

## **МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ ПРЕТЕНДЕНТОВ К СДАЧЕ КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА**

### **МОДУЛЬ «ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**

**Цель модуля** «Основы аудиторской деятельности»: протестировать знание и понимание основ аудиторской деятельности, основ профессиональной этики, этапов выполнения заданий, процессов сбора информации для целей выполнения задания.

Экзаменационный билет по модулю «Основы аудиторской деятельности» включает 40 тестов. Тесты составлены таким образом, чтобы проверить наличие компетенций по данному модулю. Тематика тестов соответствует вопросам Программы модуля. Подготовка к сдаче экзамена по модулю «Основы аудиторской деятельности» основывается на источниках, перечень которых размещен на сайте АНО «ЕАК».

В составе 40 тестов экзаменационного билета могут быть тесты, различающиеся качественным содержанием с позиции оцениваемых компетенций и структурно по типам построения тестов.

**Качественное содержание тестов с позиции оцениваемых компетенций** может быть:

- 1) **на знание теоретических основ** - применяются для проверки основополагающих знаний, на которых в дальнейшем будет базироваться работа аудитора. Тестами на знание проверяется точная информация, основные определения, принципы, обязательные требования законодательства;
- 2) **на понимание теоретических основ** - применяются для проверки понимания основ, принципов или иных базовых знаний. Тесты на понимание могут содержать задание выбрать правильный пример (примеры) в подтверждение принципа или утверждения; обобщить или классифицировать информацию по определенному признаку; интерпретировать ситуацию в соответствии с требованиями стандартов и т.д.;
- 3) **на применение базовых знаний** - могут быть представлены в виде схематичного описания практической ситуации, требующей применения основополагающих знаний. Тесты на применение также могут представлять собой вопрос без описания практической ситуации, однако, требующий логических рассуждений и выводов для нахождения правильного ответа.

**Различия между этими типами тестов можно увидеть на примерах:**

#### **Тест на знание:**

В тесте приводится одна из основополагающих норм законодательства в отношении прав и обязанностей аудиторской организации и аудируемого лица. Для ответа на тест нужно

**знать** соответствующую норму Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ (ст.6)):

**Аудиторское заключение представляется аудиторской организацией или индивидуальным аудитором... (выберите ОДИН правильный ответ):**

- 1. только аудируемому лицу либо лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг
- 2. руководству аудируемого лица и акционерам
- 3. руководству аудируемого лица, акционерам, иным заинтересованным пользователям
- 4. лицам, указанным в качестве получателей аудиторского заключения в договоре на оказание аудиторских услуг

Правильный ответ: ответ № 1.

**Пример теста на понимание:**

В тесте приводятся примеры услуг, каждую из которых нужно классифицировать (определить, к какому виду услуг она относится), для того, чтобы определить применяются ли к этой услуге требования независимости (Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций в редакции, вступающей в силу 01.03.2020 (п.1.5)):

**В каком случае аудитор обязан соблюдать принцип независимости (выберите ОДИН правильный ответ):**

- 1. При оказании консультационных услуг, связанных с расчетом налогов
- 2. При выполнении согласованных процедур
- 3. При выполнении обзорной проверки промежуточной финансовой отчетности
- 4. При защите интересов клиента в суде
- 5. При выполнении трансформации бухгалтерской отчетности, составленной по ФСБУ, в финансовую отчетность, составленную по МСФО

Правильный ответ: ответ № 3.

**Пример теста на применение:**

В тесте приводится практическая ситуация, которую нужно проанализировать, основываясь на требованиях Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ (ст.9). Для ответа на тест нужно идентифицировать ситуацию и применить к ней конкретную норму законодательства:

**Аудитор готовит отчет клиенту по результатам аудита. В связи с нехваткой времени, он решил сохранить данные на Google Диск и доделать отчет дома в выходные. Оцените его действия (выберите ОДИН правильный ответ):**

- 1. Это запрещено, так как не может быть обеспечена конфиденциальность данных аудируемого лица
- 2. Такие действия являются обычной практикой
- 3. Так можно делать, если доступ на Google Диск защищен паролем с высоким уровнем безопасности

Правильный ответ: ответ № 1.

Тесты по модулю «Основы аудиторской деятельности» в большей степени направлены на понимание нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации. Тесты на знание теоретических основ (базовых принципов и понятий), а также применение базовых знаний используются при проверке соответствующих компетенций, однако их объем в общем количестве тестов меньше, чем тестов на понимание.

### **Структурные различия по типам построения тестов**

По структуре тесты представляют собой вопросы с многовариантным ответом, то есть имеются альтернативы выбора. Однако правильным ответом будет являться только один, который может быть в зависимости от вида теста: простым (один вариант, в том числе расчетное значение) или комбинированным (комбинация правильных ответов в виде простой совокупности либо правильно выбранной последовательности, либо правильно указанного соответствия).

В экзаменационном билете по модулю «Основы аудиторской деятельности» могут быть представлены следующие виды тестов:

- Простой тест;
- Тест с вариативным количеством правильных ответов;
- Составной тест;
- Тест-последовательность;
- Тест на соответствие.

Разные виды тестов различаются формулировками вопросов (в тексте вопроса указывается, в каком виде требуется дать ответ), а также визуально.

1. **Простой тест** содержит от 3 до 5 вариантов ответов, из которых только один вариант является правильным.

Например,

***Что предполагает концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики, заложенный в Кодексе профессиональной этики аудиторов (выберите ОДИН правильный ответ):***

- 1. Концептуальный подход предполагает применение профессионального скептицизма на всех этапах проведения аудита
- 2. Концептуальный подход предполагает действие аудитора в общественных интересах, тщательно и своевременно выполняя свои обязанности
- 3. Концептуальный подход предполагает выявление угроз нарушения основных принципов этики, их оценку и принятие ответных мер

В тексте вопроса акцентируется внимание на том, что необходимо выбрать именно ОДИН ПРАВИЛЬНЫЙ ОТВЕТ, т.е. речь идет о простом тесте.

Правильный ответ: ответ № 3.

Ответ основывается на знании значения понятия «концептуального подхода», определенного в п.3.2 Кодекса профессиональной этики аудиторов.

2. **Тест с вариативным количеством правильных ответов** содержит от 3 до 5 вариантов ответов, из которых правильной является комбинация из нескольких вариантов ответов.

Например,

**Какие ДВЕ из перечисленных услуг не вправе оказывать аудиторская организация:**

- 1. Управленческое консультирование
- 2. Оказание транспортных услуг
- 3. Консультирование по вопросам налогового учета
- 4. Настройка для клиента программного продукта по бухгалтерскому учету
- 5. Посреднические услуги по продаже продуктов питания

В тексте вопроса акцентируется внимание на том, КАКОЕ КОЛИЧЕСТВО ПРАВИЛЬНЫХ ОТВЕТОВ нужно выбрать, т.е. речь идет о тесте с вариативным количеством правильных ответов.

В данном случае необходимо правильно идентифицировать приведенные примеры услуг. В соответствующих ячейках отмечаются составляющие правильного ответа в количестве, указанном в вопросе теста.

Правильный ответ: ответы № 2 и 5.

Ответ основывается на правильной идентификации видов услуг, которые имеет и не имеет права оказывать аудиторская организация согласно ст.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ.

Если претендент выбрал НЕ ВСЕ ответы, которые относятся к правильному варианту ответа (например, выбрал ответ № 2 и ответ № 3, т.е. ответ НЕ является ПОЛНОСТЬЮ правильным), то он НЕ получает баллы за такие частично правильные ответы (тест считается отвеченным неправильно и за него претендент получает 0 баллов).

3. **Составной тест** содержит 3-4 вопроса-утверждения, относящихся к одной ситуации (тематической области), для каждого вопроса-утверждения даны несколько вариантов ответов: «верно»/ «не верно».

Составные тесты предполагают комплексную проверку понимания определенной тематической области.

Например,

**Укажите, верны или неверны утверждения в отношении существенности:**

	Верно	Не верно
<i>Существенность носит как количественный, так и качественный характер</i>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<i>Уровень существенности применяется при оценке искажений в отчетности</i>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<i>Уровень существенности для выполнения процедур не влияет на объем выборки</i>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Тест отличается от других видов тестов визуально, в тексте вопроса акцентируется внимание на том, что для каждого высказывания необходимо определить, является ли оно верным или неверным.

При решении теста данного вида необходимо учитывать, что НЕ могут являться верными или неверными ВСЕ утверждения одновременно.

В данном случае все высказывания объединяет общая тематическая область: существенность. В соответствующих ячейках напротив каждого из высказываний отмечается, является ли утверждение верным или неверным.

Правильный ответ:

- Первое утверждение – верно;
- Второе утверждение – верно;
- Третье утверждение – не верно.

Ответ основывается на понимании основных положений МСА 320 «Существенность в аудите».

Если претендент выбрал НЕ ВСЕ ответы, которые относятся к правильному варианту ответа (например, отметил, что утверждение № 1 – верно, а утверждения № 2 и 3 – не верны, т.е. ответ НЕ является ПОЛНОСТЬЮ правильным), то он НЕ получает баллы за такие частично правильные ответы (тест считается отвеченным неправильно и за него претендент получает 0 баллов).

- 4. Тест-последовательность** содержит от 3 до 5 вариантов ответов, которые необходимо расположить в правильной последовательности (порядок возрастания/убывания значимости, порядок действий и т.д.).

Например,

***Постройте приведенные процедуры в порядке убывания надежности получаемых аудиторских доказательств (правильную последовательность укажите цифрами рядом с соответствующими позициями):***

- 1** 1. Получение ответа на позитивное внешнее подтверждение
- 2** 2. Инспектирование первичных документов
- 4** 3. Неполучение ответа на негативное внешнее подтверждение
- 3** 4. Ответ на устный запрос от сотрудника аудируемого лица

В тексте вопроса указывается каким образом нужно отметить правильный вариант последовательности.

Правильный ответ: 1; 2; 4; 3.

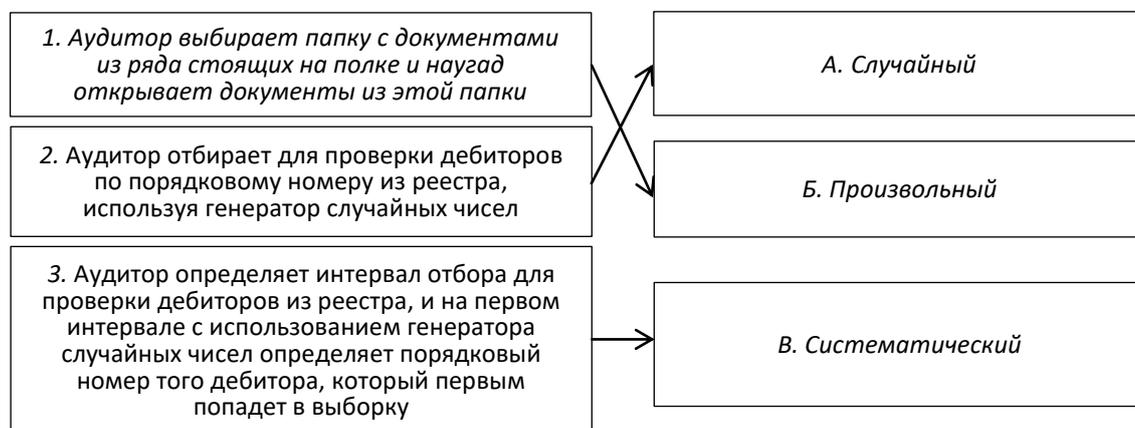
Ответ основывается на понимании оценки надежности аудиторских доказательств (п.А31 МСА 500 «Аудиторские доказательства», п. 15 МСА 505 «Внешние подтверждения»).

Если претендент выбрал НЕ ВСЕ ответы, которые относятся к правильной последовательности (например, перепутал начало последовательности (2; 1; 4; 3) т.е. ответ НЕ является ПОЛНОСТЬЮ правильным), то он НЕ получает баллы за такой частично правильный ответ (тест считается отвеченным неправильно и за него претендент получает 0 баллов).

5. **Тест на соответствие** содержит от 3 до 5 позиций, которые должны быть сопоставлены с АНАЛОГИЧНЫМ количеством понятий (утверждений), при этом каждой позиции может соответствовать только одно понятие (утверждение).

Например,

**Укажите соответствие между описанием метода аудиторской выборки при проверке дебиторской задолженности и его названием (правильное соответствие укажите графически – линиями или стрелками):**



Тест отличается от других видов тестов визуально, в тексте вопроса указывается каким образом нужно отметить правильный вариант соответствия.

Для каждой из позиций возможно ТОЛЬКО ОДНО правильное соответствие.

Правильный ответ:

- 1 – Б;
- 2 – А;
- 3 – В.

Ответ основывается на знании характеристики каждого из методов аудиторской выборки, указанных в МСА 530 «Аудиторская выборка» (прим. 4).

Если претендент выбрал НЕ ВСЕ ответы, которые относятся к правильному соответствию (например, перепутал соответствие для 2 и 3 позиции (1-Б; 2-В; 3-А), т.е. ответ НЕ является ПОЛНОСТЬЮ правильным), то он НЕ получает баллы за такой частично правильный ответ (тест считается отвеченным неправильно и за него претендент получает 0 баллов).