

**Министерство образования и науки РД
ГБПОУ «Колледж экономики и предпринимательства»**

Утверждаю

Зам. директора по УР

 Бучаева А.М.

подпись

«30» август 2023 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

ОП.05 «Аудит»

**специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский
учет (по отраслям)»**

Буйнакск 2023г

Комплект оценочных средств для проведения текущей контрольной работы по дисциплине "Аудит" разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» базовой подготовки, входящей в состав укрупненной группы специальностей 38.00.00 Экономика и управление, утвержденного приказом Минобрнауки России от 5 февраля 2018г, №69 (с изменениями и дополнениями от 17 декабря 2020 г.) и учебного плана основной профессиональной образовательной программы (программы подготовки специалистов среднего звена), среднего профессионального образования ГБПОУ «КЭиП» по данной специальности, утвержденного директором колледжа.

Организация-разработчик: ГБПОУ «КЭиП»

Разработчик: З.М. Абурайратова
преподаватель социально-экономических дисциплин
ГБПОУ «КЭиП»

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ	стр. 4
2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ «АУДИТ», ПОДЛЕЖАЩИЕ ПРОВЕРКЕ	4
3. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «АУДИТ»	7
4. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЫ «АУДИТ»	10

1 Паспорт контрольно - оценочных средств

Фонд оценочных средств (ФОС) предназначен для контроля и оценки образовательных достижений студентов по дисциплине "Аудит".

Фонд оценочных средств разработан на основании:

- рабочей программы дисциплины "Аудит";

- Положения о формировании фонда оценочных средств по оценке качества освоения основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования студентами, обучающимися в ГБПОУ «Колледж экономики и предпринимательства» г Буйнакск. От Фонд оценочных средств включает материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачета.

2. Результаты освоения учебной дисциплины

В результате освоения учебной дисциплины у студента должны быть сформированы следующие общие и профессиональные компетенции:

ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам

ОК 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности

ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.

ОК 4. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.

ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста

ОК 6. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.

ОК 7. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

ОК 8. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

ОК 9 Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения.

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.3. 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 установленные законодательством сроки.

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

ПК 4.5. Принимать участие в составлении бизнес-плана.

ПК 4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков.

ЛР1 сознающий себя гражданином и защитником своей страны

ЛР2 Проявляющий активную гражданскую позицию, демонстрирующий приверженность принципам честности, порядочности, открытости, экономически активный и участвующий в студенческом и территориальном самоуправлении, в том числе на условиях добровольчества, продуктивно взаимодействующий и участвующий в деятельности общественных организаций

ЛР3Соблюдающий нормы правопорядка, следующий идеалам гражданского общества, обеспечения безопасности, прав и свобод граждан России. Лояльный к установкам и проявлениям представителей субкультур, отличающий их от групп с деструктивным и девиантным поведением. Демонстрирующий неприятие и предупреждающий социально опасное поведение окружающих

ЛР4 Проявляющий и демонстрирующий уважение к людям труда, осознающий ценность собственного труда. Стремящийся к формированию в сетевой среде лично и профессионально конструктивного «цифрового следа».

ЛР7 Осознающий приоритетную ценность личности человека; уважающий собственную и чужую уникальность в различных ситуациях, во всех формах и видах деятельности.

ЛР10 Заботящийся о защите окружающей среды, собственной и чужой безопасности, в том числе цифровой

ЛР12 Принимающий семейные ценности, готовый к созданию семьи и воспитанию детей; демонстрирующий неприятие насилия в семье, ухода от родительской ответственности, отказа от отношений со своими детьми и их финансового содержания

ЛР13 Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности

ЛР14 Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно- мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость.

ЛР15 Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий.

3. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
 по дисциплине "Аудит"
 специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	ПК, ОК, ЛР	Наименование раздела (темы)	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
Знание порядка проведения проверки правильности формирования бухгалтерских проводок по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета	ОК 1-5, ОК 7-9, ПК 2.1, ПК 2.3, ПК 2.5-2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ЛР 2, ЛР3 ЛР4, ЛР7, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	Тема 2 1 Аудиторская проверка собственных средств организации. Тема 2.6 Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда Тема 2.8. Аудиторская проверка расчетных операций	Практическая работа темы 2.1. Практическая работа темы 2.6. Практическая работа темы 2.8.	Вопросы дифференцированного зачета
Знание порядка проведения проверки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации	ОК 1, ОК 2, ОК 4, ОК 5, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 4.1-4.6 ЛР4, ЛР7, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 15	Тема 1.1. Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы. Виды аудита Тема 1.2. Понятие о методах аудиторской деятельности. Функции аудиторской деятельности. Понятие аудиторского стандарта. аудитора	Самостоятельная работа (внеаудиторная) темы 1.1. Устный опрос темы 1.1. Самостоятельная работа (внеаудиторная) темы 1.2. Устный опрос темы 1.2.	Вопросы дифференцированного зачета

Знание порядка проведения проверки учета денежных средств и оформления денежных и кассовых документов	ОК 1-5, ОК 9-11, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.3, ПК 2.4, ПК 2.6, ПК 2.7	Тема 2.7 Аудиторская проверка учета операций с денежными средствами	Практическая работа темы 2.7.	Вопросы дифференцированного зачета
Знание порядка проведения проверки правильности формирования бухгалтерских проводок по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета	ОК 1-5, ОК 9-11, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.2-2.4, ПК 2.6, ПК 2.7	Тема 3.1. Аудит учета денежных средств Тема 2.2 Аудиторская проверка операций с основным и средствами и нематериальными активами. 2.3 Аудиторская проверка операций с производственными запасами Тема 2.5. Аудит готовой продукции и ее продажи	Практическая работа темы 3.1. Устный опрос 2.2 Устный опрос 2..3. Устный опрос 2.5.	Вопросы дифференцированного зачета
Знание порядка проведения проверки правильности формирования бухгалтерских проводок по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета	ОК 1-5, ОК 9-11, ПК 2.1, ПК 2.3, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.4, ПК 4.1	Тема 2.8. Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций Тема 2.6 Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда Тема 2. 1 Аудиторская проверка собственных средств организации.	Практическая работа темы 2.8 Практическая работа темы 2.6. Практическая работа темы2 1..	Вопросы дифференцированного зачета

Знание порядка проведения проверки на соответствие требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов	ОК 2-4, ОК 9-11, ПК 1.1, ПК 1.2	Тема 1.1. Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности.	Устный опрос темы 1.1.	Вопросы дифференцированного зачета
Знание порядка проведения проверки достоверности информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности	ОК 1-5, ОК 9-11, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.2-2.4, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 4.1-4.6	Тема 3.1. Аудит учета денежных средств Тема 3.4 Аудиторская проверка операций с основным и средствами и нематериальными активами. Аудиторская проверка операций с производственными запасами Тема 3.6. Аудит готовой продукции и ее продажи	Практическая работа темы 3.1. Практическая работа темы 3.4. Устный опрос 3.4. Практическая работа темы 3.6. Устный опрос 3.6. Практическая работа темы 3.8. Устный опрос темы 3.8.	Вопросы дифференцированного зачета
Знание методики оценки соответствия производимых хозяйственных операций и эффективности использования активов правовой и нормативной базе	ОК 2-4, ОК 9-11, ПК 1.1, ПК 1.2	Тема 1.2. Законодательная и нормативная база аудита. Права, обязанности и ответственность аудитора Тема 2.1. Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности.	Самостоятельная работа (внеаудиторная) темы 1.2. Устный опрос темы 1.2. Устный опрос темы 2.1.	Вопросы дифференцированного зачета

4 ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЫ «АУДИТ»

Перечень вопросов для устного опроса

Тема : Понятие, сущность и содержание аудита. (ОК 01, ОК 02, ОК 09, ПК 2.7)

1. Возникновение и развитие аудита как профессиональной области деятельности?
2. Сравнительная характеристика прав, обязанностей и ответственности аудиторов?
3. Сравнительная характеристика прав, обязанностей и ответственности ревизоров и аудиторов?
4. Организация работы ревизионных комиссий в акционерных обществах
5. Аудит как средство снижения информационного риска квалифицированных пользователей?
6. История развития экономического контроля в России в советский период?
7. Взаимоотношения сфер деятельности аудиторских фирм и налоговых органов?
8. Административная и уголовная ответственность бухгалтеров в РФ?
9. Правовые основы аудиторской деятельности.
10. Принципы аудита. и основные виды аудиторских услуг.

Тема : Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности

1. Раскройте понятие «аудиторская выборка».
2. Каковы основные принципы статистической аудиторской выборки?
3. Раскройте понятие «существенность в аудите».
4. Что понимается под аудиторскими доказательствами?
5. В чем состоит сущность аудиторских доказательств?
6. Какова роль аудиторских доказательств в аудиторской проверке?
7. Что понимается под аудиторскими процедурами?
8. Что включают аналитические процедуры?

9. Раскройте понятие «аудиторский риск».
10. Выборочные методы, применяемые аудиторами.

Тема : Аудиторское заключение

1. Что представляет собой аудиторское заключение?
2. Назовите основные элементы аудиторского заключения.
3. Чем аудиторские заключения по специальным заданиям отличаются от аудиторских заключений по общему аудиту?
4. Аудиторское заключение, его структура и виды?
5. Заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям.

Тема: Аудит учета денежных средств

1. Задачи аудита денежных средств.
2. Объекты аудита денежных средств.
3. Тестирование системы внутреннего контроля за операциями с денежными средствами.
4. Источники информации для аудита денежных средств.
5. Аудит кассовых операций.
6. Аудит операций по расчетным счетам.
7. Особенности аудита учета операций с прочими счетами учета денежных средств.

Тема 3.3. Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций

1. Задачи аудита расчетных операций.
2. Объекты аудита расчетных операций.
3. Оценка и факторы внутрихозяйственного риска при аудите расчетных операций.
4. Источники информации при аудите расчетных операций.
5. Аудиторские процедуры при аудите расчетных операций.
6. Особенности аудита расчетов с заказчиками.

7. Особенности аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.

8. Тестирование дебиторской и кредиторской задолженности.

Тема 3.4. Аудит учета операций с основными средствами и нематериальными активами

1. Какими нормативными документами руководствуются при проверке учета основных средств?

2. Перечислите основные первичные документы по учету основных средств.

3. Назовите счета бухгалтерского учета, которые служат для ведения учета основных средств.

4. Перечислите положения общего плана аудиторской проверки учета основных средств.

5. Как проверить правильность оценки основных средств?

6. На что необходимо обратить внимание при аудиторской проверке операций по движению основных средств?

7. Приведите аудиторские процедуры, применяемые для проверки наличия и сохранности основных средств.

8. Как проверяется правильность учета выбытия (ликвидации) основных средств?

9. Как проверяется правильность начисления амортизации основных средств?

10. Укажите типичные ошибки, которые могут встретиться при проверке учета основных средств

Тема 3.5. Аудиторская проверка операций с производственными запасами готовой продукцией, ее продаж и финансовых результатов

1. Что должна содержать принятая организацией учетная политика об учете материально-производственных запасов (МПЗ)?

2. Перечислите основные требования, предъявляемые к ведению бухгалтерского учета

МПЗ.

3. Охарактеризуйте порядок и сроки проведения инвентаризации МПЗ.

4. Дайте определение МПЗ.

- 5.Как определяется фактическая себестоимость МПЗ, приобретенных за плату?
- 6.Как определяется фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации?
- 9.В случае обнаружения пересортицы материалов, что должны сделать материально ответственные лица?
- 10.Как ведется складской учет на предприятиях?

Критерии оценки:

- оценка 5 (отлично) выставляется, если студент

- последовательно, чётко, связно, обоснованно и безошибочно излагает учебный материал; дает ответ в логической последовательности с использованием принятой терминологии;
- показывает понимание сущности рассматриваемых понятий, явлений и закономерностей, теорий, взаимосвязей; умеет выделять главное, самостоятельно подтверждать ответ конкретными примерами, фактами;
- самостоятельно анализирует и обобщает теоретический материал, результаты проведенных наблюдений и опытов; свободно устанавливает межпредметные (на основе ранее приобретенных знаний) и внутрипредметные связи;
- уверенно и безошибочно применяет полученные знания в решении новых, ранее не встречавшихся задач;
- излагает учебный материал литературным языком; правильно и обстоятельно отвечает на дополнительные вопросы преподавателя;
- рационально использует наглядные пособия, справочные материалы, учебник, дополнительную литературу, первоисточники; применяет упорядоченную систему условных обозначений при ведении записей, сопровождающих ответ;
- допускает в ответе недочеты, которые легко исправляет по требованию преподавателя.

- оценка 4 (хорошо) выставляется, если студент

- показывает знание всего изученного учебного материала;

- дает в основном правильный ответ; учебный материал излагает в обоснованной логической последовательности с приведением конкретных примеров, при этом допускает одну негрубую ошибку или не более двух недочетов в использовании терминологии учебного курса, которые может исправить самостоятельно при помощи преподавателя;
- анализирует и обобщает теоретический материал, результаты проведенных наблюдений и опытов с помощью преподавателя;
- соблюдает основные правила культуры устной речи; применяет упорядоченную систему условных обозначений при ведении записей, сопровождающих ответ.

- оценка 3 (удовлетворительно) выставляется, если студент

- демонстрирует усвоение основного содержания учебного материала, имеет пробелы, не препятствующие дальнейшему усвоению учебного материала;
- применяет полученные знания при ответе на вопрос, анализе предложенных ситуаций по образцу;
- допускает ошибки в использовании терминологии учебного курса;
- показывает недостаточную сформированность отдельных знаний и умений; выводы и обобщения аргументирует слабо, допускает в них ошибки;
- затрудняется при анализе и обобщении учебного материала, результатов проведенных наблюдений и опытов;
- использует неупорядоченную систему условных обозначений при ведении записей, сопровождающих ответ.

- оценка 2 (неудовлетворительно) выставляется, если студент

- не раскрыл основное содержание учебного материала в пределах поставленных вопросов;
- не умеет применять имеющиеся знания к решению конкретных вопросов и задач по образцу;
- допускает в ответе более двух грубых ошибок, которые не может исправить даже при помощи преподавателя.

Комплект разноуровневых задач

По учебной дисциплине «Аудит»

Задание №1.

Индивидуальный аудитор, являющийся специалистом по торговой деятельности, получил предложение от торговой фирмы провести обязательную аудиторскую проверку ее финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Примет индивидуальный аудитор данное предложение?

Задание №2.

В ходе аудиторской проверки установлено, что банк гарантировал оплату товаров, которые необходимы для производственной деятельности ЗАО «Факел».

Предприятие ЗАО «Факел» оплачивает банку вознаграждение за предоставление банковской гарантии.

Дайте рекомендации по отражению в бухгалтерском учете выдачи банковской гарантии. Уменьшается ли налогооблагаемая прибыль на сумму вознаграждения банку за предоставление банковской гарантии?

Задание №3.

Аудиторская организация в 2021 году оказывала экономическому субъекту на договорных началах услуги по ведению бухгалтерского учета.

По окончании года руководство экономического субъекта предложило аудиторской организации заключить договор на проведение обязательного аудита и выдать аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности Финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Может ли аудиторская организация принять данное предложение?

Задание №4.

В ходе аудиторской проверки ООО «Калинка» было выявлено, что сумма, уплаченная по расходам будущих периодов (программное обеспечение со сроком службы 2 года) в январе 2021 года, на конец ноября 2021 г. не отражена на счете 97 «Расходы будущих периодов», а числится на счете 60 «Расчеты с поставщиками».

Укажите какие нормативные акты нарушены бухгалтером. Оцените возможные санкции за нарушение законодательства. Дайте рекомендации по устранению выявленных нарушений.

Задание №5.

В ходе аудиторской проверки установлено следующее: уставный капитал ООО «Надежда» составляет 30 000 руб.

Зарегистрировано общество двумя физическими лицами. Согласно учредительного договора вклад первого учредителя составляет 24 000руб и вносится наличными в кассу, второй учредитель несет расходы в сумме 6 000руб. по регистрации ООО, которые признаются его вкладом в уставный капитал. Бухгалтером ООО сделаны следующие записи:

Операция	Дебет	Кредит
1. Образование уставного капитала ООО «Надежда»	75	80
2. Отражено получение денежных средств от первого учредителя	50	75
3. Отражен вклад второго учредителя (организационные расходы)	91	75

Проверьте правильность составленных бухгалтерских записей. Дайте рекомендации.

Задание 6.

В ходе аудиторской проверки выявлено, что в первом полугодии организация производила списание сырья и материалов в производство по средней себестоимости, а начиная с июля отчетного года по методу ФИФО. Оцените правомерность использования разных способов оценки материалов в течение одного отчетного периода.

Могла ли организация внести изменения в учетную политику в середине отчетного года?

Задание №7.

Сотрудник аудиторской фирмы проводит проверку годовой отчетности акционерного общества, являясь при этом владельцем одной акции данного АО. **Нарушается ли при этом принцип независимости аудиторской деятельности?**

Задание №8.

В вашу аудиторскую фирму с целью заключения договора обратилась страховая компания, главным бухгалтером которой является сестра вашей матери.

Можете ли вы заключить договор с данной страховой организацией? Не будут ли нарушены основные положения принципа независимости аудитора?

Задание №9.

По результатам аудиторской проверки крупной рекламной компании аудиторская организация подготовила безоговорочно положительное аудиторское заключение.

Является ли аудиторское заключение гарантией состоятельности аудируемого лица и послужит ли это заключение мотивом к повышению рейтинга рекламной компании?

Задание №10.

Аудитором за проверяемый период выявлено, что в стоимость активов (основные средства) не включены проценты по кредитам, использованным на их приобретение, начисленные до принятия активов к учету, в сумме 420 000 руб. Проценты включены в общехозяйственные расходы.

Какие нормативные акты были нарушены при учете основных средств. Определите влияние выявленных ошибок на показатель отчетности.

Задание №11.

Налоговой проверкой выявлены ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности экономического субъекта после подтверждения их достоверности внешним независимым аудитором.

Кто несет ответственность за ошибки и нарушения учета и отчетности? Какова мера этой ответственности?

Задание №12.

Назовите ситуации, в которых аудитор имеет основание выразить мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в виде:

- безоговорочно положительного аудиторского заключения;
- отрицательного аудиторского заключения.

Задание №13.

Определите необходимость и возможность рекомендаций аудитора по использованию какой-либо системы компьютерной обработки данных в следующих случаях:

- А) в случае, когда аудитор оказывает хозяйствующему субъекту сопутствующую аудиту услугу, состоящую в выдаче таких рекомендаций;
- Б) в случае обязательного аудита;
- В) как в случае обязательного аудита, так и в случае оказания любых аудиторских услуг.

Критерии оценки:

- оценка 5 (отлично) выставляется студенту, если он выполнил практические задания без ошибок и недочетов, либо допустил не более одного недочета.

- оценка 4 (хорошо) выставляется студенту, если он выполнил практические задания полностью, но допустил не более одной негрубой ошибки и одного недочета, либо не более двух недочетов.

- оценка 3 (удовлетворительно) выставляется студенту, если он выполнил не менее половины практической работы, допустив при этом:

- не более двух грубых ошибок;
- либо не более одной грубой и одной негрубой ошибки и один недочет;
- либо три негрубые ошибки;
- либо одну негрубую ошибку и три недочета;
- либо четыре-пять недочетов.

- оценка 2 (неудовлетворительно) выставляется студенту, если он

- выполнил менее половины работы;
- либо допустил большее количество ошибок и недочетов, чем это допускается для оценки «удовлетворительно».

Комплект тестов (тестовых заданий)

по учебной дисциплине «Аудит»

Вариант 1

1. Общий план проведения аудита составляется для:

- 1) согласования порядка проведения аудиторских процедур;
- 2) определения уровня существенности и аудиторского риска;
- 3) для достижения эффективности и результативности аудита;
- 4) + все ответы правильные.

2. Аудиторский риск – это:

- 1) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля;
- 2) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
- 3) + опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;
- 4) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации

3. Укажите верное утверждение:

- 1) риск внутреннего контроля может быть снижен в результате аудиторской проверки.
- 2) собственный риск не изменяется в зависимости от вида деятельности компании.
- 3) + если риск контроля низок, то аудитор может уменьшить объем выборки.
- 4) нет правильного ответа.

4. Наиболее традиционной является следующая методика выполнения аудита:

- 1) + бухгалтерская;
- 2) юридическая;
- 3) отраслевая;
- 4) нет правильного ответа.

5. Основные положения методики проведения аудита не включают:

- 1) нормативное обеспечение аудита;
- 2) предметную область проверки;
- 3) методику проверки основных разделов учета;
- 4) + нет правильного ответа.

6 Рабочая документация – это:

- 1) аудиторский отчет;
- 2) аудиторское заключение;
- 3) + записи по время проведения аудиторских процедур;
- 4) документация по составлению договора на проведение аудита.

7. На количество и состав рабочих документов аудитора не влияет:

- 1) квалификация аудитора;
- 2) + квалификация руководства проверяемого предприятия;
- 3) условия договора на проведение аудита;
- 4) наличие эксперта.

8. Заключительному этапу проведения аудита не соответствуют такие документы:

- 1) + план аудита;
- 2) аудиторский отчет;
- 3) аудиторское заключение;
- 4) все ответы не правильные.

9. Аудиторское заключение подписывает:

- 1) + только руководитель аудиторской фирмы;
- 2) руководитель аудиторской фирмы и аудитор, которые непосредственно проводил аудиторскую проверку;
- 3) руководитель аудиторской фирмы и руководитель проверяемого предприятия;
- 4) все аудиторы, принимающие участие в проверке, и текст заключения утверждается руководителем аудиторской фирмы.

10. К видам аудиторского заключения нельзя отнести:

- 1) условно-положительное заключение;
- 2) + условно-отрицательное заключение;
- 3) безусловно-положительное заключение;
- 4) отрицательное заключение.

11. При наличии фундаментального несогласия обычно составляется:

- 1) положительное заключение;
- 2) условно-положительное заключение;
- 3) + отрицательное заключение;
- 4) отказ от выдачи заключения.

12. Система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля – это:

- 1) внутренний учет;
- 2) + внутренний аудит;
- 3) внутрихозяйственный контроль;
- 4) нет правильного ответа.

13. Процесс изучения законности, целесообразности и достоверности хозяйственных операций – это:

- 1) изучение выявленных в операциях нарушений;
- 2) формулирование аудиторских версий;
- 3) изучение хозяйственных операций;
- 4) + сбор аудиторских доказательств.

14. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от проверяемого субъекта в письменном или устном виде, – это:

- 1) + внутренние аудиторские доказательства;
- 2) внешние аудиторские доказательства;
- 3) смешанные аудиторские доказательства;
- 4) нет правильного ответа.

15. Проверка арифметической точности первичных документов называется:

- 1) взаимным контролем;
- 2) хронологической проверкой;
- 3) подтверждением;

- 4) + подсчетом;
- 5) нет правильного ответа.

16. Сбор информации у работников предприятия или за его пределами называется:

- 1) наблюдением;
- 2) + опросом;
- 3) встречной проверкой;
- 4) аналитическими процедурами.

17. Какое из нижеследующих утверждений неверно?

- 1) выборка при осуществлении аудита проводится с целью сокращения объема работ;
- 2) результаты анализа выборочной совокупности экстраполируются на генеральную совокупность;
- 3) + формальный подход к выборочному исследованию более предпочтителен, чем неформальный;
- 4) нет правильного ответа.

18. Какое из нижеследующих утверждений верно?

- 1) + объем выборки зависит от уровня риска выявления;
- 2) объем выборки не зависит от уровня существенности;
- 3) объем выборки зависит от уровня собственного риска;
- 4) нет правильного ответа.

19. К этапам организации аудиторской выборки не относится:

- 1) проверка репрезентативности выборки;
- 2) определение методов отбора;
- 3) + определение размера совокупности факторов, влияющих на выборку;
- 4) определение цели выборочной проверки.

20. К функциям внутреннего аудита нельзя отнести:

1. Проверку внутреннего контроля.
2. Проверку всех звеньев управления.
3. Работу над специальными проектами.
4. + Нет правильного ответа.

Вариант 2

1. К итоговым документам аудиторской проверки не относятся:

1. Документы по оценке аудиторского риска.
2. Результаты экспертизы привлеченного специалиста.
3. Общий план проведения аудита.
4. + Все ответы правильные.

2. К видам выборочной проверки нельзя отнести:

1. Атрибутивную.
2. + Нормальную.
3. Количественную.
4. Нет правильного ответа.

3. Тест. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от третьих лиц в письменном виде:

1. Внутренние аудиторские доказательства.
2. + Внешние аудиторские доказательства
3. Смешанные аудиторские доказательства.
4. Нет правильного ответа

4. К целям составления рабочих документов не относится:

1. + Помощь в привлечении клиентов.

2. Обеспечение юридической обоснованности проведения аудита.
3. Контроль рабочего времени аудита.
4. Обоснование выбора методики и приемов проведения проверки.

5. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:

1. Подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей финансовой и статистической отчетности.
2. Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности.
3. + Мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности заказчика.
4. Рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении учета.

6. К этапам организации аудиторской выборки не относится

1. + Определение величины оплаты за данный вид работ.
2. Определение единицы наблюдения.
3. Определение порядка распространения данных.
4. Определение единицы отбора

7. Аудиторские доказательства - это

1. Аудиторские версии по фактам проверки.
2. + Информация для формирования мнения о достоверности отчетности.
3. Записи, составленные в ходе проведения аудита.
4. Нет правильного ответа.

8. Основные требования, предъявляемые к рабочей документации не включают:

1. Отражение информации, относящейся к предыдущему и будущему периоду.
2. Оценка финансовой отчетности с установленными признаками и критериями.
3. Содержать используемые сокращения или условные обозначения.
4. Указание фамилии аудитора, даты, подписи.
5. + Нет правильного ответа.

9. Основной целью аудиторской проверки является:

- +1. придание бухгалтерской отчетности достоверности
- 2. выявление скрытых от налогообложения доходов
- 3. проверка правильности оформления первичных документов по кассе

10. Аудитор это:

- 1. внештатный бухгалтер, курирующий работу рядовых сотрудников бухгалтерии
- +2. независимый эксперт, проверяющий финансовую и налоговую отчетность организации
- 3. сотрудник налоговой службы, проверяющий правильность начисления налогов организацией

11. Основной целью аудита не является

- 1. Проверка правильности и достоверности обязательной отчётности организации
- + 2. оказание услуги и получение прибыли за выполнение аудиторской проверки
- 3. Анализ соблюдения предприятием норм действующего законодательства.

12. Аудит, базирующийся на риске, означает:

- 1. Внеочередную проверку со стороны государственных надзорных органов
- 2. Проверку наиболее экономически неустойчивых видов деятельности предприятия
- 3.+ Выборочную проверку работы предприятия, а именно, проверку критических точек

13. Неотъемлемый риск – это:

- 1. Вероятность обнаружения нарушений ведения оборотно-сальдовых ведомостей
- 2.+ Явление, которое характеризует вероятность искажения сальдо счета или класса операций
- 3. Риск обнаружения хотя бы одной существенной ошибки в бухгалтерской отчетности при проведении государственной аудиторской проверки

14. Внешний контроль качества аудита осуществляет:

- 1. Министерство финансов РФ

2.+ Саморегулируемые организации аудиторов по отношению к своим участникам

3. Федеральное агентство по контролю за аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами

15. Обязательный аудит проводится:

1.+ Ежегодно

2. 1 раз в 3 года

3. 1 раз в 5 лет

16. Чем вызвана потребность в аудите?

1. Необходимостью получить информацию для разработки стратегических планов

2. Желанием руководства предприятия убедиться в его финансовой состоятельности

3.+ Необходимостью подтвердить достоверность и правдивость документов бухгалтерской и финансовой отчетности

17. По итогам обязательного аудита готовится:

1. Финансовый бюллетень субъекта хозяйствования

2.+ Информационное сообщение аудитора для руководства субъекта хозяйствования и/или аудиторское заключение

3. Отчет аудитора и практические рекомендации

Критерии оценки:

- **оценка 5 (отлично)** выставляется студенту за 86 – 100% выполненных тестовых заданий;

- **оценка 4 (хорошо)** выставляется студенту за 70 – 85 % правильно выполненных тестовых заданий;

- **оценка 3 (удовлетворительно)** выставляется студенту за 50 – 69 % правильно выполненных тестовых заданий;

- **оценка 2 (неудовлетворительно)** выставляется студенту, если выполнено менее 50 % тестовых заданий.

Перечень вопросов к диф. ачет

по учебной дисциплине Аудит

1. Понятие, сущность, виды и методы контроля.
2. Аудитор. Понятие, основные права и обязанности, ответственность.
3. Причины возникновения профессии «бухгалтер – аудитор».
4. Правовые основы аудиторской деятельности.
5. Этика аудитора. понятие, характеристика 11 этических норм поведения аудитора.
6. Международные и отечественные стандарты аудиторской деятельности, характеристика.
7. Организация аудиторской проверки, стадии проверки, характеристика.
8. Составление письма-обязательства на проведение аудиторской проверки. Содержание письма.
9. Технология аудиторской проверки. Основные требования аудиторских доказательств.
10. Аудиторское заключение: содержание, оформление, характеристика.
11. Формы аудиторских заключений, характеристика.
12. Проверка операций с наличными денежными средствами: перечень документов, источники информации, типичные ошибки.
13. Проверка расчётных операций: законодательные акты, источники проверки, план и программа проверки. Очерёдность списания денежных средств. Типичные ошибки.
14. Проверка кредитных операций: законодательные документы, регулирующие объект проверки, источники проверки, план и программа аудита, типичные ошибки.
15. Проверка операций с основными средствами: законодательные документы, источники проверки, план и программа аудита, типичные ошибки. Аудит наличия и сохранности основных средств. Выбытие, причины, проверка.

16. Проверка операций с НМА. Поступление, создание, план и программа проверки, выбытие.
17. Проверка операций по учёту материально - производственных запасов. Перечень нормативных документов, содержание программы аудита, план аудита. Основные комплексы задач и методика проверки.
18. Проверка расчётов с персоналом по оплате труда. Цели проверки и источники информации. Проверка состояния учёта и контроля по трудовому соглашению. Типичные ошибки в расчётах.
19. Проверка операций по движению готовой продукции. Источники информации для проверки. План и программа проверки. Перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки. Оценка готовой продукции.
20. Проверка учётов финансовых результатов. Перечень нормативных документов. Методика проверки учёта. Типичные ошибки объекта проверки.

Практические задания

Задание 1

По итогам аудиторской проверки выявлено, что сумма прибыли на предприятии составила 518 тыс.руб.

По данным отчетности предприятия сумма прибыли составила 430 тыс.руб.

Определить общую сумму фактической ошибки на основании полученного результата. Сделайте вывод: является ли выявленная ошибка предельно допустимой и можно ли ее признать соответствующей действительности. Минимальная граница предельно допустимой ошибки - 3%, максимальная - 6%.

Задание 2

Организация закупила оборудование, требующее монтажа на сумму 240 000 руб. (в том числе НДС 48 000 рублей) и оплатило его. За доставку оборудования был оплачен счет 36 000 рублей (в том числе НДС 7 200 рублей) Оборудование было передано в монтаж и за работу по монтажу была начислена заработная плата в сумме 15 000 рублей и страховые взносы 30%. После монтажа подписан акт ввода в эксплуатацию и оборудование введено в эксплуатацию.

Бухгалтер сделал следующие проводки:

Д-т 60 К-т 51 – 240 000 руб. – оплачено оборудование

Д-т 07 к-т 60 – 240 000 руб. – учтено поступившее оборудование, требующее монтажа по покупной стоимости.

Д-т 07 К-т 60 – 36 000 руб. – приняты к оплате услуги транспортной организации по доставке оборудования, требующего монтажа.

Д-т 60 К-т 51 – 36 000 руб. оплачен счет за транспортные услуги

Д-т 08 К-т 07 – 276 000 руб. (240 000 + 36 000) – передано в монтаж оборудование

Д-т 08 К-т 70 – 15 000 руб. начислена заработная плата (понесены затраты по монтажу оборудования собственными силами)

Д-т 08 К-т 69 - 5 190 руб. начислены страховые взносы.

Д-т 01 К-т 08 - 296 190 руб. (276 000 + 15 000 + 5190)

Сделайте аудиторскую проверку этой операции, выявите ошибки и неточности в расчетах. Определите по какой стоимости должно было быть оприходовано оборудование.

Задание 3

Организация оплатила поставку втулок в сумме 72 000 рублей (в том числе НДС 12 000 руб.). Согласно договору, поставщик отгрузил материалы. Была доставлена партия втулок в количестве 10 000 шт. по цене 7,2 руб. за 1 шт. с учетом НДС.

Приходуются материалы по учетным ценам, стоимость одной втулки составляет 5,4 руб.

Бухгалтер сделал следующие проводки:

Ответ:

Д-т 60 К-т 51 – 72 000 руб.

Д-т 10 К-т 60 – 60 000 руб. (6 руб.*10 000 шт.) –оприходованы шурупы

Д-т19 К-т 60 – 12 000 руб. – учтена сумма НДС со стоимости приобретенных материалов

Д-т 68 субсчет «Расчеты по НДС» К-т 19 – 12 000 руб. – принят к зачету оплаченный НДС по материалам.

Сделайте аудиторскую проверку этой операции, выявите ошибки и неточности в расчетах.

Задание 4

В январе 20__ года организация получила безвозмездно от органа местного самоуправления производственное оборудование. Его рыночная цена составила 180 000 рублей. Сумма ежемесячной амортизации, которую следует начислять на первоначальную стоимость оборудования 1500 рублей.

Необходимо оприходовать оборудование и начислить амортизацию с месяца, следующего за месяцем оприходования оборудования.

Бухгалтер сделал следующие проводки:

Д-т 08 К 98-2 – 180 000 руб. оприходовано безвозмездно полученное оборудование

Д-т 01 К-т 08 – 180 000 руб. оборудование введено в эксплуатацию

Д-т 20 К-т 02 – 1500 руб. начислена амортизация

Сделайте аудиторскую проверку этой операции, выявите ошибки и неточности в расчетах.

Задание 5

Предприятие купило материалы на сумму 120 000 руб. (в том числе НДС).

Бухгалтер оприходовал материал и сделал следующие проводки:

Д-т 60 К-т 51 – 120 000 руб. оплачены полученные материалы

Д-т 10 К-т 60 – 96 000 руб. –оприходованы материалы без НДС

Д-т 19 К-60 – 24 000 руб. –учтена сумма НДС со стоимости приобретенных материалов

Д-т 68 субсчет «Расчеты по НДС» К-19 – 24 000 принят к зачету оплаченный НДС по материалам.

Вы аудитор. Сделайте аудиторскую проверку этой операции.

Задание 6.

Предприятие в 2002 году получило выручку от продажи товаров в сумме 1 200 000 руб. (в том числе НДС – 200 000 руб.). Себестоимость товаров составила 900 000 руб.

Бухгалтеру необходимо сделать проводки по состоянию на 31 декабря 2002 года.

Бухгалтер следующие сделал проводки:

Д-т 62 К-т 90-1 – 1 200 000 руб. – отражена выручка от продажи товаров.

Д-т 90-3 К-т 68 субсчет «Расчеты по НДС» – 200 000 руб. – начислен НДС с выручки

Д-т 90-2 К-т 41 – 900 000 руб. - списана себестоимость проданных товаров

Д-т 51 К-т 62 – 1 200 000 рублей – поступили денежные средства от покупателя

Д-т 90-9 К-т 99 – 300 000 рублей – выявлен финансовый результат

Д-т 99 К-т 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» - 72 000 руб. – начислен налог на прибыль

Задание 7

Фирма А по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2002 год имела выручку от реализации 250 млн. руб.; сумма активов баланса на 1 января 2003 года составила 100 млн. руб. Минимальный размер оплаты труда за месяц составил 400 рублей.

Определить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская отчетность за 2002 год. Фирмы А.

Задание 8.

В 2002 году фирма А перерегистрировалась в открытое акционерное общество. Объем реализации составил 60 млн. руб. Сумма активов баланса на 1 января 2003 года составила 21 млн. руб.

Минимальный размер оплаты труда составил 400 рублей.

Установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность за 2002 год фирмы А.

Задание 9.

Вновь открывшийся банк обратился в аудиторскую фирму, осуществляющую общий аудит, заключить договор на подтверждение бухгалтерской отчетности.

Определить, примет ли аудиторская фирма это предложение.

Задание 10.

Вы аудитор фирмы. Ваша фирма желает переехать в другой офис и фирма К предлагает Вам удобное помещение в здании, собственником которого он

является.

Требуется: определить какие проблемы возникают в связи с этим предложением.

Критерии оценки:

- оценка 5 (отлично) выставляется, если студент

- последовательно, чётко, связно, обоснованно и безошибочно излагает учебный материал; дает ответ в логической последовательности с использованием принятой терминологии;
- показывает понимание сущности рассматриваемых понятий, явлений и закономерностей, теорий, взаимосвязей; умеет выделять главное, самостоятельно подтверждать ответ конкретными примерами, фактами;
- самостоятельно анализирует и обобщает теоретический материал, результаты проведенных наблюдений и опытов; свободно устанавливает межпредметные (на основе ранее приобретенных знаний) и внутрипредметные связи;
- уверенно и безошибочно применяет полученные знания в решении новых, ранее не встречавшихся задач;
- излагает учебный материал литературным языком; правильно и обстоятельно отвечает на дополнительные вопросы преподавателя;
- рационально использует наглядные пособия, справочные материалы, учебник, дополнительную литературу, первоисточники; применяет упорядоченную систему условных обозначений при ведении записей, сопровождающих ответ;
- выполнил практические задания без ошибок и недочетов, либо допустил не более одного недочета;
- допускает в ответе недочеты, которые легко исправляет по требованию преподавателя.

- оценка 4 (хорошо) выставляется, если студент:

- показывает знание всего изученного учебного материала;
- дает в основном правильный ответ; учебный материал излагает в обоснованной логической последовательности с приведением конкретных

примеров, при этом допускает одну негрубую ошибку или не более двух недочетов в использовании терминологии учебного курса.

- соблюдает основные правила культуры устной речи;
- выполнил практические задания полностью, но допустил не более одной негрубой ошибки и одного недочета, либо не более двух недочетов.
- применяет упорядоченную систему условных обозначений при ведении записей, сопровождающих ответ.

- оценка 3 (удовлетворительно) выставляется, если студент

- демонстрирует усвоение основного содержания учебного материала, имеет пробелы, не препятствующие дальнейшему усвоению учебного материала;
- применяет полученные знания при ответе на вопрос, анализе предложенных ситуаций по образцу;
- допускает ошибки в использовании терминологии учебного курса;
- показывает недостаточную сформированность отдельных знаний и умений; выводы и обобщения аргументирует слабо, допускает в них ошибки;
- затрудняется при анализе и обобщении учебного материала, результатов проведенных наблюдений и опытов;
- выполнил не менее половины практической работы, допустив при этом:
- не более двух грубых ошибок;
- либо не более одной грубой и одной негрубой ошибки и один недочет;
- либо три негрубые ошибки;
- либо одну негрубую ошибку и три недочета;
- либо четыре-пять недочетов.
- использует неупорядоченную систему условных обозначений при ведении записей, сопровождающих ответ.

- оценка 2 (неудовлетворительно) выставляется, если студент

- не раскрыл основное содержание учебного материала в пределах поставленных вопросов;

- не умеет применять имеющиеся знания к решению конкретных вопросов и задач по образцу;
- допускает в ответе более двух грубых ошибок, которые не может исправить даже при помощи преподавателя;
- выполнил менее половины работы;
- либо допустил большее количество ошибок и недочетов, чем это допускается для оценки «удовлетворительно».