

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского

федерального университета

Дата подписания: 27.05.2025 16:59:51

Уникальный программный ключ:

d74ce93cd40e39275c3ba2f58486412a1c8ef95f

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Северо-Кавказский федеральный университет»
Пятигорский институт (филиал) СКФУ
Колледж Пятигорского института (филиал) СКФУ

УТВЕРЖДАЮ

Директор Пятигорского института
(филиал) СКФУ
Шебзухова Т.А.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине	ОП. 04 Аудит
Специальность	38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Форма обучения	<u>очная</u>

1. Паспорт фонда оценочных средств

1.1. Область применения

Фонд оценочных средств (далее - ФОС) предназначен для оценивания знаний, умений, уровня сформированности компетенций студентов, обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) по дисциплине ОП. 04 Аудит.

ФОС составлен на основе ФГОС и рабочей программы дисциплины.

Промежуточная аттестация по дисциплине предусмотрена в форме зачета с выставлением отметки по системе «отлично, хорошо, удовлетворительно, неудовлетворительно».

1.2. Планируемые результаты освоения дисциплины

ФОС позволяет оценить знания, умения, сформированность общих и профессиональных компетенций в соответствии с требованиями ФГОС и рабочей программой дисциплины.

Планируемые результаты освоения (знания и умения) и перечень осваиваемых компетенций (общих и профессиональных) указываются в соответствии с ФГОС, ОП и рабочей программой учебной дисциплины.

умения:

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

У.2 выполнять работы по проведению аудиторских проверок; У.3 выполнять работы по составлению аудиторских заключений; знания:

З.1 основные принципы аудиторской деятельности;

З.2 нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации;

З.3 основные процедуры аудиторской проверки;

З.4 порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита;

Общие компетенции:

ОК 06 Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных российских духовно-нравственных ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения.

Профессиональные компетенции:

ПК 2.3 Оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности

1.3. Формы контроля и оценивания

Предметом оценки служат умения и знания, предусмотренные ФГОС по дисциплине, направленные на формирование общих и профессиональных компетенций.

Таблица 1 Контроль и оценка освоения дисциплины по темам (разделам)

Элементы учебной дисциплины	Формы контроля и оценивания			
	Текущий контроль		Промежуточная аттестация	
	Методы оценки (заполняется в соответствии с разделом 4 рабочей программы)	Проверяемые ПК, ОК, У, З	Методы оценки (указываются в соответствии с учебным планом)	Проверяемые ПК, ОК, У, З (указываются в соответствии с рабочей программой)
4 семестр				
Тема 1. Сущность, цели и задачи, роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики	Устный опрос (собеседование)	У1, 3.1, ОК 06 ПК.2.3	Контрольная работа Диф. зачёт	У.1-У.3, 3.1-3.4, ОК 06 ПК.2.3
Тема 2. Виды аудиторских услуг и требования, предъявляемые к ним	Устный опрос (собеседование)	У1, 3.1, 3.2, ОК 06 ПК.2.3		
Тема 3. Государственное регулирование аудиторской		У1, 3.1, 3.2, ОК 06 ПК.2.3		

деятельности в Российской Федерации				
Тема 4. Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита		У.1, У.2, 3.1, 3.2, 3.3, ОК 06 ПК.2.3		
Тема 5. Основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок и виды аналитических процедур	Устный опрос (собеседование)	У.1, У.2, ОК 06 ПК.2.3		
5 семестр				
Тема 6. Планирование аудита		У.1, У.2, ОК 06 ПК.2.3		
Тема 7. Существенность и аудиторский риск	Устный опрос (собеседование)	У.1, У.2, 3.1, 3.2, 3.3, ОК 06 ПК.2.3		
Тема 8. Оценка системы внутреннего контроля		У.1, У.2, 3.1, 3.2, 3.4, ОК 06 ПК.2.3		
Тема 9. Аудиторская выборка	Устный опрос (собеседование)	У.1, У.2, 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, ОК 06 ПК.2.3		
Тема 10. Аудиторские доказательства		У.1, У.2, 3.2, 3.3, 3.4, ОК 06 ПК.2.3		

Тема 11. Порядок подготовки аудиторского заключения, предоставляемых по результату проверки	Устный опрос (собеседование)	У.1, У.3 , 3.2, 3.4, ОК 06 ПК.2.3		
Промежуточная аттестация в форме контрольной работы в 4 семестре и дифференцированного зачёта в 5 семестре.				

2. Оценочные средства текущего контроля успеваемости и критерии оценки

Вопросы для собеседования по дисциплине «Аудит»

Тема 1. Сущность, цели и задачи, роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики

1. Раскройте цели и задачи аудита?
2. Классификация возможных ошибок, выявляемых аудитором.

Тема 2. Виды аудиторских услуг и требования, предъявляемые к ним

1. Раскройте виды аудиторских услуг и требования, предъявляемые к ним
2. Дайте определение и раскройте классификацию сопутствующих аудиту услуг.

Тема 5. Основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок и виды аналитических процедур

1. Дайте определение аналитических процедур.
2. Методы проведения аналитических процедур.

Тема 7. Существенность и аудиторский риск

1. Дайте понятие уровня существенности?
2. В чем суть применения уровня существенности?

Тема 9. Аудиторская выборка

1. Аудиторская выборка.
2. Виды аудиторских выборок и порядок их построения.

Тема 11. Порядок подготовки аудиторского заключения, предоставляемых по результату проверки

1. Раскройте роль аудиторского заключения в аудиторской проверке.
2. Какие общие требования к аудиторскому заключению?

Критерии оценивания компетенций

Оценка «отлично» выставляется студенту, если выставляется студенту, если в процессе проведения собеседования он показывает исчерпывающе знания, последовательно, четко и логически стройно излагает материал; использует в ответе дополнительный материал; анализирует полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если при ответе на поставленный вопрос студент допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, наблюдаются нарушения логической последовательности в изложении программного материала.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он допускает существенные ошибки, необходимые практические компетенции не сформированы.

Комплект заданий для контрольной работы по дисциплине «Аудит»

Контрольный срез 1 **1 вариант**

Дайте ответы на вопросы:

1. Каковы предпосылки и этапы развития аудита в России?
2. В чем заключается сущность и задачи аудита?

2 вариант

Дайте ответы на вопросы:

1. Каковы задачи аудитора в процессе проверки?
2. Какие виды аудита существуют?

3 вариант

Дайте ответы на вопросы:

1. Каковы основные цели аудитора при проведении аудита финансовой отчетности?
2. Какие бывают прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью согласно Федерального закона «Об аудиторской деятельности»?

4 вариант

Дайте ответы на вопросы:

1. Что обязана разработать и утвердить саморегулируемая организация аудиторов?
2. На каких принципах основывается аудит?

Контрольный срез 2

1 вариант

Дайте ответы на вопросы:

1. Независимость аудиторской организации, аудитора
2. Аудиторская тайна

2 вариант

Дайте ответы на вопросы:

1. Контроль и надзор за деятельностью аудиторских организаций, аудиторов

2. Кто осуществляет внешний контроль деятельности аудиторских организаций, аудиторов

3 вариант

Дайте ответы на вопросы:

1. Квалификационный аттестат аудитора.
2. Требования к членству в саморегулируемой организации аудиторов

4 вариант

Дайте ответы на вопросы:

1. Меры дисциплинарного и иного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов.
2. Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов.

Критерии оценивания компетенций

Оценка **«отлично»** выставляется студенту в случае полного выполнения контрольной работы (среза), отсутствия ошибок, грамотного текста, точность формулировок и т.д.

Оценка **«хорошо»** выставляется студенту в случае полного выполнения всего объема контрольной работы (среза) при наличии несущественных ошибок, не повлиявших на общий результат работы и т.д.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется студенту в случае недостаточно полного выполнения всех разделов контрольной работы (среза), при наличии ошибок, которые не оказали существенного влияния на окончательный результат, при очень ограниченном объеме используемых понятий и т.д.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется в случае, если допущены принципиальные ошибки, контрольная работа (срез) выполнена крайне небрежно и т.д.

Фонд тестовых заданий по дисциплине «Аудит»

1. Аудиторский риск – это:

- 1) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля;
- 2) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
- 3) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;
- 4) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями

деятельности организации.

2. Перечислите виды аудита:

- 1) Внешний;
- 2) Внутренний;
- 3) Обязательный;
- 4) Все ответы верны.

3. Что может аудитор в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»:

- 1) делать копии с документов аудируемого лица без его согласия
- 2) получать разъяснения у должностных лиц в письменной, устной форме
- 3) проводить проверку финансовой отчетности без заключения договора на аудит.

4. Что является целью аудита?

- 1) Установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 2) Проверка первичных учетных документов организации.
- 3) Проверка налоговых регистров.

5. Установить соответствие между основанием для классификации ошибок и ошибками, выявляемые аудиторами:

- | | |
|-----------------------------|--------------------------|
| 1) По причине возникновения | А. В налоговых регистрах |
| 2) По содержанию | Б. Случайные |
| 3) По месту нахождения | В. Преднамеренные |

6. Установить соответствие между основанием для классификации ошибок и ошибками, выявляемые аудиторами:

- | | |
|-----------------------------|-------------------------------|
| 1) По причине возникновения | А. В бухгалтерской отчетности |
| 2) По содержанию | Б. Систематические |
| 3) По месту нахождения | В. Непреднамеренные |

7. Вставить пропущенное слово. Аудит - _____ проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

8. Вставить пропущенное слово. Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. Аудиторская деятельность осуществляется в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, а также иными требованиями, установленными _____ России.

9. Установить соответствие между видами услуг.

- | | |
|---|--|
| 1) Услуги, совместимые с проведением аудиторской проверки | А. Восстановление бухгалтерского учета |
| 2) Услуги, несовместимые с проведением аудиторской проверки | Б. Ведение бухгалтерского учета |
| | В. Консультирование |

10. Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы (индивидуальные предприниматели, осуществляющие аудиторскую деятельность)

- 1) Не вправе заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания услуг;
- 2) Вправе заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью кроме проведения аудита и оказания услуг.

Критерии оценивания компетенций

Оценка «отлично» выставляется студенту за 100% правильных ответов;

Оценка «хорошо» выставляется студенту за 75 - 99% правильных ответов;

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту за 50 - 75% правильных ответов;

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту за менее 50% правильных ответов.

3. Оценочные средства для промежуточной аттестации и критерии оценки

Процедура дифференцированного зачета как отдельное контрольное мероприятие не проводится, оценивание знаний обучающегося происходит по результатам текущего контроля.

Таблица 2 – Ключи к вопросам фонда оценочных средств

№	Компетенция	Содержание вопроса	Правильный ответ
1.	ОК 06 ПК 2.3	Аудиторский риск – это: 1) опасность не обнаружения ошибок системой внутреннего контроля; 2) опасность не обнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки; 3) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности; 4) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации.	3
2.	ОК 06 ПК 2.3	Перечислите виды аудита: 1) Внешний; 2) Внутренний; 3) Обязательный; 4) Все ответы верны.	4
3.	ОК 06 ПК 2.3	Что может аудитор в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»: 1) делать копии с документов аудируемого лица без его согласия 2) получать разъяснения у должностных лиц в письменной, устной форме 3) проводить проверку финансовой отчетности без заключения договора на аудит.	2
4.	ОК 06 ПК 2.3	Что является целью аудита? 1) Установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. 2) Проверка первичных учетных документов организации. 3) Проверка налоговых регистров.	1
5.	ОК 06 ПК 2.3	Установить соответствие между основанием для классификации ошибок и ошибками, выявляемые аудиторами: 1. По причине возникновения 2. По содержанию 3. По месту нахождения. а) в налоговых регистрах б) случайные в) преднамеренные.	1 – в 2 – б 3 – а
6.	ОК 06 ПК 2.3	Установить соответствие между основанием для классификации ошибок и ошибками, выявляемые аудиторами: 1. По причине возникновения 2. По содержанию 3. По месту нахождения а) В бухгалтерской отчетности б) систематические в) непреднамеренные	1 – в 2 – б 3 – а

7.	ОК 06 ПК 2.3	Вставить пропущенное слово. Аудит - _____ проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.	Независимая
8.	ОК 06 ПК 2.3	Вставить пропущенное слово. Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. Аудиторская деятельность осуществляется в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, а также иными требованиями, установленными _____ России	банком
9.	ОК 06 ПК 2.3	Установить соответствие между видами услуг. 1. Услуги. Совместимые с проведением аудиторской проверки 2. Услуги, несовместимые с проведением аудиторской проверки а) Восстановление бухгалтерского учета б) ведение бухгалтерского учета в) консультирование	1 – в; 2 – а, б
10.	ОК 06 ПК 2.3	Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы (индивидуальные предприниматели, осуществляющие аудиторскую деятельность) 1) Не вправе заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания услуг; 2) Вправе заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью кроме проведения аудита и оказания услуг.	1
Контрольная работа			
Вариант 1			
11.	ОК 06 ПК 2.3	Каковы предпосылки и этапы развития аудита в России?	Предпосылки развития аудита в России: Появление совместных предприятий, финансово-хозяйственная деятельность которых должна была контролироваться аудиторскими организациями. Легализация предпринимательской деятельности и частной собственности, что приводило к необходимости получения независимой оценки имущественного и финансового положения организаций.

			<p>Либерализация внешнеэкономической деятельности, разрешение привлечения иностранных инвестиций в экономику. Становление в стране финансового рынка, что сопровождалось принятием специального законодательства и установлением в нормативных правовых актах требований проведения аудиторских проверок.</p> <p>Появление акционерных обществ, в том числе в процессе приватизации государственного и муниципального имущества, что предопределило необходимость осуществления финансового контроля их деятельности.</p> <p>Установление новых правил ведения бухгалтерского учёта и формирования бухгалтерской отчётности.</p> <p>Этапы развития аудита в России:</p> <p>Первый этап (1987–1993 гг.). Подтверждающий аудит, заключался в проверке документации, отражающей денежные операции, а также проверялась правильность отражения этих операций в отчётах. 68</p> <p>Второй этап (1993–2001 гг.). Системно-ориентированный аудит, уделялось внимание вопросам внутреннего контроля.</p> <p>Третий этап (2001–2008 гг.). Аудит, базирующийся на риске, возникла прямая необходимость учёта</p>
--	--	--	--

			<p>рисков при аудиторской выборке и оценке уровня существенности.</p> <p>Четвёртый этап (с 2008 г. и по настоящее время). Риск-ориентированный аудит, главная особенность — ориентация процедур аудита и действий аудитора в ответ на оценённые риски.</p>
12.	ОК 06 ПК 2.3	В чем заключается сущность и задачи аудита?	<p>Сущность аудита заключается в независимой проверке бухгалтерской (финансовой) отчётности организации с целью выражения мнения о её достоверности. Также под аудитом подразумевают независимую проверку финансового состояния организации и оценку перспектив и возможностей её развития.</p> <p>Некоторые задачи аудита: установить, соответствует ли аудируемая отчётность предъявляемым к ней требованиям нормативных документов; определить, все ли статьи отчётности правильно оценены и подсчитаны; выяснить, существуют ли основания для включения в отчётность указанных в ней сумм; выяснить, как отражены в отчётности операции, относящиеся к тому периоду, в котором они были произведены; установить идентичность сумм остатков по счетам в регистрах бухгалтерского учёта, в Главной книге и в отчётности и другие.</p>
Вариант 2			
13.	ОК 06 ПК 2.3	Каковы задачи аудитора в процессе проверки?	<p>Некоторые задачи аудитора в процессе проверки:</p> <p>Изучение учредительной информации, лицензий и</p>

			<p>прочей разрешительной документации.</p> <p>Анализ учётной политики на соответствие особенностям отрасли и осуществляемой деятельности.</p> <p>Изучение бухгалтерской и финансовой отчётности, проверка правильности расчёта бюджетных обязательств.</p> <p>Инвентаризация имущества — от запасов товарно-материальных ценностей до основных средств.</p> <p>Оценка деятельности предприятия на соответствие требованиям законов, нормативно-правовых актов и отраслевых соглашений.</p> <p>Сбор аудиторских доказательств для формирования заключения.</p> <p>Для этого используются специальные аудиторские процедуры: инспектирование, наблюдение, внешнее подтверждение, пересчёт, повторное проведение, запрос и аналитика.</p> <p>Подготовка выводов и рекомендаций. После выполнения запланированных работ аудиторы готовят отчёт о выявленных ошибках и недочётах, налоговых рисках.</p> <p>Задачи аудита могут отличаться при проведении внешнего и внутреннего аудита.</p>
14.	ОК 06 ПК 2.3	Какие виды аудита существуют?	<p>Существует множество видов аудита, которые классифицируют по разным признакам. Некоторые из них:</p> <p>1. По проверяющей стороне:</p> <p>а. Внутренний аудит</p>

			<p>б. Внешний.</p> <p>2. По обязательности проведения.</p> <p>а. Обязательный аудит.</p> <p>б. инициативный аудит.</p> <p>3. По типу проверки.</p> <p>а. Фактический аудит.</p> <p>б. Камеральный или документальный.</p> <p>4. По решаемым задачам.</p> <p>а. Производственный/ управленческий.</p> <p>б. аудит финансовой отчетности.</p> <p>в. Аудит хозяйственной деятельности.</p> <p>г. Аудит на соответствие требованиям.</p> <p>д. Специальный аудит.</p> <p>5. По времени реализации</p> <p>а. Первоначальный аудит</p> <p>б. Согласованный аудит</p> <p>в. Оперативный аудит.</p> <p>6. По характеру проверки.</p> <p>а. Системно - ориентированный аудит.</p> <p>б. Подтверждающий аудит.</p> <p>в. Аудит на основе риска.</p> <p>7. По методу.</p> <p>а. Сплошной аудит.</p> <p>б. Выборочный аудит.</p> <p>в. Комбинированный аудит.</p>
Вариант 3			
15.	ОК 06 ПК 2.3	Каковы основные цели аудитора при проведении аудита финансовой отчетности?	<p>Согласно Международному стандарту аудита 200 (введён в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 №2н) (ред. от 16.10.2023):</p> <p>Основные цели аудитора при проведении аудита финансовой отчётности:</p> <p>Получить разумную уверенность в том, что финансовая отчётность в целом свободна от существенного искажения как по причине недобросовестных действий, так и вследствие</p>

			<p>ошибки.</p> <p>Подготовить аудиторское заключение о финансовой отчетности и представить его с учетом требований Международных стандартов аудита в соответствии с теми выводами, к которым пришел аудитор</p>
16.	ОК 06 ПК 2.3	Какие бывают прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью согласно Федерального закона «Об аудиторской деятельности»?	<p>Согласно Федеральному закону от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», аудиторские организации и индивидуальные аудиторы могут оказывать, помимо аудиторских услуг, следующие прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью:</p> <p>Постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета.</p> <p>Налоговое консультирование.</p> <p>Управленческое консультирование.</p> <p>Юридическая помощь.</p> <p>Автоматизация бухгалтерского учета.</p> <p>Оценочная деятельность.</p> <p>Разработка и анализ инвестиционных проектов.</p> <p>Проведение научно – исследовательских и экспериментальных работ.</p> <p>Обучение.</p>
Вариант 4			
17.	ОК 06 ПК 2.3	Что обязана разработать и утвердить саморегулируемая организация аудиторов?	<p>Согласно Федеральному закону от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», саморегулируемая организация аудиторов устанавливает стандарты аудиторской деятельности и иные требования, в соответствии с которыми осуществляется аудиторская деятельность.</p> <p>Под стандартами</p>

			<p>аудиторской деятельности понимаются международные стандарты аудита, которые принимает Международная федерация бухгалтеров и признаёт Правительство Российской Федерации.</p>
18.	ОК 06 ПК 2.3	На каких принципах основывается аудит?	<p>Некоторые принципы, на которых основывается аудит:</p> <p>Комплексность. Аудитор рассматривает организацию как целостную систему и при планировании взаимоувязывает и согласовывает все этапы и элементы аудиторских процедур.</p> <p>Непрерывность. Аудитор понимает взаимосвязь между структурными подразделениями экономического субъекта и параллельно обозначает задания группе аудиторов в рамках проверки аналогичных вопросов во всех подразделениях. Также этот принцип означает, что в рамках самой проверки планирование подлежит постоянной корректировке в связи с выявленными обстоятельствами при аудиторской проверке.</p> <p>Оптимальность. Этот принцип выражается в вариативности аудиторских методов, критериев проверки. Аудитор самостоятельно, исходя из критериев оптимальности аудита для конкретно взятой организации и с учётом внутрифирменных стандартов, определяет варианты общего плана аудита и детальной программы аудиторской проверки.</p>