

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**по дисциплине**

**ОП.05 Аудит**

Рассмотрено  
на заседании МО ПЭиУ  
Протокол № 9 от 18.05.2021г.  
Председатель МО  
Напрева О.С.

1. Приказа Министерства образования и науки РФ от 5 февраля 2018 г. № 69 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

2. Профессионального стандарта «Бухгалтер», утверждённого приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21 февраля 2019 г. № 103н г. № 1061н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 марта 2019 г., регистрационный № 54154)

\

**Организация-разработчик:** Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Иркутской области «Братский торгово-технологический техникум» (далее – ГБПОУ ИО БТТТ)

Разработчик: Иванова Татьяна Сергеевна, преподаватель, первая квалификационная категория.

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1</b>	<b>ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДИСЦИПЛИНЫ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЙ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ</b>	<b>7</b>
<b>3</b>	<b>ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДИСЦИПЛИНЫ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЙ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ</b>	<b>12</b>

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

В результате освоения дисциплины ОП.05 Аудит обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) умениями, знаниями, которые формируют общую компетенцию:

Формой промежуточной аттестации по дисциплине является зачет.

### 1. Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке

1.1. В результате аттестации по дисциплине осуществляется комплексная проверка следующих умений и знаний, а также динамика формирования общих компетенций:

Таблица 1.1

Результаты обучения-дидактические единицы	Показатели оценки результата	Форма контроля и оценивания	Вид контроля
1	2	3	4
<b>Уметь</b>			
У.1-ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;	Обрабатывает текстовую информацию, пользуется современными средствами связи и оргтехникой	Тестовое задание  Практическое задание	Текущая аттестация
У.2-выполнять работы по проведению аудиторских проверок;	Работает со специализированным программным обеспечением	Самостоятельная работа обучающегося	Промежуточная аттестация
У.3-выполнять работы по составлению аудиторских заключений;			
<b>Знать</b>			
3.3- основные принципы аудиторской деятельности	Определяет определения аудиторской деятельности, аудита и сопутствующих аудиту услуг, а также их видов; сущность критериев достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности	Тестовое задание  Практическое задание  Самостоятельная работа обучающегося	Текущая аттестация  Промежуточная аттестация
3.4- нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации;	Определяет общую концепцию регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации и содержание основных нормативных актов, относящихся к аудиторской деятельности		
3.5- основные процедуры аудиторской проверки;	Определяет -методики планирования, аудиторских процедур;		
3.7 - порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита.	Определять -требования Аудиторских стандартов и других нормативных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность;		
<b>Общие компетенции</b>			
ОК.03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;	Тестовое задание  Практическое задание	Текущий контроль  Промежуточная аттестация
ОК.04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	Самостоятельная работа обучающегося	
ОК.05	Осуществлять устную и		

	письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;		
ПК 1.3	Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы;	Тестовое задание Практическое задание	
ПК.4.4	Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности	Самостоятельная работа обучающегося	Промежуточная аттестация

## 2. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДИСЦИПЛИНЫ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЙ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

### Текущий контроль (ТК) № 1

**Тема раздела** Раздел 1. Основы аудита

**Форма контроля:** Письменный опрос. Отчет о проделанной работе.

**Вид контроля:** текущий контроль

**Дидактическая единица:** У.1 32 ОК.09

ПК.4.4

**Занятие:** Самостоятельная работа обучающегося № 1 Изучение истории развития аудита в зарубежных странах и в России, заполнение сравнительной таблицы аудита и ревизии, внешнего и внутреннего аудита.

**Задание №1.** Изучить стр. 6-10 учебника Е.М. Лебедева- ответить на контрольные вопросы стр.10-11 учебника Е.М. Лебедева.

**Задание №2** Изучить стр. 11-19 учебника Е.М. Лебедева и различных источников интернет- составить таблицу сравнения ревизии, внутреннего и внешнего аудита (цели и задачи, пользователи информации, правовое регулирование, объект аудита ответственность, независимость, отчет и результаты и т. д.)

Области сравнения	Внутренний аудит	Внешний аудит	Ревизия
Постановка задач			
Объект			
Средства			
Цель			
Вид деятельности			
Организация работы			
Правовое регулирование			
Квалификации			
Оплата			
Методы			
Ответственность			
Субъекты			
Отчетность			

Оценка	Показатели оценки
2 (неудовлетворительно)	- имеются отдельные представления об изучаемом материале, но все, же большая часть не усвоена; Материал оформлен не в соответствии с требованиями;
3 (удовлетворительно)	-обнаруживает освоение основного материала, но испытывает затруднения при его самостоятельном воспроизведении и требует дополнительных дополняющих вопросов преподавателя; -Предпочитает отвечать на вопросы воспроизводящего характера и испытывает затруднения при ответах на воспроизводящие вопросы; Материал оформлен не аккуратно или не в соответствии с требованиями;
4 (хорошо)	- умеет применять полученные знания на практике; -В условных ответах не допускает серьезных ошибок, легко устраняет определенные неточности с помощью дополнительных вопросов преподавателя; Материал оформлен недостаточно аккуратно и в соответствии с

	требованиями
5 (отлично)	-выделяет главные положения в изученном материале и не затрудняется в ответах на видоизмененные вопросы; - усваивает весь объем программного материала; Материал оформлен аккуратно в соответствии с требованиям

## Текущий контроль (ТК) № 2

**Тема раздела** Раздел 2. Методология аудита

**Форма контроля:** Деловая игра

**Вид контроля:** текущий контроль

**Дидактическая единица:** У.1 3.2 ОК.05 ПК.4.4

**Занятие: Самостоятельная работа обучающегося № 3** Изучение стандартов (правил) аудиторской деятельности. Моделирование программы аудиторской проверки.

### Задание 1.

Используя раздаточный материал: «ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОЦЕССОВ МОДЕЛИРОВАНИЯ И АВТОМАТИЗАЦИИ АУДИТА» Кочинева Ю.Ю., д.э.н., профессор, необходимо составить заявку на проведение аудита, провести предварительное планирование, составить план аудита, составить программу аудита, подвести итоги и оформить результат.

Для этого необходимо:

- оценить аудиторский риск («... аудитору необходимо принимать во внимание риск...» – федеральный стандарт №3; «аудитору следует... оценить аудиторский риск – федеральный стандарт №8);
- оценить существенность и установить уровни существенности («... аудитору необходимо принимать во внимание существенность, в том числе установление уровней
- существенности...» – федеральный стандарт №3; «... аудитор устанавливает приемлемый уровень существенности...» – федеральный стандарт №4);
- правильно выбрать аудиторские процедуры («аудитору следует... разработать аудиторские процедуры, необходимые для снижения данного риска до приемлемо нужного уровня» – федеральный стандарт №8);
- сформировать выборки элементов из генеральных совокупностей, подлежащих проверке («аудиторская организация ... должна определить надлежащие методы отбора элементов, подлежащих проверке» – федеральный стандарт №16);
- выбрать обоснованную методику экстраполяции результатов проверки выборки на генеральную совокупность («аудитор должен экстраполировать ошибки, выявленные в отобранной совокупности, оценивая их полную возможную величину во всей генеральной совокупности» – федеральный стандарт №16);
- оптимизировать осуществление аудиторской проверки, то есть спланировать ее таким образом, чтобы она была проведена наилучшим образом в соответствии с выбранным критерием («... планировать свою работу так, чтобы проверка была проведена эффективно, с оптимальными затратами, качественно и своевременно» – федеральный стандарт №2)

### Пример

Аудитор, исходя из потребностей пользователей отчетности в финансовой информации, решил, что в числе критериев, характеризующих отчетность в целом, должна быть статья «Себестоимость товаров, продукции, работ, услуг» отчета о прибылях и убытках. Сумма статьи за отчетный год – 100 млн. руб.; уровень существенности, установленный аудитором – 2% (2 млн. руб.).

Аудитор предположил, что на экономические решения пользователей отчетности могут повлиять такие группы однотипных операций в составе себестоимости продукции, как материальные расходы и расходы на оплату труда. Тогда для каждой из этих групп операций аудитор должен установить «применяемый» уровень существенности, то есть, меньший, чем установленный для себестоимости продукции. Например, аудитор установил применяемый уровень существенности для материальных расходов в размере 500 тыс. руб.,

для расходов на оплату труда – в размере 200 тыс. руб. Тогда искажение размером 800 тыс. руб., выявленное, например, в составе материальных расходов будет существенным, хотя оно и не превзойдет уровень существенности, установленный для статьи «Себестоимость товаров, продукции, работ, услуг» отчета о прибылях и убытках.

Оценка	Показатели оценки
2 (неудовлетворительно)	- имеются отдельные представления об изучаемом материале, но все, же большая часть не усвоена; Материал оформлен не в соответствии с требованиями;
3 (удовлетворительно)	-обнаруживает освоение основного материала, но испытывает затруднения при его самостоятельном воспроизведении и требует дополнительных дополняющих вопросов преподавателя; -Предпочитает отвечать на вопросы воспроизводящего характера и испытывает затруднения при ответах на воспроизводящие вопросы; Материал оформлен не аккуратно или не в соответствии с требованиями;
4 (хорошо)	- умеет применять полученные знания на практике; -В условных ответах не допускает серьезных ошибок, легко устраняет определенные неточности с помощью дополнительных вопросов преподавателя; Материал оформлен недостаточно аккуратно и в соответствии с требованиями
5 (отлично)	-выделяет главные положения в изученном материале и не затрудняется в ответах на видоизмененные вопросы; - усваивает весь объем программного материала; Материал оформлен аккуратно в соответствии с требованиям

### Текущий контроль (ТК) № 3

**Тема раздела** Раздел 3. Аудит организации

**Форма контроля:** практическое задание.

**Вид контроля:** Текущий контроль

**Дидактическая единица:** У.2 У.3 3.3 3.4ОК.10 ПК.1.3

**Занятие:** Практическое занятие № 1

Проверка наличных денег в кассе организации, проверка выписок банка с расчетного и валютного счетов

Цель: Получить практические навыки по проверке наличных денег в кассе, выписок банка с валютного и расчетного счетов.

#### Задание 1.

17 октября предприятием в банке была получена денежная сумма в размере 15 тыс. руб. на хозяйственные нужды. Указанная сумма оприходована по кассе 18 октября и выдана под отчет. 19 октября получена денежная сумма в размере 120 000 руб. на выдачу зарплаты. В течение 3-х дней заработная плата была выплачена.

Назовите нарушения кассовой дисциплины, которые были обнаружены при проведении аудиторской проверки.

#### Задание 2.

При каких условиях проводится внезапная ревизия кассы?

#### Задание 3.

Для каких целей из кассы предприятия может быть выдана валюта?



#### Задание 4.

В марте текущего года предприятие осуществило следующие кассовые операции по расчетам с поставщиками. Расчеты производились в рамках одного договора с каждым поставщиком:

№ расходного ордера	Дата	Поставщик	Сумма (руб.)
134	16 марта	ЗАО «Север»	166000
156	17 марта	ООО «Юг»	42000
161	23 марта	ЗАО «Запад»	9600
174	28 марта	ЗАО «Север»	4800

Какая ошибка допущена предприятием?

Вывод

Оценка	Показатели оценки
2 (неудовлетворительно)	- имеются отдельные представления об изучаемом материале, но все, же большая часть не усвоена; Материал оформлен не в соответствии с требованиями;
3 (удовлетворительно)	- Допущены ошибки при выполнении расчетов; -Предпочитает отвечать на вопросы воспроизводящего характера и испытывает затруднения при ответах на воспроизводящие вопросы; Материал оформлен не аккуратно или не в соответствии с требованиями;
4 (хорошо)	- умеет применять полученные знания на практике; - Допущены незначительные ошибки при выполнении расчетов, легко устраняет определенные неточности с помощью дополнительных вопросов преподавателя; Материал оформлен недостаточно аккуратно и в соответствии с требованиями
5 (отлично)	-в расчетах нет допущенных ошибок; - усваивает весь объем программного материала; Материал оформлен аккуратно в соответствии с требованиям

#### Текущий контроль (ТК) № 4

**Тема раздела** Раздел 3. Аудит организации

**Форма контроля:** Тестовое задание

**Вид контроля:** Текущий контроль

**Дидактическая единица:** У.2 У.3 З.3 З.4ОК.09 ПК.1.1

**Занятие:** Тема 3.7 Аудиторская проверка собственных средств организации.

Аудиторская проверка финансовых результатов

1.Финансовые результаты — это:

- а) доход за период;
- б) чистая прибыль;
- в) бухгалтерская прибыль.

2.Целью аудита финансовых и их использования является выражение мнения:

- а) о правильности заполнения отчета о финансовых результатах;
- б) соответствии принятого организацией порядка учета и использования финансовых результатов требованиям нормативных актов :

в) достоверности отражения финансовых результатов в финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствие порядка ведения бухгалтерского учета финансовых результатов и их использования законодательству РФ.

3. В течение отчетного года на счете 99 «Прибыли и убытки» отражают:

- а) штрафы, пени, неустойки полученные;
- б) прибыль (убыток) от обычной деятельности;
- в) сальдо прочих доходов и расходов.

4. Назовите основной источник информации о видах деятельности, относимых к обычным, результаты которых отражаются на счете 90 «Продажи»:

- а) устные заявления руководства аудируемого лица;
- б) учредительные документы аудируемого лица;
- в) переписка с контрагентами аудируемого лица.

5. Какое выбытие активов аудитор не признает расходами:

- а) остаточная стоимость проданных нематериальных активов;
- б) выплата аванса в счет предстоящей поставки ценностей;
- в) выплата штрафов по хозяйственным договорам.

6. Какие группы доходов аудитор не должен относить к прочим поступлениям:

- а) операционные доходы;
- б) чрезвычайные доходы;
- в) доходы от обычных видов деятельности.

7. По мнению аудитора, может ли счет 90 «Продажи» иметь сальдо на отчетную дату при правильном ведении учета:

- а) нет, не может и не должен;
- б) да, может;
- в) да, обязательно должен иметь сальдо, не равное нулю.

8. Какую запись по отражению выручки от продажи аудитор признает верной:

- а) Дебет 62 Кредит 90-1;
- б) Дебет 62 Кредит 91-1;
- в) Дебет 50 Кредит 99.

9. В чем состоит техника аудита операций по реформированию баланса:

- а) контроль закрытия счетов 90, 91, 99;
- б) контроль закрытия счетов 90, 91, 99, 84;
- в) проверка внутренних записей по счету 84.

10. Что такое инициативный аудит?

- а) Аудит, проводимый по инициативе государственного органа;
- б) Аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта;
- в) Аудит, проводимый по инициативе аудитора.

11. Не является разновидностью аудита:

- а) Контрольный аудит;
- б) Налоговый аудит;
- в) Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности.

12. Согласно требованиям Кодекса этики аудитор обязан:

- а) Действовать в интересах заказчика услуг;
- б) Действовать в интересах общества и всех пользователей отчетности;
- в) Все выше изложенное.

**Задание №1.** Ответить на вопросы

<b>Оценка</b>	<b>Показатели оценки</b>
3 (удовлетворительно)	Даны верные ответы на 7-8 вопросов
4 (хорошо)	Даны верные ответы на 9-10 вопросов
5 (отлично)	Даны верные ответы на 11-12 вопросов

### 3. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДИСЦИПЛИНЫ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЙ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

№ семестра	Вид промежуточной аттестации
4	Дифференцированный зачет

**Форма контроля:** Тестовое задание, практическое задание

**Описательная часть:** Работа состоит из 2 частей.

Часть 1 включает 20 тестовых заданий с одним правильным ответом.

Часть 2 (практическая) включает в себя решения профессиональных задач, проверку знаний нормативной документации для проведения обязательного аудита

**Дидактические единицы для контроля:**

У.1 - ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;

З.1- основные принципы аудиторской деятельности;

ОК.03

ПК 1.2

**Задание №1** Выполнение тестового задания (Часть 1)

**1. Аудиторская деятельность – это:**

А) деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета.

Б) деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности.

В) предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности.

**2. Аудиторская проверка может быть:**

А) обязательной

Б) инициативной

В) обязательной и инициативной

**3. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат экономические субъекты, имеющие организационно – правовую форму открытого типа акционерного общества:**

А) численность более ста акционеров

Б) независимо от числа акционеров и размеров уставного капитала

В) численность более тысячи акционеров

**4. Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги, если он является работником проверяемого экономического субъекта?**

А) Да

Б) Нет

**5. Какой вид деятельности не может осуществлять индивидуальный аудитор?**

А) обязательный аудит

Б) проведение научно – исследовательских экспериментальных работ в области, связанной с аудиторской деятельностью

В) обучение в установленном законодательством РФ порядке специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью

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

А) Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете»

Б) Федеральным законом РФ «Об аудиторской деятельности»

В) Временными правилами аудиторской деятельности в РФ

**7. Аудиторские стандарты делятся на:**

А) не классифицируются

Б) 2 группы: обязательные и рекомендательные

В) 3 группы: общие, стандарты проведения проверки, стандарты отчетности.

**8. При проведении аудиторской проверки аудиторы:**

- А) являются абсолютно независимыми
- Б) должны согласовывать свои действия с руководителями аудиторской фирмы
- В) должны согласовывать свои действия с проверяемым экономическим субъектом
- Г) должны согласовывать свои действия с государственными действиями

**9. В ходе общения с руководством экономического субъекта до начала проверки обсуждаются вопросы:**

- А) стоимость выдачи аудиторского заключения
- Б) получение аудиторских доказательств
- В) возможность

**10. Какова структура письма – обязательства?**

- А) обязательные и дополнительные условия проверки
- Б) вводная, аналитическая и итоговая части
- В) произвольная форма

**11. Каковы основные этапы проведения аудита?**

- А) планирование, сбор данных, завершение аудита
- Б) планирование, получение доказательств, документирование, использование работы третьих лиц, обобщение выводов
- В) подготовительный этап, планирование, выполнение аудиторских процедур, оформление результатов

**12. Существенность в аудите – это:**

- А) максимально допустимый размер ошибочной суммы, которая рассматривается как несущественная
- Б) минимально допустимый размер ошибочной суммы, которая рассматривается как несущественная
- В) средняя величина, определяемая по специальному расчету

**13. Выделяют несколько уровней существенности:**

- А) два
- Б) три
- В) пять

**14. Значение уровня существенности в ходе проверки:**

- А) можно корректировать
- Б) нельзя корректировать

**15. Под риском необнаружения понимают:**

- А) вероятность появления существенных искажений в отчетности экономического субъекта, которые невозможно проверить средствами внутреннего контроля
- Б) субъективно определяемая вероятность того, что применяемые в ходе аудиторской проверки процедуры не позволят выявить существенные ошибки
- В) вероятность того, что внутренний контроль не предотвратит или не выявит имеющихся ошибок

**16. От чего зависит риск аудиторской выборки?**

- А) от проверяемого массива информации
- Б) от величины доверительного интервала
- В) от непрерывного суждения аудитора

**17. Форма, содержание и порядок представления аудиторского предоставления аудиторского заключения определяются:**

- А) договором между проверяемой и аудиторской организации
- Б) рекомендациями руководителя или Совета директоров проверяемой организации
- В) Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности

**18. Аудиторскими (правилами) стандартами предусмотрены четыре вида аудиторских заключений. Какое из перечисленных заключений утверждает, что отчетность не является достоверной?**

- А) безусловно положительное заключение
- Б) условно положительное аудиторское заключение с отказом от выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности

В) аудиторское заключение с отказом от выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности

Г) отрицательное аудиторское заключение

**19. Из скольких частей состоит аудиторское заключение?**

А) одной

Б) двух

В) трех

**20. Укажите, какой из реквизитов должен отражаться в аналитической части аудиторского заключения:**

А) дата выдачи и срок действия лицензии

Б) наименование и адрес аудиторской организации

В) банковские реквизиты аудиторской организации

Г) общие результаты проверки состояния внутреннего контроля

Оценка	Показатели оценки
3 (удовлетворительно)	За 15-16 баллов
4 (хорошо)	За 17-18 баллов
5 (отлично)	За 19-20 баллов

**Задание №2. Задачи**

**Решите задачу 1:** ОАО «Колос» отказалось предоставлять документы для аудиторской проверки, мотивируя этот тем, что сумма активов баланса и сумма выручки на конец предшествующего года не превышают установленную величину. Назовите нормативные акты, регламентирующие данную ситуацию. Назовите критерии проведения обязательного аудита.

**Решите задачу 2:** Аудиторы в ходе планирования аудиторской проверки установили значение общего уровня существенности в сумме 500 тыс. руб.

Определите частные уровни существенности выделенных для аудиторской проверки статей бухгалтерского баланса (составляющих свыше 1% от итога баланса), представленного аудиторской организации для проверки и подтверждения достоверности. Исходные данные

Актив баланса	Сумма, тыс. руб	Пассив баланса	Сумма, тыс. руб
Основные средства	4000	Уставный капитал	1100
Финансовые вложения	110	Добавочный капитал	115
Запасы	590	Нераспределенная прибыль	5000
Дебиторская задолженность	4000	Кредиты и займы	3000
Денежные средства	1300	Кредиторская задолженность	785
<b>Итого</b>	<b>10 000</b>	<b>Итого</b>	<b>10 000</b>

Оценка	Показатели оценки
3 (удовлетворительно)	Допущены ошибки при выполнении расчетов
4 (хорошо)	Допущены незначительные ошибки при выполнении расчетов
5 (отлично)	Выполнены расчеты.