

**АВТНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ  
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«СТАВРОПОЛЬСКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ»  
(АНО ПО «СТЭК»)**

**УТВЕРЖДАЮ**  
Директор АНО ПО «СТЭК»  
\_\_\_\_\_ М.Д. Фоминская  
«31» августа 2020 г.

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ  
(ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ) ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**ОП.05 АУДИТ**

*программы подготовки специалистов среднего звена по специальности  
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)*

базовый уровень подготовки  
основное общее образование  
заочная форма обучения

г. Ставрополь, 2020 г.

Фонд оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от «05» февраля 2018 г. № 69.

**Разработчик**

Автономная некоммерческая  
организация профессионального  
образования «Ставропольский торгово-  
экономический Колледж»

*Преподаватель Буланкина Н.Н.*

**РАССМОТРЕНО**

на заседании цикловой комиссии  
экономических дисциплин

Протокол № 1

от «31» августа 2020 г.

Председатель комиссии

\_\_\_\_\_ /Буланкина Н.Н./

## СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «АУДИТ»	4
2. ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	7
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ОЦЕНКИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	22

# 1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «АУДИТ»

## 1.1. Общие положения

Фонд оценочных средств (ФОС) предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины Аудит.

ФОС включает материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачета.

ФОС разработан на основании:

- Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от «05» февраля 2018 г. № 69.

- программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям);

- рабочей программы учебной дисциплины «Аудит».

Результатом освоения программы учебной дисциплины является овладение обучающимися профессиональными (ПК) и общими (ОК) компетенциями:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы;

ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации;

ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы;

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки;

ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;

ПК 4.5. Принимать участие в составлении бизнес-плана;

ПК 4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков.

### 1.2. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

В результате освоения учебной дисциплины Аудит обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) базовой подготовки следующими умениями, знаниями, а также динамично формировать общие и профессиональные компетенции, проверка которых осуществляется комплексно

Таблица 1

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Коды формируемых профессиональных и общих компетенций	Основные показатели оценки результатов
<b>Умения</b>		
Организовывать документооборот; разбираться в номенклатуре дел; проводить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку; ориентироваться в нормативном правовом	ОК 01-05 ОК 09-11 ПК 1.1.-1.4 ПК 2.1-2.7 ПК 3.1, 3.3, 3.4 ПК 4.1-4.6	Организован документооборот; ориентир в номенклатуре дел; участие в формальной проверки документов; ориентир в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации; участие в работе по составлению аудиторских

регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации; выполнять работы по составлению аудиторских заключений.		заключений.
<b>Знания</b>		
Основные принципы аудиторской деятельности; нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; документирования всех хозяйственных действий и операций; основные процедуры аудиторской проверки; порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита.	ОК 01-05 ОК 09-11 ПК 1.1.-1.4 ПК 2.1-2.7 ПК 3.1, 3.3, 3.4 ПК 4.1-4.6	Изучены основные принципы аудиторской деятельности; рассмотрено нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; рассмотрен порядок документирования всех хозяйственных действий и операций; изучены основные процедуры аудиторской проверки; рассмотрен порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита.

### 1.3. Система оценивания

Система оценивания включает основные показатели оценки результатов обучения, сформулированные как характеристики деятельности обучающихся, и соответствуют заявленным компетенциям. Основные показатели оценки результатов обучения в полной мере раскрывают специфику соответствующих профессиональных компетенций: соответствуют знаниям, умениям и практическому опыту по ФГОС, охватывают весь цикл действий (работ) обучаемого, предусматривают возможность контроля и оценки в процессе обучения на базе образовательной организации и при прохождении производственной практики на базе работодателя.

В программе содержится перечень типовых заданий, обеспечивающий текущий контроль и промежуточную аттестацию. Оценка результатов освоения программы происходит с использованием тестовой и деятельностной технологии оценки, на единой критериальной основе. Предъявить обучающему результат обучения позволяют устная и письменная методики, с использованием текущего, промежуточного контроля, в виде устных ответов, тестовых заданий, практических работ и дифференцированного зачета.

Комплекс форм и методов контроля и оценки предусматривает оценку результатов обучения при выполнении практических занятиях и самостоятельной работы, в соответствии с тематическим планом.

Текущий контроль проводится преподавателем в процессе проведения практических занятий, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий и практических задач.

Промежуточная аттестация осуществляется в форме дифференцированного зачета, в основе которой лежат вопросы, примерные задачи.

## 2. ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1. Задания текущего контроля

#### Оценочное средство: Вопросы для устного опроса

1. Раскройте основные понятия аудита.
2. В каких случаях возникает необходимость в аудиторской проверке?
3. Какую ответственность несет экономический субъект за уклонение от проведения обязательной аудиторской проверки?
4. Назовите виды аудиторских проверок и аудиторских услуг.
5. Назовите цели и задачи аудита.
6. Ограничения на проведение аудита.
7. Профессиональная этика аудитора.
8. Права и обязанности аудиторов.
9. Ответственность аудиторов.
10. Права и обязанности аудируемых лиц.
11. Виды аудиторских заключений.
12. Аудиторские доказательства и процедуры.
13. Аналитические процедуры в аудите.
14. Аудит отдельных хозяйственных операций.
15. Принципы и порядок составления аудиторского заключения.

Дескриптор компетенции	Шкала оценивания	Критерии оценивания
Знания	Отлично	Полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса; обнаруживает понимание материала, излагает материал последовательно и правильно, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно.
	Хорошо	Обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1–2 несущественные ошибки, которые сам же исправляет, затрудняется привести самостоятельно составленные примеры; делает выводы, но они требуют дополнительной аргументации.
	Удовлетворительно	Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного материала, но: излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и делает ошибки, которые может исправить только при коррекции преподавателем.
	Неудовлетворительно	Не соответствует «удовлетворительно»

## Оценочное средство: Тестирование

Тема: Организация аудита и нормативное регулирования аудиторской деятельности

1. Аудиторская деятельность представляет собой:

- а) деятельность по управлению финансами предприятия и анализу хозяйственной деятельности;
- б) предпринимательскую деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;
- в) деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.
- г) деятельность по проведению аудита бухгалтерского учета организаций.

2. Термин «аудитор» происходит от латинского глагола «аудиторе», который означает:

- а) проверять;
- б) слышать;
- в) удостоверять;
- г) контролировать.

3. Основной целью аудита в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности» является:

- а) изучение результатов хозяйственной деятельности и выработка предложений по их улучшению;
- б) составление и заполнение бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчетов по налогам, проведение хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
- в) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц;
- г) ознакомление с результатами хозяйственной деятельности.

4. Аудит представляет собой следующий вид контроля:

- а) государственный контроль;
- б) общественный контроль;
- в) финансовый контроль;
- г) независимый контроль.

5. 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;
- г) избежать ошибок в отчетности.

6. Аудит – это:

- а) независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;
- б) предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению проверок бухгалтерского учета;
- в) деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности;
- г) ревизионные проверки.



7. Аудитор – это:

- а) человек, осуществляющих аудиторскую проверку;
- б) сотрудник аудиторской фирмы;
- в) физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов;
- г) индивидуальный предприниматель, имеющий квалификационный аттестат аудитора.

8. Внешний аудитор должен действовать в интересах:

- а) всех пользователей финансовой отчетности;
- б) экономического субъекта;
- в) государственной налоговой службы;
- г) внутренние пользователи бухгалтерской информации.

9. Квалификационный аттестат аудитора выдается:

- а) Минфином РФ;
- б) Минфином РФ и Банком России;
- в) саморегулируемой организацией аудиторов;
- г) профессиональным объединением аудиторов.

10. Выражение мнения о достоверности финансовой отчетности аудируемых лиц является:

- а) задачей аудита;
- б) целью аудита;
- в) сопутствующей аудиту услугой;
- г) консалтинговой услугой.

11. Исторической родиной аудита является:

- а) Россия;
- б) Англия;
- в) Франция;
- г) США.

12. Сущность аудита заключается в:

- а) проверке ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- б) оказание помощи в расчете налогов консультировании по финансовым и правовым вопросам;
- в) помощи управленческому персоналу;
- г) помощи в части рационализации налоговых отчислений.

13. К аттестации на право заниматься аудиторской деятельностью допускаются лица имеющие:

- а) среднее специальное образование и стаж работы в качестве аудитора не менее 3 лет;
- б) высшее образование и стаж работы в качестве аудитора либо бухгалтера не менее пяти лет, из которых три последних года – в качестве аудитора;
- в) высшее образование, стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, не менее трех лет. Не менее двух лет из последних трех лет указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации;

г) высшее или среднее специальное (экономическое или юридическое образование) и стаж работы не менее 3 лет в качестве бухгалтера, аудитора, преподавателя по соответствующим дисциплинам.

14. Проверкой квалификации физических лиц желающих заниматься аудиторской деятельностью является:

- а) аккредитация;
- б) аттестация;
- в) лицензирование;
- г) контроль качества работы.

15. Документами, подтверждающими базовое образование, для получения квалификационного аттестата аудитора являются:

- а) диплом о получении неполного высшего образования в учебном учреждении Российской Федерации по экономическому или юридическому профилю;
- б) диплом о получении высшего образования в имеющем государственную аккредитацию образовательном учреждении высшего профессионального образования;
- в) диплом об окончании высшего учебного учреждения Российской Федерации по экономическому или юридическому профилю;
- г) диплом о получении среднего профессионального образования в имеющем государственную аккредитацию образовательном учреждении высшего профессионального образования.

#### Тема. Этические требования и контроль качества аудита

1. Принцип аудита, заключающийся в обязательной приверженности аудитора профессиональному долгу, а также следовании общим нормам морали:

- а) добросовестность;
- б) объективность;
- в) честность;
- г) независимость.

2. Основной принцип аудита:

- а) незаинтересованность;
- б) неподкупность;
- в) непредвзятость;
- г) независимость.

3. Основные принципы аудита сформулированы:

- а) в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»;
- б) в Федеральных правилах (стандартах) аудиторской деятельности;
- в) в Федеральном законе «О бухгалтерском учете»;
- г) в международных стандартах аудиторской деятельности.

4. Стандарты аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов определяют:

- а) требования к проведению сопутствующих услуг;
- б) требования к аттестации аудиторов;
- в) требования к аналитическим процедурам;
- г) требования к аудиторским процедурам, дополнительные к требованиям, установленным федеральными стандартами аудиторской деятельности, если это обуславливается особенностями проведения аудита или особенностями оказания

сопутствующих аудиту услуг.

5. Аудиторы должны быть независимы от:
- а) законодательных актов РФ;
  - б) от заинтересованности в делах аудируемой организации;
  - в) от аудируемой организации, от любой третьей стороны, от собственников и руководителей аудиторской организации, в которой они работают;
  - г) от собственников аудиторской организации.
6. Документ, содержащий основные положения и принципы аудиторской этики:
- а) Закон РФ «Об аудиторской деятельности»;
  - б) Кодекс профессиональной этики аудиторов России;
  - в) Административный кодекс РФ;
  - г) Гражданский кодекс РФ.
7. Одним из основных профессиональных этических принципов, связанных с аудиторской деятельностью, является:
- а) образование;
  - б) независимость;
  - в) общительность;
  - г) доброжелательность.
8. Аудиторы имеют право в ходе аудиторской проверки:
- а) получать по письменному запросу необходимую для осуществления аудиторской проверки информацию от третьих лиц;
  - б) привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, оказывавших данному экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета;
  - в) привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, оказывавших услуги по составлению отчетности;
  - г) устранять выявленные ими нарушения правил ведения бухгалтерского учета.
9. Проверяемый экономический субъект имеет право получать от аудитора:
- а) информацию о требованиях законодательства, касающуюся проведения аудиторской проверки;
  - б) консультации по управлению организацией;
  - в) подписку о соблюдении конфиденциальности;
  - г) подписку о соблюдении объективности.
10. Аудитор не имеет права:
- а) передавать третьим лицам полученные им в процессе аудита сведения;
  - б) оставлять у себя после проведения проверки копию аудиторского отчета;
  - в) проводить консультирование клиента в устной форме;
  - г) хранить рабочую документацию после окончания проверки.

Оцениваемый показатель	Количество баллов, обеспечивающих получение оценок			
	Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	Неудовлетворительно
Количество тестовых заданий				
10	10-9	7-8	6	От 0 до 5

## Оценочное средство: Решение задач

### Задача 1.

Предприниматель Иванов путешествует с аудитором на протяжении нескольких недель по Приморью, оплачивая поездку последнего. Во время путешествия он соединяет приятное с полезным: 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.

Можно ли, исходя из принципа независимости, дать однозначную оценку деятельности аудитора как консультанта и аудитора, проводящего проверку годовой отчетности?

### Задача 2.

Аудитор обсуждает со своим компаньоном еще неопубликованный баланс одного из заказчиков. Нарушает ли он при этом обязательство хранения тайны?

### Задача 3.

Аудитор Иванов имеет небольшой стаж работы по специальности. Его практическая деятельность связана с аудиторскими проверками, иногда с консультациями по вопросам налогообложения. В свободное от работы время аудитор Иванов пишет статьи по финансам и учету в различные газеты и журналы, используя материалы фирм клиентов. Иногда аудитор Иванов делает ссылки на конкретных людей, занятых в бизнесе. Некоторые сторонние предприятия заинтересованы в информации, публикуемой аудитором Ивановым.

Возможен ли конфликт интересов между основной и издательской деятельностью аудитора Иванова? Если да, то как могут быть разрешены эти трудности?

### Задача 4.

При создании аудиторской организации ее учредители установили, что организационно-правовой формой будущей фирмы будет закрытое акционерное общество. При определении кадровой политики было решено, что в штате будет три аттестованных аудитора.

Определите возможность работы данной аудиторской фирмы на рынке аудиторских услуг.

### Задача 5.

Организация «Гражданское общество» получала в течение года благотворительные взносы от юридических и физических лиц и направляла их на поддержку отдельных региональных программ телевидения и отдельным образовательным учреждениям в качестве благотворительной помощи. Руководство организации по окончании отчетного года отказалось от проведения аудиторской проверки.

Установите, не нарушает ли решение руководства требования законодательства об обязательности ежегодных аудиторских проверок.

### Задача 6.

ОАО «Мир колбас» является одним из учредителей аудиторской фирмы «К+» и торговой организации ЗАО «Светлана». По результатам работы за отчетный год ЗАО «Светлана» по критерию «объем выручки» подлежит обязательному аудиту и пригласило для проведения аудиторской проверки по рекомендации своего учредителя аудиторскую фирму «К+», которая приняла данное предложение.

Оцените правильность решения аудиторской организации.

### Задача 7.

На начало года в аудиторской фирме работают два аттестованных аудитора.

Определите, имеет ли право аудиторская организация продолжать осуществлять аудиторскую деятельность.

### Задача 8.

Аудиторская организация разработала внутрифирменные стандарты, опираясь на МСА (международные аудиторские стандарты), мотивируя такое положение тем, что оказывает аудиторские услуги как на российском рынке, так и за рубежом.

Определите, соответствует ли это требованиям российского законодательства.

### Задача 9.

Открытое акционерное общество функционирует два года. Пока число акционеров менее 100. Распространяется ли на него требование проведения обязательной аудиторской проверки, если руководство не нуждается в услугах аудиторов?

### Задача 10.

Предприятие предложило аудиторской организации заключить договор на комплексную услугу: вначале восстановить бухгалтерский учет, составить отчетность, а затем проверить и дать аудиторское заключение.

Оцените ситуацию.

Дескриптор компетенции	Шкала оценивания	Критерии оценивания
Умение	Отлично	Обучающийся самостоятельно, правильно и последовательно решил задачу, логично, последовательно и аргументировано излагал свое решение, используя понятия профессиональной сферы. Правильно сформулировал ответы на все поставленные в задаче вопросы.
	Хорошо	Обучающийся самостоятельно и в основном правильно решил задачу, логично и последовательно излагал свое решение, используя понятия профессиональной сферы, но допустил 1-2 несущественные ошибки, которые не повлияли на правильность ответа. Ответы даны на все поставленные в задаче вопросы, но недостаточно аргументированные.
	Удовлетворительно	Задача решена обучающимся с ошибками, которые не позволяют правильно раскрыть содержание задачи, обучающийся слабо аргументировал свое решение.
	Неудовлетворительно	Не соответствует «удовлетворительно»

## 2.2. Задания промежуточного контроля

### ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ ДИФФЕРЕНЦИРОВАННОГО ЗАЧЕТА

1. Понятие и задачи аудита.
2. Задачи и направления аудиторских проверок.
3. Состав пользователей материалов аудиторских заключений.
4. Виды аудита.
5. Внутренний аудит.
6. Внешний аудит.
7. Отличия аудита от ревизии.
8. Отличия аудита от судебно-бухгалтерской экспертизы.
9. Обязательный аудит.
10. Инициативный аудит
11. Первоначальный аудит.
12. Согласованный аудит.
13. Принципы проведения аудита.
14. Уровни регулирования аудиторской деятельности в РФ.
15. Роль международных и национальных стандартов в развитии и совершенствовании аудиторской деятельности.
16. Виды аудиторских правил (стандартов).
17. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности.
18. Услуги, сопутствующие аудиту.
19. Ограничения на проведение аудита.
20. Профессиональная этика аудитора.
21. Права и обязанности аудиторов.
22. Ответственность аудиторов.
23. Права и обязанности аудируемых лиц.
24. Сущность и методы обеспечения качества аудиторских проверок.
25. Этапы проведения аудиторской проверки.

### ПЕРЕЧЕНЬ ТЕСТОВ ДЛЯ ДИФФЕРЕНЦИРОВАННОГО ЗАЧЕТА

1. Для организаций какой организационно-правовой формы является обязательной ежегодная аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности:
  - а) открытое акционерное общество;
  - б) открытое и закрытое акционерное общество;
  - в) закрытое акционерное общество;
  - г) общество с ограниченной ответственностью.
2. Обязательный аудит проводится:
  - а) аудиторами, имеющими квалификационные аттестаты аудитора, по договору трудового найма с проверяемой организацией;
  - б) индивидуальными аудиторами;
  - в) аудиторскими организациями;
  - г) аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами.
3. Отчетность какой из перечисленных ниже организаций в зависимости от вида деятельности подлежит ежегодной аудиторской обязательной проверке?
  - а) ЗАО «Торговый дом»;
  - б) ЗАО «Банк-кредит»;
  - в) ЗАО «Агромаш»;

г) ЗАО «Автотрейд».

4. Бухгалтерская отчетность государственного унитарного предприятия подлежит обязательному аудиту:

- а) да;
- б) нет;
- в) при определенных условиях, оговоренных в законе;
- г) на усмотрение администрации.

5. Бухгалтерская отчетность организации подлежит обязательной аудиторской проверке, если объем выручки от продажи товаров за год, предшествующий проверке, превысил:

- а) 50 000 000 руб.;
- б) 450 000 000 руб.;
- в) 400 000 000 руб.;
- г) 55 000 000 руб.

6. Бухгалтерская отчетность организации подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке, если сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает:

- а) 20 000 000 руб.;
- б) 30 000 000 руб.;
- в) 50 000 000 руб.;
- г) 60 000 000 руб.

7. Не является разновидностью аудита:

- а) контрольный аудит;
- б) налоговый аудит;
- в) консультационный аудит;
- г) общий аудит.

8. Под «первоначальным» аудитом понимается:

- а) аудиторская проверка, осуществляемая аудиторской фирмой впервые;
- б) проведение аудиторской фирмой проверки в конкретной организации впервые;
- в) аудит экономического субъекта, впервые занимающегося определенным видом деятельности на определенном сегменте рынка;
- г) первый этап аудиторской проверки аудируемого лица.

9. Аудит негосударственных пенсионных или иных фондов проводится:

- а) во время финансового кризиса;
- б) по усмотрению руководства фонда;
- в) ежегодно;
- г) по распоряжению Правительства РФ.

10. Виды аудиторских услуг, несовместимые с аудитом финансовой отчетности:

- а) управленческие консультации;
- б) ведение бухгалтерского учета, восстановление бухгалтерского учета, составление финансовой отчетности;
- в) маркетинговые услуги;
- г) бизнес-планирование, комплексный анализ финансовой отчетности.

11. Аудиторская организация по договору ведет бухгалтерский учет в ОАО «Заря». Может ли эта аудиторская организация проводить аудит финансовой отчетности ОАО «Заря» для выражения мнения о ее достоверности:

- а) да;
- б) не имеет значения;
- в) нет, не может в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проверке;
- г) на усмотрение руководства аудиторской организации.

12. Имеет ли право аудиторская организация по договору с заказчиком проводить обязательный аудит и составлять налоговые декларации:

- а) да;
- б) нет;
- в) при определенных условиях;
- г) да, но при условии, что руководство экономического субъекта письменно подтвердит свое согласие.

13. Понятия «аудит» и «ревизия»:

- а) тождественны;
- б) различны;
- в) различны только по методам проверки;
- г) тождественны по объектам проверки.

14. Аудиторские организации:

- а) могут оказывать услуги по восстановлению бухгалтерского учета, консультированию и обучению;
- б) могут оказывать только услуги по восстановлению бухгалтерского учета;
- в) не могут оказывать других услуг, кроме аудиторских;
- г) могут заниматься риэлторской деятельностью.

15. По виду деятельности обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат:

- а) строительные компании;
- б) банки и другие кредитные учреждения;
- в) организации, занятые в сфере естественных монополий;
- г) любые коммерческие организации.

16. Определите из нижеперечисленных сопутствующих аудиту услуг вид услуг, который совместим с аудитом бухгалтерской отчетности:

- а) ведение бухгалтерского учета;
- б) составление налоговой отчетности;
- в) управленческое консультирование;
- г) составление бухгалтерской отчетности.

17. Инициативная аудиторская проверка проводится:

- а) по решению экономического субъекта;
- б) по инициативе аудитора или аудиторской фирмы;
- в) по инициативе государственных органов;
- г) по инициативе органов, контролирующей деятельность аудиторских фирм.

18. Аудиторская проверка может быть:

- а) обязательной и инициальной;
- б) повторной и первоочередной;
- в) обязательной и инициативной.



г) первичной и вторичной.

19. Верхним уровнем регулирования аудиторской деятельности в РФ является:

- а) Конституция РФ;
- б) Налоговый кодекс РФ;
- в) Закон РФ «О бухгалтерском учете»;
- г) Закон РФ «Об аудиторской деятельности».

20. Закон РФ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ был принят:

- а) в 2001 году;
- б) в 2002 году;
- в) в 2008 году;
- г) в 2010 году.

21. Внутрифирменные стандарты в аудиторской организации утверждаются:

- а) аккредитованным профессиональным аудиторским объединением;
- б) приказом руководителя аудиторской организации;
- в) по согласованию с клиентами аудиторской организации;
- г) договором на оказание аудита.

22. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности утверждает:

- а) Правительство РФ;
- б) аккредитованное профессиональное аудиторское объединение;
- в) руководитель аудиторской организации;
- г) саморегулируемая организация auditors.

23. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности:

- а) не являются обязательными для всех аудиторских организаций;
- б) являются обязательными для auditors и аудиторских организаций;
- в) являются обязательными для аудиторских организаций, auditors, СРО auditors и их работников;
- г) являются обязательными для всех субъектов рынка.

24. При разработке внутрифирменных аудиторских стандартов аудиторская организация обязана руководствоваться:

- а) только рекомендациями аккредитованных профессиональных аудиторских объединений;
- б) только кодексом профессиональной деятельности;
- в) нормативными актами, регулирующими аудиторскую деятельность, а также учитывать рекомендации аккредитованных профессиональных аудиторских объединений);
- г) только Законом РФ «Об аудиторской деятельности».

25. Внутренние стандарты могут содержать требования ниже требований, которые содержатся в федеральных правилах (стандартах) аудиторской деятельности:

- а) нет;
- б) да;
- в) законодательством не регулируется;
- г) на усмотрении руководителя аудиторской организации.

26. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности определяют:

- а) принципы составления финансовой (бухгалтерской) отчетности;

- б) единые требования к порядку организации и осуществления аудита, оформлению его результатов, оценке качества аудита и т.п.;
- в) требования по проверке налогового учета и отчетности;
- г) требования по оформлению результатов аудиторской проверке.

27. При проведении аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности российской компании аудитор должен руководствоваться:

- а) международными стандартами аудита;
- б) профессиональным опытом и интуицией;
- в) федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- г) российскими и внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

28. Как сокращенно называются международные аудиторские стандарты:

- а) GAAP;
- б) ISA;
- в) IAG;
- г) IAS.

29. Принцип аудита, заключающийся в обязательной приверженности аудитора профессиональному долгу, а также следовании общим нормам морали:

- д) добросовестность;
- е) объективность;
- ж) честность;
- з) независимость.

30. Основной принцип аудита:

- д) незаинтересованность;
- е) неподкупность;
- ж) непредвзятость;
- з) независимость.

## **ПЕРЕЧЕНЬ ЗАДАЧ ДЛЯ ДИФФЕРЕНЦИРОВАННОГО ЗАЧЕТА**

### **Задача 1**

Предприниматель Иванов путешествует с аудитором на протяжении нескольких недель по Приморью, оплачивая поездку последнего. Во время путешествия он соединяет приятное с полезным: 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.

Можно ли, исходя из принципа независимости, дать однозначную оценку деятельности аудитора как консультанта и аудитора, проводящего проверку годовой отчетности?

### **Задача 2**

Аудитор обсуждает со своим компаньоном еще неопубликованный баланс одного из заказчиков. Нарушает ли он при этом обязательство хранения тайны?

### **Задача 3**

Аудитор Иванов имеет небольшой стаж работы по специальности. Его практическая деятельность связана с аудиторскими проверками, иногда с консультациями по вопросам налогообложения. В свободное от работы время аудитор Иванов пишет

статьи по финансам и учету в различные газеты и журналы, используя материалы фирм клиентов. Иногда аудитор Иванов делает ссылки на конкретных людей, занятых в бизнесе. Некоторые сторонние предприятия заинтересованы в информации, публикуемой аудитором Ивановым.

Возможен ли конфликт интересов между основной и издательской деятельностью аудитора Иванова? Если да, то как могут быть разрешены эти трудности?

#### **Задача 4**

При создании аудиторской организации ее учредители установили, что организационно-правовой формой будущей фирмы будет закрытое акционерное общество. При определении кадровой политики было решено, что в штате будет три аттестованных аудитора.

Определите возможность работы данной аудиторской фирмы на рынке аудиторских услуг.

#### **Задача 5.**

Организация «Гражданское общество» получала в течение года благотворительные взносы от юридических и физических лиц и направляла их на поддержку отдельных региональных программ телевидения и отдельным образовательным учреждениям в качестве благотворительной помощи. Руководство организации по окончании отчетного года отказалось от проведения аудиторской проверки.

Установите, не нарушает ли решение руководства требования законодательства об обязательности ежегодных аудиторских проверок.

#### **Задача 6.**

При создании аудиторской организации ее учредители установили, что организационно-правовой формой будущей фирмы будет закрытое акционерное общество. При определении кадровой политики было решено, что в штате будет три аттестованных аудитора.

Определите возможность работы данной аудиторской фирмы на рынке аудиторских услуг.

#### **Задача 7.**

Организация «Гражданское общество» получала в течение года благотворительные взносы от юридических и физических лиц и направляла их на поддержку отдельных региональных программ телевидения и отдельным образовательным учреждениям в качестве благотворительной помощи. Руководство организации по окончании отчетного года отказалось от проведения аудиторской проверки.

Установите, не нарушает ли решение руководства требования законодательства об обязательности ежегодных аудиторских проверок.

#### **Задача 8.**

Аудитор принимал участие в составлении годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности. Через год данная организация обратилась к этому аудитору с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку. Аудитор принял предложение организации.

Оцените действия аудитора, с точки зрения действующего законодательства.

#### **Задача 9.**

Закрытое акционерное общество «Торговый дом» за отчетный год имеет следующие финансовые результаты, представленные в отчете о прибылях и убытках (в укрупненном виде, в тыс. руб.).

Отчет о прибылях и убытках в укрупненной форме

Наименование показателя	За отчетный год
Выручка от продажи	423 050
Себестоимость продаж	(386 400)
Прибыль (убыток) от продажи	36 650
Сальдо прочих доходов и расходов	800
Прибыль (убыток) до налогообложения	37 450
Текущий налог на прибыль	(9330)
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	28 120

Руководитель ЗАО «Торговый дом» принял решение о необходимости проведения обязательной аудиторской проверки. Оцените правильность решения руководителя.

**Задача 10.**

Аудитор обсуждает со своим знакомым результаты проверки одного из своих клиентов и сообщает ему коммерческую информацию.

Оцените действия аудитора.

**Задача 11.**

Аудиторская организация получила предложение от экономического субъекта на проведение аудиторской проверки. Бухгалтерский учет клиента организован с применением компьютерных технологий на основе программы «Галактика». В аудиторской организации нет специалистов, владеющих данной программой.

Определите, должна ли аудиторская фирма принимать данное предложение.

**Задача 12.**

Главный бухгалтер ЗАО «Наташа» имеет высшее экономическое образование и в данной должности работает с 2009 г. В сентябре 2011 г. она представила в аттестационную комиссию необходимые документы для получения аттестата аудитора.

Определите, какое решение примут сотрудники аттестационной комиссии.

**Задача 13.**

ОАО «Мир колбас» является одним из учредителей аудиторской фирмы «К+» и торговой организации ЗАО «Светлана». По результатам работы за отчетный год ЗАО «Светлана» по критерию «объем выручки» подлежит обязательному аудиту и пригласило для проведения аудиторской проверки по рекомендации своего учредителя аудиторскую фирму «К+», которая приняла данное предложение.

Оцените правильность решения аудиторской организации.

**Задача 14.**

На начало года в аудиторской фирме работают два аттестованных аудитора.

Определите, имеет ли право аудиторская организация продолжать осуществлять аудиторскую деятельность.

**Задача 15.**

Аудиторская организация разработала внутрифирменные стандарты, опираясь на МСА (международные аудиторские стандарты), мотивируя такое положение тем, что оказывает аудиторские услуги как на российском рынке, так и за рубежом.

Определите, соответствует ли это требованиям российского законодательства.

### **Задача 16.**

Открытое акционерное общество функционирует два года. Пока число акционеров менее 100.

Распространяется ли на него требование проведения обязательной аудиторской проверки, если руководство не нуждается в услугах аудиторов?

### **Задача 17.**

Предприятие предложило аудиторской организации заключить договор на комплексную услугу: вначале восстановить бухгалтерский учет, составить отчетность, а затем проверить и дать аудиторское заключение.

Оцените ситуацию.

### **Задача 18.**

Открытое акционерное общество, акции которого котируются на фондовой бирже заключило договор на проведение обязательной аудиторской проверки с аудитором Алексеевым В.И.

Алексеев В.И. зарегистрирован в качестве предпринимателя, осуществляющего свою деятельность без образования юридического лица, имеет действующий квалификационный аттестат аудитора в области общего аудита.

Аудитор провел проверку и предоставил по ее результатам аудиторское заключение в срок, определенный договором с аудируемой организацией.

Оцените ситуацию.

### **Задача 19.**

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

### **Задача 20.**

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

### 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ОЦЕНКИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

#### 3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы дисциплины предполагает наличия учебного кабинета для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Оборудование учебного кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- комплект учебно-методических материалов.

Технические средства обучения:

- компьютер (ноутбук) с лицензионным программным обеспечением;
- мультимедийный проектор;
- интерактивная доска \ доска.

#### 3.2. Информационное обеспечение обучения

**Перечень рекомендуемых учебных изданий, дополнительной литературы**

**Основные источники:**

1. Касьянова С.А. Аудит: учебное пособие / С.А Касьянова. – М.: Инфра-М, 2020. - 196с. ЭБС. Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=349456>

2. Федоренко И.В. Аудит: учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. – М.: Инфра-М, 2019. – 272 с. ЭБС. Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=343411>

**Дополнительные источники:**

1. Парушина Н.В. Аудит: практикум: учебное пособие / Н.В. Парушина, С.П. Суворова, Е.В. Галкина – М.: ИД «Форум» Инфра-М, 2020. – 286 с. ЭБС. Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=352812>

2. Кочинев Ю.Ю. Аудит в соответствии с международными стандартами: учебник / Ю.Ю. Кочинев – М.: Инфра-М, 2019. – 370 с. ЭБС. Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=363000>

**Журналы и Интернет ресурсы:**

1. Электронный журнал «Аудитор» - <https://znanium.com/catalog/magazines/issues?ref=05ec48fa-d9db-11e4-b7b9-90b11c31de4c>

2. <https://globalf5.com/> - Электронная библиотечная система

3. <https://znanium.com/> - Электронная библиотечная система

4. <https://rusneb.ru/> - Электронная библиотечная система

**Программное обеспечение - MS WORD, MS EXCEL, MS PowerPoint**

#### 3.3. Кадровое обеспечение образовательного процесса

Преподаватели должны иметь высшее профессиональное образование по профилю специальности, проходить обязательную стажировку в профильных организациях не реже 1-го раза в 3 года.