Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Алиев Шапи Изиевич
Должность: директор
Дата подписания: 27.08.2026 12:34:05
Уникальный программный ключ:
36e006639f5218c2e59fedbad0be9af0cdb36f37

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования
«Дагестанский государственный университет» в г. Избербаше
Отделение среднего профессионального образования

Фонд оценочных средств
по дисциплине
ОП 09 АУДИТ
среднего профессионального образования по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

по программе подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ) среднего профессионального образования

Специальность:	38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Обучение:	*по программе базовой подготовки*
Уровень образования, на базе которого осваивается ППССЗ:	*Основное общее образование* *Среднее общее образование*
Квалификация:	*Бухгалтер*
Форма обучения:	*Очная, заочная*

Избербаш 2026 г.

Фонд оценочных средств, подготовки специалистов среднего звена среднего профессионального образования составлена 2026 году в соответствии с требованиями ФГОС СПО разработана и утверждена федеральным государственным бюджетным образовательным учреждением высшего образования «Дагестанский государственный университет» сформирована на основе Федерального государственного образовательного стандарта по соответствующей специальности СПО (ФГОС СПО), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 24.06.2024г. №437, по направлению 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Организация разработчик: филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Дагестанский государственный университет» в г. Избербаше

Разработчик:_____Абдусаламова З.П._____

Фонд оценочных средств одобрен на заседании ПЦК на отделении СПО протокол№ 5 . от «27» 01.2026г.

Председатель предметно-цикловой комиссии отделения СПО к.п.н. старший преподаватель Кагирова А.Х.

Зав отделения СПО Магомедова З.А.

Фонд оценочных средств, подготовки специалистов среднего звена среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) согласованна с представителями работодателей

Обособленное подразделение УФНС России по Республике Дагестан в г. Избербаш _____

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине
«АУДИТ»

1.1. Основные сведения о дисциплине

Общая трудоемкость дисциплины составляет 72 академических часа.

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	5 семестр для ООО	3 семестр для СОО
Общая трудоёмкость	**72**	**72**
Контактная работа:	**48**	**48**
Лекции (Л)	24	24
Практические занятия (ПЗ)	24	24
Консультации		
Промежуточная аттестация (зачет с оценкой)	4	4
Самостоятельная работа *- написание реферата (Р);* *- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий;* *- подготовка к практическим занятиям;*	**20**	**20**

заочная форма обучения

Вид учебной работы	***Объем часов***
Максимальная учебная нагрузка (всего)	**72**
Контактная работа:	***14***
в том числе:	
Теоретические занятия	*10*
практические занятия	*4*
консультации	-
лабораторные работы	-
контрольные работы	-
курсовая работа (проект)	-
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	***54***
в том числе:	
самостоятельная работа над курсовой работой (проектом)	-
систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной литературы (по вопросам к параграфам, главам).	*54*
Итоговая аттестация в форме зачета с оценкой (ПАтт)	4

1.2. Требования к результатам обучения по дисциплине, формы их контроля и виды оценочных средств

№ п/п	Контролируемые модули, разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или её части)	Оценочные средства		Способ контроля
			наименование	№№ заданий	

1	Тема 1. Сущность и содержание аудита.	ОК 01,02, 03	Опрос по вопросам темы	2.1. тема №1	Устно
2	Тема 2. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности	ОК 01,02, 03	Опрос по вопросам темы	2.1. тема №2	Устно
3	Тема 3. Организации аудиторской проверки	ОК 01,02, 03	Опрос по вопросам темы	2.1. тема №3	Устно
4	Тема 4. Аудит общей системы бухгалтерского учета, внутреннего контроля и отчетности организации	ОК 01,02, 03	Опрос по вопросам темы	2.1. тема №4	Устно
5	Тема 5. Аудит статей бухгалтерского баланса и приложений (пояснений) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	ОК 01,02, 03	Опрос по вопросам темы	2.1. тема №5	Устно
6	Тема 6. Аудит достоверности отчета о финансовых результатах	ОК 01,02, 03	Опрос по вопросам темы	2.1. тема №6	Устно

1.3. Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций

№ п/п	Код компетенции	Уровни сформированности компетенции			
		Недостаточный	Удовлетворительный (достаточный)	Базовый	Повышенный
1	ОК 01	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	Знать: не полностью знает 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. Умеет: только при помощи преподавателя распознавать задачу и/или проблему в профессиональном или социальном контексте; анализировать задачу или проблему и выделять её составные части; - определять этапы решения задачи; - выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составлять план действия; определить необходимые ресурсы; - владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; - оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника).	Знать: достаточно полно знает 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. Умеет распознавать задачу и/или проблему в профессиональном или социальном контексте; анализировать задачу или проблему и выделять её составные части; - определять этапы решения задачи; - выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составлять план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих	Знать: демонстрирует превосходное знание 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. Умеет распознавать задачу и/или проблему в профессиональном или социальном контексте; анализировать задачу или проблему и выделять её составные части; - определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составлять план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы

				действий (самостоятельно или с помощью наставника).	в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; - оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника).
2	ОК 02	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	Знать: не полностью знает основные методы и средства сбора, обработки, хранения, передачи и накопления информации; технологию поиска информации в сети Интернет; номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации. Умеет: только при помощи преподавателя умеет определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; - структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска.	Знать: достаточно полно знает основные методы и средства сбора, обработки, хранения, передачи и накопления информации; технологию поиска информации в сети Интернет; номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации. Умеет определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; - структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска.	Знать: демонстрирует превосходное знание основных методов и средства сбора, обработки, хранения, передачи и накопления информации; технологию поиска информации в сети Интернет; номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации. Умеет определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; - структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска.
3	ОК 03	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	Знать: не полностью знает содержание актуальной нормативно правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования.	Знать: достаточно полно знает содержание актуальной нормативно правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования.	Знать: демонстрирует превосходное знание содержания актуальной нормативно правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории

			Умеет: только при помощи преподавателя умеет определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования.	Умеет определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования.	профессионального развития и самообразования. Умеет определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования.

2. КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ОЦЕНКИ знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины «Аудит»

2.1. Перечень вопросов по темам для устного обсуждения

Тема 1. Сущность и содержание аудита

1.Сущность аудита и аудиторской деятельности, цели и задачи аудита. Отличие аудита от других форм финансового контроля.

2.Система органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России, их функции

3.Субъекты рынка аудиторских услуг, критерии и требования законодательства в области аудиторской деятельности

4.Аттестация аудиторов.

5.Виды и формы аудиторской деятельности. Обязательный и инициативный аудит. Сопутствующие и прочие аудиторские услуги.

Тема 2. Тема 2. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности

1.Регулирование аудиторской деятельности в РФ.

2.Понятие и назначение профессиональных аудиторских стандартов. Международные стандарты аудита и нормативы регулирования аудиторской деятельности. Стандарты аудиторской деятельности и требования, установленные Банком России, саморегулируемой организацией аудиторов

3.Профессиональная этика аудиторов, принципы аудита.

4Права и обязанности сторон в ходе проведения аудиторской проверки.

5.Контроль качества аудиторских услуг. Международные стандарты контроля качества.

Тема 3. Организация аудиторской проверки.

1.Планирование аудита, согласование условий проведения аудита.

2.Концепция качества аудита: ключевые элементы, формирующие среду для обеспечения качества аудита. Порядок оформления договора.

3.Основные понятия и классификация методик проведения аудита.

4.Понятие аудиторских доказательств. Приемы и способы получения аудиторских доказательств. Качество доказательств в аудите: нормирующие и качественные доказательства; проверка оценки качества доказательств.

5.Аудиторский риск, аудиторская выборка, существенность в аудите.

6.Применение информационных технологий при осуществлении аудиторской деятельности

7.Оформление результатов аудиторской проверки, документирование аудита. Оценка результатов аудиторской проверки, аудиторская тайна. Виды и формы аудиторского заключения.

Тема 4. Аудит общей системы бухгалтерского учета, внутреннего контроля и отчетности организации

1.Аудит учетной политики и документооборота аудируемого лица, проверка соответствия требованиям законодательства и нормативных документов.

2.Оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица (риска средств контроля)

3.Аудит форм бухгалтерской отчетности (наличие всех предусмотренных законодательством форм отчетности, правильность определения отчетного периода, своевременность представления, соблюдение требования публичности)

Тема 5. Аудит статей бухгалтерского баланса и приложений (пояснений) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1.Основные направления проверки материальных статей (проверка фактического наличия, сохранности и обоснованности движения; материальной ответственности)

2.Проверка хозяйственных договоров на соответствие законодательству. План и программа проверки.

3.Аудиторские процедуры и методы, применяемые в ходе проверки.

4.Основные ошибки и нарушения. Выводы и предложения по результатам проверки, рекомендации аудиторов.

5.Проверка правильности формирования приложений (пояснений) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе текстовой составляющей

Тема 6. Аудит достоверности отчета о финансовых результатах

1.Общие направления проверки Отчета о финансовых результатах.

2.Проверка правильности признания и отражения выручки от продаж

3.Проверка состава затрат и порядка отнесения их на себестоимость; контроль методики распределения косвенных расходов

4.Проверка правильности формирования финансового результата, отражения прочих доходов и расходов, расчета налога на прибыль и чистой прибыли

Критерии оценки:

- *оценка «отлично»* выставляется студенту, если студент полно и аргументировано отвечает по содержанию задания; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно;
- оценка «хорошо» студент показывает глубокие знания программного материала, грамотно его излагает, достаточно полно отвечает на поставленный вопрос и дополнительные вопросы, умело формулирует выводы. В тоже время при ответе допускает несущественные погрешности.
- *оценка «удовлетворительно»* студент обнаруживает знание и понимание основных положений данного вопроса, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки; для получения правильного ответа требуется уточняющие вопросы.
- *оценка «неудовлетворительно»* студент обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал; допускается грубые ошибки в ответах, неправильно отвечает на поставленный вопрос или затрудняется с ответом.

2.2 Темы рефератов, докладов (по желанию студентов)

1. История возникновения и тенденция развития аудита.
2. Понятия, цели и задачи аудиторской деятельности.
3. Правовые основы аудиторской деятельности.
4. Стандарты аудиторской деятельности.
5. Основные этапы планирования аудита.
6. Виды аудиторских доказательств и способы их получения.
7. Система внутреннего контроля.
8. Понятие аудиторского заключения, его виды.
9. Налоговый аудит.
10. Обязательный аудит.
11. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России.
12. Организация подготовки аудиторской деятельности.
13. Планирование аудита, его назначение и принципы.
14. Понятие существенности и ее использование в проведении аудита.
15. Риск и его использование в аудиторской деятельности.
16. Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности
17. Критерии аудиторской выборки.
18. Организация аудиторской проверки.
19. Источники и методы получения аудиторского доказательства.
20. Методики проведения аудиторских проверок.
21. Роль аналитических процедур в аудиторской проверке.
22. Подготовка аудиторского заключения.
23. Контроль качества аудиторской деятельности.

Критерии оценки:

Оценка «отлично»

Правильно и полностью раскрыто содержание материала в пределах программы, чётко и правильно даны определения и раскрыто содержание понятий, точно использованы научные и технические термины, в ответе использованы ранее приобретённые теоретические знания, сделаны необходимые выводы и обобщения.

Оценка «хорошо»

Раскрыто основное содержание материала в пределах программы, даны определения и раскрыто содержание понятий, в ответе использованы ранее приобретённые теоретические знания, сделаны необходимые выводы и обобщения, но присутствуют незначительные нарушения в последовательности изложения, имеются одна-две неточности в содержании ответа.

Оценка «удовлетворительно»

Содержание учебного материала изложено фрагментарно, не всегда последовательно, не даны определения, не раскрыто содержание понятий, или они изложены с ошибками, допускаются ошибки и неточности в использовании научной терминологии, отсутствуют выводы и обобщения из предыдущего материала, или возможны ошибки в их изложении.

Оценка «неудовлетворительно»

Основное содержание учебного материала не раскрыто, не даются ответы на основные вопросы, допускаются грубые ошибки в определении понятий, в использовании терминологии, отсутствуют выводы и обобщения.

2.3 Практические задания для аттестационной работы по графику

Ситуация №1

Предприниматель Алиев А. Д. путешествует с аудитором на протяжении трех недель, оплачивая поездку последнего.

Во время путешествия предприниматель ищет возможность долевого участия в различных предприятиях. Аудитор должен консультировать его по вопросам капиталовложений, а также провести проверку годовой отчетности товарищества, членом которого является предприниматель.

Требуется: определите можно ли, исходя из принципа независимости, дать однозначную оценку деятельности аудитора как консультанта и аудитора, проводящего проверку годовой отчетности?

Ситуация №2

Во время проведения проверки по итогам года аудитор узнал о том, что его клиент собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный факт станет известным, поднимется курс акций предприятия конкурента.

Аудитор не отказывается от возможности при помощи посредника купить акции этого предприятия, и таким образом обеспечить себе высокую прибыль.

Требуется: определите, нарушает ли он при этом профессиональные обязанности?

Ситуация №3

В период проведения аудита старший аудитор дал поручение своему ассистенту проверить расчеты по налогообложению организации в соответствии с российским законодательством. По окончании проверки ассистент сообщил, что никаких ошибок не обнаружено. Отчетность была подготовлена через неделю после этого факта.

Спустя месяц налоговая инспекция провела проверку за отчетный год и обнаружила ошибки в налоговых расчетах организации. В результате клиент фирмы должен был доплатить налоги и заплатить штрафы.

Требуется: определить, что послужило причиной такой ситуации?

Ситуация №4

Страховая компания предложила аудиторской фирме провести аудиторскую проверку. Однако среди персонала этой аудиторской фирмы нет соответствующих специалистов по страховой деятельности.

Требуется: определить, может ли фирма принять данное предложение?

Ситуация №5

Молокозавод расторг договор со своими аудиторами и пригласил вашу аудиторскую фирму быть ее аудитором.

Требуется: определить, как Вы будете действовать в этом случае, находясь на месте руководителя аудиторской организации?

Ситуация №6

Аудиторская фирма, в которой вы работаете, была приглашена в качестве аудитора туристической фирмы. Ваша дочь работает в этой фирме менеджером по продажам.

Требуется: определить, может ли ваша фирма принять это предложение?

Ситуация №7

Для того чтобы взять в банке кредит, организация в поисках поручителей обращается с этой просьбой к своему аудитору.

Требуется: определить, возможно ли принятие данной просьбы аудитором?

Ситуация №8

Аудиторская фирма оказывает аудиторские услуги и дополнительно организует консультации по вопросам налогообложения. Доля консультаций превышает в общей работе долю аудиторских услуг.

Требуется: определить, существуют ли в данной ситуации противоречия нормативным актам, регулирующим аудиторскую деятельность?

Ситуация №9

Аудиторская фирма проводит проверки ООО «Свет», и на протяжении пяти лет назначает руководителем проверки аудитора Меджидова О. А. Каждый год с ним работали разные ассистенты.

Требуется: определить, имеет ли место конфликт интересов? Если да, то как его преодолеть?

Ситуация №10

Аудиторскую проверку ПАО «И» проводит группа аудиторов, один из которых близкий друг руководителя предприятия.

Требуется: определить, имеет ли место нарушение этических принципов, если да, то каких и как преодолеть эти нарушения?

Ситуация №11

При проверке аудитор собрал следующие доказательства:

1) выписку из реестра акционеров — для подтверждения наличия акций в собственности предприятия-клиента;

2) акт инвентаризации материально-производственных запасов по результатам инвентаризации, проведенной с участием аудитора;

3) анализ затрат, подготовленный работником предприятия.

Требуется: распределить полученные доказательства по степени их значимости.

Ситуация №12

Аудитор располагает следующими документами:

1) полученными от клиента на основании внешних данных;

2) полученными от клиента на основании внутренних данных;

3) составленными аудитором на основании бухгалтерских записей предприятия-клиента;

4) полученными от третьих лиц.

Требуется: оценить имеющиеся доказательства с точки зрения их надежности.

Ситуация №13

Сотрудник аудиторской организации – студент экономического вуза, обучающийся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», при подготовке выпускной квалификационной работы обратился к руководителю аудиторской организации с просьбой предоставить ему практические материалы для исследования в виде комплекта рабочих документов аудитора по любой аудируемой организации.

Руководитель аудиторской организации удовлетворил просьбу сотрудника.

Председателем ГАК оказался близкий друг руководителя аудируемого предприятия.

Требуется: проанализировать ситуацию, установить характер нарушения и оценить его последствия.

Ситуация №14

Благотворительный фонд «Содействие» в течение 200Х г. получал благотворительные взносы от различных коммерческих организаций и направлял их (за вычетом расходов, связанных с деятельностью фонда, произведенных строго в соответствии со сметой расходов фонда) детским домам и интернатам.

Аудиторская организация предложила фонду свои услуги, однако попечительский совет фонда отказался от ее услуг, посчитав, что в аудиторской проверке нет необходимости.

Требуется: определить, обязательна ли аудиторская проверка фонда?

Ситуация №15

В ходе осуществления аудиторской проверки аудитор провел ряд устных бесед с руководством проверяемой организации, из которых узнал об особенностях финансово-хозяйственной деятельности организации, о масштабах ее производства, о величине рентабельности.

Все устные заявления руководства проверяемого экономического субъекта были подтверждены в письменной форме.

Требуется: определить, достаточны ли полученные аудитором аудиторские доказательства для подготовки разумных выводов, исходя из принципа профессионального скептицизма?

Ситуация №16

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

Требуется: определить, является ли аудиторское заключение гарантией состоятельности аудируемого лица и послужит ли это заключение мотивом к повышению рейтинга рекламной компании?

Ситуаций № 17

ООО «Фотоэкспресс», не подлежащее обязательному аудиту, для получения кредита в банке в августе 2021 г. обратилось к аудиторской организации «Аудит» с просьбой провести аудит за два предшествующих года — 2019 и 2020.

Организация «Аудит» провело аудиторскую проверку и выявило ошибки, влияющие на достоверность отчетности в такой степени, что возможна выдача только аудиторского заключения с оговорками, что и было зафиксировано в предварительном письменном отчете.

Требуется: оценить, правильно ли поступила аудиторская организация?

Ситуация №18

Государственный внебюджетный фонд по итогам 2021 г. имеет следующие показатели

— объем годовой выручки составляет 185 750 тыс. руб.;

— сумма активов баланса на конец года — 66 480 тыс. руб.;

Требуется: определить, подлежит ли государственный внебюджетный фонд обязательному аудиту за 2021 год?

Ситуация №19

ООО «Стройгарант» с целью расширения производственной деятельности обратилась в банк с просьбой в январе 2022 г. предоставить ей кредит.

Банк запросил бухгалтерскую отчетность организации за 2021 г. и аудиторское заключение о ее достоверности.

ООО «Стройгарант» в соответствии с положением о критериях обязательности подтверждения бухгалтерской отчетности независимыми аудиторами не подлежит обязательной аудиторской проверке.

Однако в ноябре 2021г. в организации была проведена документальная проверка налоговой инспекцией. Организация предлагает акт документальной проверки налоговой инспекции в качестве подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности.

Требуется: определить, примет ли данное предложение банк для предоставления коммерческого кредита организации на цели развития производства?

Ситуация №20

Руководитель аудируемой организации попросил сделать ему копии рабочих бумаг аудитора чтобы к проверке следующего года он заранее подготовил всю требуемую документацию (с целью экономии средств и времени).

Требуется: определить, какая проблема возникнет с точки зрения независимости, и ответить, какова должна быть реакция аудитора на предложение?

Ситуация №21

Вы - аудитор фирмы «Персей». Ваша фирма желает переехать в другой офис, и фирма «Персей» предлагает вам очень удобное помещение в здании, собственником которого она является.

Требуется: определить, какие проблемы возникают в связи с этим предложением?

Ситуация №22

Предприятию предстоит крупная торговая сделка. Руководство предприятия обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать схему налогообложения для данной сделки и соответствующие тексты договоров с контрагентами.

Требуется: сформулировать предмет договора.

Ситуация №23

Руководство таксопарка г. Москвы собирается внедрять новую форму расчета арендной платы за использование автомашин и обращается в аудиторскую фирму с просьбой определить окупаемость таксопарка в условиях внедрения новой арендной платы.

Требуется: сформулировать предмет договора.

Ситуация №24

Руководство лесоторговой компании приняло на работу начинающего бухгалтера и обращается в аудиторскую фирму с просьбой провести проверку его деятельности за первое полугодие отчетного года и проконтролировать его работу в течение второго полугодия.

Требуется: сформулировать предмет договора и разработать схему возможных взаимоотношений бухгалтерии организации и аудиторской фирмы в течение второго полугодия отчетного года.

Ситуация №25

В ходе проведения обязательной аудиторской проверки АО «Гирус» аудитор не сумел получить от руководства экономического субъекта необходимые сведения о покупателях продукции АО «Гирус», имеющих значительные суммы задолженностей, и выяснить причины неплатежей.

Требуется: обосновать действия аудитора с позиции существенности нарушений.

Критерии оценки:

Оценка «отлично»

Студент умеет увязывать теорию с практикой (решает задачи, формулирует выводы, умеет пояснить полученные результаты), владеет понятийным аппаратом, полно и глубоко овладел материалом по заданной теме, обосновывает свои суждения и даёт правильные ответы на вопросы преподавателя.

Оценка «хорошо»

Студент умеет увязывать теорию с практикой (решает задачи и формулирует выводы, умеет пояснить полученные результаты), владеет понятийным аппаратом, полно и глубоко овладел материалом по заданной теме, но содержание ответов имеют некоторые неточности и требуют уточнения и комментария со стороны преподавателя.

Оценка «удовлетворительно»

Студент знает и понимает материал по заданной теме, но изложение неполное, непоследовательное, допускаются неточности в определении понятий, студент не может обосновать свои ответы на уточняющие вопросы преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно»

Студент допускает ошибки в определении понятий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Делает ошибки в ответах на уточняющие вопросы преподавателя.

2.4. Тестовые задания для аттестационной работы по графику

Тестовые задания №1

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

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

2.Судебно-бухгалтерская экспертиза проводится:

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

3.Аудируемые лица – это:

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

4.В штате аудиторской организации должно состоять:

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

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

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

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

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

7.В чем состоит основная функция аудитора?

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

8.При проведении аудиторской проверки аудиторская организация обязана:

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

9.Из нижепречисленных определите право аудиторской организации.

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

10.Аудиторская деятельность - это:

1. деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета.
2. деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.
3. деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности.

11.Что такое инициативный аудит?

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

12.Определите из нижеперечисленных целей цель аудита бухгалтерской отчетности:

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

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

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

14.Аудитор это физическое лицо:

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

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

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

16.Обязательный аудит проводится только аудиторскими организациями:

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

17.Основной целью аудиторской проверки является:

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

18.Инициативная аудиторская проверка проводится по инициативе:

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

19.Внутренний аудит представляет собой:

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

20.Оплата стоимости аудиторских услуг осуществляется:

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

21. Оказание сопутствующих аудиту услуг регламентируется:

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

22. Аудит представляет деятельность:

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

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

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

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

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

25. Инициативный аудит проводится по инициативе:

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

Тестовые задания №2

1. Общий план проведения аудита составляется для:

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

2. Аудиторский риск – это:

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

3. Укажите верное утверждение:

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

4.Наиболее традиционной является следующая методика выполнения аудита:

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

5. **Основные положения методики проведения аудита не включают:**

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

6 Рабочая документация – это:

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

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

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

8. Заключительному этапу проведения аудита не соответствуют такие документы:

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

9. Аудиторское заключение подписывает:

1. только руководитель аудиторской фирмы;
2. руководитель аудиторской фирмы и аудитор, которые непосредственно проводил аудиторскую проверку;
3. руководитель аудиторской фирмы и руководитель проверяемого предприятия;

4. все аудиторы, принимающие участие в проверке, и текст заключения утверждается руководителем аудиторской фирмы.

10. К видам аудиторского заключения нельзя отнести:

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

11. При наличии фундаментального несогласия обычно составляется:

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

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

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

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

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

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

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

15. Проверка арифметической точности первичных документов называется:

1. взаимным контролем;
2. хронологической проверкой;
3. подтверждением;
4. подсчетом;
5. нет правильного ответа.

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

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

17. Какое из нижеследующих утверждений неверно?

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

18. Какое из нижеследующих утверждений верно?

1) объем выборки зависит от уровня риска выявления;

2) объем выборки не зависит от уровня существенности;

3) объем выборки зависит от уровня собственного риска;

4) нет правильного ответа.

19. К этапам организации аудиторской выборки не относится:

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

20. К функциям внутреннего аудита нельзя отнести:

1. проверку внутреннего контроля.
2. проверку всех звеньев управления.
3. работу над специальными проектами.
4. нет правильного ответа.

Критерии оценки теста:

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

Критерии оценки:

Оценка «отлично»

Студент умеет увязывать теорию с практикой (решает задачи, формулирует выводы, умеет пояснить полученные результаты), владеет понятийным аппаратом, полно и глубоко овладел материалом по заданной теме, обосновывает свои суждения и даёт правильные ответы на вопросы преподавателя.

Оценка «хорошо»

Студент умеет увязывать теорию с практикой (решает задачи и формулирует выводы, умеет пояснить полученные результаты), владеет понятийным аппаратом, полно и глубоко овладел материалом по заданной теме, но содержание ответов имеют некоторые неточности и требуют уточнения и комментария со стороны преподавателя.

Оценка «удовлетворительно»

Студент знает и понимает материал по заданной теме, но изложение неполное, непоследовательное, допускаются неточности в определении понятий, студент не может обосновать свои ответы на уточняющие вопросы преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно»

Студент допускает ошибки в определении понятий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Делает ошибки в ответах на уточняющие вопросы преподавателя.

2.5 Примерные вопросы на зачет

1.Сущность аудита и аудиторской деятельности, цели и задачи аудита. Отличие аудита от других форм финансового контроля.

2.Система органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России, их функции

3.Субъекты рынка аудиторских услуг, критерии и требования законодательства в области аудиторской деятельности

4.Аттестация аудиторов.

5.Виды и формы аудиторской деятельности. Обязательный и инициативный аудит. Сопутствующие и прочие аудиторские услуги.

6.Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности

7.Понятие и назначение профессиональных аудиторских стандартов. Международные стандарты аудита и нормативы регулирования аудиторской деятельности.

8.Стандарты аудиторской деятельности и требования, установленные Банком России, саморегулируемой организацией аудиторов

9.Профессиональная этика аудиторов, принципы аудита.

10.Права и обязанности сторон в ходе проведения аудиторской проверки.

11.Контроль качества аудиторских услуг. Международные стандарты контроля качества.

12.Планирование аудита, согласование условий проведения аудита.

13.Концепция качества аудита: ключевые элементы, формирующие среду для обеспечения качества аудита. Порядок оформления договора.

14.Основные понятия и классификация методик проведения аудита.

15.Понятие аудиторских доказательств. Приемы и способы получения аудиторских доказательств.

16.Качество доказательств в аудите: нормирующие и качественные доказательства; проверка оценки качества доказательств.

17.Аудиторский риск, аудиторская выборка, существенность в аудите.

18.Применение информационных технологий при осуществлении аудиторской деятельности

19.Оформление результатов аудиторской проверки, документирование аудита. Оценка результатов аудиторской проверки, аудиторская тайна.

20.Виды и формы аудиторского заключения.

21.Аудит общей системы бухгалтерского учета, внутреннего контроля и отчетности организации

22.Аудит учетной политики и документооборота аудируемого лица, проверка соответствия требованиям законодательства и нормативных документов.

23.Оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица (риска средств контроля)

24.Аудит форм бухгалтерской отчетности (наличие всех предусмотренных законодательством форм отчетности, правильность определения отчетного периода, своевременность представления, соблюдение требования публичности)

25. Аудит статей бухгалтерского баланса и приложений (пояснений) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

26.Основные направления проверки материальных статей (проверка фактического наличия, сохранности и обоснованности движения; материальной ответственности)

27.Проверка хозяйственных договоров на соответствие законодательству. План и программа проверки.

28.Аудиторские процедуры и методы, применяемые в ходе проверки.

29.Основные ошибки и нарушения. Выводы и предложения по результатам проверки, рекомендации аудиторов.

30.Проверка правильности формирования приложений (пояснений) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе текстовой составляющей

31.Аудит достоверности отчета о финансовых результатах

32.Общие направления проверки Отчета о финансовых результатах.

33.Проверка правильности признания и отражения выручки от продаж

34.Проверка состава затрат и порядка отнесения их на себестоимость; контроль методики распределения косвенных расходов

35.Проверка правильности формирования финансового результата, отражения прочих доходов и расходов, расчета налога на прибыль и чистой прибыли

Критерии оценки:

 оценка «отлично» выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует (глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, усвоивший взаимосвязь основных

понятий дисциплины; способный самостоятельно приобретать новые знания и умения; способный самостоятельно использовать углубленные знания);

 оценка «хорошо» выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные программой задания, показывающий систематический характер знаний по дисциплине и способный к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшего обучения в вузе и в будущей профессиональной деятельности;

 оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, обнаружившему знание основного учебно- программного материала в объеме, необходимом для дальнейшего обучения, выполняющего задания, предусмотренные программой, допустившим неточности в ответе, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения;

 оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, имеющему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий.