

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Куижева Саида Казбековна
Должность: Ректор
Дата подписания: 04.03.2022 10:41:48
Уникальный программный ключ:
71183e1134ef9cfa69b206d480271b3c1a975e6f

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования**

«Майкопский государственный технологический университет»

Политехнический колледж

Предметная (цикловая) комиссия экономики и управления, сервиса и туризма

УТВЕРЖДАЮ
Зам. директора по учебно-методической
работе

Ф.А. Топольян
« 08 » 2020 г.

**Фонд оценочных средств
измерения уровня освоения студентами
дисциплины ОПЦ.05 «Аудит»
специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)**

Майкоп -2020 г.

Одобрено предметной (цикловой комиссией) экономики и управления, сервиса и туризма

Председатель цикловой комиссии

 С.К. Шишхова

Протокол № 10 от 15.06 2020 г.

Составлено на основе ФГОС СПО и учебного плана МГТУ по специальности 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Зам. директора по учебно-методической работе

 Ф.А. Топольян

«28» 06 2020г.

Разработчики:

Т.В. Майстревская



- преподаватель высшей категории
политехнического колледжа МГТУ

1. Паспорт фонда оценочных средств

Оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу дисциплины Аудит. Фонд оценочных средств включает контрольные материалы для проведения **текущего контроля** в форме устного опроса, тестирования и **промежуточной аттестации** в форме дифференцированного зачета.

1.1 Перечень формируемых компетенций

Изучение дисциплины Аудит направлено на формирование следующих компетенций:

| Код компетенции | Содержание компетенции | Компонентный состав компетенций (номера из перечня) | |
|-----------------|--|---|---------|
| | | Знает: | Умеет: |
| ОК 1. | Понимать сущность социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес. | 2, 3 | |
| ОК 2. | Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые меры и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество. | 1, 3 | 2, 3 |
| ОК 3. | Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность. | 2 | 2 |
| ОК 4. | Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личного развития. | 1, 2, 3 | 1, 2, 3 |
| ОК 5. | Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности. | 2 | 2 |
| ОК 6. | Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями. | 1, 2, 3 | 1, 2, 3 |
| ОК 7. | Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), выполнения заданий. | 1, 2, 3 | 1, 2, 3 |
| ОК 8. | Самостоятельно определять задачи самостоятельного и личного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации. | 1, 2, 3 | 1, 2, 3 |
| ОК 9 | Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности. | 1, 2, 3 | 1, 2, 3 |
| ОК10 | Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках. | 2 | 2 |

| | | | |
|---------|---|---------|------|
| ОК11 | Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере. | 2 | 2 |
| ПК 1.1. | Обрабатывать первичные бухгалтерские документы. | 1,2 | 1,2 |
| ПК 1.2. | Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации. | 1,2,3 | 2,3 |
| ПК 1.3. | Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы. | 1,2. | 2 |
| ПК 1.4. | Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета. | 1,2 | 2 |
| ПК 2.1. | Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета. | 1, 2 | 2 |
| ПК 2.2. | Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета. | 1, 2, 3 | 2, 3 |
| ПК 2.3. | Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации. | 1, 2,3 | 2,3 |
| ПК 2.4. | Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации. | 1,2,3 | 2,3 |
| ПК 3.1. | Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней. | 1,2 | 2 |
| ПК 3.2. | Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям. | 1,2,3 | 2,3 |
| ПК 3.3. | Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды. | 1,2, | 2 |
| ПК 3.4. | Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во | 1,2 | 2 |

| | | | |
|---------|---|-------|-----|
| | внебюджетные фонды, 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. | 1,2,3 | 2,3 |
| ПК 4.2. | Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки. | 1,2,3 | 2,3 |
| ПК 4.3. | Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по Единому социальному налогу (далее - ЕСН) и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки. | 1,2,3 | 2,3 |
| ПК 4.4. | Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности. | 1,2,3 | 2,3 |

Перечень требуемого компонентного состава компетенций
В результате освоения дисциплины студенты должны:

Уметь:

1. анализировать проблемы бухгалтерского характера финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
2. использовать информационные и компьютерные технологии для проведения аудита;
3. пользоваться источниками экономической информации, методами и приемами ее обработки;
4. пользоваться нормативными документами и инструкциями Минфина и Государственной налоговой инспекции Российской Федерации и другими нормативно – правовыми актами регулирующими аудиторскую деятельность в РФ;
5. выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
6. выполнять работы по составлению аудиторских заключений.

Знать:

1. основные принципы аудиторской деятельности;
2. систему нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ;
3. правила (стандарты) аудита;
4. теоретические основы контроля и аудита;
5. основные процедуры аудиторской проверки;
6. порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита;
7. права, обязанность, ответственность аудируемых лиц, аудиторской организации.

Этапы формирования компетенций

| № раздела | Раздел/тема дисциплины | Виды работ | | Код компетенции | Конкретизация компетенций (знания, умения) |
|-----------|---|--|-----------------------|-------------------------------|--|
| | | Аудиторная | СРС | | |
| 1. | Основы аудита. | | | ОК1-ОК11, ПК1.1-ПК1.2. | У1-У3; 31-37 |
| 1.1 | Понятие, сущность и содержание аудита. | устный опрос | | ОК1-3 | У1; 31-34. |
| 1.2 | Государственный финансовый контроль, ревизия и аудит, их отличия и задачи. Составление таблицы. | устный опрос, выполнение практической работы | | ОК1-11 | У1-У4; 31-33. |
| 1.3 | Работа с отраслевыми нормативными документами по аудиту. | устный опрос, выполнение практической работы | методические указания | ОК1-11; ПК1.1; | У-У6; 33-37. |
| | Методология аудита | | | ОК1-ОК11, ПК1.1-ПК1.2, ПК4.2. | У1-У7; 33-37 |
| 1.4 | Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности. | устный опрос, тестирование | конспект | ОК1-11 | У5-У6; 31-37. |
| 1.5 | Подготовка и составление общего плана и программы аудита. Построение аудиторской выборки и оценка ее результатов. | устный опрос, выполнение практической работы | методические указания | ОК1-11; ПК1.1. | У1-У7; 35-36 |
| 1.6 | Технологические основы аудита. | устный опрос | конспект | ОК1-11; ПК1.1. | У1-У7; 33-37 |
| 1.7 | Руководствуясь требованиями ПСАД, составить письмо о проведении аудита; составить договор на оказание аудиторских услуг. | устный опрос, выполнение практической работы | методические указания | ОК1-11; | У1-У5; 31-37 |
| 1.8 | Подготовка и заключение договора на проведение аудиторской проверки. Определение объема аудиторской проверки в соответствии с правилами (стандартами) аудиторской деятельности. | устный опрос, выполнение практической работы | методические указания | ОК1-11; ПК1.1. ПК4.2. | У1-У5; 31-37 |

| | | | | | |
|------|--|--|-----------------------|--|---------------|
| 1.9 | Аудиторское заключение: порядок подготовки, структура. | устный опрос, выполнение практической работы | методические указания | ОК1-11; | У2-У6; 31-37 |
| | Аудит организации | | | ОК1-ОК11, ПК1.1-ПК1.4, ПК2.1-ПК2.4, ПК3.1-ПК3.4, ПК4.1-ПК4.4 | У1-У7; 31-37. |
| 1.10 | Аудит учета денежных средств и операций в валюте. | устный опрос, тестирование | конспект | ОК1-11; ПК1.1-1.4 | У1-У7; 31-37. |
| 1.11 | Проверка наличных денег в кассе организации, проверка выписок банка с расчетного и валютного счетов. | устный опрос, выполнение практической работы | методические указания | ОК1-11; ПК1.1-1.4 | У1-У7; 31-37. |
| 1.12 | Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. | устный опрос, тестирование | конспект | ОК1-11; ПК1.1-1.2; ПК3.1-ПК3.4; ПК4.3. | У1-У7; 31-37. |
| 1.13 | Проверка правильности уплаты налогов и сборов. Проверка правильности уплаты страховых взносов. | устный опрос, выполнение практической работы | методические указания | ОК1-11; ПК1.1-1.2; ПК3.1-ПК3.4; ПК4.3. | У1-У7; 31-37. |
| 1.14 | Проверка дебиторской и кредиторской задолженности, проверка расчетов с подотчетными лицами. | устный опрос, выполнение практической работы | методические указания | ОК1-11; ПК1.1-1.2; ПК2.1. | У1-У7; 31-37. |
| 1.15 | Аудиторская проверка операций с основным и средствами и нематериальными активами. | устный опрос, тестирование | конспект | ОК1-11; ПК1.1-1.4; ПК4.1-4.2 | У1-У7; 31-37 |
| 1.16 | Проверка правильности оценки, переоценки основных средств, начисления амортизации. | устный опрос, выполнение практической работы | методические указания | ОК1-11; ПК1.1-1.4; ПК2.2-2.3 | У1-У7; 31-37 |

| | | | | | |
|------|--|--|-----------------------|---|--------------|
| 1.17 | Аудиторская проверка операций с производственными запасами. | устный опрос, тестирование | конспект | ОК1-11; ПК1.1-1.2; ПК2.2-2.4; ПК4.1; ПК4.4 | У1-У7; 31-37 |
| 1.18 | Проверка сохранности материальных ценностей на складе по данным инвентаризаций. | устный опрос, выполнение практической работы | методические указания | ОК1-11; ПК1.1-1.2; ПК2.2-2.3; ПК4.4 | У1-У7; 31-37 |
| 1.19 | Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда. | устный опрос, тестирование | конспект | ОК1-11; ПК1.1-1.2; ПК2.1.; ПК2.4; ПК3.2; ПК4.1-4.4 | У1-У7; 31-37 |
| 1.20 | Проверка начисления заработной платы, удержаний из заработной платы, расчета к выдаче. | устный опрос, выполнение практической работы | методические указания | ОК1-11; ПК2.2; ПК2.4; ПК3.2; | У1-У7; 31-37 |
| 1.21 | Аудит готовой продукции и ее продажи. Аудиторская проверка финансовых результатов. | устный опрос, тестирование | конспект | ОК1-11; ПК1.1-1.2; ПК2.2-2.2; ПК4.4 | У1-У7; 31-37 |
| 1.22 | Проверка правильности отнесения затрат на основное, вспомогательное, незавершенное производство и определения себестоимости продукции. | устный опрос, выполнение практической работы | методические указания | ОК1-11; ПК1.1-1.2; ПК2.2-2.2; ПК4.4 | У1-У7; 31-37 |

Показатели, критерии оценки компетенций

2.1 Структура фонда оценочных средств для текущей и промежуточной аттестации

| № п/п | Контролируемые разделы/темы дисциплины | Код контролируемой компетенции | Наименование оценочного средства | |
|-------|---|---|--|--|
| | | | Текущий контроль | Промежуточная аттестация |
| 1. | Основы аудита. | ОК1-ОК11, ПК1.1- ПК1.2. | | |
| 1.1 | Понятие, сущность и содержание аудита. | ОК1-3 | Вопросы для текущего контроля. Конспект | Вопросы для дифференцированного зачета |
| 1.2 | Государственный финансовый контроль, ревизия и аудит, их отличия и задачи. Составление таблицы. | ОК1-11 | Вопросы для текущего контроля Задание для практической работы расчетов | Вопросы для дифференцированного зачета |
| 1.3 | Работа с отраслевыми нормативными документами по аудиту. | ОК1-11; ПК1.1; | Вопросы для текущего контроля Задание для практической работы расчетов | Вопросы для дифференцированного зачета |
| | Методология аудита | ОК1-ОК11, ПК1.1- ПК1.2, ПК4.2. | | |
| 1.4 | Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности. | ОК1-11 | Вопросы для текущего контроля. Конспект | Вопросы для дифференцированного зачета |
| 1.5 | Подготовка и составление общего плана и программы аудита. Построение аудиторской выборки и оценка ее результатов. | ОК1-11; ПК1.1. | Вопросы для текущего контроля Задание для практической работы расчетов | Вопросы для дифференцированного зачета |
| 1.6 | Технологические основы аудита. | ОК1-11; ПК1.1. | Вопросы для текущего контроля. Конспект | Вопросы для дифференцированного зачета |
| 1.7 | Руководствуясь требованиями ПСАД, составить письмо о проведении аудита; составить договор на оказание аудиторских услуг. | ОК1-11; | Вопросы для текущего контроля Задание для практической работы расчетов | Вопросы для дифференцированного зачета |
| 1.8 | Подготовка и заключение договора на проведение аудиторской проверки. Определение объема аудиторской проверки в соответствии с правилами (стандартами) аудиторской деятельности. | ОК1-11; ПК1.1. ПК4.2. | Вопросы для текущего контроля Задание для практической работы расчетов | Вопросы для дифференцированного зачета |
| 1.9 | Аудиторское заключение: | ОК1-11; | Вопросы для текущего контроля | Вопросы для дифференциров |

| | порядок подготовки, структура. | | Задание для практической работы расчетов | анного зачета |
|------|--|--|---|--|
| | Аудит организации | ОК1-ОК11, ПК1.1- ПК1.4, ПК2.1- ПК2.4, ПК3.1- ПК3.4, ПК4.1-ПК4.4 | | |
| 1.10 | Аудит учета денежных средств и операций в валюте. | ОК1-11; ПК1.1-1.4 | Вопросы для текущего контроля. Конспект | Вопросы для дифференцированного зачета |
| 1.11 | Проверка наличных денег в кассе организации, проверка выписок банка с расчетного и валютного счетов. | ОК1-11; ПК1.1-1.4 | Вопросы для текущего контроля Задание для практической работы расчетов | Вопросы для дифференцированного зачета |
| 1.12 | Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. | ОК1-11; ПК1.1-1.2; ПК3.1- ПК3.4; ПК4.3. | Вопросы для текущего контроля. Конспект | Вопросы для дифференцированного зачета |
| 1.13 | Проверка правильности уплаты налогов и сборов. Проверка правильности уплаты страховых взносов. | ОК1-11; ПК1.1-1.2; ПК3.1- ПК3.4; ПК4.3. | Вопросы для текущего контроля Задание для практической работы расчетов | Вопросы для дифференцированного зачета |
| 1.14 | Проверка дебиторской и кредиторской задолженности, проверка расчетов с подотчетными лицами. | ОК1-11; ПК1.1-1.2; ПК2.1. | Вопросы для текущего контроля Задание для практической работы расчетов | Вопросы для дифференцированного зачета |
| 1.15 | Аудиторская проверка операций с основным и средствами и нематериальными активами. | ОК1-11; ПК1.1-1.4; ПК4.1-4.2 | Вопросы для текущего контроля. Конспект | Вопросы для дифференцированного зачета |
| 1.16 | Проверка правильности оценки, переоценки основных средств, начисления амортизации. | ОК1-11; ПК1.1-1.4; ПК2.2-2.3 | Вопросы для текущего контроля Задание для практической работы расчетов | Вопросы для дифференцированного зачета |
| 1.17 | Аудиторская проверка операций с производственными запасами. | ОК1-11; ПК1.1-1.2; ПК2.2-2.4; ПК4.1; ПК4.4 | Вопросы для текущего контроля. Конспект | Вопросы для дифференцированного зачета |
| 1.18 | Проверка сохранности материальных ценностей на складе по данным инвентаризаций. | ОК1-11; ПК1.1.-1.2; ПК2.2.-2.3; ПК4.4 | Вопросы для текущего контроля Задание для практической работы расчетов | Вопросы для дифференцированного зачета |
| 1.19 | Аудиторская проверка | ОК1-11; | Вопросы для | Вопросы для |

| | | | | |
|------|--|---|--|--|
| | соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда. | ПК1.1.-1.2; ПК2.1.; ПК2.4; ПК3.2; ПК4.1-4.4 | текущего контроля. Конспект | дифференцированного зачета |
| 1.20 | Проверка начисления заработной платы, удержаний из заработной платы, расчета к выдаче. | ОК1-11; ПК2.2; ПК2.4; ПК3.2; | Вопросы для текущего контроля Задание для практической работы расчетов | Вопросы для дифференцированного зачета |
| 1.21 | Аудит готовой продукции и ее продажи. Аудиторская проверка финансовых результатов. | ОК1-11; ПК1.1-1.2; ПК2.2-2.2; ПК4.4 | Вопросы для текущего контроля. Конспект | Вопросы для дифференцированного зачета |
| 1.22 | Проверка правильности отнесения затрат на основное, вспомогательное, незавершенное производство и определения себестоимости продукции. | ОК1-11; ПК1.1-1.2; ПК2.2-2.2; ПК4.4 | Вопросы для текущего контроля Задание для практической работы расчетов | Вопросы для дифференцированного зачета |

Типовые критерии оценки сформированности компетенций

| Оценка | Балл | Обобщенная оценка компетенции |
|-----------------------|----------|---|
| «Неудовлетворительно» | 2 балла | Обучающийся не овладел оцениваемой компетенцией, не раскрывает сущность поставленной проблемы. Не умеет применять теоретические знания в решении практической ситуации. Допускает ошибки в принимаемом решении, в работе с нормативными документами, неуверенно обосновывает полученные результаты. Материал излагается нелогично, бессистемно, недостаточно грамотно. |
| «Удовлетворительно» | 3 балла | Обучающийся освоил 60-69% оцениваемой компетенции, показывает удовлетворительные знания основных вопросов программного материала, умения анализировать, делать выводы в условиях конкретной ситуационной задачи. Излагает решение проблемы недостаточно полно, непоследовательно, допускает неточности. Затрудняется доказательно обосновывать свои суждения. |
| «Хорошо» | 4 балла | Обучающийся освоил 70-80% оцениваемой компетенции, умеет применять теоретические знания и полученный практический опыт в решении практической ситуации. Умело работает с нормативными документами. Умеет аргументировать свои выводы и принимать самостоятельные решения, но допускает отдельные неточности, как по содержанию, так и по умениям, навыкам работы с нормативно-правовой документацией. |
| «Отлично» | 5 баллов | Обучающийся освоил 90-100% оцениваемой компетенции, умеет связывать теорию с практикой, |

| | | |
|--|--|--|
| | | <p>применять полученный практический опыт, анализировать, делать выводы, принимать самостоятельные решения в конкретной ситуации, высказывать и обосновывать свои суждения. Демонстрирует умение вести беседы, консультировать граждан, выходить из конфликтных ситуаций. Владеет навыками работы с нормативными документами. Владеет письменной и устной коммуникацией, логическим изложением ответа.</p> |
|--|--|--|

3. Типовые контрольные задания или иные материалы необходимые для оценки знаний, умений навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

3.1 Вопросы для устного опроса

1. Основы аудита. (ОК1-ОК11, ПК1.1-ПК1.2)

1.1 Понятие, сущность и содержание аудита. (ОК1-3)

1. Понятие об аудите и аудиторской деятельности, общие и частные задачи аудиторской деятельности.
2. История развития аудита.
3. Этапы становления контроля в России в условиях переходной экономики.

1.2 Организация аудиторской службы. Виды аудита. (ОК1-2)

1. Организация аудиторской службы в Российской Федерации: создание аудиторских служб в организациях, формирование аудиторских структур с образованием юридических лиц, условия деятельности аудиторов на основе частной практики.
2. Отличие аудита от других форм экономического контроля.
3. Ассоциации бухгалтеров и аудиторов в Российской Федерации и в мире.

1.3 Государственный финансовый контроль, ревизия и аудит, их отличия и задачи. Составление таблицы. (ОК1-11)

1. Значение аудита в условиях рыночной экономики.
2. Виды производственно-хозяйственных и заключительных проверок деятельности организации.
3. Внутренний аудит как элемент контроля в процессе менеджмента.

1.4 Законодательная и нормативная база аудита. (ОК1-11)

1. Международные стандарты и нормативы регулирования аудиторской деятельности.
2. Федеральный закон РФ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 года № 307-ФЗ. Федеральный закон РФ «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 года № 315-ФЗ (с изменениями и дополнениями).
3. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 г. №402-ФЗ(с изменениями и дополнениями).

1.5 Работа с отраслевыми нормативными документами по аудиту. (ОК1-11; ПК1.1)

1. Изучение отраслевых нормативных документов и материалов, методических рекомендации по проведению аудиторской проверки.
2. Федеральный закон РФ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 года № 307-ФЗ.
3. Федеральный закон РФ «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 года № 315-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

1.6 Права, обязанности и ответственность аудитора. (ПК1-11)

1. Правовые основы аудиторской деятельности.
2. Основные задачи и функции аудитора.
3. Права, обязанности и ответственность аудитора.
4. Ответственность аудитора и аудиторских фирм за соблюдением стандартов и норм качества аудиторской работы.

2. Методология аудита. (ОК1-ОК11, ПК1.1-ПК1.2, ПК4.2.)

2.1 Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности. (ОК1-11)

1. Общие понятия о методах аудиторской деятельности при внутренних и внешних аудиторских проверках.
2. Понятие о функциях аудиторской деятельности.
3. Аудиторские доказательства и документы.
4. Понятие о финансовом, управленческом, налоговом аудите, их сферы и объекты.
5. Аналитические процедуры.
6. Опрос с целью перепроверки учетных данных, предоставленных службами клиента.
7. Выборочные методы, применяемые аудитором.
8. Методы диагностики.

2.2 Подготовка и составление общего плана и программы аудита. Построение аудиторской выборки и оценка ее результатов. (ОК1-11; ПК1.1)

1. Основные факторы, определяющие качество и эффективность аудита.
2. Оценка системы внутреннего контроля.
3. Основные этапы аудиторской проверки.
4. Подготовка заказа на аудиторские услуги.
5. Оформление договора.

2.3 Технологические основы аудита. (ОК1-11; ПК1.1)

6. Разработка программы проверки, ее основные этапы.
7. Процедуры аудиторской деятельности.
8. Состав группы аудиторов и распределение обязанностей.
9. Рабочие документы аудитора.

2.4 Руководствуясь требованиями ПСАД, составить письмо о проведении аудита; составить договор на оказание аудиторских услуг. (ОК1-11; ПК1.1)

1. Подготовка заказа на аудиторские услуги.
2. Оформление договора.
3. Разработка программы проверки, ее основные этапы.
4. Процедуры аудиторской деятельности.
5. Состав группы аудиторов и распределение обязанностей.
6. Методы и порядок сбора информации.
7. Рабочие документы аудитора.

2.5 Подготовка и заключение договора на проведение аудиторской проверки. Определение объема аудиторской проверки в соответствии с правилами (стандартами) аудиторской деятельности. (ОК1-11; ПК1.1)

1. Документация и оформление результатов аудиторской проверки деятельности организации.
2. Цели и задачи оформления рабочей (плановой и отчетной) документации на отдельных этапах аудиторской проверки.

2.6 Аудиторское заключение: порядок подготовки, структура. (ОК1-11; ПК1.1)

1. Содержание и формы аудиторского заключения, а также акта аудиторской проверки.
2. Ответственность аудиторов за результаты аудиторских проверок.
3. Контроль за качеством проведения аудита.
4. Предварительный и последующий контроль качества аудиторской проверки.

3. Аудит организации. (ОК1-ОК11, ПК1.1-ПК1.4, ПК2.1-ПК2.4, ПК3.1-ПК3.4, ПК4.1-ПК4.)

3.1 Аудит учета денежных средств и операций в валюте. (ОК1-11; ПК1.1-1.4)

1. Цели проверки и источники информации.
2. Методы проверки кассовых операций, операций со счетами в банках и операций в валюте.
3. Проверка правильности документального отражения операций с денежными средствами и операций в валюте.

3.2 Проверка наличных денег в кассе организации, проверка выписок банка с расчетного и валютного счетов. (ОК1-11; ПК1.1-1.4)

1. Проверка законности операций с денежными средствами и операций в валюте.
2. Проверка операций по покупке-продаже иностранной валюты, по определению курсовых разниц.
3. Выводы и предложения по результатам проверки.

3.3 Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. (ОК1-11; ПК1.1-1.2; ПК3.1-ПК3.4; ПК4.3.)

1. Цели проверки и источники информации.
2. Проверка начисления налогов, сборов и страховых взносов, своевременности уплаты и представления отчетности по ним.
3. Проверка правильности документального отражения операций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами.
4. Проверка соответствия данных бухгалтерского учета данным, отраженным в отчетности экономического субъекта.

3.4 Проверка правильности уплаты налогов и сборов. Проверка правильности уплаты страховых взносов. (ОК1-11; ПК1.1-1.2; ПК3.1-ПК3.4; ПК4.3.)

1. Проверка правомерности использования экономическими субъектами льгот по налогам, сборам и страховым взносам в расчетах с бюджетом и внебюджетными фондами.
3. Проверка налоговых регистров.
4. Выводы и предложения по результатам проверки.

3.5 Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций. (ОК1-11; ПК1.1-1.2;

ПК2.1.)

1. Проверка долгосрочных и краткосрочных займов.
2. Методы проверки кредитных взаимоотношений, анализ потребности в кредитах, условий их получения, источников покрытия, эффективности использования.
3. Проверка налогообложения в расчетных и кредитных операциях, налоговых регистров.
4. Проверка правильности документального отражения расчетных и кредитных операций.
5. Выводы и предложения по результатам проверки.

3.6 Проверка дебиторской и кредиторской задолженности, проверка расчетов с подотчетными лицами. (ОК1-11; ПК1.1-1.2; ПК2.1)

1. Цели проверки и источники информации.
2. Методы проверки расчетных взаимоотношений, эффективности работы с дебиторской и кредиторской задолженностью.
3. Проверка расчетов с подотчетными лицами.
4. Выводы и предложения по результатам проверки

3.7 Аудиторская проверка операций с основным и средствами и нематериальными активами. (ОК1-11; ПК1.1-1.4; ПК4.1-4.2)

1. Цели проверки и источники информации.
2. Проверка операций по приобретению и движению основных средств и правильности документального отражения данных операций.
3. Проверка операций по приобретению и движению нематериальных активов.

3.8 Проверка правильности оценки, переоценки основных средств, начисления амортизации. (ОК1-11; ПК1.1-1.4; ПК2.2-2.3)

1. Проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации, списания затрат на ремонт основных средств.
2. Проверка налогообложения в операциях с основными средствами и нематериальными активами, налоговых регистров.
3. Выводы и предложения по результатам проверки.

3.9 Аудиторская проверка операций с производственными запасами. (ОК1-11; ПК1.1-1.2; ПК2.2-2.4; ПК4.1; ПК4.4)

1. Проверка операций по приобретению и движению производственных запасов.
2. Проверка правильности стоимостной оценки и документального отражения данных операций.
3. Проверка налогообложения в операциях с производственными запасами, налоговых регистров.
4. Выводы и предложения по результатам проверки.

3.10 Проверка сохранности материальных ценностей на складе по данным инвентаризаций. (ОК1-11; ПК1.1.-1.2; ПК2.2.-2.3; ПК4.4)

1. Проведение инвентаризации на складах.
2. Документальное оформление инвентаризации по материальным ценностям.
3. Аудиторская проверка итогов инвентаризации материальных ценностей на складах.

3.11 Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда. (ОК1-11; ПК1.1.-1.2; ПК2.1.; ПК2.4; ПК3.2; ПК4.1-4.4)

1. Цели проверки и источники информации.
2. Проверка соблюдения положений законодательства о труде и правильности документального оформления трудовых отношений.
3. Аудиторская проверка Положения об оплате труда. Трудовые договора. Коллективный договор об оплате труда.

3.12 Проверка начисления заработной платы, удержаний из заработной платы, расчета к выдаче. (ОК1-11; ПК2.2; ПК2.4; ПК3.2)

1. Проверка расчетов по оплате труда штатному и внештатному персоналу.
2. Проверка правильности начисления, удержания и уплаты налогов по расчетам с физическими лицами, налоговых регистров.
3. Выводы и предложения по результатам проверки.

3.13 Аудит готовой продукции и ее продажи. Аудиторская проверка финансовых результатов. (ОК1-11; ПК1.1-1.2; ПК2.2-2.2; ПК4.4)

1. Проверка правильности документального оформления внутренних производственных процессов.

2. Проверка правильности отражения продажи продукции в соответствии с принятой учетной политикой, документального подтверждения отгрузки и продажи продукции.
3. Проверка правильности отражения операций по формированию финансового результата от продажи готовой продукции.

3.14 Проверка правильности отнесения затрат на основное, вспомогательное, незавершенное производство и определения себестоимости продукции. (ОК1-11; ПК1.1-1.2; ПК2.2-2.2; ПК4.4)

1. Цели проверки и источники информации.
2. Методы проверки правильности ведения учета затрат, относимых на себестоимость продукции.
3. Проверка правильности отражения косвенных затрат при определении себестоимости готовой продукции.
4. Проверка налогообложения в операциях по учету, налоговых регистров. Выводы и предложения по результатам проверки

Вопросы контрольных работ

1. Основы аудита. (ОК1-ОК11, ПК1.1-ПК1.2)

1.1 Понятие, сущность и содержание аудита. (ОК1-3)

1. Что такое аудит?
2. В чем отличие аудита от других видов контроля?
3. Какими законодательными актами регламентируется ведение аудиторской деятельности в РФ?
4. Что включает в себя система аудита Российской Федерации?

1.2 Организация аудиторской службы. Виды аудита. (ОК1-2)

1. Требования к организации аудиторской службы.
2. Что означает – внутренний аудит?
3. Что означает – внешний аудит?

1.3 Государственный финансовый контроль, ревизия и аудит, их отличия и задачи. Составление таблицы. (ОК1-11)

1. Какие органы осуществляют финансовый контроль в России?
2. Отличительные особенности ревизии от аудита.
3. Основные задачи проведения аудита в организации.

1.4 Законодательная и нормативная база аудита. (ОК1-11)

1. Основные документы, обеспечивающие нормативное регулирование и функционирование системы аудиторской деятельности.
2. Система нормативного регулирования.
3. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.08г.

1.5 Работа с отраслевыми нормативными документами по аудиту. (ОК1-11; ПК1.1)

1. Нормативная документация определяющая деятельность аудиторских служб.
2. Что означает отраслевой аудит?

1.6 Права, обязанности и ответственность аудитора. (ПК1-11)

1. Права аудитора?
2. Основные обязанности аудитора?
3. Какую ответственность несёт аудитор в своей деятельности?

2. Методология аудита. (ОК1-ОК11, ПК1.1-ПК1.2, ПК4.2.)

2.1 Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности. (ОК1-11)

1. Перечислите методы аудиторской деятельности при внутренних и внешних аудиторских проверках.
2. Понятие о функциях аудиторской деятельности.
3. Что означает – аудиторское доказательство.
4. Основное понятие о финансовом, управленческом, налоговом аудите.

2.2 Подготовка и составление общего плана и программы аудита. Построение аудиторской выборки и оценка ее результатов. (ОК1-11; ПК1.1)

1. Основные факторы, определяющие качество и эффективность аудита.
2. Что означает внутренний контроль.
3. Назовите этапы аудиторской проверки.

2.3 Технологические основы аудита. (ОК1-11; ПК1.1)

1. Основные стадии аудиторской проверки.
2. Что такое существенность в аудите?
3. Что является источником информации об экономическом субъекте?
4. Особенности договора о проведении аудиторской проверки.
5. Использование работы других специалистов.
6. Что такое общий план и программа аудита?
7. Чем отличаются предпринимательский и аудиторский риски?
8. Формы и методы аудиторской проверки.

2.4 Руководствуясь требованиями ПСАД, составить письмо о проведении аудита; составить договор на оказание аудиторских услуг. (ОК1-11; ПК1.1)

1. Последовательность подготовки заказа на аудиторские услуги.
2. Содержание договора на проведение аудита.
3. Сущность разработки программы проверки, ее основные этапы.
4. Кто входит в состав группы аудиторов.

2.5 Подготовка и заключение договора на проведение аудиторской проверки. Определение объема аудиторской проверки в соответствии с правилами (стандартами) аудиторской деятельности. (ОК1-11; ПК1.1)

1. Назовите документацию и требования к оформлению результатов аудиторской проверки деятельности организации.
2. Цели и задачи оформления рабочей (плановой и отчетной) документации на отдельных этапах аудиторской проверки.

2.6 Аудиторское заключение: порядок подготовки, структура. (ОК1-11; ПК1.1)

1. Определение, структура и содержание аудиторского заключения?
2. Виды аудиторских заключений.
3. Что представляет собой безоговорочно-положительное аудиторское заключение?
4. Модифицированное аудиторское заключение.
5. Заведомо ложное аудиторское заключение.
6. Характеристика событий, произошедших после даты составления отчетности и подписания аудиторского заключения.

3. Аудит организации. (ОК1-ОК11, ПК1.1-ПК1.4, ПК2.1-ПК2.4, ПК3.1-ПК3.4, ПК4.1-ПК4.)

3.2 Аудит учета денежных средств и операций в валюте. (ОК1-11; ПК1.1-1.4)

1. Какова цель аудита денежных средств?
2. Назовите основные задачи аудита денежных средств.
3. Источники информации при проведении аудита денежных средств.
4. Назовите основные процедуры аудита денежных средств.
5. Перечислите часто встречающиеся виды нарушений кассовой дисциплины.
6. Цель и задачи аудита операций в валюте.
7. Перечислите источники информации при проведении аудита операций в валюте.
8. Аудиторские процедуры при проверке операций в валюте.
9. Типичные нарушения при проведении операций в валюте.

3.2 Проверка наличных денег в кассе организации, проверка выписок банка с расчетного и валютного счетов. (ОК1-11; ПК1.1-1.4)

1. Перечислите основные нормативные документы, которые использует аудитор при проведении контроля операций по расчетному и прочим счетам в банках.
2. Назовите основные источники информации для проверки операций по расчетному и прочим счетам в банках.
3. Для какой цели применяется вопросник аудитора при проверке операций по расчетному и прочим счетам в банках и какие вопросы в него включаются?
4. Приведите основные аудиторские процедуры, применяемые при проверке операций по расчетному и прочим счетам в банках.

3.3 Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. (ОК1-11; ПК1.1-1.2; ПК3.1-ПК3.4; ПК4.3.)

1. Какова цель аудита расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами?
2. Назовите основные задачи аудита расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами.
3. Источники информации при проведении аудита расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами.
4. Назовите основные методы и процедуры аудита расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами.
5. Перечислите часто встречающиеся виды нарушений.

3.4 Проверка правильности уплаты налогов и сборов. Проверка правильности уплаты страховых взносов. (ОК1-11; ПК1.1-1.2; ПК3.1-ПК3.4; ПК4.3.)

1. Назовите виды налогов, сборов.
2. Перечислите виды страховых взносов во внебюджетные фонды.
3. Виды налоговых регистров.

3.5 Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций. (ОК1-11; ПК1.1-1.2; ПК2.1.)

1. Какова цель аудита расчётных и кредитных операций.
2. Назовите основные задачи аудита расчётных и кредитных операций.
3. Источники информации при проведении аудита расчётных и кредитных операций.
4. Назовите основные методы и процедуры аудита расчётных и кредитных операций.
5. Перечислите часто встречающиеся виды нарушений.

3.6 Проверка дебиторской и кредиторской задолженности, проверка расчетов с подотчетными лицами. (ОК1-11; ПК1.1-1.2; ПК2.1)

1. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности.
2. Назовите методы проверки расчетных взаимоотношений.
3. Основные этапы проверки расчётов с подотчётными лицами.

3.7 Аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами. (ОК1-11; ПК1.1-1.4; ПК4.1-4.2)

1. Какова цель аудита операций с основными средствами и нематериальными активами?
2. Назовите основные задачи аудита операций с основными средствами и нематериальными активами.
3. Источники информации при проведении аудита операций с основными средствами и нематериальными активами.
4. Назовите основные методы и процедуры аудита операций с основными средствами и нематериальными активами.
5. Перечислите часто встречающиеся виды нарушений при аудиторской проверке операций с основными средствами и нематериальными активами.

3.8 Проверка правильности оценки, переоценки основных средств, начисления амортизации. (ОК1-11; ПК1.1-1.4; ПК2.2-2.3)

1. Назовите методы оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации.
2. Перечислите основные этапы проверки операций с основными средствами и нематериальными активами.

3.9 Аудиторская проверка операций с производственными запасами. (ОК1-11; ПК1.1-1.2; ПК2.2-2.4; ПК4.1; ПК4.4)

1. Какова цель аудита операций с материально-производственными запасами?
2. Назовите основные задачи аудита операций с материально-производственными запасами.
3. Источники информации при проведении аудита операций с материально-производственными запасами?
4. Назовите основные методы и процедуры аудита операций с материально-производственными запасами.
5. Перечислите часто встречающиеся виды нарушений при аудиторской проверке операций с материально-производственными запасами.

3.10 Проверка сохранности материальных ценностей на складе по данным инвентаризаций. (ОК1-11; ПК1.1.-1.2; ПК2.2.-2.3; ПК4.4)

1. Назовите этапы проверки материальных ценностей на складе.
2. Какие документы являются обязательными при оформлении инвентаризации по материальным ценностям.
3. В чём заключается сущность аудиторской проверки итогов инвентаризации материальных ценностей на складах.

3.11 Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда. (ОК1-11; ПК1.1.-1.2; ПК2.1.; ПК2.4; ПК3.2; ПК4.1-4.4)

1. Цель и задачи аудита соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда.
2. Источники информации при проверке соблюдения трудового законодательства.
3. Виды и формы заработной платы.
4. Удержания из заработной платы.
5. Депонированная заработная плата.

3.12 Проверка начисления заработной платы, удержаний из заработной платы, расчета к выдаче. (ОК1-11; ПК2.2; ПК2.4; ПК3.2)

1. Процедуры аудиторской проверки расчетов по заработной плате.
2. Лицевой счёт работника.

3. Типичные ошибки при проверке расчётов по заработной плате.
4. Наличные и безналичные расчёты по заработной плате.

3.13 Аудит готовой продукции и ее продажи. Аудиторская проверка финансовых результатов. (ОК1-11; ПК1.1-1.2; ПК2.2-2.2; ПК4.4)

1. Готовая продукция.
2. Цель и задачи аудиторской проверки движения готовой продукции.
3. Источники информации.
4. Процедуры аудиторской проверки движения готовой продукции.
5. Типичные ошибки по итогам проверки.

3.14 Проверка правильности отнесения затрат на основное, вспомогательное, незавершенное производство и определения себестоимости продукции. (ОК1-11; ПК1.1-1.2; ПК2.2-2.2; ПК4.4)

1. Этапы аудиторской проверки ведения учёта затрат при определении себестоимости продукции.
2. Перечислите методы ведения учета затрат, относимых на себестоимость продукции.
3. Последовательность проверки правильности отражения косвенных затрат при определении себестоимости готовой продукции.

**Задание для тестированного контроля по разделу
«Основы аудита» (ОК1-ОК11, ПК1.1-ПК1.2.)**

1. На предприятие по результатам аудиторской проверки был наложен штраф за недоначисление налога на прибыль. Какой орган проводил проверку?

1. вышестоящая организация;
2. налоговая инспекция.
3. аудиторская организация.

2. Судебно-бухгалтерская экспертиза проводится:

1. по решению органов налоговой инспекции;
2. по постановлению судебно-следственных органов;
3. по решению уполномоченной кредитной организации (банка).

3. Аудируемые лица – это:

1. организации;
2. организации и индивидуальные предприниматели;
3. организации, подлежащие обязательному аудиту.

4. В штате аудиторской организации должно состоять:

1. не менее двух аттестованных аудиторов;
2. не менее трех аудиторов;
3. число аттестованных аудиторов, работающих в аудиторской организации, не имеет значения.

5. Аудиторские организации в ходе проведения аудиторской проверки устанавливают достоверность отчетности:

1. с абсолютной точностью.
2. в пределах установленного уровня существенности.
3. с точностью, согласованной с руководством аудируемого лица.

6. Аудиторская фирма решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере торговли. Есть ли ограничения в этой области?

1. нет. Аудит – это разновидность обычного предпринимательства;
2. запрещено;
3. для операций с перепродажей товаров ограничений для аудиторов нет.

7. В чем состоит основная функция аудитора?

1. обнаружить и предотвратить ошибки.
2. оказать помощь руководству предприятия в подготовке финансовой отчетности;
3. проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение о ее достоверности.

8. При проведении аудиторской проверки аудиторская организация обязана:

1. в установленный договором срок передать аудируемому лицу аудиторское заключение;
2. устранять выявленные в ходе проверки нарушения правил ведения бухгалтерского учета;

9. Из нижепречисленных определите право аудиторской организации.

1. осуществлять операции по торговле товарами.
2. осуществлять строительную деятельность.
3. создавать аудиторские организации в форме открытых акционерных обществ.
4. самостоятельно определять формы и методы проведения аудита.

10. Аудиторская деятельность - это:

1. деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета.

2. деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.
3. деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности.

11.Что такое инициативный аудит?

1. аудит, проводимый по инициативе государственного органа.
2. аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта.
3. аудит, проводимый по инициативе аудитора.
4. аудит, проводимый по инициативе налогового органа.

12.Определите из нижеперечисленных целей цель аудита бухгалтерской отчетности:

1. формирование и выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта во всех существенных аспектах.
2. контроль правильности расчета и уплаты налогов.
3. контроль правильности расчетов налогооблагаемой базы налога на прибыль.

13.Какое из данных утверждений наиболее точно отражает различие между внешним и внутренним аудитом?

1. внешний аудитор должен быть полностью независим от проверяемой организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и подчиняется руководству этой организации.
2. внутренняя аудиторская служба создается по решению руководства организации, внешняя – по решению налоговых органов.
3. внешний аудитор должен в обязательном порядке иметь лицензию, а внутренний – квалификационный аттестат.

14.Аудитор это физическое лицо:

1. получившее квалификационный аттестат аудитора.
2. получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.
3. получившее квалификационный аттестат аудитора и работающее в аудиторской организации.

15.Имеет ли право аудиторские организации заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской и связанной с ней?

1. да.
2. нет.
3. имеют, если это оговорено в Уставе аудиторской организации.

16.Обязательный аудит проводится только аудиторскими организациями:

1. в организациях, занимающихся розничной торговлей;
2. в организациях, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг;
3. в организациях, оказывающих транспортные услуги.

17.Основной целью аудиторской проверки является:

1. выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ;
2. контроль за финансово-хозяйственной деятельностью организации, осуществляемый в соответствии с законодательством РФ;
3. проверка финансовой бухгалтерской отчетности и установление ее достоверности.

18.Инициативная аудиторская проверка проводится по инициативе:

1. аудиторской организации;
2. проверяемого экономического субъекта;
3. государственных налоговых органов.

19. Внутренний аудит представляет собой:

1. независимую деятельность в организации по проверке и оценке ее работы в интересах руководителей;
2. необязательные ежегодные проверки правильности ведения бухгалтерского учета экономического субъекта вышестоящими инстанциями;
3. часть работы, проводимой внешними аудиторскими организациями.

20. Оплата стоимости аудиторских услуг осуществляется:

1. по договоренности с клиентом на основании расценок, установленных аудиторской фирмой;
2. по договоренности с клиентом, но не выше установленных законодательством РФ расценок;
3. на основании ставок, утвержденных Правительством РФ в зависимости от вида аудиторских услуг и объема работы.

Ответы на тесты:

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 4 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 |

Задание для тестированного контроля по разделу

Методология аудита.

(ОК1-ОК11, ПК1.1-ПК1.2, ПК4.2.)

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.

Ответы на тесты:

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| 4 | 3 | 3 | 1 | 4 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 4 | 1 | 4 | 2 | 3 | 1 | 3 | 4 |

1. Аудит организации. (ОК1-ОК11, ПК1.1-ПК1.4, ПК2.1-ПК2.4, ПК3.1-ПК3.4, ПК4.1-ПК4.

1. Какие первичные документы по учету наличных денежных средств должен проверить аудитор?

1. приходные и расходные ордера

2.платежные поручения

3.аккредитивы

2. Какую запись на оприходование излишков денежных средств в кассе аудитор признает верной?

1.Дебет 50 Кредит 71

2.Дебет 50 Кредит 76

3.Дебет 50 Кредит 91/1

3. Подотчетное лицо, находившееся в командировке, обязано представить в бухгалтерию авансовый отчет в течении:

1.7 календарных дней

2.3 рабочих дней

3.5 рабочих дней

4. В какой срок организация должна сообщить сведения об открытии расчетного счета в банке в налоговые органы?

1.8 десятидневный срок

2.в пятидневный срок

3.в семидневный срок

5. Какую запись на выдачу из кассы депонированной зарплаты аудитор признает верной?

1.Дебет 70 Кредит 50

2.Дебет 76/4 Кредит 50

3.Дебет 71 Кредит 50

6. На каком счете, по мнению аудитора, должны учитываться денежные средства в пути?

1 .52

2. 51

3. 57

7. Назовите основную форму безналичных расчетов в РФ

1.Платежная ведомость

2.Платежное поручение

3.Платежное требование

8. Какую запись на отражение недостачи в кассе аудитор признает верной?

1.Дебет 50 Кредит 94

2.Дебет 94 Кредит 50

3.Дебет 94 Кредит 73/2

9.Расчет между юридическими лицами могут осуществляться наличными деньгами в пределах:

1. 60 000 рублей

2. 100 000 рублей

3. 90 000 рублей

10. Какую запись на утверждение расходов по авансовому отчету аудитор признает верной?

1. Дебет 71 Кредит 50

2. Дебет 71 Кредит 44

3. Дебет 44 Кредит 71

11. Оказание сопутствующих аудиту услуг регламентируется:

1. Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
2. Российским правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним»;
3. Постановлением Правительства Российской Федерации»

12. Аудит представляет деятельность:

1. по независимой проверке бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;
2. по оказанию помощи в расчете налогов и консультированию по финансовым и правовым вопросам;
3. по оказанию помощи в восстановлении бухгалтерского учета экономических субъектов.

13. Как часто Министерство финансов Российской Федерации подтверждает повышение квалификации аудитора путем отметки о ее прохождении на оборотной стороне бланка квалификационного аттестата?

1. один раз в год;
2. один раз в три года;
3. один раз в пять лет.

14. План аудита – это рабочий документ аудитора, составляемый с целью:

1. определения объема и порядка проведения аудита;
2. выявления руководителя аудиторской проверки;
3. расчета уровня существенности аудиторской проверки.

15. Минимальный уставный капитал открытого акционерного общества должен составлять не менее:

1. размера, определенного по усмотрению общего собрания учредителей при создании общества;
2. тысячекратной суммы МРОТ, установленной Федеральным законом на дату регистрации общества;
3. стократной суммы МРОТ, установленной Федеральным законом на дату регистрации общества.

16. Перечислены с расчетного счета отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации. Аудитор должен проверить корреспонденцию счетов:

1. Д 68; К 51;
2. Д 69, К 51;
3. Д 91, К 51.

17. Аудитор признает правильным использование в качестве источника выплаты дивидендов по акциям:

1. себестоимость;
2. валовую прибыль;
3. чистую прибыль.

18. Показатели Отчёта о финансовых результатах бухгалтерской отчетности характеризуют:

1. имущественное положение организации;
2. финансовые результаты деятельности организации;
3. капитал организации;

19. Инициативный аудит проводится по инициативе:

1. экономического субъекта;

2. государственных органов;
3. аудиторской организации.

20. Аудируемое лицо – организация, обычный вид деятельности которой – оказание услуг, начисляет проценты по полученному долгосрочному кредиту, полученному на капитальное строительство, в процессе строительства. Аудитором будет признана правильная запись:

1. Д 08, К 67;
2. Д 91.2 К 67;
3. Д 26, К 67.

Ответы на тесты:

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| 1 | 3 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 1 | 3 | 1 | 3 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 |

Критерии оценки теста:

| Оценка уровня подготовки | | |
|--------------------------|---------------------|------------------------------|
| Балл (отметка) | Результат | |
| 5 | Отлично | более 89% правильных ответов |
| 4 | Хорошо | 70%-89% правильных ответов |
| 3 | Удовлетворительно | 51%-69% правильных ответов |
| 2 | Неудовлетворительно | менее 51% правильных ответов |

3.2 Комплект заданий для самостоятельной работы. (В учебном плане не предусмотрено)

3.3 Зачётно-экзаменационные материалы для промежуточной аттестации

Вопросы для подготовки к дифференцированному зачету (ОК1-11; ПК1.1-1.4; ПК2.1-2.4; ПК3.1-3.3; ПК4.1-4.4)

1. Современная экономическая система контроля России.
2. Цель и основные задачи аудита.
3. Сущность и виды аудита по различным признакам классификации.
4. Критерии проведения обязательного аудита.
5. Внешний и внутренний аудит.
6. Отличие аудита от ревизионной деятельности.
7. Основные принципы аудита.
8. Профессиональные требования к оказанию аудиторских услуг.
9. Уровни системы нормативного регулирования аудиторской деятельности.
10. Порядок аттестации аудиторов.
11. Порядок лицензирования аудиторской деятельности.
12. Права, обязанности и ответственность аудиторской фирмы.
13. Нормы профессиональной этики аудитора.
14. Этапы аудиторских проверок.
15. Задачи предварительного этапа аудиторской проверки.
16. Роль письма-обязательства.
17. Существенность в аудите и ее показатели оценки.
18. Методы оценки существенности аудита.
19. Аудиторский риск, его составляющие, факторы.
20. Риск систем внутреннего контроля, определяющие факторы.
21. Система внутреннего контроля, основные элементы.
22. Роль предварительного этапа аудиторской проверки, его задачи, оценка легитимности учредительных документов.
23. Роль документирования аудита, виды документов аудиторской проверки.
24. Порядок формирования аудиторских бригад, обязанности и полномочия.
25. Состав итоговых документов аудиторской проверки.
26. Структура аудиторского заключения, виды заключений.
27. Сущность качества и методы контроля качества аудиторских проверок.
28. Цель, задачи, информационное обеспечение аудита расчетов, кредита и займов.
29. Процедуры проверки расчетов с подотчетными лицами.
30. Порядок проверки расчетов с поставщиками и покупателями.
31. Аудиторские процедуры проверки расчетов с персоналом по оплате труда.
32. Порядок проведения аудита расчетов по кредитам и займам.
33. Направления проверки расчетов с бюджетом по налогам и сборам.
34. Цели задачи аудита операций с оборотными активами.
35. Этапы проверки организации учета производственных запасов.
36. Основные положения методики аудита кассовых операций.
37. Процедуры проверки операции по расчетным счетам в банке.
38. Основные направления аудита финансовых вложений.

39. Цель основные задачи аудита затрат на производство и выпуск готовой продукции.
40. Цель основные задачи аудита финансовых результатов и их использования.
41. Перечень документов и учетных регистров, служащие источниками информации при проверке затрат на производство и выпуск готовой продукции.
42. Организация проверки ведения учета по счету №20 «Основное производство».
43. Аудиторские процедуры при проверке расходов на продажу.
44. Порядок проверки учетных данных по счету №90 «Продажи».
45. Основные направления аудита учета использования прибыли.
46. Цель, задачи, источники аудита операций с основными средствами и нематериальными активами.
47. Процедуры аудита при проверке операций с нематериальными активами.
48. Определение первоначальной стоимости основных средств и нематериальных активов.
49. Общая методика проверки операций с нематериальными активами.
50. Приемы проверки амортизации основных средств и нематериальных активов.
51. Аудиторские процедуры проверки операций с нематериальными активами.
52. Цель, задачи, информационные источники аудита уставного капитала и расчетов с учредителями.
53. Аудиторские процедуры проверки учредительных документов организации.
54. Процедуры проверки использования при аудите расчетов с учредителями.
55. Процедуры аудита уставного капитала.
56. Аудиторские процедуры учета прочих видов капитала и резервов.
57. Сущность и цели процесса дезагрегирования бухгалтерской отчетности.
58. Основные этапы процесса дезагрегирования бухгалтерской отчетности.
59. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности.
60. Сущность критериев «полнота, точность, оценка», «представления и раскрытия

**Задачи для подготовки к дифференцированному зачету
(ОК1-11; ПК1.1-1.4; ПК2.1-2.4; ПК3.1-3.3; ПК4.1-4.4)**

Задание 1. На предприятии проводилась аудиторская проверка расчётных и кредитных операций. При проверке учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками, работниками бухгалтерии аудируемого лица были предоставлены учётные документы по данному разделу учёта.

Определить основные источники информации (не менее пяти позиций), подлежащие проверке в ходе аудита учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками.

Задание 2. В счёт ранее выданного аванса, поставщик поставил предприятию сырьё на сумму 120 тыс. руб., в том числе НДС – 20 тыс. руб. Служба контроля качества предприятия выявила несоответствие качества 30% сырья уровню, установленному в договоре. В результате чего некачественное сырьё было возвращено поставщику и выставлена претензия на сумму 36 тыс. руб. с НДС.

Задание 3. Организация получила основные средства от учредителя в качестве вклада в уставный капитал. По документам учредителя первоначальная стоимость объекта составила 250 000 рублей, начисленная амортизация - 50 000 рублей. В соответствии с

учредительными документами согласованная денежная оценка учредителей составила 300 000 рублей.

Определить:

Какие рекомендации даст аудитор по отражению в учёте данной операции? В какой оценке будет принят к учёту объект основных средств?

Задание 4. В учредительных документах организации записано, что она создаётся сроком на 5 лет. Организация приобрела объект нематериальных активов, по которым срок полезного использования определить невозможно и установила срок полезного использования 20 лет.

Определить: Какой срок полезного использования признает правомерным аудитор?

Задание 5. Во время проведения инвентаризации на складе перед составлением годового отчёта был составлен акт, в котором зафиксирован факт недостачи материалов на сумму 7 570 400 рублей. Виновные не обнаружены, причина недостачи установлена. По акту, утверждённому руководителем, было принято решение списать недостачу материалов на убытки предприятия. Документов, подтверждающих факт отсутствия виновных лиц, не представлено.

Определить: В каком случае недостачу можно списать на убытки предприятия? Какие рекомендации аудитор даст в данной ситуации?

Задание 6. Заработная плата работника ЗАО Молкомбинат «Адыгейский» с января по октябрь 2019 года составила 135 490 рублей (без учёта налоговых вычетов).

В октябре это же предприятие заключило договор с этим работником на приобретение у него гаража стоимостью 170 000 рублей.

Определить: какая сумма должна быть включена в доход работника, и по какой ставке должен быть удержан налог на доходы физических лиц?

Задание 7. Во время проведения ремонтных работ, после окончания рабочего времени у менеджера финансового отдела Хатковой С.В. пропал компьютер (остаточная стоимость 12 500 рублей, средняя месячная зарплата Хатковой С.В. 14 060 рублей). Администрация предприятия взяла с менеджера объяснительную записку, а затем удержала из заработной платы в последние два месяца сумму ущерба.

Определить: правомерны ли действия администрации предприятия, если нет, то почему?

Задание 8. Электрик Чич Н.С. проработал в ЗАО Молкомбинат «Адыгейский» пять месяцев. 29 июня он уволился по собственному желанию. Заработная плата Чич С.Н. в расчётном периоде составляла: в марте – 16000 рублей, в апреле – 17200 рублей, в мае – 18290 рублей.

Определить: сумму компенсации Чич С.Н. за неиспользованный отпуск.

Задание 9. В июне 2019 года в цехе № 2 ЗАО Молкомбинат «Адыгейский» произошла авария.

Чтобы устранить её последствия, инженер Смоленцев К.М. несколько раз задерживался после окончания своей смены. В результате он сверхурочно отработал пять дней по три часа. Всего в июне Смоленцев К.М. отработал 175 часов. Его месячная норма - 160 часов. Оклад инженера 25 000 рублей.

Определить: сумму заработной платы Смоленцева К.М. за июнь месяц, учитывая оплату за часы сверхурочной работы.

Задание 10. ЗАО Молкомбинат «Адыгейский» 1 июля 2019 года на месяц наняло водителя Сапиева А.К., заключив с ним трудовой договор. Сапиев А.К. был согласен выходить на работу в выходные дни, если это потребуется. Согласно договору, заработная плата Сапиева А.К. 22520 рублей. В июле водитель три раза выходил на работу в выходные дни (в июле 23 рабочих дня).

Определить: сумму заработной платы Сапиева А.К. за июль месяц, учитывая его работу в выходные дни.

Задание 11. В ходе аудиторской проверки были проверены принятые к оплате счета за работы, выполненные при переработке давальческого сырья в готовую продукцию. В бухгалтерском учёте организации-давальца выполнены следующие записи:

Д 20 К 60; Д 43 К 60; Д 91-2 К 60.

Определить: какую запись аудитор признает правильной?

Задание 12. ООО «Гранит» обратилось в аудиторскую фирму с вопросом: «Мы собираемся внести готовую продукцию (бетонные плиты) в счёт вклада в уставный капитал ЗАО Молкомбинат «Адыгейский». Какие записи в учёте следует сделать, если сумма взноса превышает фактическую себестоимость этой продукции?»

На рассмотрение были предложены следующие:

а). Д 58 К 43; б). Д 58 К 43, Д 58 К 91-1; в). Д 58 К 91-1, Д 91-2 К 43,
Д 91-2 К 68 – НДС.

Определить: какие корреспонденции рекомендовала аудиторская фирма?

Задание 13. Решить следующие задания:

1). Проведена регистрация ЗАО, которая в бухгалтерском учёте должна быть отражена одной из проводок:

Д 80 К 75; Д 76 К 80; Д 75 К 80.

Определить: какой проводкой должна быть отражена данная операция?

14. При проверке дочернего акционерного общества обнаружено, что сальдо по счёту 75/1 равно сальдо по счёту 80. Это означает, что:

- уставный капитал АО сформирован полностью;
- АО зарегистрировано менее полугода назад;
- АО не учреждено.

Определить: какой ответ будет правильным.

15. В ходе ряда аудиторских проверок было установлено, что поступление наличных денежных средств в счёт вкладов учредителей в уставный капитал было отражено проводками:

Д 75 К 50; Д 50 К 75; Д 51 К 75; Д 50 К 80.

Определить: какая из проводок правильная?

16. В ходе аудиторской проверки был обнаружен факт включения в состав имущества, вносимого в счёт вклада в уставный капитал организации, не принадлежащих учредителям объектов недвижимости.

Определить: является ли это нарушением законодательства.

Задание 17. Как должна выглядеть заключительная фраза в аудиторском заключении в случае, если бухгалтерский баланс может быть подтверждён аудитором без оговорок, а отчёт о финансовых результатах содержит искажения, или наоборот?

Определить: какая запись делается на публикуемой отчётности?

Задание 18. Может ли организация до закрытия баланса за 2019 год выплатить дивиденды за 2019 год в следующем порядке: сначала за 9 месяцев, а потом за 4 квартал 2019 года?

Определить: если сможет, то, в каком порядке?

Задание 19. После подписания аудиторского заключения аудитору стало известно, что одному из филиалов клиента был нанесён серьёзный ущерб в результате урагана. Событие произошло после даты составления бухгалтерской отчётности. Убыток страховой компанией не возмещается, т.к. договор страхования не заключался.

Оцените ситуацию. Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

Задание 20. Крупное предприятие «Строитель», по территориальному принципу было разделено на 2 самостоятельных предприятия ООО «Искра» и ПК «Рассвет» в мае 2019 года. При разделе был составлен разделительный баланс, и каждое предприятие получило по одному экземпляру идентичного разделительного баланса. На момент аудиторской проверки, ООО «Строитель» не представило аудитору свой экземпляр разделительного баланса.

Оцените ситуацию. Укажите срок хранения разделительного баланса.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций.

4.1 Критерии оценки знаний студентов на экзамене (дифференцированном зачете)

Оценки "отлично" заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка "отлично" выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала.

Оценки "хорошо" заслуживает студент, обнаруживший полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Как правило, оценка "хорошо" выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.

Оценки "удовлетворительно" заслуживает студент, обнаруживший знания основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка "удовлетворительно" выставляется студентам, допустившим погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.

Оценка "неудовлетворительно" выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий. Как правило, оценка "неудовлетворительно" ставится студентам, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании вуза без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.