

Частного профессионального образовательного учреждение
«Магнитогорский колледж современного образования»

Принят
методическим советом
ЧПОУ «Магнитогорский
колледж современного
образования»

Протокол № 6 от 27.06.2022г.



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, 2022г.

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/>.