

**Бюджетное профессиональное образовательное учреждение
Вологодской области
«Грязовецкий политехнический техникум»**

Согласовано

Генеральный директор
ОАО «Северное молоко»
А. А. Ночёвка/



Утверждаю

Директор БПОУ ВО «Грязовецкий
политехнический техникум»
/ А. С. Маслов /

« 29 » августа 2019 г.



**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
ОП. 09 «АУДИТ»**

ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Преподаватель: И.В. Поспелова

**Грязовец
2019 г.**

Рассмотрен

цик洛вой комиссией
общепрофессиональных дисциплин и
профессиональных модулей отделения
«Экономика и бухгалтерский учет (по
отраслям)»

Согласовано

зам. директора по ОМР

И.В.Поспелова
«29 » августа

2019 г.

протокол № 1 от 29 августа 2019 г.

Председатель комиссии:

Е. Н. Баранова

Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине ОП. 09 «Аудит»

1. Общие положения

Фонд оценочных средств (ФОС) предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины ОП. 09 «Аудит»

ФОС включает контрольные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме экзамена

ФОС разработан на основании положений:

- ✓ ФГОС СПО специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)» утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 05 февраля 2018 г. №69
- ✓ основной профессиональной образовательной программы по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»
- ✓ программы учебной дисциплины ОП. 09 «Аудит»

2. Перечень основных показателей оценки результатов, элементов практического опыта, знаний и умений, подлежащих текущему контролю и промежуточной аттестации

Код и наименование основных показателей оценки результатов (ОПОР)	Код и наименование элемента умений	Код и наименование элемента знаний
1	3	4
ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы;	У.2. Выполнять работы по проведению аудиторских проверок	3.3. Основные процедуры аудиторской деятельности
ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учёта организации	У.1. Ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в РФ	3.2. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ 3.1. Основные принципы аудиторской деятельности
ПК 1.3. Проводить учёт денежных средств, оформлять денежные документы и кассовые документы	У.2. Выполнять работы по проведению аудиторских проверок У.3. Выполнять работы по составлению аудиторских заключений	3.3. Основные процедуры аудиторской проверки 3.4. Порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита
ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учёту имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учёта	У.2. Выполнять работы по проведению аудиторских проверок	3.3. Основные процедуры аудиторской проверки
ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учёту источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учёта	У.2. Выполнять работы по проведению аудиторских проверок	3.3. Основные процедуры аудиторской проверки
ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения	У.2. Выполнять работы по проведению аудиторских проверок У.3. Выполнять работы по составлению аудиторских заключений	3.3. Основные процедуры аудиторской проверки 3.4. Порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учёта	У.2. Выполнять работы по проведению аудиторских проверок	3.3. Основные процедуры аудиторской проверки
ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачёт и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации	У.2. Выполнять работы по составлению аудиторских заключений	3.4. Порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита
ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации	У.2. Выполнять работы по проведению аудиторских проверок	3.3. Основные процедуры аудиторской проверки
ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;	У.1. Ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в РФ	3.2. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ 3.1. Основные принципы аудиторской деятельности
ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля	У.2. Выполнять работы по составлению аудиторских заключений	3.4. Порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджет различных уровней	У.2. Выполнять работы по проведению аудиторских проверок	3.3. Основные процедуры аудиторской проверки
ПК 3.2. Оформлять платёжные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчётно-кассовым банковским операциям	У.2. Выполнять работы по проведению аудиторских проверок	3.3. Основные процедуры аудиторской проверки
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	У.2. Выполнять работы по проведению аудиторских проверок	3.3. Основные процедуры аудиторской проверки
ПК 3.4. Оформлять платёжные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды,	У.2. Выполнять работы по проведению аудиторских проверок У.3. Выполнять работы по	3.3. Основные процедуры аудиторской проверки 3.2. Порядок оценки

контролировать их прохождение по расчётно-кассовым банковским операциям	составлению аудиторских заключений	систем внутреннего и внешнего аудита
ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учёта имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчётный период	У.2. Выполнять работы по проведению аудиторских проверок	3.3. Основные процедуры аудиторской проверки
ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчётности в установленные законодательством сроки	У.2. Выполнять работы по составлению аудиторских заключений	3.4. Порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита
ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам и формы статистической отчётности в установленные законодательством сроки	У.2. Выполнять работы по проведению аудиторских проверок	3.3. Основные процедуры аудиторской проверки
ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, её платёжеспособности и доходности.	У.2. Выполнять работы по проведению аудиторских проверок У.3. Выполнять работы по составлению аудиторских заключений	3.3. Основные процедуры аудиторской проверки 3.4. Порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита
ПК 4.5. Принимать участие в составлении бизнес – плана;	У.2. Выполнять работы по составлению аудиторских заключений	3.4. Порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита
ПК 4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков;	У.2. Выполнять работы по составлению аудиторских заключений	3.4. Порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита
ПК 4.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков, рисков	У.2. Выполнять работы по составлению аудиторских заключений	3.4. Порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита
ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам	У.2. Выполнять работы по проведению аудиторских проверок	3.1. Основные принципы аудиторской деятельности 3.3. Основные процедуры аудиторской проверки
ОК 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач	У.2. Выполнять работы по проведению аудиторских проверок	3.1. Основные принципы аудиторской деятельности

профессиональной деятельности		3.3. Основные процедуры аудиторской проверки
ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие	У.2. Выполнять работы по составлению аудиторских заключений	3.4. Порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита
ОК 4. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами	У.2. Выполнять работы по проведению аудиторских проверок	3.3. Основные процедуры аудиторской проверки
ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста	У.1. Ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в РФ	3.2. Нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ
ОК 9. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	У.2. Выполнять работы по проведению аудиторских проверок	3.1. Основные принципы аудиторской деятельности 3.3. Основные процедуры аудиторской проверки
ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	У.2. Выполнять работы по составлению аудиторских заключений	3.4. Порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита

БПОУ ВО «Грязовецкий политехнический техникум»

Тестовые задания

по учебной дисциплине:

ОП. 09 «Аудит»

Специальность: 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Преподаватель: И. В. Поспелова

г. Грязовец
2018 г.

Пояснительная записка

Тестовые задания разработаны на основании программы учебной дисциплины ОП. 09 «Аудит» по специальности 38.02.01. « Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)».

При изучении дисциплины ОП. 09 «Аудит» необходимо проводить текущий контроль знаний, с этой целью разработаны тестовые задания по данной дисциплине.

В результате изучения дисциплины студент должен:
уметь:

- ориентироваться в нормативно – правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
- выполнять работы по составлению аудиторских заключений;

знать:

- основные принципы аудиторской деятельности;
- нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- основные процедуры аудиторской проверки;
- порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита;

Вопросы составлены по следующим темам и разделам дисциплины

Раздел 1. Основы аудита

Тема 1.1. Понятие, сущность и содержание аудита, организация аудиторской службы

Тема 1.2. Виды аудита

Тема 1.3. Законодательная и нормативная база аудита

Тема 1.4. Права, обязанности и ответственность аудитора

Раздел 2. Методология аудита

Тема 2.1. Общие понятия о формах, методах аудиторской деятельности

Тема 2.2. Технологические основы аудита

Тема 2.3 Аудиторское заключение

Раздел 3. Внутренний аудит организации

Тема 3.1. Аудит учёта денежных средств и операций в валюте

Тема 3.2. Аудиторская проверка расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами

Тема 3.3. Аудиторская проверка учёта расчётных и кредитных операций

Тема 3.4. Аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами

Тема 3.5. Аудиторская проверка операций с производственными запасами

Тема 3.6. Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчётов по оплате труда

Тема 3.7. Аудиторская проверка готовой продукции и её продажи

Тема 3.8. Аудиторская проверка собственных средств организации

Тема 3.9. Аудиторская проверка финансовых результатов

Тема 3.10. Аудиторская проверка отчётности экономического субъекта

Критерии оценок предусмотрены в тестовых заданиях.

**Тест
по разделу 1 «Основы аудита»
Вариант - 1**

1. Выберите правильное определение «Аудит – это.....» (за правильный ответ 1 балл)

- 1.1. Независимая проверка управленческой деятельности, сводящейся к независимому финансовому контролю ведения бухгалтерского учёта.
- 1.2. независимая проверка налоговой, финансовой отчётности организаций.
- 1.3. независимая проверка бухгалтерской, финансовой отчётности организаций и ведения бухгалтерского учёта.

2. Выберите, сколько основных принципов аудита? (за правильный ответ 1 балл)

- 2.1. 6
- 2.2. 7
- 2.3. 8

3. Найдите соответствие определений их названиям. (5 баллов)

Понятия:

1. Внутренний аудит
2. Обязательный аудит
3. Аудит финансовой отчётности
4. Управленческий аудит
5. Оперативный аудит

Определения:

- а) аудиторская проверка отчётности субъекта с целью вынесения заключения о соответствии её установленным критериям и общепринятым правилам бухгалтерского учёта;
- б) ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учёта и финансовой (бухгалтерской) отчётности организации.
- в) кратковременная аудиторская проверка для вынесения общей оценки состояния учёта, отчётности, соблюдения законодательства, эффективности внутреннего контроля, оценки деятельности;
- г) организованная на экономическом субъекте в интересах его собственников и регламентированная его внутренними документами система контроля над соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учёта и надёжности функционирования системы внутреннего контроля;
- д) проверка и совершенствование организации и управления предприятием, качественных сторон производственной деятельности, оценка эффективности производства и финансовых вложений, производительности, рациональности использования средств, их экономия.

- 4. Дайте определение «ответственность аудитора – это....». (2 балла)**
- 5. Перечислите виды аудита по времени осуществления (3 балла)**
- 6. Сформулируйте, общий подход, который устанавливают стандарты? (2 балла)**
- 7. Перечислите составляющие системы нормативного регулирования аудиторской деятельности. (5 баллов)**

Максимальное количество баллов 19

Оценка «5» - 17-19

Оценка «4» - 15-17

Оценка «3» - 13-15

Оценка «2» - менее 13

**Ответы
на тест по разделу 1 «Основы аудита»**

Вариант - 1

- 1.** 1.3. (1 балл)
- 2.** 2.2. (1 балл)
- 3.** 1-г; 2-б; 3-а; 4-д; 5- в (5 баллов)
- 4.** **Ответственность аудитора** – это санкции, связанные с неисполнением или ненадлежащим исполнением аудитором (аудиторской организацией) своих обязательств по заключённому с экономическим субъектом договору на проведение аудита. (2 балла)
- 5.** **Перечислите** виды аудита по времени осуществления: (3 балла)
 - 5.1. первоначальный
 - 5.2. согласованный (повторяющийся)
 - 5.3. оперативный
- 6.** **Стандарты устанавливают общий подход** к проведению аудита, масштаб аудиторской проверки, виды отчётов аудиторов, методологию аудита, базовые принципы, которым должны следовать все представители данной профессии независимо от условий, в которых проводится аудит. (2 балла)
- 7.** **составляющие системы нормативного регулирования** аудиторской деятельности:
 - 7.1. ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
 - 7.2. Др. федеральные законы;
 - 7.3. Федеральные стандарты аудита;
 - 7.4. Стандарты саморегулирующих организаций;
 - 7.5. Внутрифирменные аудиторские стандарты;

Максимальное количество баллов 19

Оценка «5» - 17-19

Оценка «4» - 15-17

Оценка «3» - 13-15

Оценка «2» - менее 13

**Тест
по разделу 1 «Основы аудита»**

Вариант - 2

**1. Выберите правильное определение «Аудиторская деятельность – это.....»
(за правильный ответ 1 балл)**

- 1.1. Независимая проверка управленческой деятельности, сводящейся к независимому финансовому контролю ведения бухгалтерского учёта.
- 1.2. Предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учёта и финансовой (бухгалтерской) отчётности организаций и индивидуальных предпринимателей.
- 1.3. Предпринимательская деятельность по независимой проверке налогового учёта и финансовой (бухгалтерской) отчётности организаций и индивидуальных предпринимателей.

2. Выберите, сколько отличительных признаков аудита от ревизии? (за правильный ответ 1 балл)

- 2.1. 8
- 2.2. 7
- 2.3. 6

3. Найдите соответствие определений их названиям. (5 баллов)

Понятия:

1. Независимость аудитора
2. честность аудитора
3. конфиденциальность
4. профессиональное поведение
5. профессиональная компетентность

Определения:

- a) обязанность аудиторов и аудиторских организаций обеспечивать сохранность документов, получаемых или составляемых ими в ходе аудита, не передавать эти документы или их копии каким бы то ни было третьим лицам и не разглашать содержащиеся в них сведения без согласия собственника экономического субъекта, за исключением случаев предусмотренных федеральными законами;
- b) соблюдение приоритета общественных интересов и обязанность аудитора поддерживать высокую репутацию своей профессии, воздерживаясь от совершения проступков, не совместимых с оказанием аудиторских услуг и способных снизить уважение и доверие к профессии аудитора, нанести ущерб её общественному мнению;

- в) обязательность отсутствия у аудитора при формировании его мнения финансовой, имущественной, родственной или какой либо иной заинтересованности в делах проверяемого экономического субъекта, превышающий по договору на осуществление аудиторских услуг, зависимости от третьих лиц;
- г) обязательность владения необходимым объёмом знаний и навыков, позволяющим аудитору квалифицированно и качественно оказывать аудиторские услуги;
- д) обязательная приверженность аудитора профессиональному долгу и следствие общим нормам морали;

4. Дайте определение «цель аудита – это.....». (2 балла)

5. Перечислите виды аудита по характеру проверки (3 балла)

6. Сформулируйте, предмет внешнего контроля качества работы? (2 балла)

7. Перечислите государственные органы по аудиторской деятельности. (5 баллов)

Максимальное количество баллов 19

Оценка «5» - 17-19

Оценка «4» - 15-17

Оценка «3» - 13-15

Оценка «2» - менее 13

**Ответы
на тест по разделу 1 «Основы аудита»**

Вариант - 2

1. 1.2. (1балл)
2. 2.3. (1балл)
3. 1-в; 2-д; 3-а; 4-б; 5-г (5 баллов)
4. **Цель аудита** – выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчётности. (2 балла)
5. **виды аудита по характеру проверки:** (3 балла)
 - 5.1. подтверждающий
 - 5.2. системно-ориентированный
 - 5.3. аудит, базирующийся на риске
6. **предмет внешнего контроля качества работы** – является соблюдение аудиторской организацией, аудиторам требований настоящего ФЗ, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудитора. (2 балла)
7. государственные органы по аудиторской деятельности:
 - 7.1. уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности Минфин РФ;
 - 7.2. уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору – Федеральная служба финансово-бюджетного надзора РФ;
 - 7.3. Совет по аудиторской деятельности при Минфине РФ;
 - 7.4. Саморегулируемые организации аудиторов;
 - 7.5. Единая аттестационная комиссия;

Максимальное количество баллов 19

Оценка «5» - 17-19

Оценка «4» - 15-17

Оценка «3» - 13-15

Оценка «2» - менее 13

**Тест
по разделу 2 «Методология аудита»
Вариант - 1**

1. Выберите правильное определение «метод аудита – это.....» (за правильный ответ 1 балл)

- 1.1. совокупность управленческой деятельности, сводящейся к независимому финансовому контролю ведения бухгалтерского учёта.
- 1.2. совокупность приёмов, способов, с помощью которых оценивается состояние изучаемых объектов.
- 1.3. совокупность методов бухгалтерской, финансовой отчётности организаций и ведения бухгалтерского учёта.

2. Выберите, сколько этапов планирования аудиторской проверки? (за правильный ответ 1 балл)

- 2.1. 3
- 2.2. 4
- 2.3. 5

3. Найдите соответствие определений их названиям. (3 балла)

Понятия:

1. Принцип комплексности
2. Принцип непрерывности
3. Принцип оптимальности

Определения:

- a) выражается в установлении сопряжённых заданий группе аудиторов и увязке этапов планирования со сроками;
- b) предполагает взаимную увязку и согласованность всех этапов планирования;
- v) следует разработать несколько вариантов плана и затем выбрать оптимальный;

4. Дайте определение «аудиторская процедура – это....». (2 балла)

5. Перечислите ошибки по месту возникновения (5 баллов)

6. Сформулируйте, основную цель применения аналитических процедур? (3 балла)

7. Перечислите методы организации аудита в целом. (5 баллов)

Максимальное количество баллов 20

Оценка «5» - 18-20

Оценка «4» - 16-17

Оценка «3» - 14-15

Оценка «2» - менее 14

**Ответы
на тест по разделу 2 «Методология аудита»**

Вариант - 1

- 1.** 1.2. (1 балл)
- 2.** 2.1. (1 балл)
- 3.** 1-б; 2-а; 3-в; (3 балла)
- 4.** **Аудиторская процедура** – определённый порядок и последовательность действий аудитора для получения необходимых аудиторских доказательств на конкретном участке аудита. (2 балла)
- 5.** **Перечислите ошибки по месту возникновения:** (5 баллов)
 - 5.1. В первичных документах
 - 5.2. В учётных регистрах
 - 5.3. В бухгалтерской отчётности
 - 5.4. В налоговых декларациях
 - 5.5. В системных документах
- 6.** **Основная цель аналитических процедур** – выявление наличия или отсутствия необычных или неверно отражённых фактов и результатов хозяйственной деятельности, определяющих области потенциального риска и требующих особого внимания аудитора. (3 балла)
- 7. Методы организации аудита в целом:**
 - 7.1. Выборочная проверка;
 - 7.2. Документальная проверка;
 - 7.3. Фактическая проверка;
 - 7.4. Аналитическая проверка;
 - 7.5. Комбинированная проверка;

Максимальное количество баллов 20

Оценка «5» - 18-20

Оценка «4» - 16-17

Оценка «3» - 14-15

Оценка «2» - менее 14

**Тест
по разделу 2 «Методология аудита»**

Вариант - 2

1. Выберите правильное определение «Оферта – это.....» (за правильный ответ 1 балл)

- 2.1. Предложение на проведение аудита и согласие на оказание аудиторских услуг;
- 2.2. Предложение заключить договор на оказание аудиторских процедур;
- 2.3. Предложение заключить договор одной из сторон и её акцепт (принятие предложения) другой стороной;

3. Выберите, сколько можно выделить видов аудиторских доказательств? (за правильный ответ 1 балл)

- 2.1. 2
- 2.2. 3
- 2.3. 4

3. Найдите соответствие определений их названиям. (3 бала)

Понятия:

- 7. Аудиторский риск
- 8. Аудиторская ошибка
- 9. непреднамеренная ошибка

Определения:

- а) неверное формирование информации работникам проверяемого экономического субъекта;
- б) ошибка возникающая, в следствие недостаточной квалификации работников бухгалтерии, их недосмотра, рассеянности, забывчивости, невнимательности;
- в) вероятность признания аудитором того, что бухгалтерская отчётность достоверна, в то время как она существенных ошибок не содержит;

4. Дайте определение «аудиторское заключение – это.....». (2 балла)

5. Перечислите виды функций аудиторской работы (4 балла)

6. Сформулируйте, ложное аудиторское заключение? (2 балла)

7. Перечислите составляющие выборочного исследования. (7 баллов)

Максимальное количество баллов 20.

Оценка «5» - 18-20

Оценка «4» - 16-17

Оценка «3» - 14-15

Оценка «2» - менее 14

**Ответы
на тест по разделу 2 «Методология аудита»**

Вариант - 2

1. 1.3. (1балл)
2. 2.2. (1балл)
3. 1-в; 2-а; 3-б; (3 балла)
4. **Аудиторское заключение** – официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской отчётности, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации или аудитора о достоверности бухгалтерской отчётности аудируемого лица и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учёта законодательству РФ. (2 балла)
5. **виды функций аудиторской работы:** (4 балла)
 - 5.1. экспертно-оценочная
 - 5.2. подтверждающая
 - 5.3. корректирующая
 - 5.4. прогнозирующая
6. **ложное аудиторское заключение** – заключение составленное без проведения аудиторской проверки, но явно противоречащее содержанию документов, представленных для аудиторской проверки и рассмотренных аудитором в ходе проверки. (2 балла)
7. составляющие выборочного исследования: (7 баллов)
 - 7.1. размер выборки;
 - 7.2. единица наблюдения;
 - 7.3. единица отбора;
 - 7.4. методы отбора;
 - 7.5. объем выборки;
 - 7.6. проверка представительности;
 - 7.7. порядок распространения выборочных данных на проверяемую совокупность;

Максимальное количество баллов 20

Оценка «5» - 18-20

Оценка «4» - 16-17

Оценка «3» - 14-15

Оценка «2» - менее 14

Тест

Тема: Аудит учета денежных средств и операций в валюте

Вариант - 1

1. Поступление денежных средств и денежных документов в кассу организации оформляется:

- а) приходным кассовым ордером
- б) приходной накладной;

2. Выдача денежных средств и денежных документов из кассы организации оформляется:

- а) приходным кассовым ордером;
- б) расходным кассовым ордером.

3. Сдача наличных денежных средств на расчетные счета организации оформляется первичным документом:

- а) платежным поручением;
- б) объявлением на взнос наличными;

4. Выдача денежных средств из кассы под отчет работнику на командировочные расходы оформляется бухгалтерской записью:

- а) Дт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кт 50 «Касса»;
- б) Дт 50 «Касса» Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

5. Иностранный валюта может быть получена в кассу организации на:

- а) оплату расходов по загранкомандировкам;
- б) выплату заработной платы;

6. Инвентаризация кассы проводится в соответствии с:

- а) решением коллектива организации;
- б) законодательством по бухгалтерскому учету;

7. Организация имеет право хранить в кассе наличные денежные средства сверх установленных лимитов для оплаты труда:

- а) не свыше 5 рабочих дней;
- б) не свыше 3 рабочих дней, включая день получения денег в кассе.

8. Организация имеет право хранить в кассе наличные денежные средства сверх установленных лимитов:

- а) при выплате заработной платы.
- б) в период приобретения материальных ценностей;

9. Выдана работнику организации заработка плата:

- а) Дт 50 «Касса» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
- б) Дт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт 50 «Касса»;

10. Прием и выдача денег или безналичные перечисления производятся банком на основе документов:

- а) специальной формы, утвержденной Банком
- б) согласованных организацией

Ответы теста по теме: Аудит учета денежных средств и операций в валюте

- 1а
- 2б
- 3б
- 4а
- 5а
- 6б
- 7б
- 8а
- 9б
- 10а

Максимальное количество баллов 10

Оценка «5» - 9-10

Оценка «4» - 7-8

Оценка «3» - 5-6

Оценка «2» - менее 5

Тесты
по разделу 3 «Внутренний аудит организации»

1. Где в балансе представлена информация о готовой продукции?

- а) в активе I раздел «Внеборотные активы»;
- б) в активе II раздел «Оборотные активы»;
- в) в пассиве II раздел «Оборотные активы»;

2. Какой счет предусмотрен планом счетов для ведения учета готовой продукции?

- а) 44;
- б) 40;
- в) 43;

3. Какой из перечисленных документов не входит в состав тех которые проверяются аудитором во время аудита инвентаризации и которые были составлены в ходе предыдущей инвентаризации на предприятии:

- а) приказ о создании постоянно действующей (рабочей) комиссии;
- б) инвентаризационные описи;
- в) положение о проведении инвентаризации;
- г) акт о проведении инвентаризации.

4. Какой из перечисленных рабочих документов не входит в состав рабочих документов при аудите готовой продукции:

- а) сравнительная ведомость остатков в синтетических и аналитических регистрах учета готовой продукции;
- б) реестр проверки наличия готовой продукции на предприятии за проверяемый период;
- в) реестр проверки правильности оценки готовой продукции
- г) реестр проверки правильности учета выбытия готовой продукции на предприятии;

5. На каком этапе аудита ГСМ аудитор проводит проверку правильности отражения данных в активе баланса по строке «Производственные запасы»?

- а) при проверке первичных документов по ГСМ по форме;
- б) на этапе сопоставления аналитических и синтетических данных;
- в) при проверки расхода ГСМ;
- г) при установлении полноты и правильности оприходования ГСМ;

6. Какой счет предназначен для синтетического учета товаров и тары?

- а) 23;
- б) 25;
- в) 40;
- г) 44;

7. С чего начинается аудит учета товаров, их отгрузки и реализации?

- а) с проверки правильности применения цен на товары;
- б) с проверки достоверности учетных и отчетных данных о реализованной продукции;
- в) с анализа правильности определения результатов от реализации товаров по каждой номенклатуре;
- г) с проверки правильности и полноты отражения в учете стоимости товаров;

8. Какой из перечисленных первичных документов не является источником для аудита товаров и тары?

- а) накладная – требование;
- б) счет-фактура;
- в) бухгалтерская справка;
- г) журнал учета грузов;
- д) лимитно-зaborная карта.

9. Что из перечисленного нельзя отнести к объектам аудита по операциям учета обязательств?

- а) виды собственного капитала, их стоимость;
- б) элементы учетной политики по учету обязательств;
- в) состав и структура обязательств;
- г) расчеты с бюджетом;

10. На каком счете ведется синтетический учет краткосрочных ссуд предприятия?

- а) 51;
- б) 66;
- в) 67;
- г) 60;

11. Укажите какой аспект не проверяется при аудите расчетов с подрядчиками?

- а) включение объектов работ и услуг в титульный список;
- б) полнота и своевременность реализации предприятием продукции;

- в) заключение договоров с подрядчиками и условия расчетов;
- г) обеспечение соответствующими источниками финансирования.

12. При каком методе документальной проверки расчетов с бюджетом аудитор осуществляет анализ оборотов по тем месяцам, в которых суммы начисленных и уплаченных налогов наибольшие?

- а) методе проверки реальности отраженных в документах обстоятельств;
- б) формальной проверки документов;
- в) встречной проверки;
- г) анализа бухгалтерских счетов.

13. Что из перечисленного не входит в число объектов аудита расчетов по оплате труда?

- а) организация рабочих мест и процесса труда;
- б) количество трудовых работников по категориям;
- в) документы по правонарушениям по оплате труда;
- г) средства социального страхования и их расходование;

14. Выберите лишнее. Во время аудита учетной политики формируется представление:

- а) о правильности разграничения функций и полномочий;
- б) о качестве организации бухгалтерского учета;
- в) о максимальности снижения возможностей для злоупотребления;
- г) о состоянии кредиторской задолженности предприятия;

15. На каком этапе аудита учетной политики проводится анализ структуры бухгалтерии?

- а) проверка наличия документов по организации бухгалтерского учета на предприятии;
- б) оценка технологии обработки данных в бухгалтерии;
- в) изучение приложения к приказу об учетной политике;
- г) исследование изменений в учетной политике;

16. На каком этапе аудита учетной политики происходит получение пояснений от руководства предприятия?

- а) оценка организации системы управления;
- б) изучение разрешительных документов;
- в) исследование изменений в учетной политике;
- г) изучение приложения к приказу об учетной политике.

17. Учетная политика дает возможность на предприятии:

- а) упорядочить работу бухгалтерии;
- б) заключать соглашения по услугам внутреннего аудита;
- в) заключать договора о поставке продукции;
- г) контролировать дочерние предприятия;
- д) вести маркетинговую деятельность.

18. Укажите что должен сделать аудитор перед началом проверки финансовой отчетности?

- а) установить организационно-правовую форму предприятия;
- б) изучить порядок распределения прибыли;
- в) изучить порядок ликвидации предприятия;
- г) определиться с нормативной базой, которую будет использовать в процессе проверки.

19. Когда аудитор изучает структуру управления предприятием и полномочия руководителей разных уровней?

- а) в процессе ознакомления с учредительными документами;
- б) при непосредственном исследовании финансовой отчетности;
- в) при организации процедур аудита финансовой отчетности;
- г) при изучении вопросов, связанных с постановкой предприятия на учет в государственных учреждениях;

20. На каком этапе проверки аудитор проверяет правильность ведения учета?

- а) при проверки финансовой отчетности по форме;
- б) при проверки правильности составления каждой из форм финансовой отчетности;
- в) при проверки правильности заполнения реквизитов документов;
- г) при проверки согласованности показателей финансовой отчетности;
- д) при арифметической проверки документов.

21. Для установления какого вопроса аудитор сравнивает данные финансовой отчетности с данными учредительных документов?

- а) для определения порядка распределения прибыли;
- б) для проверки правильности заполнения реквизитов документов;
- в) проверки согласованности показателей финансовой отчетности;
- г) для установления вида деятельности предприятия;

22. Если в ходе проверки аудитор выявил нарушения влияющие на финансовый результат, то он должен:

- а) подать сведения об этом в налоговую инспекцию;
- б) известить об этом главного бухгалтера предприятия;
- в) попытаться объяснить нарушение;
- г) сообщить об этом руководителю предприятия.

23. Укажите какой из перечисленных документов не входит в состав рабочих документов аудитора при аудите баланса предприятия?

- а) сравнительные таблицы сопоставления показателей баланса и Главной книги;
- б) анализ финансовых показателей ликвидности баланса предприятия;
- в) реестр проверки согласованности показателей баланса и годовой финансовой отчетности;
- г) реестр арифметической проверки показателей баланса;
- д) ведомость проверки остатков дебиторской задолженности.

Максимальное количество баллов 23

Оценка «5» - 21-23

Оценка «4» - 18-20

Оценка «3» - 15-17

Оценка «2» - менее 15

Ответы на тест по разделу 3. Внутренний аудит организации

- 1. б
- 2. в
- 3. в
- 4. г
- 5. б
- 6. в
- 7. г
- 8. в
- 9. а
- 10.б
- 11.б
- 12.г
- 13.а
- 14.г
- 15.в
- 16.в
- 17.а
- 18.г
- 19.а
- 20.б
- 21.г
- 22.г
- 23.д

БПОУ ВО «Грязовецкий политехнический техникум»

Вопросы к экзамену

по учебной дисциплине:

ОП. 09 «Аудит»

Специальность: 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Преподаватель: И. В. Постелова

г. Грязовец
2018 г.

Пояснительная записка

Вопросы к экзамену разработаны на основании программы учебной дисциплины ОП. 09 «Аудит» по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)».

При изучении дисциплины ОП. 09 «Аудит» следует постоянно обращать внимание на необходимость выполнения Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования, т.к. необходимые знания и умения могут быть использованы в будущей практической деятельности.

В результате изучения дисциплины студент должен: уметь:

- ориентироваться в нормативно – правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
- выполнять работы по составлению аудиторских заключений;

знать:

- основные принципы аудиторской деятельности;
- нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- основные процедуры аудиторской проверки;
- порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита;

Критерии оценок:

«5» - ответ на вопрос дан полный, точный, чёткий

«4» - ответ на вопрос дан не полный, чётко и точно сформулированы определения, приведены примеры документов, перечислены элементы документа

«3» - ответ на вопрос дан не полный, определения сформулированы не точно, в оформлении документов допущены ошибки

«2» - ответ дан не полный, определения сформулированы не верно, грубые ошибки в оформлении документов

Вопросы к экзамену по дисциплине ОП. 09 «Аудит»:

1. Понятие об аудите и аудиторской деятельности.
2. Общие и частные задачи аудиторской деятельности.
3. История развития аудита.
4. Отличия внешнего аудита от ревизии.
5. Становление контроля в России в условиях рыночной экономики.
6. Организация аудиторской службы в РФ.

7. Проверка правильности формирования финансовых результатов и использования прибыли.
8. Аудиторская проверка финансовых результатов (цели проверки, источники информации, аудиторские процедуры, ошибки и нарушения).
9. Виды аудита (классификация).
10. Внутренний аудит, как элемент контроля в процессе менеджмента.
11. Внешний аудит, как объективная оценка достоверности бухгалтерского учёта и финансовой отчётности проверяемой организации.
12. Инициативный аудит и другие виды аудиторских услуг.
13. Особенности и отличия внутреннего и внешнего аудита.
14. Обязательный аудит, экономические санкции за уклонение от обязательного аудита.
15. Аудит по заданию государственных органов.
16. Основные нормативные документы.
17. Понятие аудиторского стандарта, Цели стандартизации аудиторских процедур.
18. Международные стандарты аудита.
19. Национальные и внутрифирменные стандарты аудита.
20. Контроль качества аудита.
21. Этические нормы аудиторской деятельности.
22. Требования, предъявляемые к специалистам – аудиторам.
23. Аттестация аудиторских кадров и лицензирование аудиторской деятельности.
24. Аудиторская проверка отчётности экономического субъекта (цели проверки и источники информации).
25. Значение аудита в условиях переходной экономики.
26. Общие понятия о методах аудиторской деятельности.
27. Понятие о финансовом, управлении и налоговом аудите учёта.
28. Аналитические процедуры
29. Опрос с целью проверки отчётных данных. Выборочные методы проверки.
30. Подготовка заказа на аудиторские услуги.
31. Формулировка предмета договора, ответственности аудитора и заказчика.
32. Планирование аудиторской работы.
33. Разработка программы проверки.
34. Процедуры аудиторской деятельности.
35. Методы и порядок сбора информации.
36. Рабочие документы аудитора.
37. Оформление результатов аудиторской проверки деятельности организации.
38. Понятие аудиторского заключения, его содержание. Формы аудиторского заключения.
39. Проверка содержания бухгалтерской отчетности и правильности документального оформления отчётности.
40. Работа комиссий по контролю качества аудиторской работы.
41. Аudit учёта денежных средств (цели проверки, задачи проверки, нормативная база).

42. Проверка соответствия бухгалтерской и налоговой отчётности требованиям законодательства.
43. Проверка правильности документального отражения операций с денежными средствами.
44. Проверка операций по покупке – продаже валютной выручки.
45. Выводы и предложения по результатам проверки.
46. Аудиторская проверка расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами (цели проверки, источники информации)
47. Аудит расчётов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.
48. Аудит расчётов с бюджетом по налогу на прибыль организаций.
49. Аудит расчётов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц.
50. Проверка исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога.
51. Проверка исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
52. Проверка расчётов с дебиторами и кредиторами.
53. Проверка расчётов с подотчётными лицами.
54. Проверка учёта займов и кредитов.
55. Аудит расчётов с поставщиками и подрядчиками.
56. Аудит расчётов с покупателями.
57. Аудиторская проверка операций с основными средствами (цели проверки, нормативная база, источники информации).
58. Аудиторская проверка операций с основными средствами (аудиторские процедуры, ошибки и нарушения).
59. Проверка правильности отражения в учёте операций по учёту основных средств.
60. Проверка нематериальных активов.
61. Аудиторская проверка операций с производственными запасами (цели проверки, источники информации, аудиторские процедуры, ошибки и нарушения).
62. Проверка операций по приобретению и движению производственных запасов.
63. Аудиторская проверка расчётов по оплате труда (цели проверки, нормативная база, источники информации).
64. Проверка расчётов по оплате труда.
65. Проверка правильности начисления и уплаты налогов по расчётам.
66. Аудит готовой продукции и её продажи (цели проверки, нормативная база, источники информации, аудиторские процедуры, ошибки и нарушения).
67. Проверка правильности отражения продажи продукции и отгрузки продукции.
68. Аудиторская проверка собственных средств организации (цели проверки, нормативная база, источники информации, аудиторские процедуры, ошибки и нарушения).
69. Проверка обоснованности изменения в уставном капитале и в учредительных документах.
70. Проверка документов по взносам учредителей.