

**ЧАСТНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СОЦИАЛЬНО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»**

Кафедра Социально-экономических дисциплин

**Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации
обучающихся**

по дисциплине (модулю)
«Аудит»

Направление подготовки

38.03.01

Экономика

Профиль подготовки

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация (степень) выпускника

Бакалавр

Форма обучения

Заочная

Дербент 2016

Автор /составитель ФОС по дисциплине (модулю):

Составитель –Устаров И.У. ст. преподаватель кафедры Социально-экономических дисциплин Социально-педагогического института.

Фонд оценочных средств по дисциплине «Аудит»
утвержден на заседании кафедры Социально-экономических дисциплин

Протокол заседания № 02 от «05» сентября 2016 г.

Зав. кафедрой Т.Ш Ашуров Т.Ш.

АННОТАЦИЯ

Фонд оценочных средств составлен на основании Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01– Экономика. ФОС предназначен для контроля знаний студентов, обучающихся по профилю подготовки: Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

ФОС по учебной дисциплине предназначен для промежуточной аттестации обучающихся.

ФОС по учебной дисциплине состоит из:

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.
2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.
3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.
4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

С фондом оценочных средств можно ознакомиться на сайте ЧОО ВО «Социально-педагогический институт» www.spi-vuz.ru

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

ПК-1: способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

ПК-2: способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

№ п/п	Раздел (темы) дисциплины	Контролируемые компетенции	Оценочные средства
1	Понятие, сущность и содержание аудита.	ПК-1, ПК-2	Реферат Контрольная работа Тесты
2	Организация аудиторской службы. Виды аудита.	ПК-1, ПК-2	
3	Законодательная и нормативная база аудита.	ПК-1, ПК-2	
4	Права, обязанности и ответственность аудитора.	ПК-1, ПК-2	
5	Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности.	ПК-1, ПК-2	
6	Технологические основы аудита.	ПК-1, ПК-2	
7	Аудиторское заключение.	ПК-1, ПК-2	
8	Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.	ПК-1, ПК-2	
9	Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций.	ПК-1, ПК-2	
10	Аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами.	ПК-1, ПК-2	

11	Аудиторская проверка операций с производственными запасами.	ПК-1, ПК-2	
12	Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда.	ПК-1, ПК-2	
13	Аудит готовой продукции и ее продажи.	ПК-1, ПК-2	
14	Аудиторская проверка собственных средств организации.	ПК-1, ПК-2	
15	Аудиторская проверка финансовых результатов.	ПК-1, ПК-2	

2.. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

№	Аббревиатура компетенции	Поведенческий индикатор	Оценочные средства
1	ПК-1	<p>Уровень знаний</p> <p>основы трудового, гражданского, финансового законодательства, и налогообложения, бухгалтерского учета и анализа;</p> <ul style="list-style-type: none"> - положения федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности; - нормативные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности; - права, обязанности и ответственность аудитора или аудиторских фирм и аудируемых организаций; - правила и стандарты подготовки и планирования проведения аудиторских проверок, ведения рабочей документации, 	Реферат
2	ПК-2		Контрольная работа
			Тесты

	<p>оформления результатов аудита;</p> <ul style="list-style-type: none"> - методологию проведения аудита, принципы и критерии оценки деятельности клиента; - методы проверки бухгалтерского учета хозяйственных операций, составление бухгалтерской отчетности, налогообложение; - технологии проверки организаций различных отраслей и организационно-правовых форм; - правила ведения аудитором рабочей документации; <p>Уровень умений Пользоваться источниками экономической информации, методами и приемами анализа; проводить работу по контролю и ревизии финансово-хозяйственных операций.</p> <p>Уровень навыков -теоретической и методической основой дисциплины, -навыками составления программ проверки, рабочих документов аудита, -навыками выявления ошибок и нарушений законодательства, правильно их квалифицировать и систематизировать</p>	
--	---	--

Описание шкалы оценивания

На экзамен

№	Оценка	Требования к знаниям
1	«отлично»	(«компетенции освоены полностью»)
2	«хорошо»	(«компетенции в основном освоены»)
3	«удовлетворительно»	(«компетенции освоены частично»)

4	«неудовлетворительно»	(«компетенции не освоены»)
----------	-----------------------	----------------------------

На зачет

№	оценивание	Требования к знаниям
1	Зачтено	Компетенции освоены
2	Не зачтено	Компетенции не освоены

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

Примерная тематика рефератов

1. Работа с отраслевыми нормативными документами по аудиту.
2. Разработка программы аудиторской проверки.
3. Составление договора на оказание аудиторских услуг.
4. Составление аудиторского заключения.
5. Проверка наличных денег в кассе предприятия.
6. Проверка выписок банка с расчетного и валютного счетов.
7. Проверка правильности уплаты налогов и сборов.
8. Проверка дебиторско-кредиторской задолженности.
9. Проверка расчетов с подотчетными лицами.
10. Проверка правильности оценки, переоценки, начисления амортизации.
11. Проверка сохранности материальных ценностей на складе по данным инвентаризации.
12. Проверка начисления заработной платы, удержаний из заработной платы, расчет к выдаче.
13. Проверка выплаты депонированных сумм.
14. Проверка правильности отнесения затрат на основное, вспомогательное, незавершенное производство и определения себестоимости продукции.
15. Проверка определения результата от продажи продукции.

16. Проверка правильности формирования уставного капитала и резервов.
17. Проверка достоверности финансовых результатов.
18. Проверка правильности составления бухгалтерской и налоговой отчетности.

Примерные вопросы для контрольной работы.

1 вариант

1. Вопросы аудитора руководству экономического субъекта в момент планирования программы по проведению аудита кредитов и займов.
2. Документы, относящиеся к источникам информации для проверки при проведении аудита кредитов и займов.
3. Организация А приобрела 1 декабря 2002 года товары у фирмы Б. В соответствии с договором организация А должна была оплатить указанный товар до 15 декабря включительно. Обязательство организация А не выполнила. Фирма Б в свою очередь не истребовала указанную задолженность. Укажите дату, когда организация А имеет право списать задолженность в связи с истечением срока давности и какие бухгалтерские записи при этом следует сделать?

2. вариант

1. Типовые нарушения при отражении в бухгалтерском учете операций, связанных с получением кредитов и займов.
2. Документы, предоставляемые аудитору в бухгалтерии проверяемого предприятия при проведении учета кредитов и займов.
3. По итогам проведения инвентаризации числящихся на конец I квартала 2003 г. сумм дебиторской задолженности организация А создает резерв по сомнительным делам. Определите сумму резерва (в целях исчисления налога на прибыль) если дебиторская задолженность включает просроченные обязательства со сроком возникновения менее 45 дней-120 тыс.руб, от 45 – до 90 дней-520 тыс.руб, свыше 90 дней – 80 тыс.руб., а выручка от реализации за I квартал составила 3 млн.руб.

Тесты

1. Аудиторская деятельность - это

- а) деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета
- б) предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности
- в) деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности
- г) составление аудиторского заключения

2. Основная цель аудиторской проверки

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

3. Аудиторская проверка может быть

- а) обязательной и инициативной
- б) обязательной
- в) инициативной
- г) выборочной

4. Инициативный аудит это

- а) аудит, проводимый по инициативе государственных органов
- б) аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта
- в) аудит, проводимый по инициативе аудитора
- г) по инициативе статистического управления

5. Инициативная аудиторская проверка проводится

- а) по решению экономического субъекта
- б) по инициативе аудитора или аудиторской фирмы
- в) по инициативе государственных органов
- г) по положению о бухгалтерском учете

6. Обязательный аудит-это

- а) аудиторская проверка по решению руководства проверяемой организации
- б) аудиторская проверка проводимая в случаях, установленных Федеральным законом "Об аудиторской деятельности" и другими федеральными законами
- в) аудит по решению местных органов власти

- г) аудит по решению статистического управления
7. Обязательная аудиторская проверка проводится
- а) в случаях, установленных законодательством, и по поручению государственных органов
 - б) только в случаях, прямо установленных законодательством
 - в) в случаях, установленных законодательством и документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности
 - г) по решению предприятия
8. Обязательный аудит может проводиться
- а) как аудиторами-предпринимателями без образования юридического лица, так и аудиторскими организациями
 - б) только аудиторскими организациями
 - в) главным бухгалтером других предприятия;
 - г) налоговыми органами
9. Аудиторское заключение состоит из 3 частей
- а) вводной, аналитической, аудиторского заключения
 - б) вводной, отчетной, аналитической
 - в) аналитической, аудиторского заключения
 - г) вводной, комбинированной, аналитической
10. Письменное приглашение на проведение аудиторской проверки называется
- а) оферта
 - б) письмо-обязательство о проведении аудиторской проверки
 - в) договор на проведение аудиторской проверки
 - г) акцепт
11. Оферту составляет
- а) аудиторская фирма
 - б) независимый аудитор
 - в) предприятие
 - г) налоговая инспекция
12. Экономические субъекты (за исключением находящихся полностью государственной или муниципальной собственности) подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке при объеме выручки от реализации за год, превышающем
- а) 100000МРОТ
 - б) МРОТ
 - в) МРОТ

г) МРОТ

13. Основанием проведения внешнего аудита служит

- а) договор
- б) задание государственных органов
- в) указание нормативных актов
- г) Гражданский кодекс

14. Аудит кассовых операций может осуществляться следующими методами

- а) акцептным
- б) аккредитивным
- в) сплошным
- г) выборочным

15. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат экономические субъекты, имеющие организационно-правовую форму

открытого **акционерного общества**

- а) численность более ста акционеров
- б) численность более тысячи акционеров
- в) независимо от числа акционеров и размера уставного капитала
- г) численность более пятисот акционеров

16. Аудит заработной платы может осуществляться следующими методами

- а) методом анализа
- б) акцептным и безакцептным
- в) только сплошным
- г) выборочным

17. Аудит бывает следующих видов

- а) внутренний и внешний
- б) обязательный и инициативный
- в) верны ответы а) и б)
- г) акцептный и безакцептный

18. Уклонение экономического субъекта от проведения обязательной аудиторской проверки влечёт за собой **взыскание** штрафа с организации

- а) от 500 до 1000 МРОТ
- б) в сумме 100 МРОТ
- в) в сумме от 100 до 500 МРОТ
- г) от 100 до 200 МРОТ

19. Аудит называется выборочным если при его осуществлении

- а) проверке подлежат первичные документы на выбор предприятия
- б) проверке подлежат выбранные на взгляд аудитора документы

в) выборке подлежит каждый 10-ый документ, каждый 20-ый и тому подобное

г) состав комиссии выбирает проверяемое предприятие

20. Аудиторские фирмы могут заниматься какой – либо иной предпринимательской деятельностью

а) да

б) да, если этот вид деятельности указан в уставе организации

в) нет

г) только индивидуальные аудиторы

21. Порядок аттестации аудиторов определяется

а) Правительством РФ

Перечень вопросов к зачету

1. Понятие и сущность аудита.
2. Методология аудита.
3. Этапы проведения аудита.
4. Права аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
5. Обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
6. Законодательная база аудита.
7. Нормативная база аудита.
8. Документы соискателя лицензии на право заниматься аудиторской деятельностью.
9. Сроки проведения аудиторской проверки.
10. Основания для проведения проверки.
11. Основания и порядок аннулирования лицензии на право заниматься аудиторской деятельностью.
12. Подготовка письма - обязательства. Цель письма-обязательства.
13. Форма и содержание письма-обязательства.
14. Объем аудиторской проверки. Мероприятия, проводимые в ходе аудита.
15. Цель аудиторской проверки.
16. Искажения бухгалтерской отчетности.
17. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности.

18. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита.
19. Аудит общих документов организации. Основная цель аудита учредительных документов.
20. Задачи проверки общих документов организации.
21. Экспертиза учредительных документов экономического субъекта.
22. Источники информации для проверки.
23. Процедуры проверки, с помощью которых аудитор получает аудиторские доказательства.
24. Проверка отчетности на соответствие Федеральному закону РФ «О бухгалтерском учете».
25. Проверка отчетности на соответствие положению бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность организации».
26. План и программа аудиторской проверки учета нематериальных активов.
27. План и программа аудиторской проверки раздела учета.
28. Типичные ошибки аудита расчетов с подотчетными лицами.
29. Цели проверки аудита расчетов с персоналом по оплате труда.
30. Источники информации аудита продаж готовой продукции.
31. Аудит декларации по налогу на прибыль.
32. Источники информации и методика проверки учета финансовых результатов.
33. Порядок подготовки аудиторского заключения.
34. Виды и характеристика аудиторских заключений.
35. Ответственность экономических субъектов за уклонение от обязательного аудита.

Перечень вопросов к экзамену

1. Сущность аудита, его цели и задачи.
2. Роль аудита в развитии функции контроля. Виды аудита.
3. Нормативно-правовое регулирование аудита в России.
4. Основные формы аудита и ревизии.
5. Аудит и ревизия в системе финансового контроля, их сравнительная характеристика.
6. Правовые основы аудиторской деятельности в РФ.
7. Профессиональная этика аудитора.

8. Контроль качества аудита. Права, обязанности и ответственность сторон при аудите.
9. Стандарты (правила) аудиторской деятельности.
10. Организация подготовки аудиторской проверки.
11. Оценка существенности и риска в аудите.
12. Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки.
13. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры.
14. Документальное оформление результатов аудиторской проверки.
15. Технология и методика проведения аудита.
16. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала.
17. Аудит системы управления организацией.
18. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия.
19. Аудит учета операций с денежными средствами.
20. Аудит расчетных и кредитных операций.
21. Аудит правильности начисления и оплаты налогов.
22. Аудит дебиторской и кредиторской задолженности.
23. Аудит финансовых вложений.
24. Аудит основных средств.
25. Аудит нематериальных активов.
26. Аудит сохранности и учета производственных запасов.
27. Аудит расчетов по оплате труда.
28. Аудит издержек производства и обращения и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
29. Аудит готовой продукции и товаров.
30. Аудит резервного и добавочного капитала.
31. Аудит финансовых результатов.
32. Аудиторская проверка состояния забалансового учета.
33. Проверка и подтверждение бухгалтерской отчетности организации.
34. Роль финансового анализа в аудиторской деятельности.
35. Оценка аудиторами финансового состояния организации.
36. Документальное оформление результатов ревизии и аудита.

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Знания, умения, навыки студента на экзамене оцениваются оценками: **«отлично»**, **«хорошо»**, **«удовлетворительно»**, **«неудовлетворительно»**.

Знания, умения, навыки студента на зачете оцениваются: **«зачтено»**, **«не зачтено»**.

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного данной рабочей программой.

Оценивание студента на экзамене по дисциплине

Оценка экзамена (стандартная)	Требования к знаниям
«отлично» («компетенции освоены полностью»)	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
«хорошо» («компетенции в основном освоены»)	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

<p>«удовлетворительно» («компетенции освоены частично»)</p>	<p>Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.</p>
<p>«неудовлетворительно» («компетенции не освоены»)</p>	<p>Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.</p>

Оценивание студента на зачете по дисциплине

<p>Оценка зачета (стандартная)</p>	<p>Требования к знаниям</p>
<p>«зачтено» («компетенции освоены»)</p>	<p>Оценка «зачтено» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.</p>
<p>«не зачтено» («компетенции не освоены»)</p>	<p>Оценка «не зачтено» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «не зачтено» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.</p>

