

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Маланичева Наталья Николаевна
Должность: директор филиала
Дата подписания: 06.12.2024 16:04:21
Уникальный программный ключ:
94732c3d953a82d495dcc3155d5c573883fedd18

Приложение 1
Приложение к ППСЗ
38.02.01 Экономика и бухгалтерский
учет (по отраслям)

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
ОП. 05 Аудит

для специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

*Базовая подготовка
среднего профессионального образования*

2024

Содержание

1. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств.
2. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке.
3. Оценка освоения учебной дисциплины:
 - 3.1 Формы и методы оценивания.
 - 3.2 Кодификатор оценочных средств.
4. Задания для оценки освоения дисциплины.

1. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств

В результате освоения учебной дисциплины ОП. 05 Аудит обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС по специальности 000000 *название специальности (Уровень подготовки для специальности СПО)* следующими знаниями, умениями, которые формируют профессиональные компетенции, и общими компетенциями, а также личностными результатами осваиваемыми в рамках программы воспитания:

ОК 1 . Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.	Знать: З1 - о назначении профессии, об основных решаемых профессиональных задачах о профессиональных важных качествах, а также потребности общества к данной профессии;
	Уметь: У1- владеть знаниями для понимания сущности и социальной значимости своей будущей профессии;
ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.	Знать: З1-как выбирать и применять методы и способы решения профессиональных задач, уметь оценивать их эффективность, качество и безопасность.
	Уметь: У1- выбирать и применять методы и способы решения профессиональных задач, уметь оценивать их эффективность, качество и безопасность.
ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.	Знать: З1- основные виды потенциальных опасностей и их последствия в профессиональной деятельности и быту, принципы снижения вероятности их реализации; З2- алгоритм действий в чрезвычайных ситуациях.
	Уметь: У1- применять основные виды потенциальных опасностей и их последствия в профессиональной деятельности и быту, принципы снижения вероятности их реализации; У2- применять алгоритм действий в чрезвычайных ситуациях.
ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и	Знать: З1 – как определять необходимые источники информации; З2 –как планировать процесс поиска;

<p>личностного развития.</p>	<p>Уметь: У1- определять необходимые источники информации; У2– планировать процесс поиска; У3– структурировать получаемую информацию; У4- правильно интерпретировать источники информации, необходимые для безопасной жизнедеятельности и выполнения профессиональных задач</p>
<p>ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.</p>	<p>Знать: 31– как применяются средства информационных технологий для решения профессиональных задач; 32- как использовать современное программное обеспечение.</p> <p>Уметь: У1– применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; У2– использовать современное программное обеспечение.</p>
<p>ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.</p>	<p>Знать: 31 – как организовать работу коллектива и команды; 32 – как взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности.</p> <p>Уметь: У1– организовать работу коллектива и команды; У2– взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности.</p>
<p>ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.</p>	<p>Знать: 31- как работать с коллективом, выполнять профессиональные задачи в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета;</p> <p>Уметь: У1- работать с коллективом, уметь выполнять профессиональные задачи в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета;</p>
<p>ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием,</p>	<p>Знать: 31–как определять актуальность технической документации и программного обеспечения в профессиональной деятельности; 32– как определять и выстраивать траектории</p>

<p>осознанно планировать повышение квалификации.</p>	<p>профессионального развития и самообразования.</p> <p>Уметь: У1– определять актуальность технической документации и программного обеспечения в профессиональной деятельности; У2– определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования.</p>
<p>ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.</p>	<p>Знать: 31 – как определять условия и результаты успешного применения технологий;</p> <p>Уметь: У1 - определять условия и результаты успешного применения технологий;</p>
<p>ПК 1.1. Выполнять операции по осуществлению перевозочного процесса с применением информационных технологий управления перевозками.</p>	<p>Знать: 31 - состав функций и возможностей использования информационных и телекоммуникационных технологий в профессиональной деятельности; 32 - технологические процессы на ремонт отдельных деталей и узлов;</p> <p>Уметь: У1 – применять нормативную и техническую документацию при решении задач. У2 - использовать программное обеспечение в профессиональной деятельности; У3 - применять компьютерные и телекоммуникационные средства;</p>
<p>ПК 1.2. Организовать работу персонала по обеспечению безопасности перевозок и выбору оптимальных решений при работе в условиях нестандартных и аварийных ситуациях.</p>	<p>знать: 31- как точно и правильно оформлять технологическую документацию; 32–как проводить анализ случаев нарушения безопасности движения на транспорте; 33 – документы, регламентирующие безопасность движения</p> <p>уметь: У1 - точно и правильно оформлять технологическую документацию; У2 - проводить анализ случаев нарушения безопасности движения на транспорте; У3- пользоваться документами, регламентирующими безопасность движения.</p>
<p>ПК 2.1. Организовывать работу персонала по планированию и организации перевозочного процесса.</p>	<p>Знать: 31 основные понятия о соблюдении норм безопасных условий труда;</p> <p>Уметь: У1 - планировать и организовывать мероприятия по соблюдению норм безопасных условий труда;</p>
<p>ПК 2.2. Обеспечивать</p>	<p>знать:</p>

<p>безопасность движения и решать профессиональные задачи посредством применения нормативно-правовых документов.</p>	<p>З1 – как грамотно применять технологии, обеспечивающие безопасность перевозок; З2 –как правильно документально оформлять перевозки пассажиров и багажа; З3 –как формулировать действующие положения по организации перевозок.</p> <p>уметь: У1 - грамотно применять технологии, обеспечивающие безопасность перевозок; У2- правильно документально оформлять перевозки пассажиров и багажа; У3 - формулировать действующие положения по организации перевозок.</p>
<p>ПК 2.3. Организовывать работу персонала по технологическому обслуживанию перевозочного процесса.</p>	<p>Знать: З1 – порядок и методику оформления технической, технологической документации перевозочного процесса ;</p> <p>Уметь: У1 - оформлять техническую и технологическую документацию перевозочного процесса ; У2 - использовать программное обеспечение в профессиональной деятельности;</p>
<p>ПК 3.2. Обеспечивать осуществление процесса управления перевозками на основе логистической концепции и организовывать рациональную переработку грузов.</p>	<p>Знать: З1 - условия перевозки грузов; З2-как выбрать средства и способы крепления грузов; З3- характер опасности перевозимых грузов; З4- как выбирать виды транспорта и способы доставки грузов</p> <p>Уметь: У1 -определять условия перевозки грузов; У2-обосновывать выбор средств и способов крепления грузов; У3-определять характер опасности перевозимых грузов; У4- обосновывать выбор видов транспорта и способов доставки грузов</p>

Формой аттестации по учебной дисциплине является:

3 семестр- дифференцированный зачёт

4 семестр- экзамен

2. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

2. Результаты освоения учебного предмета, подлежащие проверке

В результате аттестации по учебному предмету осуществляется комплексная проверка следующих умений и знаний, а также динамика формирования общих, профессиональных компетенций и личностных результатов в рамках программы воспитания:

Результаты обучения: <i>личностные (Л), метапредметные (М), предметные (П), личностные результаты в рамках программы воспитания (ЛР)</i>	Показатели оценки результата	Форма контроля и оценивания
Л2, Л3 ЛР18	проявляет готовность к совместной деятельности в интересах общества; демонстрирует ответственное отношение к учению; уважительное отношение к труду; осознает значение семьи в жизни человека и общества, принимает ценности семейной жизни; соблюдает нормы и правила общения и взаимодействия в образовательной и иных социальных организациях	Тестирование Устный опрос Контрольная работа Задания для самостоятельной работы - реферат; - доклад; - сообщение;
Л1, Л4, ЛР8, ЛР18, ЛР24	проявляет активную гражданскую позицию, патриотизм, уважение к своему народу; гордится своей Родиной, своим языком и культурой, прошлым и настоящим многонационального народа России;	Разноуровневые задачи и задания (расчётные, графические) Экзамен
Л5, Л6, Л7 ЛР8, ЛР23	умеет инициировать, планировать и выполнять деятельность технологической и социальной направленности; совершенствует коммуникативные навыки, активно участвует во взаимодействии с другими людьми; осознает ценность научной деятельности, активно участвует в проектной и исследовательской работе	Тестирование Устный опрос Контрольная работа Задания для самостоятельной работы
М10-М14	успешно ориентируется в различных ситуациях взаимодействия; умеет устанавливать и поддерживать речевой контакт, аргументированно	- реферат; - доклад; - сообщение;

	вести диалог с другими людьми; владеет различными способами общения и взаимодействия, в том числе в ситуации конфликта; предлагает новые проекты, умеет давать аргументированную оценку идеям	- ЭССЕ. Разноуровневые задачи и задания (расчётные, графические) Экзамен
М6-М9	обладает умениями интегрировать знания, формулировать новые идеи, предлагать оригинальные решения проблемы; ориентируется в различных источниках информации, самостоятелен в поиске, анализе, систематизации и интерпретации информации; владеет навыками представления информации с помощью различных технических средств; умеет оценивать информацию на предмет достоверности и легитимности	Тестирование Устный опрос Контрольная работа Задания для самостоятельной работы - реферат; - доклад; - сообщение;
М1-М5	умеет самостоятельно формулировать проблему и определять пути ее решения; умеет устанавливать существенные признаки для классификации и сравнения; владеет навыками организации и выполнения деятельности (определение цели, критериев ее достижения, выявление закономерностей, внесение корректив, оценка рисков и результатов) владеет научной терминологией, методами учебно-исследовательской и проектной деятельности;	Разноуровневые задачи и задания (расчётные, графические) Экзамен
П1, П5, П8	имеет представления о функциях, признаках, формах и роли русского языка в современном мире, его взаимосвязи культурой, историей и личностью обогащает словарный запас, расширяет объем используемых в речи языковых средств; совершенствует умения анализировать тексты различных функционально-смысловых типов (разговорная речь, функциональные стили, язык художественной литературы);	

	имеет представления об изобразительно-выразительных средствах русского языка; умеет определять изобразительно-выразительные средства языка в тексте	
П2, П3, П4	<p>умеет создавать устные монологические (не менее 100 слов) и диалогические (не менее 7-8 реплик) высказывания; употреблять языковые средства в соответствии с речевой ситуацией; выступать публично; представлять результаты учебно-исследовательской и проектной деятельности; использовать образовательные информационно-коммуникационные инструменты и ресурсы;</p> <p>имеет знания о признаках, структуре и видах информации в тексте;</p> <p>умеет анализировать и комментировать тексты, воспринимаемые зрительно и(или) на слух</p> <p>создавать тексты научного, публицистического, официально-делового стилей разных жанров (объем сочинения - не менее 150 слов);</p> <p>владеет навыками чтения и аудирования (объем текста для чтения - 450-500 слов; объем прослушанного или прочитанного текста для пересказа от 250 до 300 слов), приемами информационно-смысловой переработки текстов, создания вторичных текстов (тезисы, аннотация, отзыв, рецензия и другое)</p>	<p>Тестирование</p> <p>Устный опрос</p> <p>Контрольная работа</p> <p>Задания для самостоятельной работы</p> <ul style="list-style-type: none"> - реферат; - доклад; - сообщение; - ЭССЕ. <p>Разноуровневые задачи и задания (расчётные, графические)</p> <p>Экзамен</p>
П6, П7, П9	<p>имеет представления о культуре речи, нормах и правилах современного русского литературного языка и их основных видах (орфоэпические, лексические, грамматические, стилистические), умеет применять их в речевой практике;</p> <p>умеет работать со словарями, справочниками, в том числе в электронном формате;</p> <p>имеет представления о функциональных разновидностях языка: разговорной речи, функциональных стилях (научный,</p>	<p>Тестирование</p> <p>Устный опрос</p> <p>Контрольная работа</p> <p>Задания для самостоятельной работы</p> <ul style="list-style-type: none"> - реферат; - доклад; - сообщение; - ЭССЕ. <p>Разноуровневые задачи и задания (расчётные, графические)</p>

	<p>публицистический, официально-деловой), языке художественной литературы;</p> <p>умеет распознавать, анализировать и комментировать тексты различных функциональных разновидностей языка;</p> <p>знает и умеет использовать правила русского речевого этикета в социально-культурной, учебно-научной, официально-деловой сферах общения, в повседневном общении, интернет-коммуникации</p>	<p>Экзамен</p>
--	---	----------------

3. Оценка освоения учебной дисциплины:

3.1. Формы и методы контроля.

Предметом оценки служат умения и знания, предусмотренные ФГОС по дисциплине «Аудит», направленные на формирование общих и профессиональных компетенций, а также личностных результатов в рамках программы воспитания.

Контроль и оценка освоения учебной дисциплины по темам (разделам)

Элемент УД	Формы и методы контроля					
	Текущий контроль		Рубежный контроль		Промежуточная аттестация	
	Формы контроля	Проверяемые ОК,ПК, У, З,ЛР	Формы контроля	Проверяемые ОК,ПК, У, З,ЛР	Форма контроля	Проверяемые ОК,ПК, У, З,ЛР
Тема 1. Основы аудита	Практическая работа Тестирование	ОК 01, ПК 2.7, ПК 4.4, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 19, ЛР 21, ЛР 22, ЛР 23, ЛР 25, ЛР 26, ЛР 27, ЛР 28, ЛР 29, ЛР 30, ЛР 31	Практическая работа Тестирование	ОК 01, ПК 2.7, ПК 4.4, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 19, ЛР 21, ЛР 22, ЛР 23, ЛР 25, ЛР 26, ЛР 27, ЛР 28, ЛР 29, ЛР 30, ЛР 31		
Тема 2. Организация аудиторских проверок	Практическая работа Тестирование	ОК 01, ПК 2.7, ПК 4.4, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 19, ЛР 21, ЛР 22, ЛР 23, ЛР 25, ЛР 26, ЛР 27, ЛР 28, ЛР 29, ЛР 30, ЛР 31	Практическая работа Тестирование	ОК 01, ПК 2.7, ПК 4.4, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 19, ЛР 21, ЛР 22, ЛР 23, ЛР 25, ЛР 26, ЛР 27, ЛР 28, ЛР 29, ЛР 30, ЛР 31		
Тема 3. Проведение аудиторской проверки и оформление её результатов	Практическая работа Тестирование	ОК 01, ПК 2.7, ПК 4.4, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 19, ЛР 21, ЛР 22, ЛР 23, ЛР 25, ЛР 26, ЛР 27, ЛР 28,	Практическая работа Тестирование	ОК 01, ПК 2.7, ПК 4.4, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 19, ЛР 21, ЛР 22, ЛР 23, ЛР 25, ЛР 26, ЛР 27, ЛР 28,		

		ЛР 29, ЛР 30, ЛР 31		ЛР 31		
Тема 4. Аудит внеоборотных активов	Практическая работа Тестирование	ОК 01, ПК 2.7, ПК 4.4, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 19, ЛР 21, ЛР 22, ЛР 23, ЛР 25, ЛР 26, ЛР 27, ЛР 28, ЛР 29, ЛР 30, ЛР 31	Практическая работа Тестирование	ОК 01, ПК 2.7, ПК 4.4, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 19, ЛР 21, ЛР 22, ЛР 23, ЛР 25, ЛР 26, ЛР 27, ЛР 28, ЛР 29, ЛР 30, ЛР 31		
Тема 5. Аудит оборотных активов	Практическая работа Тестирование	ОК 01, ПК 2.7, ПК 4.4, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 19, ЛР 21, ЛР 22, ЛР 23, ЛР 25, ЛР 26, ЛР 27, ЛР 28, ЛР 29, ЛР 30, ЛР 31	Практическая работа Тестирование	ОК 01, ПК 2.7, ПК 4.4, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 19, ЛР 21, ЛР 22, ЛР 23, ЛР 25, ЛР 26, ЛР 27, ЛР 28, ЛР 29, ЛР 30, ЛР 31		
Тема 6. Аудит внешних и внутренних расчетов	Практическая работа Тестирование	ОК 01, ПК 2.7, ПК 4.4, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 19, ЛР 21, ЛР 22, ЛР 23, ЛР 25, ЛР 26, ЛР 27, ЛР 28, ЛР 29, ЛР 30, ЛР 31	Практическая работа Тестирование	ОК 01, ПК 2.7, ПК 4.4, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 19, ЛР 21, ЛР 22, ЛР 23, ЛР 25, ЛР 26, ЛР 27, ЛР 28, ЛР 29, ЛР 30, ЛР 31		
Тема 7. Аудит финансовых результатов и использования	Практическая работа Тестирование	ОК 01, ПК 2.7, ПК 4.4, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 19, ЛР 21,	Практическая работа Тестирование	ОК 01, ПК 2.7, ПК 4.4, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 19, ЛР 21, ЛР		

прибыли		ЛР 22, ЛР 23, ЛР 25, ЛР 26, ЛР 27, ЛР 28, ЛР 29, ЛР 30, ЛР 31		22, ЛР 23, ЛР 25, ЛР 26, ЛР 27, ЛР 28, ЛР 29, ЛР 30, ЛР 31		
Тема 8. Аудит капитала	Практическая работа Тестирование	ОК 01, ПК 2.7, ПК 4.4, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 19, ЛР 21, ЛР 22, ЛР 23, ЛР 25, ЛР 26, ЛР 27, ЛР 28, ЛР 29, ЛР 30, ЛР 31			Экзамен (в виде тестирования)	ОК 01, ПК 2.7, ПК 4.4, ЛР 13, ЛР 14, ЛР 19, ЛР 21, ЛР 22, ЛР 23, ЛР 25, ЛР 26, ЛР 27, ЛР 28, ЛР 29, ЛР 30, ЛР 31

Тест 1

1. Независимое аудирование:

- а) подсистема рыночной инфраструктуры, выполняющая функцию аттестации результатов учета;
- б) подотрасль учета.

2. Понятия «аудит» и «ревизия»:

- а) тождественны;
- б) различны.

3. Термин «аудитор» происходит от латинского глагола «аудире», который означает: а) проверять;

- б) слышать, выслушивать, слушать; в) удостоверять.

4. Основная цель аудирования:

- а) установление общей достоверности финансовой отчетности, законности финансово- хозяйственных операций аудируемого предприятия;
- б) выявление ошибок персонала аудируемого предприятия; в) определение финансовой устойчивости предприятия;
- г) установление возможных фактов мошенничества.

5. Аудиторский риск:

- а) риск не выявления в ходе аудиторской проверки существенных ошибок и искажений в финансовой отчетности аудируемого предприятия;
- б) риск нежизнеспособности бизнеса клиента аудитора.

6. Многие профессии имеют сходные критерии, но аудиторская профессия обладает таким критерием, который отличает ее от большинства других профессий. Этот критерий:

- а) общая компетентность;
- б) должная профессиональная добросовестность; в) независимость;
- г) владение техническими профессиональными приемами.

7. В каком из следующих случаев независимость и объективность аудитора не считается нарушенной:

- а) аудитор оказывал проверяемому экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению отчетности;
- б) аудитор является учредителем, собственником, акционером, руководителем или иным должностным лицом проверяемого экономического субъекта, несущим ответственность за соблюдение финансовой отчетности;
- в) аудитор состоит в близком родстве с учредителями, собственниками или руководителями проверяемого экономического субъекта;
- г) аудитор оказывал управленческую услугу по обучению персонала проверяемой компании использованием компьютерной системой.

8. Программа аудита окончательно формируется аудитором:

- а) до начала фактической аудиторской работы;
- б) после того, как аудитор сделал выводы относительно системы внутреннего контроля аудируемого предприятия.

9. Наиболее надежным источником информации для аудитора является: а) проводимый аудитором осмотр ценностей;

- б) внутренние документы экономического субъекта;
- в) документальные подтверждения, полученные от третьих сторон.

10. Предоставляемая аудиторскими фирмами услуга по трансформации финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами учета:

- а) обязательно требует изменения системы бухгалтерского учета;
- б) может носить характер частичной трансформации в форме, понятной иностранным пользователям, без изменения системы бухгалтерского учета.

Тест 2

1. Исторической родиной аудита является: а) Россия;

б) Англия; в) Франция; г) США.

2. Потребность в аудите вызвана:

- а) необходимостью получения информации для управления;
- б) зависимостью последствий принимаемых решений от качества информации;
- в) необходимостью подтверждения достоверности и правдивости финансовой отчетности.

3. Сущность аудита заключается в:

- а) проверке ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- б) оказании помощи в расчете налогов и консультировании по финансовым и правовым вопросам;
- в) предпринимательской деятельности по независимой экспертизе финансовой отчетности.

4. Аудиторское заключение по финансовым отчетам составляется в соответствии с: а) требованиями действующего законодательства;

- б) пожеланиями клиента;
- в) организационно-правовой формой предприятия.

5. Обязательный аудит проводится:

- а) в случаях, установленных законодательством; б) по решению экономического субъекта;
- в) по поручению финансовых или налоговых органов.

6. Отличие внутреннего аудита от внешнего в:

- а) методах проверки; б) объектах проверки;
- в) организации работы и отчетности.

7. Аудит:

- а) функция управления деятельностью экономических субъектов; б) метод осуществления вневедомственного финансового контроля;
- в) основное средство контроля деятельности предпринимательских структур.

8. Взаимоотношения аудитора и клиента строятся:

- а) на добровольности и возмездности;
- б) определяются руководством аудиторской фирмы; в) устанавливаются аудиторскими стандартами.

9. Аудиторская деятельность в Российской Федерации регулируется: а) государством;

- б) общественными профессиональными аудиторскими организациями; в) договорами на оказание аудиторских услуг.

10. К аттестации на право заниматься аудиторской деятельностью допускаются лица: а) имеющие высшее техническое образование и стаж работы в качестве аудитора 5 лет;

- б) имеющие высшее экономическое образование и стаж работы в качестве аудитора 2 года; в) имеющие среднее специальное (экономическое или юридическое) образование и стаж работы в качестве аудитора не менее 5 лет.

Тест 3

1. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат экономические субъекты:

- а) при наличии объема выручки от реализации продукции (работ, услуг) за год, в 300 000 раз превышающей установленный законодательством минимальный месячный размер оплаты труда;
- б) при наличии суммы активов баланса, в 200 000 раз превышающей на конец отчетного года установленный законодательством минимальный месячный размер оплаты труда;
- в) любые экономические субъекты независимо от вида деятельности и организационно- правовой формы.

2. Аудитор несет материальную ответственность в случае некачественного проведения проверки на основании:

- а) решения суда или арбитражного суда; б) действующих законодательных актов;

в) условий договора между аудитором и клиентом.

3. При проведении независимой аудиторской проверки аудитор должен руководствоваться: а) международными стандартами аудита;

б) национальными стандартами аудита;

в) профессиональным опытом и интуицией.

4. Стандарты аудита определяют:

а) какую-то сторону аудиторской деятельности; б) стратегию аудиторской проверки;

в) масштаб аудиторской проверки.

5. Рабочие стандарты аудита определяют:

а) основные принципы аудита; б) аудиторские доказательства;

в) виды аудиторских заключений.

6. Единый подход к аудиторской проверке конкретного субъекта хозяйствования определяют:

а) национальные аудиторские стандарты;

б) внутрифирменные аудиторские стандарты; в) рабочая программа аудита.

7. Основным документом, регламентирующим взаимоотношения клиента и аудитора, является:

а) договор на проведение аудиторской проверки;

б) письмо-обязательство о согласии на проведение аудита; в) национальные стандарты аудита.

8. Стратегия аудиторской проверки должна предусматривать:

а) предварительную оценку риска и эффективности внутреннего контроля;

б) контроль качества работы аудиторов;

в) выбор методов получения аудиторских доказательств.

9. Содержание аудиторской программы устанавливается:

а) аудиторскими стандартами;

б) самостоятельно аудиторской фирмой;

в) клиентом, по заказу которого проводится аудиторская проверка.

10. Аудиторскими доказательствами являются:

а) информация, собранная аудитором в ходе проверки; б) аудиторский отчет;

в) аудиторская программа.

Тест 4

1. Аудитор, выполняющий функции эксперта-бухгалтера, имеет право:

а) давать обоснованное заключение по поставленным перед ним вопросам на основании результатов экспертных исследований;

б) самостоятельно собирать и использовать данные в установленном законом порядке; в) привлекать других лиц к участию в производстве порученной ему экспертизы.

2. Аудиторский отчет состоит из:

а) вводной, аналитической и заключительной частей; б) отчета и аудиторского заключения;
в) аналитической и итоговой частей.

3. Общий обзор бухгалтерской отчетности проводится:

а) в начале аудиторской проверки; б) в конце аудиторской проверки;
в) по мере необходимости в процессе аудита.

4. Контроль качества работы аудиторов заключается в:

а) контроле основного аудитора за работой своих ассистентов;
б) проверке заказчиком качества представляемого аудиторского отчета;
в) контроле государственной налоговой инспекцией, другими государственными органами.

5. Под материальностью (существенностью) в аудите понимается:

а) степень неправильного отражения данных учета и отчетности, искажающих смысл совершенных хозяйственных операций;
б) предельно допустимый уровень возможного искажения отдельной статьи или финансового показателя в отчетности;
в) предварительная оценка вероятности искажений отчетности.

6. Аудиторский риск оценивается:

а) на основании суждения аудитора о приемлемой вероятности содержания в финансовой отчетности не выявленных материальных ошибок после проведения аудита;
б) на основании финансового положения предприятия, подвергаемого аудиторской проверке; в) по максимально допустимому размеру ошибочной суммы, которая может быть показана в финансовой отчетности без введения в заблуждение пользователей.

7. Мошенничество характеризуется:

а) искажением финансовой информации в результате арифметических или логических погрешностей или неправильного предоставления фактов хозяйственной деятельности;
б) неправильным отражением данных учета, искажающим смысл хозяйственной операции;
в) наличием условий или событий, увеличивающих риск неправильной оценки активов или их хищения.

8. Завершение аудиторской проверки предполагает:

- а) проверку учетных регистров после даты составления баланса и обсуждение с руководством предприятия вновь обнаруженных фактов;
- б) составление аудиторского отчета;
- в) оценку жизнеспособности деятельности предприятия в обозримом будущем.

9. Под методами аудиторской проверки понимают:

- а) организацию проверки документов и записей;
- б) систему приемов, используемых для воздействия на проверяемый экономический субъект;
- в) виды независимых процедур для получения аудиторских доказательств.

10. Оценка системы внутреннего контроля осуществляется для: а) оценки и планирования масштаба аудита;

- б) получения общей информации о предприятии;
- в) определения жизнеспособности и возможности банкротства предприятия.

Тест 5

1. Аудиторы независимы от:

- а) законодательных актов РФ;
- б) только от аудируемой организации;
- в) от аудируемой организации, от любой третьей стороны, от собственников и руководителей аудиторской организации, в которой они работают.

2. В обязанности аудитора непременно входит выдача клиенту положительного аудиторского заключения по результатам проверки:

- а) нет, это определяется результатом проверки: заключение может быть и отрицательным, аудитор может отказаться от выдачи заключения;
- б) да, это записано в Законе об аудиторской деятельности в РФ;
- в) в зависимости от текста договора на аудиторскую проверку.

3. Аудиторские стандарты предписывают аудиторам производить оценку системы внутреннего контроля клиента для:

- а) получения общих сведений о работе клиента, не имеющих особого значения для проверки;
- б) выбора объектов проверки и методов сбора аудиторских доказательств;
- в) определения ответственности управленческого персонала.

4. В договоре на аудиторскую проверку экономический субъект ставил задачу получить аудиторское заключение о достоверности отчетности за истекший год. Проводя проверку отчетности, аудитор запросил учетные регистры и отчетность за текущий год. Руководство клиента отказало в этом аудитору. Оцените ситуацию:

- а) руководство клиента поступило правильно, так как действия аудитора нарушают условия договора на проведение аудита;
- б) проверять информацию об операциях, следующих после даты составления баланса, нет никакой необходимости для аудитора, если нарушений в ведении учета и отчетности за истекший год не обнаружено, можно давать положительное аудиторское заключение;
- в) аудитор имеет право проверять у экономических субъектов документацию о финансово- хозяйственной деятельности в полном объеме, данный отказ можно рассматривать как ограничение масштаба аудиторской проверки.

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

- а) аудитор виноват сам, надо было сделать об этом запись в договоре с клиентом;
- б) закон “Об аудиторской деятельности” не дает права клиенту получать такую информацию;
- в) аудитор обязан предоставлять клиенту такую информацию.

6. Экономический субъект пригласил аудитора для проверки достоверности отчета за отчетный период. вправе ли аудитор обращаться к клиенту за информацией, выходящей за рамки отчетного периода:

- а) аудитор проверяет только то, что просил клиент;
- б) да, конечно, это решает аудитор исходя из обстоятельств проверки;
- в) если аудитор не брал на себя таких обязательств, делать этого не следует.

7. В спорной ситуации мера вины и ответственности аудитора перед клиентом определяется:

- а) судом;
- б) договором об аудиторской проверке; в) налоговой инспекцией.

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

- а) нет, аудит - это разновидность обычного предпринимательства; б) запрещено;
- в) для операций с недвижимостью ограничений для аудиторов нет.

9. Государственный орган, поручивший проведение проверки аудиторской фирме, в которой работает аудитор, просит аудитора подтвердить представленные ему для экспертизы материалы. Аудитор удовлетворил их просьбу. Оцените ситуацию:

- а) аудитор поступил неверно, он должен быть независим от любой третьей стороны, от руководителя аудиторской фирмы и объективно подходить к экспертизе;
- б) государственный орган - это орган управления и власти. Ему необходимо подчиняться;
- в) аудиторы не обязаны выполнять поручения государственных органов.

Тест 6

1. Аудитору предоставлена возможность самостоятельно определять формы и методы аудита:

- а) ни в коем случае, это определяется нормативными актами Российской Федерации;
- б) формы и методы аудита определяет руководство аудиторской организации;
- в) да, это его право.

2. При инвентаризации денежных средств у кассира в ходе аудиторской проверки была выявлена недостача крупной суммы денежных средств. Действия аудитора:

- а) отстранить кассира от работы, дать отрицательное аудиторское заключение;
- б) уведомить о недостаче руководство предприятия, оценить материальность статьи в финансовой отчетности и в зависимости от действий руководства и материальности статьи «Касса» в финансовой отчетности принимать решения об аудиторском заключении;
- в) дать отрицательное заключение и передать материалы в правоохранительные органы.

3. Аудитор готовит и передает клиенту письмо-обязательство:

- а) в начале проверки;
- б) в середине проверки;
- в) в конце проверки.

4. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат экономические субъекты, имеющие организационно-правовую форму открытого акционерного общества:

- а) численностью более ста акционеров;
- б) численностью более тысячи акционеров;
- в) независимо от числа акционеров и размера уставного капитала.

5. Аудитор в договоре на аудиторскую проверку уведомил клиента, что в силу особенностей аудита какое-либо искажение финансовой отчетности может быть им в ходе проверки не обнаружено. Освобождает ли это аудитора от ответственности при возникновении конфликтной ситуации:

- а) да, ведь он предупреждал;
- б) нет;
- в) да, но при условии, что руководство экономического субъекта письменно подтвердит свое согласие с таким подходом.

6. «Материальность в аудите» - это:

- а) уровень оплаты труда аудиторов в аудиторской фирме; б) оценка стоимости работ по договору;
- в) максимально допустимый размер ошибочной суммы, которая может быть показана в финансовых отчетах и рассматриваться как несущественная.

7. Вправе ли союзы, ассоциации и другие объединения аудиторов заниматься аудиторской деятельностью:

- а) да, если есть лицензия;
- б) в действующих нормативных документах об этом не говорится; в) не вправе согласно Закону об аудиторской деятельности.

Тест 7

1. Аудиторские фирмы могут быть зарегистрированы как предприятия, имеющие: а) любую организационно-правовую форму;

б) организационно-правовую форму ООО, ИЧП, АООТ; в) любую организационно-правовую форму, кроме АООТ.

2. Срок аудиторской проверки определяется:

а) законом “Об аудиторской деятельности”; б) договором на аудиторскую проверку;

в) инструктивными материалами Комиссии по аудиту при Президенте РФ.

3. Есть ли разница в решении аудитора отказаться от выдачи заключения и в решении дать отрицательное заключение?

а) никакой, это одно и то же;

б) если аудитор отказывается дать заключение, значит, в силу определенных причин у него не сложилось мнение о достоверности отчетности клиента, а отрицательное заключение он дает в том случае, если убежден в недостоверности отчетности;

в) причины решения одни и те же, но отказ предпочтительней для клиента.

4. В ходе аудиторской проверки аудитор определил риск неэффективности аудиторской проверки (аудиторский риск) на уровне 5% (0,05); риск, связанный со спецификой деятельности организации-клиента (чистый риск) - 0,9; риск неэффективности внутреннего контроля (контрольный риск) - 0,5. Уровень риска неэффективности выбранных аудитором процедур проверки (процедурный риск):

а) 0,11 (11%);

б) 0,45 (45%);

в) 0,02 (2%).

5. В договоре на проведение аудиторской проверки стороны по настоящему аудиторской фирмы зафиксировали следующий пункт: «Аудитор и

аудиторская фирма не несут материальной ответственности за достоверность аудиторского заключения». Оцените ситуацию:

- а) если клиент не возражает, все правильно;
- б) ответственность аудиторов определяется договором, следовательно, все верно;
- в) это противоречит действующим нормативным актам и сути аудита.

6. Основная цель аудиторской проверки:

- а) выявить нарушения в ведении бухгалтерского учета;
- б) дать положительное аудиторское заключение;
- в) установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных клиентом финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в РФ.

7. План аудиторской проверки составляет:

- а) аудиторская фирма;
- б) руководство экономического субъекта;
- в) аудитор, осуществляющий проверку.

8. Возможно ли проведение аудиторской проверки органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления:

- а) аудит распространяется только на коммерческие структуры, государственные органы проверяются Госконтролем;
- б) да, это предусмотрено законом “Об аудиторской деятельности”;
- в) да, только законом “Об аудиторской деятельности” это не предусмотрено.

Критерии оценки для тестовых заданий	Оценка	Количество правильных ответов в %
5 (отлично)		80-100 %
4 (хорошо)		70-79 %
3 (удовлетворительно)		50-69%
2 (неудовлетворительно)		49% – и менее

Практические задания (ПЗ):

1. Текст задания:

Учредитель ЗАО обращается в аудиторскую фирму с просьбой провести инициативный аудит по итогам деятельности ЗАО за последние 2 года с целью подготовки компетентного обоснования для отстранения от занимаемой должности главного бухгалтера. Стоимость услуг предлагается установить на договорных началах в зависимости от степени достижения поставленной задачи.

Задание:

Обоснуйте действия аудитора.

Максимальное время выполнения задания: 20 мин.

2. Текст задания:

Руководство закрытого акционерного общества предлагает руководству аудиторской фирмы, регулярно оказывающей им консультационные услуги по вопросам налогообложения, удобное помещение под офис в здании, собственником которого является ЗАО.

Задание:

Обоснуйте действия руководства аудиторской фирмы.

Максимальное время выполнения задания: 20 мин.

3. Текст задания:

Составляя налоговую декларацию организации за отчетный год, аудитор ознакомился с декларацией за прошлый год и нашел в ней ошибки и упущения.

Задание:

Обоснуйте действия аудитора.

Максимальное время выполнения задания: 20 мин.

4. Текст задания:

Руководство крупного акционерного общества «Внешдормаш» пригласило для проведения обязательной аудиторской проверки и подтверждения годового баланса аудиторов ЗАО «Консалтинг и аудит», созданного по решению руководства ОАО

«Внешдормаш».

Задание:

Обоснуйте действия руководства аудиторской фирмы.

Максимальное время выполнения задания: 20 мин.

5. Текст задания:

В ходе проведения обязательной аудиторской проверки ОАО аудитор потребовались находящиеся у него дома нормативные документы и профессиональные комментарии к ним по проблемам бизнеса клиента. Не желая увеличивать сроки аудиторской проверки, аудитор взял первичные бухгалтерские документы клиента с собой на выходные дни.

Задание:

Оцените действия аудитора. Определите, какие проблемы могут возникнуть во взаимоотношениях руководства ОАО и аудитора.

Максимальное время выполнения задания: 20 мин.

6. Текст задания:

Аудитор-предприниматель в начале отчетного года заключил договор на абонентное консультационное обслуживание ОАО с поэтапной оплатой оказываемых услуг. В начале следующего за отчетным года аудитор не получил причитающуюся ему сумму гонорара за последний этап работы. Руководство ОАО объяснило задержку оплаты проблемами финансирования и предложило аудитору в сжатые сроки провести аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО с целью подтвердить баланс и выдать безусловно положительное заключение к общему собранию акционеров. Руководство ОАО предложило заключить новый договор на проведение обязательной аудиторской проверки и в сумму гонорара включить сумму неустойки за задержку выплаты по последнему этапу работы.

Задание:

Обоснуйте действия аудитора.

Максимальное время выполнения задания: 20 мин.

7. Текст задания:

Руководство Компании высоко оценило опыт и профессиональные знания аудитора, проводившего обязательную аудиторскую проверку по итогам деятельности Компании за отчетный период. После завершения проверки аудитору предложили занять высокооплачиваемую должность руководителя отдела внутреннего аудита.

Задание:

Проанализируйте ситуацию и обоснуйте действия аудитора.

Максимальное время выполнения задания: 20 мин.

8. Текст задания:

В процессе обязательной аудиторской проверки компании по производству соков аудитор пришел к заключению о необходимости привлечения к проверке инженера-технолога, специалиста по технологии автоматизированных линий разлива.

Задание:

Обоснуйте действия аудитора по разрешению сложившейся ситуации.

Максимальное время выполнения задания: 20 мин.

9. Текст задания:

Госпожа Воробьева Т.Г. в течение 7 лет работала в бухгалтерии спортивно-оздоровительного комплекса и считалась высококвалифицированным специалистом. В начале отчетного года она уволилась с работы и получила лицензию на право заниматься аудиторской деятельностью.

Руководство спортивно-оздоровительного комплекса обратилось к г-же Воробьевой Т.Г. с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку.

Задание:

Проанализируйте ситуацию и примите обоснованное решение.

Максимальное время выполнения задания: 20 мин.

10. Текст задания:

В процессе приватизации государственного станФОСтроительного завода все работники получили акции. По истечении некоторого времени финансовый директор завода ушел с работы, но не продал принадлежащие ему акции, а получил лицензию на право ведения аудиторской деятельности и возглавил ЗАО «Финаудит». В отчетном периоде Руководство ОАО «СтанФОСтроитель» пригласило аудиторскую фирму ЗАО «Финаудит» провести обязательную аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности ОАО.

Задание:

Обоснуйте действия руководства аудиторской фирмы. Существуют ли нормативно- законодательные ограничения для выполнения работы?

Максимальное время выполнения задания: 20 мин.

11. Текст задания:

Оцените существенность ошибок и определите действия аудитора при их обнаружении:

1 Отсутствуют подписи руководителя организации на отдельных расходных кассовых ордерах.

2 Отсутствуют подписи главного бухгалтера на отдельных приходных кассовых ордерах.

3 Неверно указаны корреспондирующие счета в приходных и расходных кассовых ордерах.

Максимальное время выполнения задания: 20 мин.

12. Текст задания:

Рассчитайте единый показатель уровня существенности на основании следующих данных:	<i>Значение базового показателя (тыс.руб.)</i>	<i>Допустимый % отклонений</i>	<i>Значение, применяемое для нахождения уровня существенност и(тыс.руб .)</i>
---	--	--	---

*Наименование
базового
показателя*

1	2	3	4
Балансовая прибыль предприятия	74783	5	
Выручка от реализации без НДС	180063	2	
Валюта баланса	91350	2	

Уставный капитал	54600	10
Общие затраты предприятия	113647	2

Примечание. Допустимый процент округления не должен быть больше 5.
Максимальное время выполнения задания: 20 мин.