

Департамент образования и науки города Москвы
Государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования города Москвы
«Московский городской педагогический университет»
Институт среднего профессионального образования имени К.Д. Ушинского

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ/ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
ОП.05 Аудит

Специальность

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Москва
2021

1. Наименование дисциплины: ОП.05 Аудит

2. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины

Наименование трудового действия	Наименование компетенции	Поэтапные результаты освоения дисциплины (прохождения практики)	Оценочные средства
Общие компетенции			
<p>ОК 1 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам</p>	<p>Умения: распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия; определить необходимые ресурсы;</p> <p>владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)</p> <p>Знания: актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности</p>	<p>Реферат, тестирование, решение разноуровневых заданий и задач, контрольная работа, экзамен</p>	
<p>ОК 2 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности</p>	<p>Умения: определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее</p>	<p>Реферат, тестирование, решение разноуровневых</p>	

	<p>значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска</p> <p>Знания: номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации</p>	<p>заданий и задач, контрольная работа, экзамен</p>
<p>ОК 3 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.</p>	<p>Умения: определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования</p> <p>Знания: содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования</p>	<p>Реферат, тестирование, решение разноуровневых заданий и задач, контрольная работа, экзамен</p>
<p>ОК 4 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.</p>	<p>Умения: организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.</p> <p>Знания: психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; основы проектной деятельности коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности</p>	<p>Реферат, тестирование, решение разноуровневых заданий и задач, контрольная работа, экзамен</p>
<p>ОК 5 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста.</p>	<p>Умения: грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе</p> <p>Знания: особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений.</p>	<p>Реферат, тестирование, решение разноуровневых заданий и задач, контрольная работа, экзамен</p>

<p>ОК 07 Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях.</p>	<p>Умения: Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях Знания: Правила экологической безопасности и ресурсосбережения при ведении профессиональной деятельности</p>	<p>Устный опрос, дискуссия, реферат</p>
<p>ОК 9 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности</p>	<p>Умения: применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение Знания: современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности</p>	<p>Контрольная работа, собеседование</p>
<p>ОК 10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках</p>	<p>Умения: понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы; участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности; кратко обосновывать и объяснить свои действия (текущие и планируемые); писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы Знания: правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика); лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности; особенности произношения; правила чтения текстов профессиональной направленности</p>	<p>Реферат, тестирование, решение разноуровневых заданий и задач, контрольная работа, экзамен</p>
<p>ОК 11 Использовать знания по финансовой грамотности, планировать</p>	<p>Умения: выявлять достоинства и недостатки</p>	<p>Реферат,</p>

<p>предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.</p>	<p>коммерческой идеи; презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; оформлять бизнес-план; рассчитывать размеры выплат по процентным ставкам кредитования; определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности; презентовать бизнес-идею; определять источники финансирования</p> <p>Знания: основы предпринимательской деятельности; основы финансовой грамотности; правила разработки бизнес-планов; порядок выстраивания презентации; кредитные банковские продукты</p>	<p>тестирование, решение разноуровневых заданий и задач, контрольная работа, экзамен</p>	
<p>Профессиональные компетенции</p>			
<p>Отражение в бухгалтерском учете результатов переоценки объектов бухгалтерского учета, пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств</p>	<p>ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета</p>	<p>Знает: нормативные документы, регулирующие порядок проведения инвентаризации имущества; основные понятия инвентаризации имущества; характеристику имущества организации;</p> <p>Умеет: руководствоваться нормативными документами, регулиющими порядок проведения инвентаризации имущества; пользоваться специальной терминологией при проведении инвентаризации имущества; давать характеристику имущества организации; готовить регистры аналитического учета по местам хранения имущества и передавать их лицам, ответственным за подготовительный этап, для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации; составлять инвентаризационные описи; проводить физический подсчет имущества;</p>	<p>Тестирование, реферат, экзамен</p>

		<p>составлять сличительные ведомости и устанавливать соответствие данных о фактическом наличии средств с данными бухгалтерского учета</p> <p>Имеет практический опыт: ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнения работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации</p>	
<p>Регистрация данных, содержащихся в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета</p>	<p>ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации</p>	<p>Знает: порядок формирования бухгалтерских проводок по отражению недостачи ценностей, выявленные в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей"; порядок формирования проводок по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения; процедуру составления акта по результатам инвентаризации.</p> <p>Умеет: формировать бухгалтерские проводки по отражению недостачи ценностей, выявленные в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей"; формировать бухгалтерские проводки по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения; составлять акт по результатам инвентаризации.</p> <p>Имеет практический опыт: ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнения работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации</p>	<p>Тестирование, реферат, экзамен</p>
<p>Сопоставление результатов инвентаризации с данными</p>	<p>ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых</p>	<p>Знает: порядок инвентаризации дебиторской и кредиторской</p>	<p>Тестирование, реферат, экзамен</p>

<p>регистров бухгалтерского учета и составление сличительных ведомостей</p>	<p>обязательств организации</p>	<p>задолженности организации; порядок инвентаризации расчетов; технологии определения реального состояния расчетов; порядок выявления задолженности, нереальной для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников, либо к списанию ее с учета; порядок инвентаризации недостач и потерь от порчи ценностей (счет 94), целевого финансирования (счет 86), доходов будущих периодов (счет 98). Умеет: проводить выверку финансовых обязательств; участвовать в инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации; проводить инвентаризацию расчетов; определять реальное состояние расчетов; выявлять задолженность, нереальную для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников, либо к списанию ее с учета; проводить инвентаризацию недостач и потерь от порчи ценностей (счет 94), целевого финансирования (счет 86), доходов будущих периодов (счет 98); Имеет практический опыт: ведение бухгалтерского учета источников формирования</p>	
<p>Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и</p>	<p>ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов</p>	<p>Практический опыт: выполнении контрольных процедур и их документировании; Умения: проводить сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов; Знает: методы сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.</p>	<p>Тестирование, реферат, экзамен</p>

финансовых обязательств организации			
Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации	ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля	<p>Практический опыт: в выполнении контрольных процедур и их документировании; в подготовке оформления завершающих материалов по результатам внутреннего контроля.</p> <p>Умеет: составлять акт по результатам инвентаризации; составлять сличительные ведомости и устанавливать соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета; выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.</p> <p>Знает: порядок составления сличительных ведомостей в бухгалтерии и установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета; процедуру составления акта по результатам инвентаризации.</p>	Тестирование, реферат, экзамен
Форма промежуточной аттестации: экзамен в пятом семестре			

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

Оценка качества освоения программы курса осуществляется посредством текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся.

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины. Промежуточная аттестация обеспечивает оценивание промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине.

Формы, системы оценивания, порядок проведения промежуточной аттестации, а также ее периодичность устанавливаются локальными нормативными актами организации.

Текущий контроль успеваемости

Тестирование - как метод оценки учебных достижений обучающихся вызван особенностями тестов, обеспечивающих объективность, быстроту, однозначность, технологичность оценивания и научную обоснованность результатов. Методика тестирования позволяет охватить большое количество критериев оценки и допускает компьютерную обработку данных. Как правило, предлагаемые тесты оценки компетенций делятся на психологические, квалификационные (в учебном процессе эту роль частично выполняет педагогический тест) и физиологические. Первые позволяют оценить личностные качества, вторые помогают определить степень квалификации, а третьи выявляют физиологические особенности участника оценки.

Описание показателей и критериев оценивания, шкал оценивания

(максимум – 3 балла)

Критерии	Показатели	Шкала оценивания
Количество выполненных тестовых заданий	55% и более	1 балл

Реферат – продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения.

Описание показателей и критериев оценивания, шкал оценивания

(максимум – 4,5 балла)

Критерии	Показатели	Шкала оценивания
Оформление реферата	Печатную форму. Документ должен быть создан в программе Microsoft Word. Поля страницы: левое – 30 мм, другие – по 20 мм.	0,25 балла
	Выравнивание текста – по ширине. Красная строка оформляется на одном уровне на всех страницах реферата. Отступ красной строки равен 1,25 см.	0,25 балла
	Шрифт основного текста – Times New Roman. Размер – 14 п. Цвет – черный. Интервал между строками – полуторный.	0,25 балла
	Нумерацию страниц. Отсчет ведется с титульного листа, но сам лист не нумеруют. Используются арабские цифры.	0,25 балла
	Оформление цитат. Они заключаются в скобки. Авторская пунктуация и грамматика сохраняется. Нумерацию глав, параграфов. Главы нумеруются римскими	0,25 балла

	цифрами (Глава I, Глава II), параграфы – арабскими (1.1, 1.2).	
Содержание реферата	Информационная достаточность	0,5 балла
	Соответствие материала теме и плану	0,25 балла
	Стиль и язык изложения (целесообразное использование)	0,5 балла
	Терминологии, пояснение новых понятий, лаконичность	0,5 балла
	Наличие выраженной собственной позиции	0,5 балла
	Владение материалом	0,5 балла
	Адекватность и количество использованных источников	0,5 балла

Промежуточная аттестация обучающихся

5 семестр – экзамен.

Оценочное средство – экзамен.

Оценочные средства промежуточной аттестации

Экзамен - вид аттестации, в результате которого обучающийся получает оценку в четырехбалльной шкале («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»).

При определении уровня достижений обучающихся на зачете/экзамене необходимо обращать особое внимание на следующее:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос;
- показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном оперировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи;
- знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной дисциплины и междисциплинарных связей;
- ответ формулируется в терминах дисциплины, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию обучающегося;
- теоретические постулаты подтверждаются примерами из практики.

Описание показателей и критериев оценивания, шкал оценивания

(максимум – 5 баллов)

Критерии	Показатели	Шкала оценивания
Степень раскрытия учебного материала	Знание программного материала и структуры дисциплины, а также основного содержания и его элементов в соответствии с прослушанным лекционным курсом и с учебной литературой	1 балл
	Логически корректное, непротиворечивое, последовательное и аргументированное построение ответа по вопросам	0,5 балла
	Понимание взаимосвязей между проблемными вопросами дисциплины	0,5 балла
	Отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей научной области	0,5 балла
	Понимание содержания проблемы и ее междисциплинарных связей в рамках предметной области	0,5 балла
Умение	Понимание существа обсуждаемых конкретных проблем, а	0,5 балла

применять теоретический материал при решении практических задач	также актуальности и практической значимости изучаемой дисциплины	
	Владение методологией дисциплины, умение применять теоретические знания при решении задач, обосновывать свои действия	1 балл
	Представление обоснованных выводов при решении практических задач	0,5 балла

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

Промежуточная аттестация

Оценочное средство – экзамен в формате тестирования

Примерная тематика тестовых заданий:

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:

- С абсолютной точностью.
- *В пределах установленного уровня существенности.*
- 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 аудиторской 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) Обязательные 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.

21. Каким этическим принципом аудиторской деятельности аудитор должен руководствоваться в обязательном порядке?

- 1) Публичность отчетности;

2)Профессиональное поведение;

3)Доброжелательность.

22.Аудит представляет собой:

1)Деятельность органов государственного финансового контроля по проверке финансово-хозяйственной деятельности организации;

2)Независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;

3)Деятельность по составлению налоговых деклараций и финансовой (бухгалтерской) отчетности.

23.Обязан ли аудитор оценивать эффективность ведения дел руководством в аудиторском заключении?

1)Нет;

2)Да;

3)Да, только в случае обязательного аудита.

24.Должен ли пользователь отчетности принимать мнение аудитора как выражение уверенности в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем?

1)Да;

2)Нет;

3)Только в случае проведения обязательного аудита.

25.Кто несет ответственность за подготовку и представление бухгалтерской отчетности?

1)Руководство аудиторской организации;

2)Проверяющие аттестованные аудиторы;

3)Руководство аудируемого лица;

4)Руководство аудируемого лица и руководство аудиторской организации совместно.

26.Освобождает ли аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство аудируемого лица от ответственности за допущенные в ней ошибки и искажения?

1)Да;

2)Нет;

3) Да, но только в случае обязательного аудита.

27. Проведения обязательного аудита определяется:

- 1) Руководством проверяемого предприятия;
- 2) *Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;*
- 3) Договором на оказание аудиторских услуг.

3 Правовые и организационные основы аудиторской деятельности

28. Главный бухгалтер для проведения обязательной аудиторской проверки пригласил аудиторскую организацию, где работают его близкие родственники (руководители и аудиторы). Оцените ситуацию:

- 1) *так делать не разрешается.*
- 2) почему нет, главное, чтобы у них была лицензия на право занятия аудитом.
- 3) Это возможно, главное – опыт аудиторов и качество аудита, умеренная стоимость работ; остальное не имеет значения.

29. Аудиторская фирма заключила с организацией договор на восстановление учета.

Выполнила эту работу. Затем заключила договор с этой же организацией на обязательный аудит и выдала безоговорочно положительное аудиторское заключение. Оцените ситуацию:

- 1) *так не разрешается;*
- 2) так можно: восстановление учета - одна из услуг, оказываемых аудиторскими фирмами;
- 3) было бы лучше, если бы эти два вида работ выполнили разные аудиторы этой аудиторской организации.

30. Аудиторской тайной является:

- 1) *сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками при выполнении аудиторских услуг;*
- 2) сведения о заключении с аудируемым лицом договора о проведении обязательного аудита;
- 3) сведения о величине оплаты аудиторских услуг..

31. Акционерное общество открытого типа функционирует два года. Пока число акционеров менее 100. Распространяется ли на него требование проведения обязательного аудита, если руководство не нуждается в услугах аудиторов?

1) *да;*

2) нет;

3) по усмотрению руководства акционерного общества.

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

1) *это запрещено;*

2) нет, аудит – это разновидность обычного предпринимательства;

3) для операций с недвижимостью ограничений для аудиторов нет.

33. Организация пригласила для проведения аудита аудиторскую фирму, которая является одним из его учредителей. Оцените ситуацию.

1) *аудиторская фирма не вправе проводить аудит данной организации;*

2) это лучший вариант, т.к. обе стороны заинтересованы в проведении аудита;

3) самое главное, чтобы была приемлемой качество и стоимость работ.

34. Аудиторская организация несет ответственность за:

1. за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемой организации;

2. искажение бухгалтерской отчетности, не устраненные аудируемой организацией в ходе проверки;

3. *выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемой организации.*

35. Может ли аудитор оказывать сопутствующие аудиту услуги организации «А», если он является ее учредителем?

1. *Да;*

2. Нет.

36. Может ли аудитор проводить обязательный аудит организации «А», если он два года перед проверкой проводил в этой организации восстановление бухгалтерского учета?

1. Да.

2. *Нет.*

37. В результате проведения аудиторской проверки аудиторская организация пришла к выводу, что отчетность организации «А» недостоверна. Руководитель организации «А» отказался оплачивать работу на основании того, что он не согласен с целым рядом замечаний и окончательным выводом. Оцените ситуацию:

1. Руководитель организации поступил правильно.
2. Руководитель организации не должен отказываться оплачивать услуги аудиторов в это случае.
3. *Руководитель организации обязан своевременно оплачивать услуги аудиторов в соответствии с договором.*

38. Аудитор, осуществив аудиторскую проверку и передав аудиторское заключение клиенту, отказался передать ему сведения о нормативных актах, на которых основывались его замечания и выводы. Он сослался на то, что эта работа не была предусмотрена договором.

Оцените его действия:

1. Аудитор прав, надо было сделать об этом запись в договоре с клиентом;
2. Закон «Об аудиторской деятельности» не дает права клиенту получать такую информацию;
3. *Аудитор обязан предоставлять клиенту такую информацию, независимо от того, что было записано в договоре.*

39. Ответственность аудитора включает:

1. *Ответственность за содержание заключения;*
2. Ответственность за ведение бухгалтерского учета клиента;
3. Ответственность за содержание индивидуальной отчетности аудируемого лица.

40. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций осуществляют:

1. *саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов;*
2. уполномоченный федеральный орган;
3. налоговые органы.

41. Саморегулируемая организация аудиторов должна насчитывать:

1. не менее 1000 физических лиц или не менее 300 коммерческих организаций, соответствующих требованиям к аудиторским организациям или индивидуальным аудиторам;
2. *не менее 700 физических лиц или не менее 500 коммерческих организаций, соответствующих установленным законом требованиям к членству в такой организации;*
3. ограничений нет.

42.Руководство аудируемого лица несет ответственность:

1. *за возникновение непреднамеренных и преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности;*
2. только за возникновение преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности;
3. за правильность и полноту данных, отраженных в отчете аудитора, о выявленных им существенных искажений бухгалтерской отчетности.

43.Обязан ли аудитор сообщать налоговым органам по месту регистрации проверяемого предприятия о выявленных в ходе проверки нарушениях налогового законодательства?

1. *Не обязан.*
2. Обязан.
3. Обязан по требованию налогового органа.

44.Определить, какое из положений наиболее верно устанавливает задачу, стоящую перед внешним аудитором:

1. Обнаружить ошибку, наказать виновных.
2. Оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности.
3. *Проверить финансовую (бухгалтерскую) отчетность и выразить мнение о ее достоверности во всех существенных аспектах.*

45.Каким документом в настоящее время определены правовые основы аудиторской деятельности?

1. Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете».
2. *Федеральным законом Российской Федерации «Об аудиторской деятельности».*
3. Временными правилами аудиторской деятельности в Российской Федерации.

46. Из нижеперечисленных обязанностей определите обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов:

1. Осуществлять формирование безоговорочно положительных аудиторских заключений.
2. Осуществлять формирование бухгалтерской отчетности.
3. *Предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в саморегулируемой организации аудиторов.*
4. Осуществлять формирование отрицательных аудиторских заключений.

47. Имеют 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.

48. Определите среди нижеперечисленных положение, отражающее права аудиторских организаций в соответствии с Законом об аудиторской деятельности РФ:

1. *Исследовать в полном объеме документацию, связанную замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в саморегулируемой организации аудиторов.*
2. Самостоятельно вносить изменения в представленные отчетные формы проверяемого экономического субъекта.
3. Требовать от клиентов копии первичных документов для передачи третьим лицам.

49. Определите из нижеперечисленных право, которым обладают аудируемые лица, заключившие договор оказания аудиторских услуг:

1. Определять методику аудиторской проверки.
2. Рассчитывать уровень существенности.
3. *Требовать и получать от аудиторской организации, индивидуального аудитора обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о членстве аудиторской организации, индивидуального аудитора в саморегулируемой организации аудиторов.*
4. Определять аудиторский риск.

50. 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;
- 3) запрашивать необходимые для проверки сведения у третьих лиц.

51. Плановая проверка саморегулируемой организации аудиторов осуществляется:

- 1) раз в три года.
- 2) в соответствии с планом проверок
- 3) *не чаще одного раза в два года в соответствии с планом проверок, утверждаемым уполномоченным федеральным органом.*

52. 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 и составления отчетности;
- 3) получать разъяснения от руководства аудируемого лица по всем интересующим вопросам

53. Аудиторской деятельностью не могут заниматься:

- 1) Индивидуальный аудитор, член саморегулируемого объединения аудиторов;
- 2) Аудиторская организация, член саморегулируемого объединения аудиторов;
- 3) *Саморегулируемое объединение аудиторов.*

54. Аудиторская организация может быть создана:

1. *в любой организационно-правовой форме, за исключением открытого акционерного общества.*
2. только в форме акционерного общества закрытого типа.
3. в любой организационно-правовой форме, предусмотренной Гражданским кодексом РФ.

55. Саморегулируемая организация аудиторов создается в целях:

1. *обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности.*
2. разработки и утверждения федеральных правил (стандартов) аудита.

3. осуществления аудиторской деятельности, включая проведение обязательного аудита и сопутствующих аудиту услуг.

56.Руководство аудируемого лица несет ответственность:

1. *за возникновение непреднамеренных и преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности.*
2. только за возникновение преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности.
3. за правильность и полноту данных, отраженных в информации аудитора о выявленных им существенных искажениях бухгалтерской отчетности.

57.саморегулируемая организация аудиторов вправе:

1. устанавливать порядок составления рабочей документации аудитора.
2. *Разрабатывать и утверждать стандарты саморегулируемой организации аудиторов, принимать кодекс профессиональной этики аудиторов, разрабатывать проекты федеральных стандартов аудиторской деятельности.).*
3. определять форму, содержание и порядок предоставления аудиторского заключения.

58.Из нижеперечисленных определите право аудиторской организации и индивидуального аудитора.

- 1)Осуществлять операции по торговле товарами.
- 2)Осуществлять строительную деятельность для аудиторских фирм.
- 3)Создавать аудиторские организации в форме открытых акционерных обществ.
- 4)*Самостоятельно определять формы и методы проведения аудита.*

59.Аудиторы, прошедшие аттестацию и желающие работать самостоятельно, а также аудиторские фирмы начинают свою деятельность:

1. После получения аудиторами квалификационных аттестатов.
2. После получения регистрации как коммерческая организация или частный предприниматель.
3. *С даты внесения сведений о них в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, членом которой они являются.*

Оценочное средство текущей аттестации– реферат

Примерная тематика рефератов:

1. Организация аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

2. Аудит готовой продукции, ее выпуска и реализации
2. Разработка и использование внутрифирменных стандартов аудита.
3. Аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности международных организаций. Международные и внутрифирменные стандарты ее проведения.
4. Внутрифирменные аудиторские стандарты.
5. Аудит операций с денежными средствами.
6. Аудит расчетных и кредитных операций.
7. Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
8. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами,
9. Аудит операций с производственными запасами и материальными ценностями.
10. Аудит операций с производственными запасами и товарами.
11. Аудит учета затрат на производство при системе «директ-костинг».
12. Аудит реализации продукции, работ, услуг.
13. Аудит организации бухгалтерского учета в экономических субъектах.
14. Аудит бухгалтерской отчетности зарубежной компании.
15. Организация внешнего аудита в Америке.
16. Учетная политика экономического субъекта и ее аудит.
17. Аудит соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда, начисления налогов и внебюджетных платежей по расчетам с физическими лицами.
18. Аудит формирования финансовых результатов.
19. Аудит материальных активов.
20. Аудит амортизации нематериальных активов и износа основных средств.
21. Аудит поступления и расходования материалов.
22. Аудит инвентаря, специнструментов и спецодежды.
23. Аудит расчетов по оплате труда.
24. Аудит долгосрочных вложений.
25. Аудит кредитов банка.
26. Аудит операций с векселями.
27. Аудит затрат на производство продукции.
28. Аудит издержек обращения в торговле.
29. Аудит затрат на производство в строительных организациях.
30. Аудит и экспертная диагностика финансового состояния предприятия.
31. Особенности аудита в банках и кредитных организациях.
32. Особенности аудита в страховых организациях.
33. Особенности аудита в общественных фондах.
34. Аудит взаимоотношений с налоговыми органами по налоговым изъятиям.
35. Бухгалтерский учет и аудит издержек обращения в оптовой и розничной торговле.
36. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами.
37. Аудит готовой продукции, ее отгрузки и реализации.
38. Аудит учредительных документов, уставного капитала.
39. Аудит импортных операций.
40. Аудит общепроизводственных и общехозяйственных расходов.
41. Аудит учета выпуска, отгрузки и реализации продукции,
42. Аудит материально-производственных запасов.
43. Бухгалтерский баланс и аудит его достоверности.
44. Правила (стандарты) по внешнему аудиту и их использование в аудиторской практике.
45. Особенности учета и аудита на малых предприятиях.
46. Международные и национальные стандарты аудита — основа совершенствования аудиторской деятельности в России.
47. Аудит экспортных операций

48. Аудит валютных операций.
49. Аудит операций с денежными средствами.
50. Аудит использования основных средств.
51. Особенности аудита в оптовой торговле.
52. Организация аудита в мелкооптовой и розничной торговле.
53. Организация аудита в смешанной торговле.
54. Аудит операций с материалами.
55. Информационная база оценки и анализа аудиторских рисков и существенности в аудите.
56. Анализ взаимосвязей отечественных (российских) и международных стандартов аудита.
57. Особенности аудита результатов экономической деятельности негосударственных фондов (по видам фондов).
58. Особенности аудита результатов экономической деятельности государственных фондов (по видам фондов).
59. Аудит валютных операций и результатов внешнеэкономической деятельности.
60. Аудит экспортно-импортных операций и их эффективности.
61. Бухгалтерский учет и аудит лизинговых операций и их эффективности.
62. Организация аудита труда и его оплаты (по отраслям хозяйства: промышленность, строительство, транспорт, жилищно-коммунальное хозяйство, туристические организации).
64. Аудит фондов и резервов.
65. Аудит валютных операций в банках
66. Аудит инвестиций в финансовые активы
67. Аудит малых предприятий, применяющих упрощенную систему учета и налогообложения

Промежуточная аттестация Оценочное средство – экзамен

Примерная тематика экзаменационных вопросов:

1. Роль и формы контроля в условиях рыночной экономики. Значение независимого контроля и его экономическая обусловленность.
2. Основные пользователи аудиторской информации. Роль аудита в обеспечении стабильности и надежности экономического развития.
3. Государственно-финансовый контроль, ревизия и аудит; их отличия и задачи.
4. Сущность аудита и его экономическая обусловленность.
5. Цели и задачи аудита.
6. Связь аудита с другими формами экономического контроля. Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета.
7. Виды и классификация аудита.
8. Аудит внешний и внутренний; общий, инвестиционный, страховой и банковский аудит; аудит на соответствие, управленческий аудит; обязательный и инициативный аудит.
9. Услуги, сопутствующие аудиту.
10. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности.
11. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России. Уровни регулирования.
12. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России. Лицензирование аудиторской деятельности.
13. Экономические субъекты, подлежащие аудиту.
14. Права и обязанности аудиторов. Права и обязанности проверяемых субъектов.
15. Профессиональный кодекс этики и поведения аудиторов.
16. Концепция профессионализма, независимости и конфиденциальности аудита.

17. Аудит как вид предпринимательской деятельности.
18. Организационно-правовые формы аудиторских организаций. Организационная структура аудиторской фирмы.
19. Организация контроля за качеством аудиторских проверок. Ответственность аудитора.
20. Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита.
21. Состав и основные группы стандартов: организационные, технологические, регламентирующие итоговые документы..
22. Международные стандарты аудиторской деятельности.
23. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности.
24. Значение и порядок разработки внутрифирменных аудиторских стандартов.
25. Аудируемые лица и их выбор. Источники информации о клиенте, экспресс-анализ, предварительные переговоры. Мотивация отказа от проведения аудита. Объект аудиторской проверки.
26. Письмо-обязательство аудитора, условия его подготовки, форма и содержание. Объем аудиторской проверки и определяющие его факторы. Методы определения объема аудиторской проверки.
28. Оценка стоимости аудиторских услуг.
29. Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание и оформление.
30. Планирование аудита, его назначение и принципы. Разработка предварительного и общего плана аудита, аудиторской программы и конкретных аудиторских процедур.
31. Этапы аудиторской проверки.
32. Понятие существенности, подходы к ее определению. Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок. Факторы, влияющие на суждение о существенности.
33. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.
34. Понятия риска и его использование в аудиторской деятельности. Риск хозяйственной деятельности проверяемого субъекта. Риск организации внутреннего контроля. Риск необнаружения ошибки. Методы минимизации аудиторского риска.
35. Понятие и методы обоснования аудиторской выборки. Критерии аудиторской выборки. Статистическая аудиторская выборка.
36. Система внутреннего контроля (аудита) в системе управления предприятия. Организационная структура внутреннего контроля.
37. Документооборот и контрольная среда. Основные контрольные процедуры и их роль в обеспечении достоверности отчетности.
38. Особенности организации внутреннего контроля в сложных многозвенных структурах. Внутренний контроль и консолидированная отчетность.
39. Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения.
40. Методы и порядок сбора информации.
41. Аудиторские процедуры. Процедура по существу и аналитическая процедура. Контрольная процедура.
42. Тест средств контроля.
43. Аудиторская выборка.
44. Мошенничество и ошибки в бухгалтерском учете и отчетности, выявляемые в ходе аудиторской проверки, их виды и факторы, влияющие на степень риска искажений бухгалтерской отчетности.
45. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской отчетности.

46. Ответственность сторон в связи с выявлением искажений бухгалтерской отчетности. Права экономического субъекта по возмещению ущерба неквалифицированными действиями аудитора.
47. Аудиторские доказательства, их виды и классификация. Связь между доказательствами.
48. Источники и методы получения аудиторских доказательств.
49. Проверка первичных документов и учетных регистров.
50. Методы фактического контроля.
51. Оценка собранных доказательств. Организация аудиторской фирмой контроля качества выполнения аудиторских процедур.
52. Аналитические процедуры и их применение в проведении аудиторских проверок.
53. Методы экономического анализа, применяемые в аудите. Экспресс-диагностика при заключении договора.
54. Методы оценки финансового состояния, кредита- и платежеспособности организации.
55. Роль экономического анализа в аудите на соответствие.
56. Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке. Общие требования к аудиторскому заключению.
57. Структура аудиторского заключения.
58. Виды аудиторского заключения.
59. Порядок отражения событий, происшедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности.
60. Учет условных фактов хозяйственной деятельности при составлении аудиторского заключения.
61. Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта, принципы подготовки и порядок представления.
62. Режим конфиденциальности при оказании аудиторских услуг.
63. Подтверждающий аудит как комплексная аудиторская проверка. Основные направления аудиторской проверки.
64. Последовательность и оформление результатов аудита. Аудиторские доказательства достоверности отчетности.