

Компонент ОПОП

38.03.01 Экономика, направленность (профиль) Финансы и кредит
наименование ОПОП

Б1.В.ДВ.08.01
шифр дисциплины

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Дисциплины
(модуля)

Международные стандарты аудита

Разработчик (и):

Беспалова С.В.

ФИО

доцент кафедры

экономики и управления

должность

канд.экон.наук, доцент

ученая степень,
звание

Утверждено на заседании кафедры
экономики и управления

наименование кафедры

протокол № 8 от 21.03.2024

Заведующий кафедрой ЭиУ, д-р экон. наук,
профессор



Щебарова Н.Н.

подпись

ФИО

1. Критерии и средства оценивания компетенций и индикаторов их достижения, формируемых дисциплиной (модулем)

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора(ов) достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине (модулю)			Оценочные средства текущего контроля	Оценочные средства промежуточной аттестации
		<i>Знать</i>	<i>Уметь</i>	<i>Владеть</i>		
ПК-4 - Способен проводить внутреннюю аудиторскую проверку в составе группы	<p>ИПК 4.1. Демонстрирует знание системы нормативного регулирования аудиторской деятельности, прав, обязанностей и ответственности экономических субъектов и аудиторских фирм в осуществлении аудита</p> <p>ИПК 4.2. Обосновывает и осуществляет разнообразные аудиторские процедуры (действия), отдельные операции, связанные с внутренней аудиторской деятельностью</p> <p>ИПК 4.3. Владеет навыками выявления типичных ошибок в ходе аудиторской проверки и обобщения результатов аудиторской проверки</p>	<p>- состав и содержание национальных и международных стандартов аудита;</p> <p>- порядок их разработки и применения в практике аудиторской деятельности.</p>	<p>— использовать национальные и международные стандарты аудиторской деятельности при проведении аудиторских проверок;</p> <p>- сопоставлять международные и национальные стандарты и обосновать целесообразность их различия.</p>	<p>- навыками применения положений аудиторских стандартов.</p>	<p>- контрольная работа;</p> <p>- тестовые задания.</p>	<p>Результаты текущего контроля</p>

2. Оценка уровня сформированности компетенций (индикаторов их достижения)

Показатели оценивания компетенций (индикаторов их достижения)	Шкала и критерии оценки уровня сформированности компетенций (индикаторов их достижения)			
	Ниже порогового («неудовлетворительно»)	Пороговый («удовлетворительно»)	Продвинутый («хорошо»)	Высокий («отлично»)
Полнота знаний	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки.	Минимально допустимый уровень знаний. Допущены не грубые ошибки.	Уровень знаний в объёме, соответствующем программе подготовки. Допущены некоторые погрешности.	Уровень знаний в объёме, соответствующем программе подготовки.
Наличие умений	При выполнении стандартных заданий не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки.	Продемонстрированы основные умения. Выполнены типовые задания с не грубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме (отсутствуют пояснения, неполные выводы)	Продемонстрированы все основные умения. Выполнены все основные задания с некоторыми погрешностями. Выполнены все задания в полном объёме, но некоторые с недочетами.	Продемонстрированы все основные умения. Выполнены все основные и дополнительные задания без ошибок и погрешностей. Задания выполнены в полном объеме без недочетов.
Наличие навыков (владение опытом)	При выполнении стандартных заданий не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки.	Имеется минимальный набор навыков для выполнения стандартных заданий с некоторыми недочетами.	Продемонстрированы базовые навыки при выполнении стандартных заданий с некоторыми недочетами.	Продемонстрированы все основные умения. Выполнены все основные и дополнительные задания без ошибок и погрешностей. Продемонстрирован творческий подход к решению нестандартных задач.
Характеристика сформированности компетенции	Компетенции фактически не сформированы. Имеющихся знаний, умений, навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач. ИЛИ Зачетное количество баллов не набрано согласно установленному диапазону	Сформированность компетенций соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач. ИЛИ Набрано зачетное количество баллов согласно установленному диапазону	Сформированность компетенций в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков достаточно для решения стандартных профессиональных задач. ИЛИ Набрано зачетное количество баллов согласно установленному диапазону	Сформированность компетенций полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в полной мере достаточно для решения сложных, в том числе нестандартных, профессиональных задач. ИЛИ Набрано зачетное количество баллов согласно установленному диапазону

3. Критерии и шкала оценивания заданий текущего контроля

3.1 Критерии и шкала оценивания контрольной работы

Перечень контрольных работ, описание порядка выполнения и защиты работы, требования к результатам работы, структуре и содержанию отчета и т.п. представлены в методических материалах по освоению дисциплины (модуля) и в электронном курсе в ЭИОС МАУ.

Типовое задание.

Организацией предполагается заключение договоров поставки с контрагентами на условиях частичной предоплаты (аванса) в размере 40% стоимости отгруженной продукции. Предполагаемый годовой объем отгруженной и реализованной готовой продукции составляет 20 млн руб., ее полная себестоимость - 16 млн руб.

В этой же организации также рассматривается вопрос о необходимости создания специального отдела по контролю за организациями-дебиторами, функции которого могут быть следующими:

- анализ и оценка финансового состояния потенциальных покупателей;
- мониторинг (ежедневный текущий контроль) состояния расчетов за отгруженную продукцию и соблюдения лимитов дебиторской задолженности;
- претензионно-исковая работа по взысканию (в том числе в суде) сумм дебиторской задолженности с контрагентов, нарушивших обязательства, предусмотренные договорами поставки и т.д.

Если в организации такое подразделение не будет создано, то вероятность того, что оставшаяся часть денежных средств за реализованную продукцию не будет получена с организаций-дебиторов, оценивается экспертами в размере 50%.

Если такой отдел будет создан, то вероятность убытков, по мнению специалистов, можно уменьшить до 10%. Затраты на содержание отдела составляют 0,6 млн руб. в год.

С помощью экономических расчетов необходимо определить целесообразность создания специального отдела по контролю за организациями-дебиторами.

Решение.

Потенциальный ущерб, который может быть нанесен организации, равен себестоимости отгруженной, но еще не оплаченной продукции, т.е. $U_x = U_2 = 16 \cdot 60\% / 100\% = 9,6$ (млн руб.).

Согласно условию задачи, $P_x = 0,5$, а $P_2 = 0,1$, т.е. абсолютный результат от предлагаемых процедур контроля $R = 9,6 \cdot 0,5 - 9,6 \cdot 0,1 = 3,84$ (млн руб.).

Если соотнести полученный результат с суммой затрат на содержание службы контроля, то получим $R_{ojH} = 3,84 / 0,5 = 7,7$.

Таким образом, предполагаемая экономическая выгода (в виде уменьшения суммы убытков от списания безнадежной дебиторской задолженности) от деятельности службы внутреннего контроля в 7,7 раза превысит сумму затрат на ее содержание, т.е. создание такой службы *целесообразно*.

При этом коэффициент уменьшения риска (y) составит $(9,6 \cdot 0,5) / (9,6 \cdot 0,1) = 5$.

Оценка/баллы	Критерии оценивания
Отлично / 91-100	Задание выполнено полностью и правильно. Отчет по практической работе подготовлен качественно в соответствии с требованиями. Полнота ответов на вопросы преподавателя при защите работы.
Хорошо / 81-90	Задание выполнено полностью, но нет достаточного обоснования или при верном решении допущена незначительная ошибка, не влияющая на правильную последовательность рассуждений. Все требования, предъявляемые к работе, выполнены.
Удовлетворительно / 61-80	Задания выполнены частично с ошибками. Демонстрирует средний уровень выполнения задания на практическую работу. Большинство требований,

	предъявляемых к заданию, выполнены.
Неудовлетворительн о / до 60	Задание выполнено со значительным количеством ошибок на низком уровне. Многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены. ИЛИ Задание не выполнено.

3.2 Критерии и шкала оценивания тестирования

Перечень тестовых вопросов и заданий, описание процедуры тестирования представлены в методических материалах по освоению дисциплины (модуля) и в электронном курсе в ЭИОС МАУ.

В ФОС включен типовой вариант тестового задания:

1. На соответствие:
 - 1) Первое упоминание об аудите а) США
 - 2) Были утверждены первые стандарты аудита б) Древний Китай
 - 3) МСА приняты в качестве национальных в) Кипр
2. Какой орган в рамках МФБ занимается разработкой и опубликованием стандартов и положений по аудиту и сопутствующим услугам:
 - а) Совет по международным стандартам финансовой отчетности;
 - б) Совет по международным стандартам аудита и уверенности;
 - в) Комитет государственного сектора.
3. Задача аудита состоит в том, чтобы:
 - а) обнаружить и предотвратить ошибку;
 - б) оказать помощь руководству в составлении финансовой отчетности;
 - в) проверить финансовую отчетность и выразить по ней мнение.
4. Аудиторские стандарты формируют:
 - а) единые базовые нормативные требования к качеству и надежности аудита;
 - б) примерные требования к проведению аудита экономического субъекта;
 - в) представление о порядке составления финансовой отчетности.
5. Проявление профессионального скептицизма означает, что аудитор:
 - а) при планировании аудита должен исходить из предположения того, что руководство аудируемого лица не является честным;
 - б) должен критически оценивать весомость полученных доказательств и внимательно изучать аудиторские доказательства, которые противоречат каким-либо документам и заявлениям;
 - в) не должен принимать во внимание устные заявления руководства аудируемого лица.
6. Каким из ниже перечисленных ниже этических принципов деятельности аудитор должен непременно руководствоваться:
 - а) профессиональное поведение;
 - б) доброжелательность;
 - в) публичность отчетности.
7. Отсутствие у аудитора при формировании его мнения заинтересованности в системе управления экономического субъекта – это:
 - а) принцип объективности;
 - б) принцип независимости;
 - в) принцип профессионального поведения.
8. При проведении проверки аудитор должен отдавать предпочтение:
 - а) национальным стандартам;
 - б) международным стандартам;
 - в) каким-либо другим стандартам.
9. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности утверждаются:
 - а) Правительством РФ;

б) уполномоченным федеральным органом, осуществляющим регулирование аудиторской деятельности;

в) Советом по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе.

10. Сравнивая российские и международные стандарты аудита, можно выделить следующие группы:

а) российские правила имеют аналоги среди МСА;

б) российские правила имеют существенные отличия от МСА;

в) российские правила не имеют аналоги среди МСА;

г) все ответы верны.

Оценка/баллы	Критерии оценки
<i>Отлично / 91-100</i>	90-100 % правильных ответов
<i>Хорошо / 81-90</i>	70-89 % правильных ответов
<i>Удовлетворительно / 61-80</i>	50-69 % правильных ответов
<i>Неудовлетворительно / до 60</i>	49% и меньше правильных ответов

4. Критерии и шкала оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю) при проведении промежуточной аттестации

Критерии и шкала оценивания результатов освоения дисциплины (модуля) с зачетом

Если обучающийся набрал зачетное количество баллов согласно установленному диапазону по дисциплине (модулю), то он считается аттестованным.

Оценка	Баллы	Критерии оценивания
<i>Зачтено</i>	60 - 100	Набрано зачетное количество баллов согласно установленному диапазону
<i>Не зачтено</i>	менее 60	Зачетное количество согласно установленному диапазону баллов не набрано

5. Задания диагностической работы для оценки результатов обучения по дисциплине (модулю) в рамках внутренней и внешней независимой оценки качества образования

ФОС содержит задания для оценивания знаний, умений и навыков, демонстрирующих уровень сформированности компетенций и индикаторов их достижения в процессе освоения дисциплины (модуля).

Комплект заданий разработан таким образом, чтобы осуществить процедуру оценки каждой компетенции, формируемых дисциплиной (модулем), у обучающегося в письменной форме.

Содержание комплекта заданий включает: *тестовые задания*.

Комплект заданий диагностической работы

Способен проводить внутреннюю аудиторскую проверку в составе группы (ПК-4)	
1 вариант	1. МСА предназначены для применения при: а) составлении финансовой отчетности; б) аудите финансовой отчетности; в) анализе финансовой отчетности.

2. Должен ли пользователь отчетности принимать мнение аудитора как гарантию жизнеспособности фирмы-клиента в будущем:

- а) да;
- б) да, только в случае проведения аудита государственного сектора;
- в) нет.

3. Проявление профессионального скептицизма означает, что аудитор:

- а) при планировании аудита должен исходить из предположения того, что руководство аудируемого лица не является честным;
- б) должен критически оценивать весомость полученных доказательств и внимательно изучать аудиторские доказательства, которые противоречат каким-либо документам и заявлениям;
- в) не должен принимать во внимание устные заявления руководства аудируемого лица.

4. Согласно принципу профессионального поведения:

- а) аудиторы не могут гарантировать абсолютной точности своих выводов и рекомендаций;
- б) аудиторы могут гарантировать абсолютной точности своих выводов и рекомендаций;
- в) аудиторы обязаны гарантировать абсолютной точности своих выводов и рекомендаций.

5. Согласно какому принципу аудитор обязан сознавать все последствия несанкционированного разглашения какой-либо информации, связанной с деятельностью экономического субъекта:

- а) принципу честности;
- б) принципу профессиональной компетентности;
- в) принципу конфиденциальности.

6. Риск задания, обеспечивающего уверенность – это:

- а) риск того, что аудитор сделает несоответствующее заключение в случаях, когда информация о предмете изучения существенно искажена;
- б) риск того, что аудиторские процедуры не позволят обнаружить искажение, содержащееся в проверяемой предпосылке, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями;
- в) риск того, что искажение, которое может иметь место в отношении утверждения, содержащегося в финансовой отчетности, и которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено, обнаружено и исправлено с помощью системы внутреннего контроля организации.

7. Непреднамеренное искажение, допущенное при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности - это:

- а) ошибка;
- б) мошенничество;
- в) оба ответа верны.

8. Что понимается под программой аудита:

- а) направления аудиторской проверки;
- б) характер, временные рамки и объем аудиторских процедур, необходимых для выполнения общего плана аудиторской проверки;
- в) обзор необходимых аудиторских процедур.

9. Целью планирования аудита является:

- а) эффективное и своевременное проведение аудиторской проверки;
- б) оценка гонорара аудитора;
- в) исключение искажения информации в ходе проверки.

10. Что понимается под существенностью в аудите:

	<p>а) недостатки в системе бухгалтерского учета клиента;</p> <p>б) пропуск, искажение информации, которое может повлиять на экономические решения пользователей, принятых на основе финансовой отчетности;</p> <p>в) непреднамеренная ошибка, искажение в финансовой отчетности.</p>
2 вариант	<p>1. Значение стандартов аудита состоит в:</p> <p>а) обеспечении приемлемого качества аудиторской проверки</p> <p>б) повышении престижа профессии аудитора</p> <p>в) обеспечении взаимосвязи отдельных элементов аудиторского процесса</p> <p>г) все ответы верны</p> <p>2. Профессиональный скептицизм означает, что аудитор:</p> <p>а) должен признавать возможность существования таких обстоятельств, при которых финансовая отчетность будет существенно искажена;</p> <p>б) при планировании аудита должен исходить из предположения того, что руководство аудируемого лица не является честным;</p> <p>в) не должен принимать во внимание устные заявления руководства аудируемого лица.</p> <p>3. К этическим принципам аудита относятся:</p> <p>а) независимость;</p> <p>б) следование техническим стандартам;</p> <p>в) оба ответа верны.</p> <p>4. Аудиторская фирма проводит проверки клиента на протяжении нескольких лет. Какой принцип нарушается?</p> <p>а) независимости;</p> <p>б) профессионализма;</p> <p>в) конфиденциальности.</p> <p>5. Какое утверждение является одним из западных постулатов аудита:</p> <p>а) отчетность должна быть проверена;</p> <p>б) после проведения аудиторской проверки нет необходимости ее повторять в следующем отчетном периоде;</p> <p>в) аудитор не должен доверять клиенту.</p> <p>6. Кто несет ответственность за финансовую отчетность согласно МСА:</p> <p>а) аудиторская организация;</p> <p>б) руководство экономического субъекта;</p> <p>в) правильны первый и второй ответы.</p> <p>7. Какие из приведенных ниже событий могут увеличить риск мошенничества и ошибок:</p> <p>а) проблемы с получением достаточных и уместных аудиторских доказательств;</p> <p>б) сомнение в компетентности руководства хозяйствующего субъекта;</p> <p>в) внешнее давление;</p> <p>г) все вышеперечисленное.</p> <p>8. Программа аудита представляет собой:</p> <p>а) общую стратегию аудита;</p> <p>б) общую стратегию аудита, отражающую характер, сроки и масштаб аудиторской проверки;</p> <p>в) набор инструкций для ассистентов аудитора и средств контроля выполнения работ.</p> <p>9. Что означает термин «объем аудиторской проверки»:</p> <p>а) количество проверенных документов;</p> <p>б) способность аудитора выполнить аудиторские процедуры, которые считаются необходимыми в данных обстоятельствах;</p>

в) период проведения проверки.

10. Аудитор рассматривает существенность:

а) на уровне финансовой отчетности в целом;

б) в отношении сальдо счетов, классов операций и случаев раскрытия информации;

в) как на уровне финансовой отчетности в целом, так и в отношении сальдо по счетам, классам операций и случаям раскрытия информации.