

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение  
высшего образования  
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»  
(Финансовый университет)

**Калужский филиал Финуниверситета**

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по учебно-методической работе Калужского филиала ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»



О.М. Орловцева

«29» июня 2023 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ДИАГНОСТИЧЕСКОЙ РАБОТЫ ПО ОЦЕНКЕ  
ДОСТИЖЕНИЯ ОБУЧАЮЩИМИСЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ**

по учебной дисциплине

**ОП.05 АУДИТ**

по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Калуга  
2023

Фонд оценочных средств для проведения диагностической работы по оценке достижения обучающимися результатов обучения учебной дисциплине «Аудит» разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Составитель:

Денисова Елена Владимировна, преподаватель Калужского филиала ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Фонд оценочных средств диагностической работы по оценке достижения обучающимися результатов обучения по учебной дисциплине «Аудит» рассмотрен и рекомендован к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии по общепрофессиональным и профессиональным дисциплинам

Протокол от «29» июня 2023 г., № 1

Председатель предметной (цикловой) комиссии



Е.В. Денисова

## Оглавление

1. Назначение диагностической работы.....	4
2. Оцениваемые образовательные результаты. ....	4
3. Характеристика заданий диагностической работы.....	15
4. Система оценивания заданий диагностической работы.....	16
5. Задания для проведения диагностической работы.....	16
5.1. Тестовые задания для проведения диагностической работы.....	16
5.2. Практические задания для проведения диагностической работы.....	21
6. Комплект оценочных средств для проведения диагностической работы.....	27
7. Оценка достижения результатов обучения.....	34

## 1. Назначение диагностической работы.

Диагностическая работа выполняет задачи контрольного среза остаточных знаний и предназначена для оценивания достижения обучающимися результатов обучения по учебной дисциплине ОП.05 «Аудит».

## 2. Оцениваемые образовательные результаты.

Учебная дисциплина ОП.05 «Аудит» является обязательной частью общего гуманитарного и социально-экономического цикла основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям) и обеспечивает формирование компетенций по всем видам деятельности:

Код (ОК, ПК)	Формулировка компетенции
ОК 09	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
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
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 3.2	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
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
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

В результате освоения программы учебной дисциплины ОП.05 «Аудит» обучающиеся осваивают:

Код (ОК, ПК)	Знания	Умения
ОК 09	современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности	применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение
ПК 1.1	общие требования к бухгалтерскому учету в части документирования всех хозяйственных действий и операций; понятие первичной бухгалтерской документации; определение первичных бухгалтерских документов; формы первичных бухгалтерских документов, содержащих обязательные реквизиты первичного учетного документа; порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов, формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки; принципы и признаки группировки первичных бухгалтерских документов; порядок проведения таксировки и	принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получение разрешения на ее проведение; принимать первичные бухгалтерские документы на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью; проверять наличие в произвольных первичных бухгалтерских документах обязательных реквизитов; проводить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку; проводить группировку первичных бухгалтерских документов по ряду признаков;

	<p>контировки первичных бухгалтерских документов; порядок составления регистров бухгалтерского учета; правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации;</p>	<p>проводить таксировку и контировку первичных бухгалтерских документов; организовывать документооборот; разбираться в номенклатуре дел; заносить данные по сгруппированным документам в регистры бухгалтерского учета; передавать первичные бухгалтерские документы в текущий бухгалтерский архив; передавать первичные бухгалтерские документы в постоянный архив по истечении установленного срока хранения; исправлять ошибки в первичных бухгалтерских документах;</p>
ПК 1.2	<p>сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций; теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации; инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета; принципы и цели разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации; классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре; два подхода к проблеме оптимальной организации рабочего плана счетов автономии финансового и управленческого учета и объединение финансового и управленческого учета;</p>	<p>понимать и анализировать план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций; обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности; конструировать поэтапно рабочий план счетов бухгалтерского учета организации</p>
ПК 1.3	<p>учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути; учет денежных средств на расчетных и специальных счетах; особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам; порядок оформления денежных и кассовых документов, заполнения</p>	<p>проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути; проводить учет денежных средств на расчетных и специальных счетах; учитывать особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам; оформлять денежные и кассовые</p>

	кассовой книги; правила заполнения отчета кассира в бухгалтерию	документы; заполнять кассовую книгу и отчет кассира в бухгалтерию
ПК 1.4	<p>учет поступления основных средств; учет выбытия и аренды основных средств; учет амортизации основных средств; особенности учета арендованных и сданных в аренду основных средств; понятие и классификацию нематериальных активов; учет поступления и выбытия нематериальных активов; амортизацию нематериальных активов; учет долгосрочных инвестиций; учет финансовых вложений и ценных бумаг;</p> <p>учет материально-производственных запасов: понятие, классификацию оценку материально-производственных запасов; документальное оформление поступления и расхода материально-производственных запасов</p> <p>учет материалов на складе и в бухгалтерии; синтетический учет движения материалов; учет транспортно-заготовительных расходов; учет затрат на производство и калькулирование себестоимости: систему учета производственных затрат и их классификацию; сводный учет затрат на производство, обслуживание производства и управление; особенности учета и распределения затрат вспомогательных производств;</p> <p>учет потерь и непроизводственных расходов; учет и оценку незавершенного производства; калькуляцию себестоимости продукции; характеристику готовой продукции, оценку и синтетический учет; технологию реализации готовой продукции (работ, услуг); учет выручки от реализации продукции (работ, услуг); учет расходов по реализации продукции,</p>	<p>проводить учет основных средств; проводить учет нематериальных активов; проводить учет долгосрочных инвестиций; проводить учет финансовых вложений и ценных бумаг; проводить учет материально-производственных запасов; проводить учет затрат на производство и калькулирование себестоимости; проводить учет готовой продукции и ее реализации; проводить учет текущих операций и расчетов; проводить учет труда и заработной платы; проводить учет финансовых результатов и использования прибыли; проводить учет собственного капитала; проводить учет кредитов и займов</p>

	<p>выполнению работ и оказанию услуг; учет дебиторской и кредиторской задолженности и формы расчетов;</p> <p>учет расчетов с работниками по прочим операциям и расчетов с подотчетными лицами</p>	
ПК 2.1	<p>учет удержаний из заработной платы работников; учет финансовых результатов и использования прибыли; учет финансовых результатов по обычным видам деятельности;</p> <p>учет финансовых результатов по прочим видам деятельности;</p> <p>учет нераспределенной прибыли; учет собственного капитала: учет уставного капитала; учет резервного капитала и целевого финансирования;</p> <p>учет кредитов и займов</p>	<p>рассчитывать заработную плату сотрудников; определять сумму удержаний из заработной платы сотрудников; определять финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности;</p> <p>определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видам деятельности; проводить учет нераспределенной прибыли;</p> <p>проводить учет собственного капитала; проводить учет уставного капитала; проводить учет резервного капитала и целевого финансирования; проводить кредитов и займов;</p>
ПК 2.2	<p>нормативные правовые акты, регулирующие порядок проведения инвентаризации активов и обязательств; основные понятия инвентаризации активов; характеристику объектов, подлежащих инвентаризации;</p> <p>цели и периодичность проведения инвентаризации имущества; задачи и состав инвентаризационной комиссии;</p> <p>процесс подготовки к инвентаризации, порядок подготовки регистров аналитического учета по объектам инвентаризации; перечень лиц, ответственных за подготовительный этап для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации;</p>	<p>определять цели и периодичность проведения инвентаризации;</p> <p>руководствоваться нормативными правовыми актами, регулирующими порядок проведения инвентаризации активов;</p> <p>пользоваться специальной терминологией при проведении инвентаризации активов;</p> <p>давать характеристику активов организации;</p>
ПК 2.3	<p>процесс подготовки к инвентаризации, порядок подготовки регистров аналитического учета по объектам инвентаризации; перечень лиц,</p>	<p>определять цели и периодичность проведения инвентаризации;</p> <p>руководствоваться нормативными правовыми актами, регулирующими порядок проведения инвентаризации</p>



	<p>ответственных за подготовительный этап для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации; приемы физического подсчета активов; порядок инвентаризации основных средств и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках; порядок инвентаризации нематериальных активов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках; порядок инвентаризации и переоценки материально производственных запасов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках;</p>	<p>активов; пользоваться специальной терминологией при проведении инвентаризации активов; давать характеристику активов организации; готовить регистры аналитического учета по местам хранения активов и передавать их лицам, ответственным за подготовительный этап, для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации; составлять инвентаризационные описи; проводить физический подсчет активов; составлять сличительные ведомости и устанавливать соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета; выполнять работу по инвентаризации основных средств и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках; выполнять работу по инвентаризации нематериальных активов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках; выполнять работу по инвентаризации и переоценке материально-производственных запасов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках</p>
ПК 2.4	<p>формирование бухгалтерских проводок по отражению недостачи ценностей, выявленные в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; формирование бухгалтерских проводок по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения; процедуру составления акта по результатам инвентаризации;</p>	<p>формировать бухгалтерские проводки по отражению недостачи активов, выявленных в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; формировать бухгалтерские проводки по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения проводить инвентаризацию недостач и потерь от порчи ценностей (счет 94), целевого финансирования (счет 86), доходов будущих периодов (счет 98);</p>
ПК 2.5	<p>порядок инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации; порядок инвентаризации расчетов;</p>	<p>проводить выверку финансовых обязательств; участвовать в инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности</p>

	<p>технологии определения реального состояния расчетов;  порядок выявления задолженности, нереальной для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников либо к списанию ее с учета;  порядок инвентаризации недостач и потерь от порчи ценностей;</p>	<p>организации; проводить инвентаризацию расчетов;  определять реальное состояние расчетов; выявлять задолженность, нереальную для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников либо к списанию ее с учета;</p>
ПК 2.6	<p>методы сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов</p>	<p>проводить сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;</p>
ПК 2.7	<p>порядок составления инвентаризационных описей и сроки передачи их в бухгалтерию;  порядок составления сличительных ведомостей в бухгалтерии и установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета;</p>	<p>составлять акт по результатам инвентаризации; выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля</p>
ПК 3.1	<p>виды и порядок налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения;  источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;  аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;</p>	<p>определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;</p>
ПК 3.2	<p>порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;  правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее -ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее КБК), общероссийский классификатор объектов</p>	<p>заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;</p>

	<p>административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин</p>	
<p>ПК 3.3</p>	<p>учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитический учет по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию»; сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки исчисления страховых взносов ФНС России и государственные внебюджетные фонды; порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использование средств внебюджетных фондов;</p>	<p>проводить учет расчетов социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;</p>

ПК 3.4	<p>процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p>	<p>проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты; оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p>
ПК 4.1	<p>механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период; методы обобщения информации о хозяйственных операциях</p>	<p>отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета</p>

	<p>организации за отчетный период; порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости; методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период</p>	<p>имущественное и финансовое положение организации; определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;</p>
ПК 4.2	<p>методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности; процедуру составления приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; порядок отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета; порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости; сроки представления бухгалтерской отчетности; международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и Директивы Европейского Сообщества о консолидированной отчетности</p>	<p>закрывать бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки; устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчетов; осваивать новые формы бухгалтерской отчетности; адаптировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность Российской Федерации к Международным стандартам финансовой отчетности</p>
ПК 4.3	<p>формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению; форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению; форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению; сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики; содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению; порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах</p>	<p>анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами</p>
ПК 4.4	<p>методы финансового анализа; виды и приемы финансового</p>	<p>использовать методы финансового анализа информации, содержащейся</p>

	<p>анализа; процедуры анализа бухгалтерского баланса: порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям баланса; порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса; процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса; порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности</p>	<p>в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем, определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля; определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах; определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта; планировать программы и сроки проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществлять контроль их соблюдения, определять состав и формат аналитических отчетов; распределять объем работ по проведению финансового анализа между работниками (группами работников); проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению; формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям; координировать взаимодействие работников экономического субъекта в процессе проведения финансового анализа; оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта</p>
ПК 4.5	<p>принципы и методы общей оценки деловой активности организации, технологию расчета и анализа финансового цикла; основы финансового менеджмента, методические документы по</p>	<p>разрабатывать финансовые программы развития экономического субъекта, инвестиционную, кредитную и валютную политику экономического субъекта; применять результаты финансового</p>

	<p>финансовому анализу, методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками;</p>	<p>анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками; составлять прогнозные сметы и бюджеты, платежные календари, кассовые планы, обеспечивать составление финансовой части бизнес-планов, расчетов по привлечению кредитов и займов, проспектов эмиссий ценных бумаг экономического субъекта; вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта, вносить соответствующие изменения в финансовые планы (сметы, бюджеты, бизнес-планы);</p>
ПК 4.6	<p>состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации; процедуры анализа показателей финансовой устойчивости; процедуры анализа отчета о финансовых результатах; процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности;</p>	<p>выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры; применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка); выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок; формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта;</p>

### 3. Характеристика заданий диагностической работы.

Диагностическая работа состоит из 30 заданий, 25 из которых представлены в тестовой форме с одним правильным вариантом ответа, а 5 из которых представлены практическими заданиями с различной вариабельностью ответов. Максимальный балл за выполнение всей диагностической работы составляет 70 баллов. Каждое правильно выполненное задание тестовой части оценивается в 2 балла, а правильно выполненное задание из практической части оценивается в 4 балла.

#### 4. Система оценивания заданий диагностической работы.

Каждое тестовое задание оценивается 2 баллами только в случае указания обучающимся правильного ответа. В случае указания неправильного ответа начисляется 0 баллов. Каждое практическое задание оценивается 4 баллами в случае указания правильного ответа. В заданиях, где необходимо дать развернутый или краткий словесный ответ, 4 балла также начисляется за правильный ответ. В случае использования обучающимся субъективной формулировки, отражающей правильный ответ, допускается выставление 3 баллов за задание. В случае указания неправильного ответа начисляется 0 баллов.

Полученные обучающимся баллы за выполнение всех заданий суммируются. Суммарный балл переводится в отметку по пятибалльной шкале с учетом следующей шкалы:

Суммарный балл	% выполнения	Отметка по 5-балльной шкале
от 61 до 70	от 86 до 100	«5»
от 49 до 60	от 70 до 85	«4»
от 35 до 48	от 50 до 69	«3»
от 0 до 34	от 0 до 49	«2»

#### 5. Задания для проведения диагностической работы.

##### 5.1. Тестовые задания для проведения диагностической работы.

###### Вариант 1

*Компетенция ОК-09 – Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках*

1. Аудит представляет собой деятельность:

- а) по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;**
- б) направленную на оказание помощи в расчете налогов;
- в) по консультированию в финансовых и правовых вопросах;
- г) направленную на оказание помощи по восстановлению бухгалтерского учета экономических субъектов

2. Под достоверностью финансовой отчетности понимается:

- а) степень точности данных финансовой отчетности;**
- б) соответствие нормативным актам;
- в) тождество синтетических и аналитических учетных данных;
- г) соответствие данных баланса данным других форм отчетности

3. Основное отличие аудита от судебно-бухгалтерской экспертизы заключается в том, что:

- а) аудит независимая проверка, а судебно-бухгалтерская экспертиза осуществляется по решению судебных органов;**
- б) аудит может проводиться по инициативе экономического субъекта;
- в) судебно-бухгалтерская экспертиза проявляется в ее процессуально-правовой форме;
- г) аудит является экспертизой бизнеса.

*Компетенция ПК-1.1 – Обрабатывать первичные бухгалтерские документы*



4. Ревизия – это:

- а) система контрольных действий за деятельностью подведомственных предприятий;**
- б) проверка при проведении внутриведомственного контроля;
- в) тематическая проверка;
- г) инвентаризация имущества

*Компетенция ПК-1.2 – Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации*

5. Профессия независимого бухгалтера-аудитора возникла в акционерных обществах Европы в:

- а) XIX в;**
- б) VIII в;
- в) начало XX в;
- г) конце XX в.

*Компетенция ПК-1.3 – Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы*

6. В зависимости от источников информации контроль подразделяется на:

- а) фактический и документальный;**
- б) предварительный и последующий;
- в) текущий и предварительный;
- г) последующий и документальный.

*Компетенция ПК-1.4 – Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета*

7. Основная цель аудита:

- а) выражения мнения о достоверности финансовой отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ;**
- б) выявление ошибок персонала аудируемого лица;
- в) определение финансовой устойчивости аудируемого лица;
- г) установления возможных фактов мошенничества и ошибок

*Компетенция ПК-2.1 – Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета*

8. Аудиторская деятельность в России представляет собой:

- а) предпринимательскую деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой отчетности организации;**
- б) судебно-бухгалтерскую экспертизу;
- в) независимый контроль;
- г) деятельность по контролю в правовых вопросах

*Компетенция ПК-2.2 – Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения*

9. Проверка целевого использования государственных средств является функцией:

- а) государственного контроля;**

- б) независимого аудита;
- в) налоговых служб;
- г) правоохранительных органов

*Компетенция ПК-2.3 – Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета*

10. В процессе совершения хозяйственных операций осуществляется:

- а) текущий;**
- б) предварительный контроль;
- в) последующий контроль;
- г) фактический.

*Компетенция ПК-2.4 – Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации*

11. Становление и развитие аудиторской деятельности в РФ приходится на:

- а) конец 80-х прошлого столетия;**
- б) конец 90-х годов прошлого столетия;
- в) начало XXI века;
- г) начало 80-х прошлого столетия

*Компетенция ПК-2.5 – Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации*

12. В зависимости от времени проведения контроль подразделяется на:

- а) предварительный, текущий и последующий;**
- б) внутривозвратный и вневедомственный;
- в) последующий, документальный и предварительный;
- г) тематический, документальный и последующий

*Компетенция ПК-2.6 – Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов*

13. В зависимости от времени проведения контроль подразделяется:

- а) предварительный, текущий, последующий;**
- б) на документальный, фактический, текущий;
- в) на вневедомственный, государственный, оперативный;
- г) государственный, независимый, оперативный

*Компетенция ПК-2.7 – Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля*

14. В зависимости от источников информации контроль подразделяется:

- а) на документальный и фактический;**
- б) документальный и текущий;
- в) фактический и формальный;
- г) следственный и формальный

*Компетенция ПК-3.1 – Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней*

15. Независимо от объема выручки и размера активов обязательному аудиту подвергаются:

- а) ОАО;**
- б) ЗАО;
- в) ТОО;
- г) государственные унитарные предприятия

*Компетенция ПК-3.2 – Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям*

16. От каких факторов зависят принципы внутреннего контроля качества аудита:

- а) объем и характер деятельности аудируемого лица;**
- б) от количества сотрудников аудиторской организации;
- в) от требований профессионального объединения аудиторов, членом которого является аудиторская организация (индивидуальный аудитор).

*Компетенция ПК-3.3 – Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы*

17. Какой элемент включает в себя система контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора):

- а) профессионализм сотрудников аудиторской организации;** профессионализм
- б) сотрудников аудируемого субъекта;
- в) профессионализм пользователей информации, содержащейся в финансовой отчетности, достоверность которой подтверждает аудитор.

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

18. Какие области затрагивает система внутреннего контроля качества аудиторской деятельности:

- а) соблюдение принципов аудита;**
- б) контроль за эффективностью деятельности;
- в) контроль за текучестью кадров

*Компетенция ПК-4.1 – Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период*

19. Для достижения принципов аудита аудиторская организация проводит оценку честности руководства, предполагаемого аудируемого лица или лица, которому будут оказаны аудиторские услуги:

- а) да;**
- б) нет;
- в) только потенциальных клиентов

*Компетенция ПК-4.2 – Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки*

20. Должен ли руководитель аудиторской группы при формировании плана аудита определить состав и характер процедур внутреннего контроля качества аудита:

- а) да;
- б) нет;
- в) только при планировании аудита по договору, заключенному с клиентом впервые.

*Компетенция 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*

21. Требованиями к членству аудиторских организаций в саморегулируемой организации аудиторов являются следующие требования:

- а) наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы;
- б) уплата взносов в саморегулируемую организацию аудиторов в размерах и порядке, которые устанавливаются ею;
- в) уплата взносов в компенсационный фонд (компенсационные фонды) саморегулируемой организации аудиторов;
- г) **все ответы верны**

*Компетенция ПК-4.4 – Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности*

22. Аудиторские организации, оказывающие аудиторские услуги общественно значимым организациям:

- а) **обязаны обеспечить возможность предоставления в уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору электронных документов;**
- б) не обязаны обеспечить возможность предоставления в уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору электронных документов;
- в) все зависит от условий договора по оказанию аудиторских услуг.

*Компетенция ПК-4.5 – Принимать участие в составлении бизнес-плана*

23. Результат от проведения аудита в определенных условиях, который получают пользователи финансовой отчетности – это...

- а) эффективность;
- б) **эффект;**
- в) оптимум;
- г) результативность

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

24. Что из перечисленных показателей не является критерием оценки эффективности внешнего аудита?

- а) совершенствование методики аудита;

- б) точное определение его заданий;
  - в) себестоимость и рентабельность внешнего аудита;**
  - г) систематическое повышение деловой квалификации кадров
25. Аналитические процедуры включают рассмотрение финансовой информации:
- а) как с сопоставимой, так и несопоставимой информацией за предыдущие периоды
  - б) с несопоставимой информацией
  - в) с сопоставимой информацией за предыдущие периоды**

## Вариант 2

*Компетенция ОК-09 – Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках*

1. К материально – производственным запасам относятся:
- а) материалы, готовая продукция, товары**
  - б) орудия труда
  - в) материалы, животные на выращивании, здания
  - г) готовая продукция и средства производства
2. Аудиторская проверка материально – производственных запасов начинается:
- а) с ознакомления с материальным отделом бухгалтерского учета МПЗ**
  - б) с проверки первичных документов по ним
  - в) с проверки регистров учета и корреспонденции счетов по МПЗ
  - г) с инвентаризацией МПЗ
3. Аудит материально – производственных запасов проводится с целью:
- а) установления достоверности их учета и показателей бухгалтерской отчетности по ним**
  - б) определения их количества и номенклатурных групп
  - в) установления сохранности и состояния складского хозяйства
  - г) определения материалоемкости производства

*Компетенция ПК-1.1 – Обрабатывать первичные бухгалтерские документы*

4. Какие методы внутреннего контроля материалов могут быть использованы в аудируемой организации для проверки отклонения фактического расхода материалов от их норм:
- а) инвентаризация, партионного раскрытия, нормативного учета** проверка документов, регистров учета МПЗ
  - б) документирование, получение информации от персонала организации
  - в) проверка оборотов и сальдо счетов по учету МПЗ

*Компетенция ПК-1.2 – Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации*

5. Тестируемые (анкетированные) состояния внутреннего контроля и системы учета МПЗ проводится с целью:
- а) установление слабых и сильных сторон внутреннего контроля и системы учета МПЗ**
  - б) определения уровня квалификации бухгалтеров и персонала внутреннего контроля
  - в) выяснения уровня ответственности материально – ответственных лиц по хранению МПЗ
  - г) установления соблюдения сроков инвентаризации МПЗ

*Компетенция ПК-1.3 – Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы*

б. Инвентаризация МПЗ в аудируемой организации проводится для:

- а) установления их наличия, состояния, правильности оценки в учете и отчетности**
- б) определения их наличия и сохранности
- в) определения излишков и недостач МПЗ
- г) определения наличия, недостач, излишков и естественной убыли МПЗ

*Компетенция ПК-1.4 – Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета*

7. При проведении инвентаризации МПЗ во время аудита, аудитор:

- а) наблюдает за соблюдением всех требований по проведению инвентаризации**
- б) непосредственно принимает активное участие в проведении инвентаризации
- в) входит в состав инвентаризационной комиссии организации и участвует в ее проведении как все члены комиссии
- г) не участвует в процессе и не наблюдает за ходом проведения инвентаризации

*Компетенция ПК-2.1 – Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета*

8. Для проверки заготовления (приобретения) МПЗ, правильности их оценки и учета, аудитор может использовать:

- а) независимые детализированные тесты**
- б) тесты контроля слабых мест учета и управления
- в) ротационные тесты и опрос ответственных лиц
- г) тесты на соответствии и выборку

*Компетенция ПК-2.2 – Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения*

9. Что должен проверить аудитор при аудите учетной политики по МПЗ:

- а) выбранные организационные, методические и технические аспекты по учету МПЗ**
- б) организацию работы материального отдела бухгалтерии
- в) наличие плана (графика) – документооборота по учету МПЗ
- г) убедиться в наличии правильно оформленных договоров о материальной ответственности завскладами

*Компетенция ПК-2.3 – Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета*

10. Как могут оцениваться материалы при их поступлении (заготовке):

- а) по фактической себестоимости заготовления либо по учетным ценам**
- б) только по фактической себестоимости заготовления
- в) только по покупной стоимости при приобретении от поставщиков
- г) по плановой или нормативной себестоимости приобретения

*Компетенция ПК-2.4 – Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации*

11. Для получения доказательств о реальности и полноте отражения в учете готовой продукции, аудитор может использовать следующий способ:

- а) подготовка альтернативного баланса**
- б) пересчет данных
- в) прослеживание операций
- г) сканирование отдельных операций

*Компетенция ПК-2.5 – Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации*

12. При учете выпуска готовой продукции с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», отклонения с этого счета списываются на:

- а) Дт сч. 90**
- б) Дт сч. 20
- в) Дт сч. 43
- г) Дт сч. 45

*Компетенция ПК-2.6 – Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов*

13. Материальные ценности (производственные запасы), списываемые на затраты производства продукции, могут оцениваться:

- а) по средней себестоимости; по себестоимости первых по времени изготовления**
- б) по себестоимости последних по времени изготовления
- в) по приемлемой стоимости на дату списания
- г) по справедливой стоимости на дату списания

*Компетенция ПК-2.7 – Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля*

14. К производственным запасам не относятся:

- а) готовая продукция;**
- б) сырьё;
- в) основные и вспомогательные материалы;
- г) покупные полуфабрикаты;
- д) топливо.**

*Компетенция ПК-3.1 – Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней*

15. Приёмка и оприходование поступающих материалов оформляются:

- а) приходным орденом;**
- б) счётом фактурой;
- в) товарно-транспортной накладной;
- г) накладной.

*Компетенция ПК-3.2 – Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям*

16. В покупную стоимость товаров не включается:

- а) торговые наценки;**
- б) командировочные расходы, связанные с закупкой товаров;
- в) покупная стоимость товаров;
- г) невозмещаемые налоги

*Компетенция ПК-3.3 – Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы*

17. Денежная оценка МПЗ, полученных организацией по договору дарения определяется исходя из:

- а) их рыночной стоимости;**
- б) фактических затрат, связанных с их приобретением;
- в) оценки согласованной с передающей стороной;
- г) средней стоимости, сложившейся в организации на подобные МПЗ;

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

18. В фактическую себестоимость, приобретённых МПЗ не включают:

- а) часть общехозяйственных расходов;**
- б) таможенные пошлины;
- в) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией;
- г) затраты по доставке материалов на предприятие

*Компетенция ПК-4.1– Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период*

19. Отражение в бухгалтерском учёте проведённых хозяйственных операций и реальность остатков на счетах учёта ТМЦ аудитор проверяет с помощью:

- а) подтверждения;**
- б) пересчёта данных;
- в) инвентаризации;
- г) наблюдения.

*Компетенция ПК-4.2 – Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки*

20. Не является источником информации для проведения аудита МПЗ:

- а) приёмо-сдаточная накладная;**
- б) доверенность;
- в) акт о приёмке материалов;
- г) лимитно-заборная карта.



*Компетенция 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*

21. Аудиторский риск – это:

- а) опасность не обнаружения ошибок системой внутреннего контроля;
- б) опасность не обнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
- в) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;**
- г) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации

*Компетенция ПК-4.4 – Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности*

22. Рабочая документация – это:

- а) записи по время проведения аудиторских процедур;**
- б) аудиторское заключение;
- в) документация по составлению договора на проведение аудита

*Компетенция ПК-4.5 – Принимать участие в составлении бизнес-плана*

23. Внешний контроль деятельности аудиторских организаций, аудиторов осуществляют:

- а) саморегулируемая организация аудиторов - в отношении аудиторских организаций, аудиторов;
- б) уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору - в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям.
- в) все варианты верны;**
- г) нет, верных вариантов

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

24. Аудиторская организация обязана:

- а) вести свой сайт в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет";**
- б) раскрывать информацию о своей деятельности на своем сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" по перечню и в сроки, которые установлены уполномоченным федеральным органом**
- в) размещать информацию на официальном сайте ФНС

25. Решение саморегулируемой организации аудиторов об отказе в приеме в ее члены должно быть сообщено в письменной форме не позднее \_\_\_\_\_ дней со дня, следующего за днем принятия данного решения:

- а) 10 рабочих дней;
- б) 10 календарных дней откос;
- в) 7 рабочих дней.**

## **5.2. Практические задания для проведения диагностической работы.**

## Вариант 1

*Компетенция ПК-2.7 – Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля*

1. Учредитель ЗАО обращается в аудиторскую фирму с просьбой провести инициативный аудит по итогам деятельности ЗАО за последние 2 года с целью подготовки компетентного обоснования для отстранения от занимаемой должности главного бухгалтера. Стоимость услуг предлагается установить на договорных началах в зависимости от степени достижения поставленной задачи. Обоснуйте действия аудитора.

2. Руководство закрытого акционерного общества предлагает руководству аудиторской фирмы, регулярно оказывающей им консультационные услуги по вопросам налогообложения, удобное помещение под офис в здании, собственником которого является ЗАО. Обоснуйте действия руководства аудиторской фирмы.

3. Составляя налоговую декларацию организации за отчетный год, аудитор ознакомился с декларацией за прошлый год и нашел в ней ошибки и упущения. Обоснуйте действия аудитора.

4. Руководство крупного акционерного общества «Внешдормаш» пригласило для проведения обязательной аудиторской проверки и подтверждения годового баланса аудиторов ЗАО «Консалтинг и аудит», созданного по решению руководства ОАО «Внешдормаш». Обоснуйте действия руководства аудиторской фирмы.

5. В ходе проведения обязательной аудиторской проверки ОАО аудитор потребовались находящиеся у него дома нормативные документы и профессиональные комментарии к ним по проблемам бизнеса клиента. Не желая увеличивать сроки аудиторской проверки, аудитор взял первичные бухгалтерские документы клиента с собой на выходные дни. Оцените действия аудитора. Определите, какие проблемы могут возникнуть во взаимоотношениях руководства ОАО и аудитора.

## Вариант 2

*Компетенция ПК-2.7 – Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля*

1. Аудитор-предприниматель в начале отчетного года заключил договор на абонентное консультационное обслуживание ОАО с поэтапной оплатой оказываемых услуг. В начале следующего за отчетным года аудитор не получил причитающуюся ему сумму гонорара за последний этап работы. Руководство ОАО объяснило задержку оплаты проблемами финансирования и предложило аудитору в сжатые сроки провести аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО с целью подтвердить баланс и выдать безусловно положительное заключение к общему собранию акционеров. Руководство ОАО предложило заключить новый договор на проведение обязательной аудиторской проверки и в сумму гонорара включить сумму неустойки за задержку выплаты по последнему этапу работы. Обоснуйте действия аудитора.

2. Руководство Компании высоко оценило опыт и профессиональные знания аудитора, проводившего обязательную аудиторскую проверку по итогам деятельности Компании за отчетный период. После завершения проверки аудитору предложили занять высокооплачиваемую должность руководителя отдела внутреннего аудита. Проанализируйте ситуацию и обоснуйте действия аудитора.

3. В процессе обязательной аудиторской проверки компании по производству соков аудитор пришел к заключению о необходимости привлечения к проверке инженера-технолога, специалиста по технологии автоматизированных линий разлива. Обоснуйте действия аудитора по разрешению сложившейся ситуации.

4. Госпожа Воробьева Т.Г. в течение 7 лет работала в бухгалтерии спортивно-оздоровительного комплекса и считалась высококвалифицированным специалистом. В начале отчетного года она уволилась с работы и получила лицензию на право заниматься аудиторской деятельностью. Руководство спортивно-оздоровительного комплекса обратилось к г-же Воробьевой Т.Г. с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку. Проанализируйте ситуацию и примите обоснованное решение.

5. В процессе приватизации государственного станФОСтроительного завода все работники получили акции. По истечении некоторого времени финансовый директор завода ушел с работы, но не продал принадлежащие ему акции, а получил лицензию на право ведения аудиторской деятельности и возглавил ЗАО «Финаудит». В отчетном периоде Руководство ОАО «СтанФОСтроитель» пригласило аудиторскую фирму ЗАО «Финаудит» провести обязательную аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности ОАО. Обоснуйте действия руководства аудиторской фирмы. Существуют ли нормативно-законодательные ограничения для выполнения работы?

## **6. Комплект оценочных средств для проведения диагностической работы.**

### **Вариант 1**

#### **Тестовые задания:**

1. Аудит представляет собой деятельность:

**а) по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;**

б) направленную на оказание помощи в расчете налогов;

в) по консультированию в финансовых и правовых вопросах;

г) направленную на оказание помощи по восстановлению бухгалтерского учета экономических субъектов

2. Под достоверностью финансовой отчетности понимается:

**а) степень точности данных финансовой отчетности;**

б) соответствие нормативным актам;

в) тождество синтетических и аналитических учетных данных;

г) соответствие данных баланса данным других форм отчетности

3. Основное отличие аудита от судебно-бухгалтерской экспертизы заключается в том, что:

**а) аудит независимая проверка, а судебно-бухгалтерская экспертиза осуществляется по решению судебных органов;**

б) аудит может проводиться по инициативе экономического субъекта;

в) судебно-бухгалтерская экспертиза проявляется в ее процессуально-правовой форме;

г) аудит является экспертизой бизнеса.

4. Ревизия – это:

**а) система контрольных действий за деятельностью подведомственных предприятий;**

б) проверка при проведении внутриведомственного контроля;

в) тематическая проверка;

г) инвентаризация имущества

5. Профессия независимого бухгалтера-аудитора возникла в акционерных обществах Европы в:

**а) XIX в;**

б) VIII в;

в) начало XX в;

г) конце XX в.

6. В зависимости от источников информации контроль подразделяется на:

**а) фактический и документальный;**

- б) предварительный и последующий;
  - в) текущий и предварительный;
  - г) последующий и документальный.
7. Основная цель аудита:
- а) выражения мнения о достоверности финансовой отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ;**
  - б) выявление ошибок персонала аудируемого лица;
  - в) определение финансовой устойчивости аудируемого лица;
  - г) установления возможных фактов мошенничества и ошибок
8. Аудиторская деятельность в России представляет собой:
- а) предпринимательскую деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой отчетности организации;**
  - б) судебно-бухгалтерскую экспертизу;
  - в) независимый контроль;
  - г) деятельность по контролированию в правовых вопросах
9. Проверка целевого использования государственных средств является функцией:
- а) государственного контроля;**
  - б) независимого аудита;
  - в) налоговых служб;
  - г) правоохранительных органов
10. В процессе совершения хозяйственных операций осуществляется:
- а) текущий;**
  - б) предварительный контроль;
  - в) последующий контроль;
  - г) фактический.
11. Становление и развитие аудиторской деятельности в РФ приходится на:
- а) конец 80-х прошлого столетия;**
  - б) конец 90-х годов прошлого столетия;
  - в) начало XXI века;
  - г) начало 80-х прошлого столетия
12. В зависимости от времени проведения контроль подразделяется на:
- а) предварительный, текущий и последующий;**
  - б) внутрихозяйственный и вневедомственный;
  - в) последующий, документальный и предварительный;
  - г) тематический, документальный и последующий
13. В зависимости от времени проведения контроль подразделяется:
- а) предварительный, текущий, последующий;**
  - б) на документальный, фактический, текущий;
  - в) на вневедомственный, государственный, оперативный;
  - г) государственный, независимый, оперативный
14. В зависимости от источников информации контроль подразделяется:
- а) на документальный и фактический;**
  - б) документальный и текущий;
  - в) фактический и формальный;
  - г) следственный и формальный
15. Независимо от объема выручки и размера активов обязательному аудиту подвергаются:
- а) ОАО;**
  - б) ЗАО;
  - в) ТОО;
  - г) государственные унитарные предприятия

16. От каких факторов зависят принципы внутреннего контроля качества аудита:

**а) объем и характер деятельности аудируемого лица;**

б) от количества сотрудников аудиторской организации;

в) от требований профессионального объединения аудиторов, членом которого является аудиторская организация (индивидуальный аудитор).

17. Какой элемент включает в себя система контроля качества работы аудиторской организации (индивидуального аудитора):

**а) профессионализм сотрудников аудиторской организации;** профессионализм

б) сотрудников аудируемого субъекта;

в) профессионализм пользователей информации, содержащейся в финансовой отчетности, достоверность которой подтверждает аудитор.

18. Какие области затрагивает система внутреннего контроля качества аудиторской деятельности:

**а) соблюдение принципов аудита;**

б) контроль за эффективностью деятельности;

в) контроль за текучестью кадров

19. Для достижения принципов аудита аудиторская организация проводит оценку честности руководства, предполагаемого аудируемого лица или лица, которому будут оказаны аудиторские услуги:

**а) да;**

б) нет;

в) только потенциальных клиентов

20. Должен ли руководитель аудиторской группы при формировании плана аудита определить состав и характер процедур внутреннего контроля качества аудита:

**а) да;**

б) нет;

в) только при планировании аудита по договору, заключенному с клиентом впервые.

21. Требованиями к членству аудиторских организаций в саморегулируемой организации аудиторов являются следующие требования:

а) наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы;

б) уплата взносов в саморегулируемую организацию аудиторов в размерах и порядке, которые устанавливаются ею;

в) уплата взносов в компенсационный фонд (компенсационные фонды) саморегулируемой организации аудиторов;

**г) все ответы верны**

22. Аудиторские организации, оказывающие аудиторские услуги общественно значимым организациям:

**а) обязаны обеспечить возможность предоставления в уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору электронных документов;**

б) не обязаны обеспечить возможность предоставления в уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору электронных документов;

в) все зависит от условий договора по оказанию аудиторских услуг.

23. Результат от проведения аудита в определенных условиях, который получают пользователи финансовой отчетности – это...

а) эффективность;

**б) эффект;**

в) оптимум;

г) результативность

24. Что из перечисленных показателей не является критерием оценки эффективности внешнего аудита?

а) совершенствование методики аудита;

- б) точное определение его заданий;
  - в) себестоимость и рентабельность внешнего аудита;**
  - г) систематическое повышение деловой квалификации кадров
25. Аналитические процедуры включают рассмотрение финансовой информации:
- а) как с сопоставимой, так и несопоставимой информацией за предыдущие периоды
  - б) с несопоставимой информацией
  - в) с сопоставимой информацией за предыдущие периоды**

### **Практические задания:**

1. Учредитель ЗАО обращается в аудиторскую фирму с просьбой провести инициативный аудит по итогам деятельности ЗАО за последние 2 года с целью подготовки компетентного обоснования для отстранения от занимаемой должности главного бухгалтера. Стоимость услуг предлагается установить на договорных началах в зависимости от степени достижения поставленной задачи. Обоснуйте действия аудитора.

2. Руководство закрытого акционерного общества предлагает руководству аудиторской фирмы, регулярно оказывающей им консультационные услуги по вопросам налогообложения, удобное помещение под офис в здании, собственником которого является ЗАО. Обоснуйте действия руководства аудиторской фирмы.

3. Составляя налоговую декларацию организации за отчетный год, аудитор ознакомился с декларацией за прошлый год и нашел в ней ошибки и упущения. Обоснуйте действия аудитора.

4. Руководство крупного акционерного общества «Внешдормаш» пригласило для проведения обязательной аудиторской проверки и подтверждения годового баланса аудиторов ЗАО «Консалтинг и аудит», созданного по решению руководства ОАО «Внешдормаш». Обоснуйте действия руководства аудиторской фирмы.

5. В ходе проведения обязательной аудиторской проверки ОАО аудитор потребовались находящиеся у него дома нормативные документы и профессиональные комментарии к ним по проблемам бизнеса клиента. Не желая увеличивать сроки аудиторской проверки, аудитор взял первичные бухгалтерские документы клиента с собой на выходные дни. Оцените действия аудитора. Определите, какие проблемы могут возникнуть во взаимоотношениях руководства ОАО и аудитора.

## **Вариант 2**

### **Тестовые задания:**

1. К материально – производственным запасам относятся:
- а) материалы, готовая продукция, товары**
  - б) орудия труда
  - в) материалы, животные на выращивании, здания
  - г) готовая продукция и средства производства
2. Аудиторская проверка материально – производственных запасов начинается:
- а) с ознакомления с материальным отделом бухгалтерского учета МПЗ**
  - б) с проверки первичных документов по ним
  - в) с проверки регистров учета и корреспонденции счетов по МПЗ
  - г) с инвентаризацией МПЗ
3. Аудит материально – производственных запасов проводится с целью:
- а) установления достоверности их учета и показателей бухгалтерской отчетности по ним**
  - б) определения их количества и номенклатурных групп
  - в) установления сохранности и состояния складского хозяйства
  - г) определения материалоемкости производства

4. Какие методы внутреннего контроля материалов могут быть использованы в аудируемой организации для проверки отклонения фактического расхода материалов от их норм:

**а) инвентаризация, партионного раскроя, нормативного учета** проверка документов, регистров учета МПЗ

б) документирование, получение информации от персонала организации

в) проверка оборотов и сальдо счетов по учету МПЗ

5. Тестируемые (анкетированные) состояния внутреннего контроля и системы учета МПЗ проводится с целью:

**а) установление слабых и сильных сторон внутреннего контроля и системы учета МПЗ**

б) определения уровня квалификации бухгалтеров и персонала внутреннего контроля

в) выяснения уровня ответственности материально – ответственных лиц по хранению МПЗ

г) установления соблюдения сроков инвентаризации МПЗ

6. Инвентаризация МПЗ в аудируемой организации проводится для:

**а) установления их наличия, состояния, правильности оценки в учете и отчетности**

б) определения их наличия и сохранности

в) определения излишков и недостатков МПЗ

г) определения наличия, недостатков, излишков и естественной убыли МПЗ

7. При проведении инвентаризации МПЗ во время аудита, аудитор:

**а) наблюдает за соблюдением всех требований по проведению инвентаризации**

б) непосредственно принимает активное участие в проведении инвентаризации

в) входит в состав инвентаризационной комиссии организации и участвует в ее проведении как все члены комиссии

г) не участвует в процессе и не наблюдает за ходом проведения инвентаризации

8. Для проверки заготовления (приобретения) МПЗ, правильности их оценки и учета, аудитор может использовать:

**а) независимые детализированные тесты**

б) тесты контроля слабых мест учета и управления

в) ротационные тесты и опрос ответственных лиц

г) тесты на соответствии и выборку

9. Что должен проверить аудитор при аудите учетной политики по МПЗ:

**а) выбранные организационные, методические и технические аспекты по учету МПЗ**

б) организацию работы материального отдела бухгалтерии

в) наличие плана (графика) – документооборота по учету МПЗ

г) убедиться в наличии правильно оформленных договоров о материальной ответственности завскладами

10. Как могут оцениваться материалы при их поступлении (заготовке):

**а) по фактической себестоимости заготовления либо по учетным ценам**

б) только по фактической себестоимости заготовления

в) только по покупной стоимости при приобретении от поставщиков

г) по плановой или нормативной себестоимости приобретения

11. Для получения доказательств о реальности и полноте отражения в учете готовой продукции, аудитор может использовать следующий способ:

**а) подготовка альтернативного баланса**

б) пересчет данных

в) прослеживание операций

г) сканирование отдельных операций

12. При учете выпуска готовой продукции с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», отклонения с этого счета списываются на:

а) Дт сч. 90

б) Дт сч. 20

в) Дт сч. 43

г) Дт сч. 45

13. Материальные ценности (производственные запасы), списываемые на затраты производства продукции, могут оцениваться:

а) **по средней себестоимости; по себестоимости первых по времени изготовления**

б) по себестоимости последних по времени изготовления

в) по приемлемой стоимости на дату списания

г) по справедливой стоимости на дату списания

14. К производственным запасам не относятся:

а) **готовая продукция;**

б) сырьё;

в) основные и вспомогательные материалы;

г) покупные полуфабрикаты;

д) **топливо.**

15. Приёмка и оприходование поступающих материалов оформляются:

а) **приходным ордером;**

б) счётом фактурой;

в) товарно-транспортной накладной;

г) накладной.

16. В покупную стоимость товаров не включается:

а) **торговые наценки;**

б) командировочные расходы, связанные с закупкой товаров;

в) покупная стоимость товаров;

г) невозмещаемые налоги

17. Денежная оценка МПЗ, полученных организацией по договору дарения определяется исходя из:

а) **их рыночной стоимости;**

б) фактических затрат, связанных с их приобретением;

в) оценки согласованной с передающей стороной;

г) средней стоимости, сложившейся в организации на подобные МПЗ;

18. В фактическую себестоимость, приобретённых МПЗ не включают:

а) **часть общехозяйственных расходов;**

б) таможенные пошлины;

в) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией;

г) затраты по доставке материалов на предприятие

19. Отражение в бухгалтерском учёте проведённых хозяйственных операций и реальность остатков на счетах учёта ТМЦ аудитор проверяет с помощью:

а) **подтверждения;**

б) пересчёта данных;

в) инвентаризации;

г) наблюдения.

20. Не является источником информации для проведения аудита МПЗ:

а) **приёмо-сдаточная накладная;**

б) доверенность;

в) акт о приёмке материалов;

г) лимитно-заборная карта.

21. Аудиторский риск – это:

а) опасность не обнаружения ошибок системой внутреннего контроля;



б) опасность не обнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;

**в) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;**

г) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации

22. Рабочая документация – это:

**а) записи по время проведения аудиторских процедур;**

б) аудиторское заключение;

в) документация по составлению договора на проведение аудита

23. Внешний контроль деятельности аудиторских организаций, аудиторов осуществляют:

а) саморегулируемая организация аудиторов - в отношении аудиторских организаций, аудиторов;

б) уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору - в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям.

**в) все варианты верны;**

г) нет, верных вариантов

24. Аудиторская организация обязана:

**а) вести свой сайт в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет";**

**б) раскрывать информацию о своей деятельности на своем сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" по перечню и в сроки, которые установлены уполномоченным федеральным органом**

в) размещать информацию на официальном сайте ФНС

25. Решение саморегулируемой организации аудиторов об отказе в приеме в ее члены должно быть сообщено в письменной форме не позднее \_\_\_\_\_ дней со дня, следующего за днем принятия данного решения:

а) 10 рабочих дней;

б) 10 календарных дней откос;

**в) 7 рабочих дней.**

### **Практические задания:**

1. Аудитор-предприниматель в начале отчетного года заключил договор на абонентное консультационное обслуживание ОАО с поэтапной оплатой оказываемых услуг. В начале следующего за отчетным года аудитор не получил причитающуюся ему сумму гонорара за последний этап работы. Руководство ОАО объяснило задержку оплаты проблемами финансирования и предложило аудитору в сжатые сроки провести аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО с целью подтвердить баланс и выдать безусловно положительное заключение к общему собранию акционеров. Руководство ОАО предложило заключить новый договор на проведение обязательной аудиторской проверки и в сумму гонорара включить сумму неустойки за задержку выплаты по последнему этапу работы. Обоснуйте действия аудитора.

2. Руководство Компании высоко оценило опыт и профессиональные знания аудитора, проводившего обязательную аудиторскую проверку по итогам деятельности Компании за отчетный период. После завершения проверки аудитору предложили занять высокооплачиваемую должность руководителя отдела внутреннего аудита. Проанализируйте ситуацию и обоснуйте действия аудитора.

3. В процессе обязательной аудиторской проверки компании по производству соков аудитор пришел к заключению о необходимости привлечения к проверке инженера-

технолога, специалиста по технологии автоматизированных линий разлива. Обоснуйте действия аудитора по разрешению сложившейся ситуации.

4. Госпожа Воробьева Т.Г. в течение 7 лет работала в бухгалтерии спортивно-оздоровительного комплекса и считалась высококвалифицированным специалистом. В начале отчетного года она уволилась с работы и получила лицензию на право заниматься аудиторской деятельностью. Руководство спортивно-оздоровительного комплекса обратилось к г-же Воробьевой Т.Г. с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку. Проанализируйте ситуацию и примите обоснованное решение.

5. В процессе приватизации государственного станФОСтроительного завода все работники получили акции. По истечении некоторого времени финансовый директор завода ушел с работы, но не продал принадлежащие ему акции, а получил лицензию на право ведения аудиторской деятельности и возглавил ЗАО «Финаудит». В отчетном периоде Руководство ОАО «СтанФОСтроитель» пригласило аудиторскую фирму ЗАО «Финаудит» провести обязательную аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности ОАО. Обоснуйте действия руководства аудиторской фирмы. Существуют ли нормативно-законодательные ограничения для выполнения работы?

#### Ключ для оценки ответов

№	Вариант 1	Вариант 2
1	А	А
2	А	А
3	А	А
4	А	А
5	А	А
6	А	А
7	А	А
8	А	А
9	А	А
10	А	А
11	А	А
12	А	А
13	А	А
14	А	А
15	А	А
16	А	А
17	А	А
18	А	А
19	А	А
20	А	А
21	Г	В
22	А	А
23	Б	В
24	В	Б
25	В	В

#### 7. Оценка достижения результатов обучения.

Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины ОП.05 «Аудит» по результатам диагностической работы осуществляется с учетом следующей шкалы:

<b>Объем выполнения</b>	<b>Оценка</b>	<b>Критерии оценки</b>
от 61 до 70	«отлично»	- теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, сформированы необходимые практические навыки и умения, выполнены все задания.
от 49 до 60	«хорошо»	теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, сформированы необходимые практические навыки и умения не в полном объеме, выполнены все задания, при выполнении которых были обнаружены ошибки и недочеты.
от 35 до 48	«Удовлетворительно»	теоретическое содержание дисциплины освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, сформированы в основном необходимые практические навыки и умения, выполнено большинство заданий, при выполнении которых были обнаружены ошибки и недочеты.
от 0 до 34	«Неудовлетворительно»	теоретическое содержание дисциплины не освоено, не сформированы необходимые практические навыки и умения, выполненные учебные задания содержат ошибки и недочеты.