

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования

«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Филиал в г. Хасавюрте

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине ОП.07 Аудит

наименование дисциплины / модуля

Кафедра экономических дисциплин

(наименование кафедры, обеспечивающей преподавание дисциплины)

Образовательная программа среднего профессионального образования

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование направления/специальности)

**Направленность, (профиль)/специализация программы
социально-экономический**

наименование направленности (профиля)/ специализация программы

Форма обучения

очная, заочная

(на базе основного общего образования, среднего общего образования)

Статус дисциплины: входит в общепрофессиональный цикл

*(входит в обязательную часть; входит в часть, формируемую участниками
образовательных отношений; дисциплина по выбору)*

Хасавюрт, 2024 год

Фонд оценочных средств по дисциплине ОП.07 Аудит составлен в 2024 году в соответствии с требованиями ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) для реализации основной профессиональной образовательной программы СПО на базе основного общего образования, среднего общего образования.

Разработчик: кафедра экономических дисциплин, Махмудова А.Р. *преподаватель*

Фонд оценочных средств по дисциплине ОП.07 Аудит одобрен:

на заседании кафедры экономических дисциплин
от «12» марта 2024 г. протокол № 7

Председатель ПЦК



Оздеаджиева Э.Д.

на заседании учебно-методической комиссии филиала ДГУ «21» марта 2024 г.,
протокол №7

Председатель



Дадаев Д.Х.

1 .ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине «Аудит»

1.1. Основные сведения о дисциплине

Общая трудоемкость дисциплины составляет 72 часа.

Очная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	5 семестр	Год
Общая трудоёмкость	72	72
Контактная работа:	52	52
Лекции (Л)	14	14
Практические занятия (ПЗ)	36	36
Консультации	2	2
Зачет	4	4
Самостоятельная работа (указать виды работ, предусмотренные рабочей программой дисциплины (практики)): - выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ); - выполнение расчетно-графического задания (РГЗ); - написание реферата (Р); - написание эссе (Э); - самостоятельное изучение разделов (перечислить); - самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий); - подготовка к практическим занятиям; - подготовка к коллоквиумам; - подготовка к рубежному контролю и т.п.)	16	16
	4	4
	4	–
	– 4	4
	–	–
	–	–
	–	–
	4	4
	–	–
	4	4

Заочная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	5 семестр	Год
Общая трудоёмкость	72	72
Контактная работа:	10	10
Лекции (Л)	8	8
Практические занятия (ПЗ)	2	2
Консультации		
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)		
Самостоятельная работа (указать виды работ, предусмотренные рабочей программой дисциплины (практики)): - выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ); - выполнение расчетно-графического задания (РГЗ); - написание реферата (Р); - написание эссе (Э);	58	58
	–	–
	– 16	– 16
	–	–

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	5 семестр	Год
- самостоятельное изучение разделов (перечислить);	–	–
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);	22	22
- подготовка к практическим занятиям;	20	20
- подготовка к коллоквиумам;	–	–
- подготовка к рубежному контролю и т.п.)		

1.2. Требования к результатам обучения по дисциплине, формы их контроля и виды оценочных средств

№ п/п	Контролируемые модули, разделы (темы) дисциплины	Индекс контролируемой компетенции (или её части)	Оценочные средства		Способ контроля
			наименование	№№ заданий	
1.	Раздел 1. Основные принципы аудиторской деятельности	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.2, ПК 2.3, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6	Вопросы дискуссии, реферат, тестирование.	1-10 №1(1-5) №2(1-5), (1-18), №1(1-10) №2(1-10).	Устно Письменно
2.	Раздел 2. Методология аудита	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.2, ПК 2.3, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6	Вопросы дискуссии, реферат, тестирование.	1-10 №1(1-5) №2(1-5), (1-21), №1(1-10) №2(1-10).	Устно Письменно
3.	Раздел 3. Аудит организации	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ПК 1.1, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.2, ПК 2.3, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6	Вопросы дискуссии, реферат, тестирование.	1-10 №1(1-5) №2(1-5), (1-18), №1(1-10) №2(1-10).	Устно Письменно

1.3. Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций

№ п/п	Индекс компетенции	Уровни сформированности компетенции			
		Недостаточный	Удовлетворительный (достаточный)	Базовый	Повышенный
1.	ОК 01	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	Демонстрирует слабое знание, умение Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Демонстрирует хорошее знание, умение Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Демонстрирует отличное знание, умение Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам

2	ОК 02	Отсутствие признаков удовлетворительно го уровня	Демонстрирует слабое знание, умение Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	Демонстрирует слабое знание, умение Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	Демонстрирует слабое знание, умение Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности
3	ОК 03	Отсутствие признаков удовлетворительно го уровня	Демонстрирует хорошее знание, умение Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях	Демонстрирует хорошее знание, умение Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях	Демонстрирует хорошее знание, умение Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях
4	ПК 1.1	Отсутствие признаков удовлетворительно го уровня	Демонстрирует отличное знание, умение Обрабатывать первичные бухгалтерские документы	Демонстрирует отличное знание, умение Обрабатывать первичные бухгалтерские документы	Демонстрирует отличное знание, умение Обрабатывать первичные бухгалтерские документы
5	ПК 1.3	Отсутствие признаков удовлетворительно го уровня	Демонстрирует слабое знание, умение Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы	Демонстрирует слабое знание, умение Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы	Демонстрирует слабое знание, умение Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы
6	ПК 1.4	Отсутствие признаков удовлетворительно го уровня	Демонстрирует хорошее знание, умение Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета	Демонстрирует хорошее знание, умение Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета	Демонстрирует хорошее знание, умение Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
7	ПК 2.1	Отсутствие признаков удовлетворительно го уровня	Демонстрирует отличное знание, умение Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета	Демонстрирует отличное знание, умение Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета	Демонстрирует отличное знание, умение Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета

8	ПК 2.2	Отсутствие признаков удовлетворительно го уровня	Демонстрирует слабое знание, умение Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения	Демонстрирует слабое знание, умение Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения	Демонстрирует слабое знание, умение Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения
9	ПК 2.3	Отсутствие признаков удовлетворительно го уровня	Демонстрирует слабое знание, умение Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета	Демонстрирует слабое знание, умение Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета	Демонстрирует слабое знание, умение Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета
10	ПК 2.4	Отсутствие признаков удовлетворительно го уровня	Демонстрирует хорошее знание, умение Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации	Демонстрирует хорошее знание, умение Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации	Демонстрирует хорошее знание, умение Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации
11	ПК 2.5	Отсутствие признаков удовлетворительно го уровня	Демонстрирует отличное знание, умение Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации	Демонстрирует отличное знание, умение Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации	Демонстрирует отличное знание, умение Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации
12	ПК 2.6	Отсутствие признаков удовлетворительно го уровня	Демонстрирует слабое знание, умение Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов	Демонстрирует слабое знание, умение Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов	Демонстрирует слабое знание, умение Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
13	ПК 2.7	Отсутствие признаков удовлетворительно го уровня	Демонстрирует хорошее знание, умение Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля	Демонстрирует хорошее знание, умение Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля	Демонстрирует хорошее знание, умение Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам

14	ПК 3.1	Отсутствие признаков удовлетворительно го уровня	Демонстрирует отличное знание, умение Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Демонстрирует отличное знание, умение Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	Демонстрирует отличное знание, умение Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней
15	ПК 3.2	Отсутствие признаков удовлетворительно го уровня	Демонстрирует слабое знание, умение Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Демонстрирует слабое знание, умение Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Демонстрирует слабое знание, умение Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
16	ПК 3.3	Отсутствие признаков удовлетворительно го уровня	Демонстрирует слабое знание, умение Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	Демонстрирует слабое знание, умение Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	Демонстрирует слабое знание, умение Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы
17	ПК 3.4	Отсутствие признаков удовлетворительно го уровня	Демонстрирует хорошее знание, умение Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Демонстрирует хорошее знание, умение Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	Демонстрирует хорошее знание, умение Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
18	ПК 4.1	Отсутствие признаков удовлетворительно го уровня	Демонстрирует отличное знание, умение Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период	Демонстрирует отличное знание, умение Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период	Демонстрирует отличное знание, умение Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период

19	ПК 4.2	Отсутствие признаков удовлетворительно го уровня	Демонстрирует слабое знание, умение Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки	Демонстрирует слабое знание, умение Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки	Демонстрирует слабое знание, умение Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные
20	ПК 4.3	Отсутствие признаков удовлетворительно го уровня	Демонстрирует хорошее знание, умение Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки	Демонстрирует хорошее знание, умение Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки	Демонстрирует хорошее знание, умение Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки
21	ПК 4.4	Отсутствие признаков удовлетворительно го уровня	Демонстрирует отличное знание, умение Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности	Демонстрирует отличное знание, умение Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности	Демонстрирует отличное знание, умение Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности
22	ПК 4.5	Отсутствие признаков удовлетворительно го уровня	Демонстрирует слабое знание, умение Принимать участие в составлении бизнес-плана	Демонстрирует слабое знание, умение Принимать участие в составлении бизнес-плана	Демонстрирует слабое знание, умение Принимать участие в составлении бизнес-плана
23	ПК 4.6	Отсутствие признаков удовлетворительно го уровня	Демонстрирует слабое знание, умение Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков	Демонстрирует слабое знание, умение Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков	Демонстрирует слабое знание, умение Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков

2. КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ОЦЕНКИ знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины «Аудит»

Вопросы дискуссии

Раздел 1. Основные принципы аудиторской деятельности

История развития аудита. Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы.

Пользователи финансовой информации. Необходимость, цели и задачи аудита. Виды аудита. Задачи и цели внешнего и внутреннего аудита. Сравнительная характеристика внешнего и внутреннего аудита. Правовые основы аудиторской деятельности. Принципы аудита. Основные виды услуг. Экспертиза по поручению государственных органов.

Аттестация и лицензирование. Ответственность аудиторов, права и обязанности аудиторов и клиентов.

Кодекс профессиональной этики аудиторов. Цели и основные принципы стандартов аудита. Системы международных стандартов, требования к структуре Российских стандартов. Внутрифирменные стандарты.

Раздел 2. Методология аудита

Основные этапы проведения аудита, письмо-обязательство, договоры по оказанию аудиторских услуг. Правовая основа договора на проведение аудиторской проверки. Оценка стоимости аудиторских услуг.

Элементы и принципы планирования аудита.

Оценка аудиторского риска. Аналитическая выборка.

Аналитические процедуры. Документирование аудита.

Аудиторское заключение.

Раздел 2. Аудит организации

Аудит кассовых операций. Аудит банковских операций. Аудит денежных документов и переводов в пути.

Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами. Аудит расчетов с подотчетными лицами. Аудит соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда.

Аудит сохранности, поступления, движения и выбытия основных средств. Аудит нематериальных активов.

Аудиторская проверка полноты оприходования и правильности оценки материально-производственных запасов. Проверка состояния складского хозяйства и обеспечение сохранности материальных ценностей.

Аудит готовой продукции и финансовых результатов.

Аудит собственного капитала, расчетов с учредителями и отчетности экономического субъекта.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если показал знания теоретического материала и ответил на дополнительные вопросы;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если показал знания теоретического материала и поверхностно ответил на дополнительные вопросы;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если слабо показал знания теоретического материала и затруднился с ответом на дополнительные вопросы;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если отказался от ответа или

показал незнание теоретического материала и не ответил на дополнительные вопросы.

Темы рефератов

Раздел 1. Основные принципы аудиторской деятельности

1. История возникновения и развития аудита.
2. Понятие, цели и организация аудиторской деятельности.
3. Основные виды аудиторских услуг.
5. Виды и типы аудиторской деятельности.
6. Правовое регулирование аудиторской деятельности.
7. Права и обязанности индивидуальных аудиторов и аудиторских фирм в соответствии с законом РФ «Об аудиторской деятельности».
8. Нормативные документы и органы, регулирующие аудиторскую деятельность.
9. Права и обязанности аудируемого лица и лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг.
10. Контроль качества аудиторских услуг.
11. Общественные организации, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ.
12. Основные требования, предъявляемые к членству в саморегулируемой организации аудиторов.
13. Меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов.
14. Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов.
15. Ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов.
16. Аудиторские стандарты. Место стандартов в системе нормативного регулирования аудиторской деятельности.
17. Международные стандарты аудита.
18. Внутренние аудиторские стандарты, их классификация

Раздел 2 Аудит организации

1. Аттестация аудиторов в РФ.
2. Независимость аудитора и аудиторской организации.
3. Этические нормы аудиторской деятельности.
4. Этапы проведения аудита. Выбор клиентов аудиторскими фирмами и выбор аудитора экономическим субъектом.
5. Понимание деятельности экономического субъекта.
6. Письмо аудиторской организации о проведении аудита. Договор на оказание аудиторских услуг.
7. Оценка стоимости аудиторских услуг.
8. Назначение и принципы планирования аудита.
9. Принципы подготовки общего плана и программы аудита.
10. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита.
11. Существенность в аудите. Методы определения уровня существенности.
12. Виды аудиторских заключений.
13. Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности.
14. Документы, сопутствующие аудиторскому заключению.
15. Аудит финансовой отчетности организации.
16. Аудит в условиях компьютерной обработки данных.
17. Использование работы эксперта в аудиторской деятельности.
18. Методы аудиторской проверки. Документирование аудита.
19. Общение с руководством предприятия на заключительном этапе аудита.

20. Виды, структура и порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности.

21. Анализ событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности.

Критерии оценки реферата

При оценке реферата учитывается:

- соответствие содержания реферата заявленной теме;
- полнота раскрытия темы;
- перечень использованной литературы;
- соответствие оформления требованиям.

Тестирование

Раздел 1. Основные принципы аудиторской деятельности

Вариант 1

1. Основное отличие аудита от ревизии в том, что:

1) при ревизии проверяемая организация зависит от проверяющей, а при аудите такой зависимости нет

2) при ревизии оформляют акт ревизии, а при аудите – аудиторское заключение

3) аудит проводят по итогам года, а ревизию в любое время.

2. Если на конец года имеется остаток по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» по Дебету 6000 руб и по Кредиту 5000 руб, то счет 76 в Балансе следует отразить:

1) В Активе 5000 руб и в Пассиве 6000 руб

2) В Активе 6000 руб и в Пассиве 5000 руб

3) В Активе 1000 руб

4) В Пассиве 1000 руб

3. К процедурам проверки по существу не относится:

1) Инспектирование 2) Наблюдение

3) Запрос 4) Тесты средств внутреннего контроля

4. Форма №4 годовой финансовой отчетности называется:

1) Отчет о финансовых результатах

2) Отчет об изменении капитала

3) Отчет о движении денежных средств

4) Приложение к бухгалтерскому балансу

5. К сопутствующим аудиту услугам не относится:

1) Обучение и подготовка кадров 2) Составление бухгалтерской отчетности

3) Ведение бухгалтерского учета 4) Инвестиционная деятельность

6. При создании методики проверки соблюдения трудового законодательства используется:

1) Бухгалтерский подход 2) Юридический подход

3) Специальный подход 4) Отраслевой подход

7) Принцип, в соответствии с которым аудитор не должен предоставлять никому сведений о проверяемой организации, называется:

1) Объективность 2) Независимость 3) Конфиденциальность 4) Честность

8) Верно ли высказывание?

1) Если нарушается принцип независимости, то аудитор должен отказаться от проверки

Б) Организация самостоятельно выбирает аудиторскую фирму, которая будет проводить проверку

8) Если нарушается принцип независимости, то аудитор должен обратиться в суд

Верно: 1) В 2) Б 3) А и Б 4) Б и В

9) Если имеется разногласие с руководством относительно учетной политики и её применения, что, по мнению аудитора, существенно искажает отчетность, то аудитор даст заключение:

- 1) С оговоркой
- 2) Модифицированное, не влияющее на достоверность финансовой отчетности
- 3) Отрицательное
- 4) С отказом от выражения мнения

10. Аудиторское заключение может быть:

- 1) безоговорочно положительным или модифицированным
- 2) условно положительным или модифицированным
- 3) положительно модифицированным или безоговорочным
- 4) безоговорочно модифицированным

Вариант 2

1. Аттестация аудиторов проводится в форме:

- 1) экзамена на получение аттестата аудитора
- 2) проверки документов, подтверждающих право заниматься аудиторской деятельностью
- 3) регистрации тех, кто написал заявление и заплатил государственную пошлину

2. Информация, полученная в ходе проверки и результаты её анализа, на которых основывается мнение аудитора - это:

- | | |
|-------------------------------|---------------------------|
| 1. Аудиторские доказательства | 2) Аудиторское заключение |
| 3. Письменный отчет аудитора | 4) Методика аудита |

4. Верно ли высказывание?

- А) Внешний аудит проводится на основе договора
Б) Инициативный аудит проводится по инициативе прокурора
В) Инициативный аудит проводится по решению руководства предприятия или его учредителей

Верно: 1) А 2) В 3) А и В 4) Б и В

5. Основное отличие аудита от ревизии в том, что:

- 1) при ревизии проверяемая организация зависит от проверяющей, а при аудите такой зависимости нет
- 2) при ревизии оформляют акт ревизии, а при аудите – аудиторское заключение
- 3) аудит проводят по итогам года, а ревизию в любое время.

6. Если на конец года имеется остаток по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» по Дебету 5000 руб и по Кредиту 6000 руб, то счет 76 в Балансе следует отразить:

- 1) В Активе 5000 руб и в Пассиве 6000 руб
- 2) В Активе 6000 руб и в Пассиве 5000 руб
- 3) В Активе 1000 руб
- 4) В Пассиве 1000 руб

6. Укажите 2 документа, которые оформляются на этапе предварительного планирования:

- 1) Письмо – обязательство о согласии на проведение аудита
- 2) Договор
- 3) Аудиторское заключение
- 4) Отчет аудитора

7. Верно ли высказывание?

- А) Внутрифирменные стандарты, разработанные аудиторскими организациями, являются их «ноу- хау»
Б) Внутренние стандарты профессиональных аудиторских объединений устанавливают

правила проведения аудита в конкретных отраслях

Верно: 1) А 2) Б 3) оба верно 4) оба неверно

8. Верно ли высказывание?

А) В ходе аудиторской проверки устанавливается достоверность отчетности с абсолютной точностью, т.е. должны быть обнаружены все, даже незначительные ошибки

Б) Аудитор должен оценить превосходят ли по отдельности и сумме обнаруженные отклонения уровень существенности

Верно: 1) А 2) Б 3) верно оба 4) оба неверно

9. Верно ли высказывание?

А) Цель аттестации аудиторов – проверка квалификации лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью

Б) Чтобы быть допущенным к аттестации необходимо иметь высшее либо неоконченное высшее экономическое образование

Верно: 1) А 2) Б 3) верно оба 4) оба неверно

10. По результатам обязательного аудита руководству или собственникам проверяемой организации предоставляется:

- | | |
|---|---------------------------------|
| 1) Описание системы внутреннего контроля | 2) План и программа аудита |
| 3) Письменная информация (отчет) аудитора | 4) Описание проводимых процедур |

Раздел 2. Методология аудита

Вариант 1

1. Организация, подлежащая обязательному аудиту, приглашает к проверке ту аудиторскую организацию, которую:

- 1) требуют представители налоговой службы
- 2) назначает администрация региона
- 3) выбирает организация самостоятельно
- 4) назначает для проверки аккредитованное профессиональное объединение

2. Если выручка за год составила 118 000 руб (в том числе НДС 18 000 руб), то в «Отчете о прибылях и убытках» выручку следует отразить в размере:

- 1) 118 000 руб.; 2) 100 000 руб.; 3) 136 000 руб.; 4) 82 000 руб

3. Верно ли высказывание?

А) Федеральные стандарты не могут противоречить внутрифирменным стандартам профессиональных аудиторских объединений

Б) Соблюдение Федеральных стандартов обязательно для всех, кто занимается аудиторской деятельностью

Верно: 1) А 2) Б 3) верно оба 4) оба неверно

4. Аудиторская организация не может проводить обязательный аудит в организации, в которой вела или восстанавливала бухгалтерский учет:

- 1) В течение 3 лет, предшествующих проверке
- 2) В течение 2 лет, предшествующих проверке
- 3) В течение 1 года, предшествующего проверке
- 4) В течение 5 лет, предшествующих проверке

5. Верно ли высказывание?

А) Международные стандарты аудита носят обязательный характер

Б) В РФ международные стандарты принимаются во внимание при разработке Федеральных стандартов аудита

Верно: 1) А 2) Б 3) верно оба 4) оба неверно

6. В нормативном регулировании аудиторской деятельности внутренние стандарты профессиональных аудиторских объединений относятся к:

- 1) 1 уровню 2) 2 уровню 3) 3 уровню 4) 4 уровню

7. Если имеется разногласие с руководством относительно учетной политики и её применения, что, по мнению аудитора, существенно искажает отчетность, то аудитор

даст заключение:

- 1) С оговоркой
- 2) Модифицированное, не влияющее на достоверность финансовой отчетности
- 3) Отрицательное
- 4) С отказом от выражения мнения

8) Аудиторское заключение может быть:

- 1) безоговорочно положительным или модифицированным
- 2) условно положительным или модифицированным
- 3) положительно модифицированным или безоговорочным
- 4) безоговорочно модифицированным

9) По результатам обязательного аудита руководству или собственникам проверяемой организации предоставляется:

- 1) Описание системы внутреннего контроля
- 2) План и программа аудита
- 3) Письменная информация (отчет) аудитора
- 4) Описание проводимых процедур

дур

10) Верно ли высказывание?

А) Цель аттестации аудиторов – проверка квалификации лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью

Б) Чтобы быть допущенным к аттестации необходимо иметь высшее либо неоконченное высшее экономическое образование

Верно: 1) А 2) Б 3) верно оба 4) оба неверно

Вариант 2

1. Процедура проверки записей называется:

- 1) Инспектирование
- 2) Наблюдение
- 3) Запрос
- 4) Подтверждение

2. Внешний аудит может быть: (укажите 2 правильных ответа)

- 1) Обязательным
- 2) Инициативным
- 3) Государственным
- 4) Ведомственным

4) К сопутствующим аудиту услугам не относится:

- 1) Обучение и подготовка кадров
- 2) Составление бухгалтерской отчетности
- 3) Ведение бухгалтерского учета
- 4) Инвестиционная деятельность

5) Единые требования к аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих услуг содержатся в:

- 1) Уставе аудиторской организации
- 2) Федеральных стандартах аудита
- 3) Уставе профессиональных аудиторских объединений
- 4) Кодексе этики аудиторов

5) Принцип, в соответствии с которым аудитор не должен предоставлять никому сведений о проверяемой организации, называется:

1. Объективность
- 2) Независимость
3. Конфиденциальность
- 4) Честность

6. Верно ли высказывание?

А) Аудиторской деятельностью могут заниматься индивидуальные аудиторы

Б) Аудиторской деятельностью могут заниматься аудиторские организации любой организационно – правовой формы, кроме ООО.

В) Аудиторской деятельностью могут заниматься аудиторские организации любой организационно – правовой формы, кроме АО.

Верно: 1) А 2) А и Б 3) А и В 4) В

7. Верно ли высказывание?

А) Основная цель инициативного аудита - дать заключение о соответствии ведения бухгалтерского учета законодательству

Б) Основная цель инициативного аудита - выявить недостатки в ведении учета, помочь

в организации учета и составлении отчетности

В) Аудитом коммерческих организаций занимается общий аудит.

Верно: 1) А 2) Б 3) А и В 4) Б и В

8. В нормативном регулировании аудиторской деятельности Федеральный закон ФЗ -307 от 31.12.2008 «Об аудиторской деятельности» относится к:

1) 1 уровню 2) 2 уровню 3) 3 уровню 4) 4 уровню

9. Верно ли высказывание?

А) Обязательный аудит могут проводить индивидуальные аудиторы и аудиторские организации

Б) Обязательный аудит могут проводить только аудиторские организации

В) Инициативный аудит могут проводить индивидуальные аудиторы и аудиторские организации

Верно: 1) А 2) Б и В 3) Б 4) А и В

10. Верно ли высказывание?

А) В ходе проверки, аудируемая организация не обязана запрашивать сведения у 3х лиц

Б) Аудируемая организация обязана устранять выявленные в ходе проверки нарушения бухучета и отчетности

В) Организация, подлежащая обязательному аудиту, обязана предоставлять аудиторское заключение заинтересованным лицам

Верно: 1) А и Б 2) А и В 3) Б и В 4) Б

Раздел 3. Аудит организации

Вариант 1

1. Что такое аудиторская организация?

А) коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов;

Б) совокупность служб и подразделений в организации, которые находятся в соподчинении друг с другом;

В) совокупность всех объектов изменение свойств, которые влияют на систему

2. Что такое аудит?

А) наука о рациональном управлении организации, нацеленная на предпринимательский успех;

Б) независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;

В) свойства систем различной природы сохранять свою целостность, структурные единства и добиваться достижения целей

3. Какие услуги могут оказывать аудиторские организации?

А) постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование;

Б) автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;

В) все выше перечисленное

4. Кто такой аудитор?

А) группа людей, деятельность которых сознательно координируется для достижения общей цели;

Б) физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов;

В) лицо, осуществляющее проверку (ревизию) деятельности какого-либо учреждения или должностного лица

5. В каких случаях проводится обязательный аудит?

- А) при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- Б) все перечисленное;
- В) если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй

6. Кем не может осуществляться аудит?

- А) аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся страховыми организациями, с которыми заключены договоры страхования ответственности этих аудиторских организаций;
- Б) аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, оказывавшими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности физическим и юридическим лицам, в отношении этих лиц;
- В) все выше перечисленное

7. Что является предметом внешнего контроля?

- А) участие в осуществлении саморегулируемой организацией аудиторов, членами которой они являются, внешнего контроля качества работы других членов этой организации;
- Б) прохождение внешнего контроля качества работы, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию;
- В) соблюдение аудиторской организацией, аудитором требований настоящего Федерального закона, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.

8. Что обязаны делать аудитор и аудиторская организация?

- А) проходить внешний контроль качества работы, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию;
- Б) все перечисленное;
- В) участвовать в осуществлении саморегулируемой организацией аудиторов, членами которой они являются, внешнего контроля качества работы других членов этой организации.

9. Что служит основанием для осуществления внеплановой внешней проверки качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора?

- А) необходимость проведения сложных и (или) длительных исследований, специальных экспертиз и расследований на основании мотивированных предложений должностных лиц, уполномоченных на проведение плановой или внеплановой внешней проверки качества работы аудиторской организации;
- Б) поданная в уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору жалоба на действия (бездействие) такой аудиторской организации, нарушающие требования настоящего Федерального закона;
- В) поданная в саморегулируемую организацию аудиторов жалоба на действия (бездействие) аудиторской организации, индивидуального аудитора, нарушающие требования настоящего Федерального закона

10. Сколько дней не может продолжаться плановая или внеплановая внешняя проверка качества работы аудиторской организации, проводящей обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций?

- А) более 20 рабочих дней;
- Б) более 93 рабочих дней;
- В) более 40 рабочих дней

Вариант 2

1. Что служит основанием продления срока проведения плановой или внеплановой внешней проверки качества работы аудиторской организации, проводящей обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций?

А) необходимость проведения сложных и (или) длительных исследований, специальных экспертиз и расследований на основании мотивированных предложений должностных лиц, уполномоченных на проведение плановой или внеплановой внешней проверки качества работы аудиторской организации;

Б) поданная в саморегулируемую организацию аудиторов жалоба на действия (бездействие) аудиторской организации, индивидуального аудитора, нарушающие требования настоящего Федерального закона;

В) истечение срока исполнения такой аудиторской организацией предписания, обязывающего ее устранить выявленные нарушения требований настоящего Федерального закона

2. Кем проводится квалификационный экзамен?

А) единой аттестационной комиссией, которая создается совместно всеми саморегулируемыми организациями аудиторов в порядке, установленном уполномоченным федеральным органом;

Б) специалистами эксплуатирующей или подрядной организацией с привлечением аттестованной лаборатории неразрушающего контроля;

В) руководство предприятия в лице уполномоченных сотрудников или аудиторской компании.

3. Что такое кодекс профессиональной этики аудиторов?

А) основной закон государства, особый нормативный правовой акт, имеющий высшую юридическую силу;

Б) свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности;

В) нормативно-правовой акт, обладающий высшей юридической силой, принятый в строго определенном особом порядке, устанавливающий наиболее важные общественные отношения;

4. В соответствии с чем осуществляется аудиторская деятельность?

А) в соответствии с конституцией;

Б) в соответствии с ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете»;

В) в соответствии с международными стандартами аудита

5. Когда проводится обязательный аудит?

А) ежемесячно;

Б) ежегодно;

В) ежеквартально

6. Основная цель обязательного аудита:

А) выразить мнение о достоверности финансовой отчетности

Б) обнаружить ошибки в ведении бухгалтерского учета

В) выявить злоупотребления должностных лиц

Г) разработать предложения по улучшению деятельности предприятий

7. Верно ли высказывание?

А) Взаимоотношения аудитора и клиента строятся на основе договора

Б) Услуги аудиторов бесплатные, т.к. это государственная деятельность, а не предпринимательская.

Верно: 1) А 2) Б 3) А и Б 4) оба неверно

8. Если имелось некоторое ограничение объема аудита, но аудитор не обнаружил существенных искажений финансовой отчетности, то он даст заключение:

- А) С оговоркой
- Б) Модифицированное, не влияющее на достоверность финансовой отчетности
- В) Отрицательное
- Г) С отказом от выражения мнения

9. К модифицированному аудиторскому заключению нельзя отнести заключение:

- А) С оговоркой
- Б) С отказом от выражения мнения
- В) Отрицательное
- Г) Безоговорочно положительное

10. Если аудитор не может получить достаточно доказательств из-за отсутствия объёма проверки и поэтому не в состоянии выразить мнение о достоверности отчетности, то он даст заключение:

- А) С оговоркой
- Б) Модифицированное, не влияющее на достоверность финансовой отчетности
- В) Отрицательное
- Г) С отказом от выражения мнения

11. В штате аудиторской организации аттестованных аудиторов должно быть не менее:

- А) 2 человек
- Б) 3
- В) 4
- Г) 5

12. Верно ли высказывание?

- А) Внутренние стандарты не могут противоречить Федеральным стандартам
 - Б) Федеральные стандарты утверждаются постановлениями Правительства РФ
- Верно: 1) А 2) Б 3) оба верно 4) оба неверно

13. Верно ли высказывание?

- А) На заключительном этапе проверки оценивается приемлемый аудиторский риск и уровень существенности
 - Б) На этапе планирования составляют общий план и программу аудита
- Верно: 1) А 2) Б 3) верно оба 4) оба неверно

14. Сведения о недостатках в учете и системе внутреннего контроля, которые могут привести к существенным ошибкам в бухгалтерской отчетности, а также предложения по их совершенствованию, аудитор отражает:

- А) В аудиторском заключении
- Б) В письменной информации (отчете) аудитора
- В) В договоре на проведение аудита
- Г) В акте выполненных работ (услуг)

15. Аудит это:

-) предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности
- Б) государственная деятельность по проверке бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности
-) учетная деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если 86% - 100% правильных ;
- оценка «хорошо» 66% - 85% правильных ответов 4
- оценка «удовлетворительно», если 51% - 65% правильных ответов ;
- оценка «неудовлетворительно», если верно выполнено 0% -50%.

Вопросы к дифференцированному зачету

1. Понятие аудиторской деятельности.
2. Цель и задачи аудиторской деятельности.

3. Законодательное регулирование аудита в Российской Федерации.
4. Обязательный аудит.
5. Инициативный аудит.
6. Контроль качества аудита.
7. Аудиторские доказательства.
8. Аудиторская выборка.
9. Независимость аудитора и аудиторской организации.
10. Понятие, способы получения аудиторских доказательств.
11. Этические нормы аудиторской деятельности.
12. Документирование аудита.
13. Сопутствующие виды аудиторских услуг.
14. Аудиторские стандарты.
15. Внутренние аудиторские стандарты.
16. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита.
17. Этапы планирования аудита.
19. Экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту.
20. Аттестация аудиторов на право осуществления аудиторской деятельности.
21. Лицензирование аудиторской деятельности.
22. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля проверяемого субъекта.
23. Виды и характеристика аудиторских заключений.
24. Письмо – обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита.
25. Права и обязанности аудиторских организаций.
26. Права и обязанности проверяемого экономического субъекта.
27. Экспертиза учредительных документов экономического субъекта.
28. Подготовка общего плана и программы аудита.
29. Аудиторский риск, его составные элементы и порядок оценки.
30. Подготовка аудиторской проверки.
31. Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики.
32. Отличие аудита от ревизии.
33. Отличие аудита от судебно-бухгалтерской экспертизы.
34. Основные требования ведения аудиторской деятельности.
35. Состав аналитической части аудиторского заключения.
36. Задачи, направления аудиторских проверок, состав пользователей материалов аудиторских заключений, их направленности и содержания.
37. Виды аудиторских проверок и аудиторских услуг.
38. Порядок использования результатов внутреннего аудита при проведении внешнего аудита.
39. Аудит кассовых операций и подотчетных сумм.
40. Аудит операций предприятия по счетам в банках.
41. Аудит основных средств предприятия.
42. Аудит нематериальных активов.
43. Аудит финансовых вложений.
44. Аудит капитальных вложений.
45. Аудит производственных запасов.
46. Аудит финансовых результатов.
47. Аудит собственного капитала предприятия.
48. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.
49. Аудит фондов и резервов предприятия.

ЗАЧЕТ

Критерии оценки:

Оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если: он знает основные определения, последователен в изложении материала, демонстрирует базовые знания дисциплины, владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических заданий.

Оценка «не зачтено» выставляется обучающемуся, если: он не знает основных определений, непоследователен и сбивчив в изложении материала, не обладает определенной системой знаний по дисциплине, не в полной мере владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических заданий.