Приложение 1

Приложение к ППСЗ

38.02.01 Экономика и бухгалтерский

учет (по отраслям)

**ФОНДОЦЕНОЧНЫХСРЕДСТВ**

**УЧЕБНОЙДИСЦИПЛИНЫ**

**ОП. 04 Аудит**

для специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

*Базовая подготовка*

*среднего профессионального образования*

**Содержание**

1.Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств.

2.Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке.

3.Оценка освоения учебной дисциплины:

3.1Формы 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. 04 Аудит**

обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

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 назначение 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- алгоритмдействий 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 алгоритмдействий в чрезвычайных ситуациях. |
| **ОК 4.** Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития. | **Знать**:З1 – как определять необходимые источники информации;З2 −как планировать процесс поиска; |
| **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 |
| **ОК 5.** Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности. | **Знать**:З1− как применяются средства информационных технологий для решения профессиональных задач;З2- как использовать современное программное обеспечение. |
| **Уметь**: У1− применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач;У2− использовать современное программное обеспечение. |
| **ОК 6.** Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями. | **Знать**: З1 − как организовать работу коллектива и команды;З2 − как взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности. |
| **Уметь**: У1− организовать работу коллектива и команды;У2− взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности. |
| **ОК 7.** Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий. | **Знать**: З1- как работать с коллективом, выполнять профессиональные задачи в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета; |
| **Уметь**:У1- работать с коллективом, уметь выполнять профессиональные задачи в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета; |
| **ОК 8.** Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации. | **Знать**: З1−как определять актуальность технической документации и программного обеспечения в профессиональной деятельности;З2− как определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования. |
| **Уметь**:  У1− определять актуальность технической документации и программного обеспечения в профессиональной деятельности;У2− определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования. |
| **ОК 9.** Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности. | **Знать**:З1 – как определять условия и результаты успешного применения технологий;  |
| **Уметь**: У1 - определять условия и результаты успешного применения технологий; |
| **ПК 1.1**. Выполнять операции по осуществлению перевозочного процесса с применением информационных технологий управления перевозками. | **Знать:****З1 -** состав функций и возможностей использования информационных и телекоммуникационных технологий в профессиональной деятельности;**З2** - технологические процессы на ремонт отдельных деталей и узлов; |
| **Уметь:** **У1** – применять нормативную и техническую документацию при решении задач.**У2 -**  использовать программное обеспечение в профессиональной деятельности;**У3 -** применять компьютерные и телекоммуникационные средства; |
| **ПК 1.2.** Организовать работу персонала по обеспечению безопасности перевозок и выбору оптимальных решений при работе в условиях нестандартных и аварийных ситуациях. | **знать:****З1-**  как точно и правильно оформлять технологическую документацию;**З2**−как проводить анализ случаев нарушения безопасности движения на транспорте;**З3** − документы, регламентирующие безопасность движения |
| **уметь:****У1** - точно и правильно оформлять технологическую документацию;**У2** - проводить анализ случаев нарушения безопасности движения на транспорте;**У3**- пользоваться документами, регламентирующими безопасность движения. |
| **ПК 2.1.** Организовывать работу персонала по планированию и организации перевозочного процесса. | **Знать:****З1** основные понятия о соблюдении норм безопасных условий труда; |
| **Уметь:****У1** - планировать и организовывать мероприятия по соблюдению норм безопасных условий труда; |
| **ПК 2.2.** Обеспечивать безопасность движения и решать профессиональные задачи посредством применения нормативно-правовых документов. | **знать:****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. |
| **уметь:****У1** - грамотно применять технологии, обеспечивающие безопасность перевозок;**У2**- правильно документально оформлять перевозки пассажиров и багажа;**У3** - формулировать действующие положения по организации перевозок. |
| **ПК 2.3.** Организовывать работу персонала по технологическому обслуживанию перевозочного процесса. | **Знать:****З1** – порядок и методику оформления технической, технологической документации перевозочного процесса ; |
| **Уметь:** **У1 -** оформлять техническую и технологическую документацию перевозочного процесса ;**У2 -**  использовать программное обеспечение в профессиональной деятельности; |
| **ПК 3.2.** Обеспечивать осуществление процесса управления перевозками на основе логистической концепции и организовывать рациональную переработку грузов. | **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 |
| **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  |

Формой аттестации по учебной дисциплине является:

3 семестр- дифференцированный зачёт

4 семестр- экзамен

1. **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: *личностные (Л),* *метапредметные (М),**предметные (П),**личностные результаты в рамках программы воспитания (ЛР)* | Показатели оценки результата | Форма контроля и оценивания |
| Л2, Л3ЛР18 | 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 | ТестированиеУстный опросКонтрольная работа Задания для самостоятельной работы- реферат;- доклад;- сообщение;Разноуровневые задачи и задания (расчётные, графические)ЭкзаменТестированиеУстный опросКонтрольная работа Задания для самостоятельной работы- реферат;- доклад;- сообщение;- ЭССЕ.Разноуровневые задачи и задания (расчётные, графические)ЭкзаменТестированиеУстный опросКонтрольная работа Задания для самостоятельной работы- реферат;- доклад;- сообщение;Разноуровневые задачи и задания (расчётные, графические)Экзамен |
| 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; |
| Л5, Л6, Л7ЛР8, 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 |
| М10-М14 | успешно ориентируется в различных ситуациях взаимодействия;умеет устанавливать и поддерживать речевой контакт, аргументированно 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  |
| 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 легимтимности |
| 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; |
| П1, П5, П8 | имеет представления о функциях, признаках, формах и роли русского языка в современном мире, его взаимосвязи культурой, историей и личностьюобогащает 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 | 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;имеет знания о признаках, структуре и видах информации в тексте;умеет анализировать и комментировать тексты, воспринимаемые зрительно и(или) на слух создавать тексты научного, публицистического, официально-делового стилей разных жанров (объем сочинения - не менее 150 слов);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) | ТестированиеУстный опросКонтрольная работа Задания для самостоятельной работы- реферат;- доклад;- сообщение;- ЭССЕ.Разноуровневые задачи и задания (расчётные, графические)Экзамен |
| П6, П7, П9 | 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;умеет работать со словарями, справочниками, в том числе в электронном формате;имеет представления о о функциональных разновидностях языка: разговорной речи, функциональных стилях (научный, публицистический, официально-деловой), языке художественной литературы;умеет распознавать, анализировать и комментировать тексты различных функциональных разновидностей языка;знает и умеет использовать правила русского речевого этикета в социально-культурной, учебно-научной, официально-деловой сферах общения, в повседневном общении, интернет-коммуникации | ТестированиеУстный опросКонтрольная работа Задания для самостоятельной работы- реферат;- доклад;- сообщение;- ЭССЕ.Разноуровневые задачи и задания (расчётные, графические)Экзамен |

1. **Оценка освоения учебной дисциплины:**
	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 работаТестирование | 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 работаТестирование | 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 работаТестирование | 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 работаТестирование | 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 работаТестирование | 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 работаТестирование | 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 4. Аудит внеоборотных активов** | Практическая работаТестирование | 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 работаТестирование | 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 работаТестирование | 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 работаТестирование | 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 работаТестирование | 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 работаТестирование | 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 прибыли | Практическая работаТестирование | 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 работаТестирование | 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 8. Аудит капитала** | Практическая работаТестирование | 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;

6) 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 пользованием 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 настоянию 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 аудитору 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 абонементное 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: *Наименование базового показателя*  | *Значение базового показателя* *(тыс.руб.)*  | *Допустимый* *%* *отклонений*  | *Значение, применяемое для нахождения уровня существенности(тыс.руб* *.)*  |
| 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.