

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 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 2022 году в соответствии с требованиями ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) от 08.02.2018г. № 69

Разработчик: кафедра экономических дисциплин, Абусалимова А.А. *преподаватель*

Фонд оценочных средств по дисциплине ОП.07 Аудит одобрен:

на заседании кафедры экономических дисциплин
от «13» 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	
	4 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)):	16	16
- выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ);	4	4
- выполнение расчетно-графического задания (РГЗ);	-	-
- написание реферата (Р);	4	4
- написание эссе (Э);	-	-
- самостоятельное изучение разделов (перечислить);	-	-
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);	-	-
- подготовка к практическим занятиям;	4	4
- подготовка к коллоквиумам;	-	-
- подготовка к рубежному контролю и т.п.)	4	4

Заочная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	5 семестр	Год
Общая трудоёмкость	72	72
Контактная работа:	16	16
Лекции (Л)	8	8
Практические занятия (ПЗ)	2	2
Консультации		
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	4	4
Самостоятельная работа (указать виды работ, предусмотренные рабочей программой дисциплины (практики)):	58	58
- выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ);	-	-
- выполнение расчетно-графического задания (РГЗ);	-	-
- написание реферата (Р);	16	16
- написание эссе (Э);	-	-

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	5 семестр	Год
- 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.)	- 22 20 -	- 22 20 -

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	ПК 2.8, ПК 4.1	Вопросы дискуссии, реферат, тестирование.	1-10 №1(1-5) №2(1-5), (1-18), №1(1-10) №2(1-10).	<i>Устно</i> <i>Письменно</i>
2.	Раздел 2. Методология аудита	ПК 2.8, ПК 4.1	Вопросы дискуссии, реферат, тестирование.	1-10 №1(1-5) №2(1-5), (1-21), №1(1-10) №2(1-10).	<i>Устно</i> <i>Письменно</i>
3.	Раздел 3. Аудит организации	ПК 2.8, ПК 4.1	Вопросы дискуссии, реферат, тестирование.	1-10 №1(1-5) №2(1-5), (1-18), №1(1-10) №2(1-10).	<i>Устно</i> <i>Письменно</i>

1.3 Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций

№ п/п	Индекс компетенции	Уровни сформированности компетенции			
		Недостаточный	Удовлетворительный (достаточный)	Базовый	Повышенный
1.	ПК 2.8. Выполнять отдельные поручения для целей аудиторского задания и оказания прочих услуг, связанных с	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	Демонстрирует слабое знание - основ законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, информационных	Демонстрирует хорошее знание - основ законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, информационных технологий и компьютерных систем в	Демонстрирует отличное знание - основ законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, информационных технологий

	аудиторской деятельностью		<p>технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности; кодекса профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций; основ законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, стандартов бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, международных стандартов финансовой отчетности, информационных технологий и компьютерных систем в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности; основ финансов организации, финансового анализа, финансового менеджмента; основ делопроизводства; внутренних организационно-распорядительных документов аудиторской организации, регламентирующих аудиторскую деятельность в организации.</p> <p>Демонстрирует слабое умение - поддержки деловых и этических взаимоотношений с представителями аудируемого лица (лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью) и с работниками аудиторской организации; оформления отдельных видов рабочих документов по образцу или самостоятельно</p>	<p>аудиторской деятельности; кодекса профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций; основ законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, стандартов бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, международных стандартов финансовой отчетности, информационных технологий и компьютерных систем в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности; основ финансов организации, финансового анализа, финансового менеджмента; основ делопроизводства; внутренних организационно-распорядительных документов аудиторской организации, регламентирующих аудиторскую деятельность в организации.</p> <p>Демонстрирует хорошее умение - поддержки деловых и этических взаимоотношений с представителями аудируемого лица (лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью) и с работниками аудиторской организации; подготовки и оформления отдельных видов рабочих документов по образцу или самостоятельно (в зависимости от степени сложности); работы с компьютером и офисной оргтехникой; с компьютерными программами, применяемыми в бухгалтерском учете и аудите, со справочными правовыми системами.</p> <p>Демонстрирует хорошее владение - в сборе информации из различных источников и ее анализе; анализе и</p>	<p>и компьютерных систем в аудиторской деятельности; кодекса профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций; основ законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, стандартов бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, международных стандартов финансовой отчетности, информационных технологий и компьютерных систем в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности; основ финансов организации, финансового анализа, финансового менеджмента; основ делопроизводства; внутренних организационно-распорядительных документов аудиторской организации, регламентирующих аудиторскую деятельность в организации.</p> <p>Демонстрирует отличное умение - поддержки деловых и этических взаимоотношений с представителями аудируемого лица (лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью) и с работниками аудиторской организации; подготовки и оформления отдельных видов рабочих документов по образцу или самостоятельно (в зависимости от степени сложности); работы с компьютером и офисной оргтехникой; с компьютерными программами, применяемыми в бухгалтерском учете</p>
--	---------------------------	--	---	--	---

			<p>тельно (в зависимости от степени сложности); работы с компьютером и офисной оргтехникой; с компьютерными программами, применяемыми в бухгалтерском учете и аудите, со справочными правовыми системами.</p> <p>Демонстрирует слабое владение</p> <p>- в сборе информации из различных источников и ее анализе; анализе и применении на практике нормативных правовых актов в соответствующих областях деятельности</p>	<p>применении на практике нормативных правовых актов в соответствующих областях деятельности</p>	<p>и аудите, со справочными правовыми системами.</p> <p>Демонстрирует отличное владение</p> <p>- в сборе информации из различных источников и ее анализе; анализе и применении на практике нормативных правовых актов в соответствующих областях деятельности</p>
2.	<p>ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущество и финансовое положение организации, Определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;</p>	<p>Отсутствие признаков удовлетворительного уровня</p>	<p>Демонстрирует слабое знание</p> <p>- законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, консолидированной финансовой отчетности, аудиторской деятельности, архивного деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности;</p>	<p>Демонстрирует хорошее знание</p> <p>- законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, консолидированной финансовой отчетности, аудиторской деятельности, архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; определение бухгалтерской отчетной даты, финансовом</p>	<p>Демонстрирует отличное знание</p> <p>- законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, консолидированной финансовой отчетности, аудиторской деятельности, архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности;</p>

			<p>представление недо- стоверной отчетно- сти; определение бухгал- терской отчетности как информации о финансовом поло- жении экономиче- ского субъекта на отчетную дату, фи- нансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период; теоретические ос- новы внутреннего контроля совершае- мых фактов хозяй- ственной жизни и составления бухгал- терской (финансо- вой) отчетности; механизм отражения нарастающим ито- гом на счетах бух- галтерского учета данных за отчетный период; методы обобщения информации о хо- зяйственных Опера- циях организации за отчетный период; порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдо- вой ведомости; методы определения результатов хозяй- ственной деятельно- сти за отчетный пе- риод. Демонстрирует слабое умение - использовать ме- тоды финансового анализа информа- ции, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчет- ности, устанавли- вать причинно-след- ственные связи из- менений, произо- шедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможно- сти экономического субъекта в обозри-</p>	<p>результате его деятель- ности и движении де- нежных средств за от- четный период; теоретические основы внутреннего контроля совершаемых фактов хо- зяйственной жизни и со- ставления бухгалтерской (финансовой) отчетно- сти; механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчет- ный период; методы обобщения ин- формации о хозяйствен- ных Операциях органи- зации за отчетный пе- риод; порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ве- домости; методы определения ре- зультатов хозяйственной деятельности за отчет- ный период. Демонстрирует хоро- шее умение - использовать методы финансового анализа ин- формации, содержа- щейся в бухгалтерской (финансовой) отчетно- сти, устанавливать при- чинно-следственные связи изменений, про- изошедших за отчетный период, оценивать по- тенциальные риски и возможности экономиче- ского субъекта в обозри- мом будущем, Опреде- лять источники, содер- жащие наиболее полную и достоверную информа- цию о работе объекта внутреннего контроля; отражать нарастающим итогом на счетах бухгал- терского учета имуще- ственное и финансовое положение организации; определять результаты хозяйственной деятель- ности за отчетный пе- риод</p>	<p>как информации о фи- нансовом положении экономического субъ- екта на отчетную дату, финансовом ре- зультате его деятель- ности и движении де- нежных средств за от- четный период; теоретические основы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и составления бухгал- терской (финансовой) отчетности; механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтер- ского учета данных за отчетный период; методы обобщения информации о хозяй- ственных Операциях организации за отчет- ный период; порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости; методы определения результатов хозяй- ственной деятельно- сти за отчетный пе- риод. Демонстрирует от- личное умение - использовать ме- тоды финансового анализа информации, содержащейся в бух- галтерской (финансо- вой) отчетности, уста- навливать причинно- следственные связи изменений, произо- шедших за отчетный период, оценивать по- тенциальные риски и возможности эконо- мического субъекта в обозримом будущем, Определять источ- ники, содержащие наиболее полную и достоверную инфор- мацию о работе объ- екта внутреннего кон- троля; отражать нарастаю- щим итогом на счетах бухгалтерского учета</p>
--	--	--	--	---	--

			<p>мом будущем, Определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля;</p> <p>отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации;</p> <p>определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период</p>		<p>имущественное и финансовое положение организации;</p> <p>определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период</p>
--	--	--	---	--	---

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?**
- А) Если нарушается принцип независимости, то аудитор должен отказаться от проверки
- Б) Организация самостоятельно выбирает аудиторскую фирму, которая будет проводить проверку
- В) 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
- 3. 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
- 4. 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.

5. 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 |

дур

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

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

3. К сопутствующим аудиту услугам не относится:

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

4. 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 3-х 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 подчинении 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) основным 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:

- А) предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности
Б) государственная деятельность по проверке бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности
В) 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.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует (глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, усвоивший взаимосвязь основных понятий дисциплины; способный самостоятельно приобретать новые знания и умения; способный самостоятельно использовать углубленные знания);

- оценка «хорошо» выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные программой задания, показывающий систематический характер знаний по дисциплине и способный к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшего обучения в вузе и в будущей профессиональной деятельности;

- оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, обнаружившему знание основного учебно- программногo материала в объеме, необходимом для дальнейшего обучения, выполняющего задания, предусмотренные программой, допустившим неточности в ответе, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения.