


Частного профессионального образовательного учреждение
«Магнитогорский колледж современного образования»

Принят
методическим советом
ЧПОУ «Магнитогорский
колледж современного
образования»
Протокол 5 от 24.06.2021г

УТВЕРЖДАЮ: 
Кузьмина С.А., директор ЧПОУ
«Магнитогорский колледж
современного образования»

« 30 » июня 2021 г.

КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

ОП.05 Аудит

программы подготовки специалистов среднего звена

по специальности **38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет**

(по отраслям)

(базовой подготовки)

Магнитогорск, 2021г.

Разработчики:

1. Кравченко Анна Владимировна, заместитель директора по УР

Эксперты (при наличии):

1. Колесникова Наталья Николаевна, преподаватель Многопрофильного колледжа, главный эксперт площадки World skills
2. Лопатина Юлия Владимировна, ИП Лопатина Ю.В.

Техническая экспертиза комплекта контрольно-оценочных средств учебной дисциплины **ОП.05 Аудит** пройдена.

Эксперт: Докукина Е.П., методист ЧПОУ «Магнитогорский колледж современного образования»

Содержание

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств..... | 4 |
| 1.1 Область применения комплекта контрольно-оценочных средств..... | 4 |
| 1.2 Система контроля и оценки освоения программы учебной дисциплины..... | 7 |
| 1.2.1 Формы промежуточной аттестации по учебной дисциплине..... | 7 |
| 1.2.2 Организация текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения учебной дисциплины..... | 7 |
| 1.2.3. Оценка достижения обучающимися личностных результатов..... | 7 |
| 2. Задания для контроля и оценки освоения программы учебной дисциплины..... | 7 |
| 2.1 Задания для текущего контроля..... | 7 |
| 2.2 Задания для промежуточной аттестации..... | 9 |
| 3. Рекомендуемая литература и иные источники..... | 14 |

1. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Область применения комплекта контрольно-оценочных средств

Комплект контрольно-оценочных средств, предназначен для проверки и оценки результатов освоения учебной дисциплины «**Налоги и налогообложение**» основной профессиональной образовательной программы (далее ОПОП) по специальности **38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**.

Контрольно-оценочные средства представляют собой комплект для промежуточной аттестации, входного, рубежного контроля, усвоенных знаний и усвоенных умений по дисциплине в целях овладения предусмотренных стандартом общих и профессиональных компетенций.

Комплект контрольно-оценочных средств позволяет оценивать:

1. Формирование элементов профессиональных компетенций (ПК) и элементов общих компетенций (ОК):

Бухгалтер должен обладать общими компетенциями, включающими в себя способность:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию

на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;

ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;

ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

Бухгалтер должен обладать профессиональными компетенциями, соответствующими основным видам профессиональной деятельности (базовая подготовка).

Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации:

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.

Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации:

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.

Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами:

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 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;

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

Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности:

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 в 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;

ПК 4.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.

Осуществление налогового учета и налогового планирования в организации:

ПК 5.1. Организовывать налоговый учет;

ПК 5.2. Разрабатывать и заполнять первичные учетные документы и регистры налогового учета;

ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты;

ПК 5.4. Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты;

ПК 5.5. Проводить налоговое планирование деятельности организации.

2. Освоение умений и усвоение знаний:

| Освоенные умения, усвоенные знания | Показатели оценки результата | Форма контроля и оценивания |
|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| У1 | У1 Ориентироваться в нормативно – правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации | Выбор основных законодательных документов, регулирующих законодательство об аудиторской деятельности и бухгалтерском учете и отчетности; |
| У2 | Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве РФ | Способствовать проведению аудиторских проверок в страховых организациях |
| 31 | Основные принципы аудиторской деятельности | Перечисление и описание элементов налоговой системы РФ |
| 32 | Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации | Определение основных законодательных документов, регулирующих законодательство об аудиторской деятельности и бухгалтерском учете и отчетности; |
| 33 | Основные процедуры аудиторской проверки страховых организаций | Формулирование этапов проведения процедуры аудиторской проверки; |
| 34 | Порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита страховых организаций | Формулирование основных положений методики проведения |

| | | |
|--|--|-----------------------|
| | | аудиторских проверок; |
|--|--|-----------------------|

1.2. Система контроля и оценки освоения программы учебной дисциплины

1.2.1. Формы промежуточной аттестации по УД

| Учебная дисциплина | Формы промежуточной аттестации |
|--------------------|--------------------------------|
| 1 | 2 |
| ОП.05 Аудит | экзамен |

Колледж вправе осуществлять реализацию образовательных программ или их частей с применением исключительно электронного обучения, дистанционных образовательных технологий, организуя учебные занятия в виде онлайн-курсов, обеспечивающих для обучающихся независимо от их места нахождения и организации, в которой они осваивают образовательную программу, достижение и оценку результатов обучения путем организации образовательной деятельности в электронной информационно-образовательной среде, к которой предоставляется открытый доступ через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет.

1.2.2. Организация текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения программы учебной дисциплины

Формы и процедура текущего контроля и промежуточной аттестации знаний определяются Положением «О текущем контроле и промежуточной аттестации студентов». Входной контроль знаний студентов проводится в начале изучения дисциплины.

Текущий контроль осуществляется в пределах учебного времени, отведенного на учебную дисциплину, оценивается по пятибалльной шкале. Текущий контроль проводится с целью объективной оценки качества освоения программы дисциплины, а также стимулирования учебной деятельности студентов, подготовки к промежуточной аттестации и обеспечения максимальной эффективности учебного процесса. Для оценки качества подготовки используются различные формы и методы контроля. Текущий контроль учебной дисциплины осуществляется в форме выполнения контрольных и тестовых заданий; сдачей нормативов.

Промежуточная аттестация проводится в форме, предусмотренной планом учебного процесса: домашняя контрольная работа, экзамен.

1.2.3. Оценка достижения обучающимися личностных результатов.

Оценка личностных результатов проводится в рамках контрольных и оценочных процедур, предусмотренных настоящей программой.

Комплекс примерных критериев оценки личностных результатов обучающихся:

- демонстрация интереса к будущей профессии;
- оценка собственного продвижения, личностного развития;
- положительная динамика в организации собственной учебной деятельности по результатам самооценки, самоанализа и коррекции ее результатов;

- ответственность за результат учебной деятельности и подготовки к профессиональной деятельности;
- проявление высокопрофессиональной трудовой активности;
- участие в исследовательской и проектной работе;
- участие в конкурсах профессионального мастерства, олимпиадах по профессии, викторинах, в предметных неделях;
- соблюдение этических норм общения при взаимодействии с обучающимися, преподавателями, мастерами и руководителями практики;
- конструктивное взаимодействие в учебном коллективе/бригаде;
- демонстрация навыков межличностного делового общения, социального имиджа;
- готовность к общению и взаимодействию с людьми самого разного статуса, этнической, религиозной принадлежности и в многообразных обстоятельствах;
- сформированность гражданской позиции; участие в волонтерском движении;
- проявление мировоззренческих установок на готовность молодых людей к работе на благо Отечества;
- проявление правовой активности и навыков правомерного поведения, уважения к Закону;
- отсутствие фактов проявления идеологии терроризма и экстремизма среди обучающихся;
- отсутствие социальных конфликтов среди обучающихся, основанных на межнациональной, межрелигиозной почве;
- участие в реализации просветительских программ, поисковых, археологических, военно-исторических, краеведческих отрядах и молодежных объединениях;
- добровольческие инициативы по поддержке инвалидов и престарелых граждан;
- проявление культуры потребления информации, умений и навыков пользования компьютерной техникой, навыков отбора и критического анализа информации, умения ориентироваться в информационном пространстве;
- участие в конкурсах профессионального мастерства и в командных проектах;
- проявление экономической и финансовой культуры, экономической грамотности, а также собственной адекватной позиции по отношению к социально-экономической действительности.

2. ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЯ И ОЦЕНКИ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1 Задания для текущего контроля

Структура контрольно-оценочных средств:

Назначение:

КОС предназначен для контроля и оценки результатов освоения программы «Аудит»

Форма: Контрольные задания для оценки знаний студентов 2-3-х курсов.

Умения:

- ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
- выполнять работы по составлению аудиторских заключений.

Знания:

- основные принципы аудиторской деятельности;
- нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- основные процедуры аудиторской проверки;
- порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита;
- аудит основных средств и нематериальных активов;
- аудит производственных запасов;
- аудит расчетов;
- аудит учета кредитов и займов;
- аудит готовой продукции и финансовых результатов;
- аудит собственного капитала, расчетов с учредителями и отчетности экономического субъекта.

Тест 1.

1. Целью аудита является:

А. выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ

В. проверка и подтверждение правильности отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерской отчетности аудируемых лиц

С. предотвращение налоговых и финансовых нарушений

Основание: ФЗ «Об аудиторской деятельности»

2. Аудитор выражает свое мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности:

А. во всех существенных отношениях

В. во всех существующих и возможных аспектах

С. во всех относящихся к отчетности деталях

3. Должен ли пользователь отчетности принимать мнение аудитора как подтверждение эффективности ведения дел руководством аудируемого лица:

А. нет

В. да

С. да, только в случае проведения обязательного аудита

4. Каким из перечисленных ниже этических принципов деятельности аудитор должен непременно руководствоваться:

А. конфиденциальность

- В. публичность отчетности
- С. отсутствие недоимки по налоговым платежам

5. Каким из перечисленных ниже этических принципов деятельности аудитор должен непременно руководствоваться:

- А. профессиональное поведение
- В. доброжелательность
- С. публичность отчетности

6. Проявление профессионального скептицизма означает, что аудитор:

- А. должен критически оценивать весомость полученных доказательств и внимательно изучать аудиторские доказательства, которые противоречат каким-либо документам и заявлениям
- В. при планировании аудита должен исходить из предположения того, что руководство аудируемого лица не является честным
- С. не должен принимать во внимание устные заявления руководства аудируемого лица

7. Федеральный аудиторский стандарт «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» указывает на следующие причины неизбежных ограничений, присущих аудиту и влияющих на возможность обнаружения аудитором существенных искажений финансовой отчетности:

- А. в ходе аудита применяются выборочные методы и тестирование
- В. наличие неустранимых противоречий в интересах собственников и менеджеров аудируемого лица
- С. несовершенство нормативной базы в области порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности предприятий в переходный период

8. Федеральный аудиторский стандарт «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» указывает на следующие причины неизбежных ограничений, присущих аудиту и влияющих на возможность обнаружения аудитором существенных искажений финансовой отчетности:

- А. то, что любые системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля являются несовершенными
- В. наличие неустранимых противоречий в интересах собственников аудируемого лица государственных и муниципальных контролирующих и надзорных органов
- С. несовершенство нормативной базы в области порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности предприятий в переходный период

9. Услуги, совместимые с проведением у аудируемого субъекта обязательной аудиторской проверки во всех случаях, оказывают по:

- А. постановке бухгалтерского учета
- В. ведению бухгалтерского учета
- С. восстановлению бухгалтерского учета

10. При проведении обязательного аудита предприятий заключение договоров на оказание аудиторских услуг должно осуществляться по итогам открытого конкурса, если доля государственной собственности составляет:

- А. не менее 25%
- В. не более 25%
- С. не более 50%

11. Обязательный аудит проводится:

- А. в случаях, установленных законодательством
- В. по поручению финансовых или налоговых органов
- С. по решению экономического субъекта

12. Одним из критериев обязательной аудиторской проверки является:

- А. сумма активов баланса, превышающая в 200000 раз на конец года установленный законодательством минимальный месячный размер оплаты труда
- В. объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) за год, превышающий в 200000

раз установленный законодательством минимальный месячный размер оплаты труда
С. сумма активов баланса, превышающая в 500000 раз на конец года установленный законодательством минимальный месячный размер оплаты труда

13. При проведении аудита муниципальных унитарных предприятий финансовые показатели, установленные законодательством РФ для целей обязательного аудита:

- А. могут быть понижены законами субъектов РФ
- В. могут быть повышены законами субъектов РФ
- С. не могут пересматриваться законами субъектов РФ.

14. Ответственность за подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности несет:

- А. руководство аудируемого лица
- В. учредители (участники, акционеры) аудируемого лица
- С. главный бухгалтер и (или) лицо, осуществляющее ведение бухгалтерского учета аудируемого лица

15. Чем определяется период, за который проводится обязательная аудиторская проверка:

- А. договором
- В. Федеральным законом № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
- С. инструктивными материалами уполномоченного федерального органа

16. Сопутствующие аудиту услуги это:

- А. предпринимательская деятельность, осуществляемая аудиторской организацией помимо проведения аудиторских проверок
- В. часть вспомогательных работ по осуществлению аудиторской проверки
- С. услуги эксперта

17. Что такое аудиторская деятельность, аудит?

- А. предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей
- В. платная финансовая ревизия
- С. проверка финансовой отчетности и выдача положительного аудиторского заключения

18. Обязательный аудит – это:

- А. аудиторская проверка, предусмотренная Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»
- В. аудит по решению руководства экономического субъекта
- С. аудит по решению собрания акционеров

19. Аудируемые лица – это:

- А. организации и индивидуальные предприниматели
- В. только организации
- С. только индивидуальные предприниматели

20. При проведении обязательного аудита аудиторская организация обязана страховать:

- А. риск ответственности за нарушение договора
- В. свой профессиональный риск
- С. риск ответственности перед пользователями бухгалтерской отчетности

Критерии оценки:

Количество правильных ответов составляет 90% и более – оценка «Отлично»;
Количество правильных ответов составляет 80-89% – оценка «Хорошо»;
Количество правильных ответов составляет 70-79% – оценка «Удовлетворительно»;
Количество правильных ответов составляет менее 70% – оценка «Неудовлетворительно».

Тест 2.

1. Правовые основы осуществления аудиторской деятельности в Российской Федерации определены:

- 1) Законом об аудиторской деятельности;
- 2) Временными правилами аудиторской деятельности в Российской Федерации, утвержденными Указом Президента РФ;
- 3) Порядком осуществления аудиторской деятельности в Российской Федерации, утвержденным Правительством РФ.

2. Инициативная аудиторская проверка проводится:

- 1) по инициативе государственных органов;
- 2) по решению экономического субъекта;
- 3) по инициативе аудитора или аудиторской фирмы.

3. Имеют ли право аудиторские фирмы заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской:

- 1) да;
- 2) нет;
- 3) имеют, если это оговорено в уставе аудиторской организации.

4. Что такое аудит:

- 1) предпринимательская деятельность аудиторов (аудиторских фирм) по осуществлению независимых проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также оказанию иных аудиторских услуг;
- 2) платная финансовая ревизия;
- 3) проверка финансовой отчетности и выдача положительного аудиторского заключения.

5. Основной целью аудита является:

- 1) установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствия совершенных финансовых и хозяйственных операций нормативным актам РФ;
- 2) выявление мошенничества и ошибок в бухгалтерском учете и отчетности;
- 3) исправление всех ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. , .

6. Аудиторская деятельность относится:

- 1) к общественной деятельности;
- 2) государственной деятельности;
- 3) предпринимательской деятельности.

7. Аудиторская фирма решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере продажи недвижимости. Оцените ситуацию:

- 1) такая практика запрещена;
- 2) для аудиторов нет ограничений для проведения операций с недвижимостью;
- 3) возможность совмещения указанных видов бизнеса зависит от разных условий.

8. Аудиторские фирмы в соответствии с законодательством РФ могут иметь:

- 1) организационно-правовую форму акционерного общества закрытого и открытого типа;
- 2) любую организационно-правовую форму, за исключением формы акционерного общества открытого типа;
- 3) любую организационно-правовую форму.

9. В штате аудиторской организации должно состоять:

- 1) не менее пяти аудиторов;
- 2) не менее двух аудиторов;
- 3) не менее трех аудиторов.

10. До рассмотрения заявления о вхождении в члены комитета по аудиторской практике или МФБ необходимо:

- 1) подписать обязательство соблюдать Кодекс этики;
- 2) оплатить членский взнос;
- 3) верно все перечисленное выше.

11. Обязательная аудиторская проверка проводится:

- 1) в случаях, прямо установленных законодательством РФ;
- 2) при обнаружении некачественного аудита;
- 3) по поручениям Комиссии по аудиторской деятельности РФ.

12. Аудиторская организация решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере недвижимости. Есть ли ограничения в этой области:

- 1) для операций с недвижимостью ограничений для аудиторов нет;
- 2) нет, аудит — это разновидность обычного предпринимательства;
- 3) это запрещено.

13. Аудиторская проверка не может проводиться аудиторскими фирмами:

- 1) в отношении экономических субъектов, являющихся их страховщиками;
- 2) в отношении экономических субъектов, являющихся ОАО;
- 3) оказавшими данному экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также составлению бухгалтерской отчетности.

14. Аудиторские организации в ходе проведения аудиторских проверок должны устанавливать достоверность отчетности:

- 1) в тех аспектах, которые аудитор считает необходимым установить с абсолютной точностью;
- 2) с абсолютной точностью;
- 3) во всех существенных отношениях.

15. Государственное регулирование аудиторской деятельности осуществляет:

- 1) уполномоченный федеральный орган исполнительной власти;
- 2) Правительство РФ;
- 3) Совет по аудиторской деятельности.

Критерии оценки:

Количество правильных ответов составляет 90% и более – оценка «Отлично»;

Количество правильных ответов составляет 80-89% – оценка «Хорошо»;

Количество правильных ответов составляет 70-79% – оценка «Удовлетворительно»;

Количество правильных ответов составляет менее 70% – оценка «Неудовлетворительно».

Тест 3.

1. Аудит представляет собой деятельность:

- а) по независимой проверке бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;
- б) направленную на оказание помощи в расчет налогов и консультирование по финансовым правовым вопросам;
- в) направленную на оказание помощи по восстановлению бухгалтерского учета экономических субъектов;
- г) по проверке законности и обоснованности хозяйственных операций ревизуемой организации, правильности их отражения в бухгалтерском учёте и отчётности.

2. Основная цель аудита:

- а) выявление ошибок персонала аудируемого лица;
- б) определение финансовой устойчивости аудируемого лица;
- в) установление возможных факторов мошенничества со стороны персонала аудируемого лица;
- г) выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

3. Инициативный аудит проводится по инициативе:

- а) экономического субъекта;
- б) государственных органов;
- в) аудиторской организации;

г) правоохранительных органов.

4. Основанием внешнего аудита служит:

- а) договор;
- б) задание государственных органов;
- в) указание нормативных актов;
- г) законодательные акты.

5. Обязательной аудиторской проверке подлежат:

- а) акционерные общества;
- б) закрытые акционерные общества;
- в) открытые акционерные общества;
- г) индивидуальные предприятия.

6. Государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ осуществляет:

- а) Президент РФ;
- б) Правительство РФ;
- в) Министерство финансов РФ;
- г) Государственная дума.

7. При проведении проверки аудитор должен отдавать предпочтение:

- а) национальным стандартам;
- б) международным стандартам;
- в) каким-либо другим стандартам;
- г) внутренним стандартам.

8. Руководство организации-клиента отказывается подписать письмо-обязательство.

Как должен поступить аудитор:

- а) отказаться от проведения работ;
- б) начать работы, не обращая внимания на отказ;
- в) посоветоваться с предыдущим аудитором;
- г) отменить на некоторое время проведение работ.

9. Чем определяется ответственность аудитора:

- а) размером штрафных санкций контролирующих органов;
- б) предметом договора и существенностью допустимых отклонений;
- в) размером заработной платы аудитора;
- г) размером ошибок, самостоятельно обнаруженных и исправленных организацией-клиентом.

10. При заключении договора на оказание аудиторских услуг допускаются:

- а) родственные отношения аудитора с руководством (собственником) организации-клиента;
- б) участие аудитора в бизнесе организации-клиента;
- в) независимые взаимоотношения аудитора и организации-клиента;
- г) выполнение аудита по заказу конкурента организации-клиента.

Критерии оценки:

Количество правильных ответов составляет 90% и более – оценка «Отлично»;

Количество правильных ответов составляет 80-89% – оценка «Хорошо»;

Количество правильных ответов составляет 70-79% – оценка «Удовлетворительно»;

Количество правильных ответов составляет менее 70% – оценка «Неудовлетворительно».

2.2 Задание для промежуточной аттестации – экзамен

Вопросы к экзамену.

1. Теоретические основы аудиторской деятельности.
2. Система финансового контроля в РФ. Сущность и краткое содержание.
3. Характеристика общегосударственного финансового контроля.
4. Сущность и классификация аудиторской деятельности.
5. Цели и задачи аудита.
6. Виды прочих аудиторских услуг, связанных с аудитом. Их краткая характеристика.
7. Сопутствующие аудиторские услуги, оказание которых регулируется федеральными правилами (стандартами) аудита.
8. Кодекс этики аудиторов РФ. Содержание и основные положения. Принципы аудита в соответствии с Кодексом этики аудиторов РФ.
9. Обязательный аудит, его содержание. Субъекты обязательного аудита в соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности».
10. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ. Основные нормативно-правовые документы.
11. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности». Сущность и содержание.
12. Аудиторские стандарты. Сущность и содержание.
13. Международные стандарты аудиторской деятельности.
14. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, их назначение и содержание.
15. Внутренние стандарты саморегулируемых аудиторских организаций. Внутренние стандарты аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
16. Аттестация аудиторов, направления аттестации. Порядок выдачи и аннулирования аттестата аудитора.
17. Повышение квалификации аудиторов.
18. Лицензирование аудиторской деятельности. Сущность и содержание. Отмена лицензирования.
19. Права и обязанности аудируемых экономических субъектов.
20. Права и обязанности аудиторов и аудиторских организаций.
21. Аудиторская тайна. Сущность и содержание.
22. Ответственность и независимость аудиторов и аудиторских организаций.
23. Саморегулируемые аудиторские организации, их роль в регулировании аудиторской деятельности.
24. Выбор аудитора или аудиторской организации экономическим субъектом.
25. Выбор экономического субъекта аудиторскими организациями и аудиторами.
26. Различия и общие черты аудита и ревизии.
27. Письмо о согласии на проведение аудита в соответствии с федеральным правилом (стандартом) №12 «Согласование условий проведения аудиторских заданий».
28. Договор на проведение аудиторской проверки, его назначение и содержание.
29. Аудиторские доказательства в соответствии с федеральным правилом (стандартом) № 5 «Аудиторские доказательства».
30. Методы получения аудиторских доказательств по существу.
31. Получение разъяснений от руководства проверяемого экономического субъекта в ходе аудиторской проверки в соответствии с федеральным правилом (стандартом) № 23 «Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица».
32. Общение с руководством экономического субъекта в ходе аудиторской проверки.
33. Служба внутреннего аудита проверяемого экономического субъекта – помощник аудитора.
34. Существенность в аудите в соответствии с федеральным правилом (стандартом) №4 «Существенность в аудите». Сущность и основные понятия.
35. Определение уровня существенности.

36. Аудиторский риск, сущность и основные компоненты.
37. Неотъемлемый риск. Общие понятия и порядок оценки.
38. Риск средств контроля. Общие понятия и порядок оценки.
39. Риск существенных искажений, риск не обнаружения, их связь. Методы снижения риска не обнаружения.
40. Назначение и содержание аудиторского заключения в соответствии с федеральным правилом (стандартом) № 6 «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности».
41. Виды аудиторских заключений.
42. Безоговорочно положительное аудиторское заключение.
43. Виды и содержание модифицированных аудиторских заключений.
44. Отрицательное аудиторское заключение.
45. Аудиторское заключение с отказом от выражения мнения.
46. Аудиторское заключение с оговоркой.
47. Аудиторское заключение с привлекающей внимание частью.
48. Заведомо - ложное аудиторское заключение
49. Отражение в аудиторской документации событий после отчетной даты в соответствии с федеральным правилом (стандартом) № 10 «События после отчетной даты».
50. Информация руководства проверяемого экономического субъекта по результатам проведения аудита, в соответствии с федеральным (правилом) стандартом № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника».
51. Планирование аудита в соответствии с федеральным правилом (стандартом) № 3 «Планирование аудита».
52. Общий план проведения аудиторской проверки. Сущность и содержание.
53. Программа проведения аудиторской проверки. Сущность и содержание.
54. Основные принципы документирования аудита в соответствии с федеральным правилом (стандартом) № 2 «Документирование аудита».
55. Использование работы эксперта в аудиторской деятельности в соответствии с федеральным правилом (стандартом) № 32 «Использование аудитором результатов работы эксперта».
56. Использование работы другого аудитора в соответствии с федеральным правилом (стандартом) № 28 «Использование результатов работы другого аудитора».
57. Классификация и сущность методик проведения аудита.
58. Методика аудита общих документов организации.
59. Методика аудита отдельного участка учета.

Экзаменационные билеты.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

Вопросы:

1. Система финансового контроля в РФ. Сущность и краткое содержание.
2. Общение с руководством экономического субъекта в ходе аудиторской проверки.
3. Задача.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 2

Вопросы:

1. Сущность и классификация аудиторской деятельности.
2. Служба внутреннего аудита проверяемого экономического субъекта – помощник аудитора.
3. Задача.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 3

Вопросы:

1. Цели и задачи аудита.
2. Существенность в аудите в соответствии с федеральным правилом (стандартом) №4 «Существенность в аудите». Сущность и основные понятия.
3. Задача.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 4

Вопросы:

1. Виды прочих аудиторских услуг, связанных с аудитом. Их краткая характеристика.
2. Аудиторский риск, сущность и основные компоненты.
3. Задача.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 5

Вопросы:

1. Обязательный аудит, его содержание. Субъекты обязательного аудита в соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности».
2. Неотъемлемый риск. Общие понятия и порядок оценки.
3. Задача.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 6

Вопросы:

1. Выбор аудитора или аудиторской организации экономическим субъектом.
2. Риск средств контроля. Общие понятия и порядок оценки.
3. Задача.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 7

Вопросы:

1. Различия и общие черты аудита и ревизии.
2. Риск существенных искажений, риск не обнаружения, их связь. Методы снижения риска не обнаружения.
3. Задача.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 8

Вопросы:

1. Аудиторские доказательства в соответствии с федеральным правилом (стандартом) № 5 «Аудиторские доказательства».
2. Риск существенных искажений, риск не обнаружения, их связь. Методы снижения риска не обнаружения.
3. Задача.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 9

Вопросы:

1. Методы получения аудиторских доказательств по существу.
2. Безоговорочно положительное аудиторское заключение.
3. Задача.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 10

Вопросы:

1. Получение разъяснений от руководства проверяемого экономического субъекта в ходе аудиторской проверки в соответствии с федеральным правилом (стандартом) № 23 «Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица».

2. Программа проведения аудиторской проверки. Сущность и содержание.
3. Задача.

Задачи.

1. Определите состав работ общего плана управленческого и финансового аудита в соответствии с содержанием названных видов аудиторской деятельности.
2. Назовите работы планов аудита основных средств, нематериальных активов, денежных средств, и других групп имущества, принимая во внимание осуществляемые с имуществом группы операции.
3. Назовите работы, которые следует предусмотреть в общем плане аудита в разрезе доходов, расходов и финансовых результатов
4. Аудиторская фирма ЗАО «Аудитор-консультант» 25.02.2014 г. заключила договор на проведение аудиторской проверки ЗАО «Волна» за 2013 г.

Этому предшествовало следующее обстоятельство. Акционер Иванов О. А. обратился к руководителю ЗАО «Волна» с просьбой провести аудиторскую проверку за 2013 г. силами аудиторской фирмы, так как он не согласен с результатами ревизии ЗАО «Волна» за 2013 г., проведенной ревизионной комиссией этого ЗАО.

К договору об аудиторской проверке с фирмой «Аудитор - консультант» приложило заявление акционера Иванова О. А. с резолюцией гендиректора ЗАО «Волна» о согласии на проведение аудиторской проверки.

Согласно отчетным данным ЗАО «Волна»:

- объем выручки от реализации продукции за 2013г. составил 51 млн. руб.;
- сумма активов баланса на 01.01.2014 г. – 10 млн. руб.

Минимальная месячная оплата труда 2013 г. составила: 100 руб.

Какова форма проведения аудиторской проверки ЗАО «Волна» (обязательная или инициативная)?

За счет каких средств следует отнести расходы по проведению этой проверки бухгалтерии ЗАО «Волна»?

5. Аудиторская организация 1 февраля подала заявление о продлении лицензии на аудиторскую деятельность, срок действия которой истекал 11 февраля, а 25 февраля заключила договор с экономическим субъектом на проведение аудита с 1-го по 30-е апреля. Лицензирующий орган принял решение о продлении срока действия лицензии аудиторской организации 1-го апреля.

Действительна ли сделка аудиторской организации и экономического субъекта, а если нет, то почему?

6. Вновь организованная аудиторская фирма ЗАО «Северо-восток-аудит» представила в

марте 2006 г. в Минфин РФ заявление о выдаче лицензии с приложением следующих документов:

- копий учредительных документов и свидетельства о государственной регистрации, заверенных Московской регистрационной палатой;
- справки банка об уплате 50% уставного капитала в сумме 3,5 тыс. руб. (уставный капитал согласно уставу определен в 7 тыс. руб.);
- квитанции банка об уплате сбора за выдачу лицензии.

Минфин РФ вернул документы. *Укажите причины возврата документов.*

7. Николаев Н.Н. в 2014 г. решил заниматься аудиторской деятельностью самостоятельно. Сдав соответствующие экзамены, получил сертификат об окончании курса подготовки аудиторов.

Для получения квалификационного аттестата аудитора, он представил в Минфин РФ документы, в том числе:

- заверенные по месту работы копию диплома об окончании Волгоградского юридического колледжа и выписку из трудовой книжки, из которой следовало, что три последних года он работает бухгалтером - претензионистом на заводе;
- заявление установленной формы, где указал, что до призыва в армию и поступления на учебу в колледж привлекался к уголовной ответственности за хулиганство.

ЦАЛАК вернула документы Николаеву. *Укажите причины возврата документов.*

8. Страховая компания предложила аудиторской фирме стать ее аудитором. Однако среди персонала этой фирмы нет специалистов по страховой деятельности. Может ли фирма принять данное предложение?

9. В вашу аудиторскую фирму с целью заключения договора на проведение аудита обратилась страховая компания, главным бухгалтером которой является сестра вашей (вашего) супруги (супруга).

Можете ли вы заключить договор с данной страховой организацией? Не будут ли нарушены основные положения принципа независимости аудитора в случае заключения такого договора?

10. Извлечение из договора на оказание аудиторских услуг от 01.03.2014 г.

«Аудиторская фирма» № (лицензия в области общего аудита выдана Минфином РФ 21.07.2013 за № сроком на 3 года), именуемая в дальнейшем «исполнитель», и ОАО «Московский ваучерный фонд», именуемый в дальнейшем «Заказчик», заключили настоящий договор о нижеследующем:

1) Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя обязательства по выполнению следующих работ:

- провести восстановление бухгалтерского учета Заказчика за 2012 г.;

- провести обязательную аудиторскую проверку достоверности отчетности Заказчика за 2013г.

2) Стоимость работ Исполнителя определяется исходя из установленной Аудиторской Палатой России стоимости 1 часа аудиторских услуг 50\$. Расчетное количество часов: на восстановление учета – 1280, на аудиторскую проверку – 320, итого 1600 часов.

Укажите на факты несоответствия данных, приведенных в договоре, действующему законодательству.

Критерии оценки

Критерии оценки (при выполнении тестовых заданий)

1. «5» - 85% - 100%
2. «4» - 70 – 84%
3. «3» - 50% - 69%
4. «2» - менее 50%

Оценивание

| Оценка | Условия, при которых выставляется оценка |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| отлично | ответ полный и правильный на основании изученных знаний и умений; материал изложен в определенной логической последовательности, литературным языком; ответ самостоятельный |
| хорошо | ответ полный и правильный на основании изученных знаний и умений; материал изложен в определенной логической последовательности, при этом допущены две-три несущественные ошибки, исправленные по требованию преподавателя |
| удовлетворительно | ответ полный, но при этом допущена существенная ошибка, или ответ неполный, несвязный. |
| неудовлетворительно | при ответе обнаружено непонимание учащимся основного содержания учебного материала или допущены существенные ошибки, которые учащийся не смог исправить при наводящих вопросах преподавателя или ответ отсутствует |

3. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА И ИНЫЕ ИСТОЧНИКИ

Основные источники:

1. Аудит: учебно-методический комплекс / Гончарова Г.Н. – Челябинск: ЧКИИТиЭ, 2018.
2. Лебедева Е.М. Аудит: учебник. – М.: Академия, 2019.
3. Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В. Аудит: учебник / Под ред. В.И.Подольского. – 6-е изд., стер. – М.: Академия, 2019.

Дополнительные источники:

4. Арабян К.К. Организация и проведение аудиторской проверки: Учебное пособие. – М.: ЮНИТИ, 2017.
5. Богатая И.Н., Лабынцев Н.Т., Хахонова Н.Н. Аудит: учебное пособие, 4-е изд, перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2017.
6. Горожанкина Е.А. Аудит: Учебник для ССУЗов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательский дом «Дашков и К°», 2018.
7. Ендовицкий С.В. Аудит: Учебное пособие для ССУЗов. – М.: ИН-ФОЛИО, 2018.
8. Лебедева Е.М. Аудит: Практикум: учеб. пособие. – М.: Академия, 2017.
9. Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В. Задачник по аудиту: учеб. пособие / Под ред. В.И.Подольского. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Академия, 2018.
10. Суйц В.П., Л.В.Сотникова Аудит: Учебное пособие для ССУЗов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: КноРус, 2019.

Интернет-ресурсы:

11. Бухгалтерский учет, налоги, аудит в Российской Федерации: Бухучет и налоги на сайте: <http://www.audit-it.ru/>.