе проведения ВККР?

- А) В рабочую документацию должны включаться все рассмотренные в ходе проверки документы
- В) Объем рабочей документации должен быть таков, чтобы в случае, если возникнет необходимость передать работу другому контролеру, не имеющему опыта работы по данной внешней проверке, новый контролер смог исключительно на основе полученной рабочей документации понять проделанную работу и обоснованность выводов прежнего контролера
- С) В рабочую документацию должны включаться документы, подтверждающие выявленные нарушения

Кем определяются формы рабочей документации (вопросники, типовые письма, обращения и т.п.), а также единая структура систематизации рабочих документов при проведении ВККР?

- А) Советом по аудиторской деятельности
- В) Уполномоченным федеральным органом
- С) Субъектом ВККР – СРО или уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору

Должен ли объект ВККР представлять письменный ответ органу, назначившему внешнюю проверку на отчет по результатам ВККР?

- А) Нет
- В) Да, в случае, если он не согласен с выводами и результатами, сформулированными в отчете
- С) Да, в том числе сообщить о запланированных действиях в случае выявления нарушений и недостатков и сроках осуществления таких действий