

Приложение 2 к РПД
Б1.В.ДВ.08.01 Международные стандарты аудита
38.03.01 Экономика
Направленность (профиль)
Финансы и кредит
Форма обучения – очная
Год набора – 2023

**ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

1. Общие сведения

1.	Кафедра	Экономики и управления
2.	Направление подготовки	38.03.01 Экономика
3.	Направленность (профиль)	Финансы и кредит
4.	Дисциплина (модуль)	Б1.В.ДВ.08.01 Международные стандарты аудита
5.	Форма обучения	очная
6.	Год набора	2023

2. Перечень компетенций

Способен проводить внутреннюю аудиторскую проверку в составе группы (ПК-4)
--

3. Критерии и показатели оценивания компетенций на различных этапах их формирования

	Этап формирования компетенции (разделы, темы дисциплины)	Формируемая компетенция	Критерии и показатели оценивания компетенций			Формы контроля сформированности компетенций
			Знать:	Уметь:	Владеть:	
1.	Содержание и нормативное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации и в соответствии с МСА.	ПК-4	- роль, понятие и назначение национальных и международных стандартов аудита (МСА); - порядок их разработки и применения в практике аудиторской деятельности	— использовать национальные и международные стандарты аудиторской деятельности при проведении аудиторских проверок; сопоставлять международные и национальные стандарты и обосновать целесообразность их различия	- навыками применения положений аудиторских стандартов	подготовка докладов/презентаций; решение тестов; устный опрос; составление глоссария; выполнение задания на понимание терминов
2.	Планирование аудита.	ПК-4	- состав и содержание национальных и международных стандартов аудита	— использовать национальные и международные стандарты аудиторской деятельности при проведении аудиторских проверок; сопоставлять международные и национальные стандарты и обосновать целесообразность их различия	- навыками применения положений аудиторских стандартов	подготовка докладов/презентаций; решение тестов; составление глоссария; выполнение задания на понимание терминов; устный опрос
3.	Информационная база аудиторской деятельности и аудиторские доказательства.	ПК-4	- состав и содержание национальных и международных стандартов аудита	— использовать национальные и международные стандарты аудиторской деятельности при проведении аудиторских проверок; сопоставлять	- навыками применения положений аудиторских стандартов	подготовка докладов/презентаций; решение тестов; решение кейс-заданий; составление глоссария; выполнение задания на понимание терминов

				международные и национальные стандарты и обосновать целесообразность их различия		
4.	Заключительный этап аудита.	ПК-4	- состав и содержание национальных и международных стандартов аудита	— использовать национальные и международные стандарты аудиторской деятельности при проведении аудиторских проверок; сопоставлять международные и национальные стандарты и обосновать целесообразность их различия	- навыками применения положений аудиторских стандартов	подготовка докладов/презентаций; решение тестов; решение кейс-заданий; составление глоссария; выполнение задания на понимание терминов

Шкала оценивания в рамках балльно-рейтинговой системы

«не зачтено» – 60 баллов и менее; «зачтено» – 61-100 баллов.

4. Критерии и шкалы оценивания

4.1. За решение тестов выставляются баллы

Процент правильных ответов	До 60	61-80	81-100
Количество баллов за решенный тест	0	0,5	1

4.2. За выполнение заданий на понимание терминов выставляются баллы

Процент правильных ответов	До 60	61-80	81-100
Количество баллов за решенный тест	1	5	10

4.3. За решение кейс-заданий выставляются баллы

Баллы	Критерии оценивания
8	– изложение материала логично, грамотно, без ошибок; – свободное владение профессиональной терминологией; – умение высказывать и обосновать свои суждения; – студент дает четкий, полный, правильный ответ на теоретические вопросы; – студент организует связь теории с практикой.
4	– студент грамотно излагает материал; ориентируется в материале, владеет профессиональной терминологией, осознанно применяет теоретические знания для решения кейс-заданий, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности; – ответ правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный.
1	– студент излагает материал неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения кейс-заданий, не может доказательно обосновать свои суждения; – обнаруживаются ошибки в расчетах.
0	– отсутствуют необходимые теоретические знания; допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл, не решено кейс-задание; – в ответе студента проявляется незнание основного материала учебной программы, допускаются грубые ошибки в изложении, не может применять знания для выполнения кейс-задания.

4.4. За устный опрос выставляются баллы

0 баллов – обучающийся не отвечает на вопросы преподавателя, не дополняет ответы других студентов, не участвует в дискуссии или обсуждении проблемы (ситуации);

0,5 балла – обучающийся отвечает не более, чем на один вопрос преподавателя или только дополняет один ответ другого обучающегося;

1 балл - обучающийся отвечает на вопросы преподавателя, дополняет ответы других обучающихся, участвует в дискуссии или обсуждении проблемы (ситуации).

4.5. За подготовку докладов выставляются баллы

Баллы	Характеристики ответа обучающегося
6	- обучающийся глубоко и всесторонне усвоил проблему; - уверенно, логично, последовательно и грамотно его излагает; - опираясь на знания основной и дополнительной литературы, тесно привязывает усвоенные научные положения с практической деятельностью; - умело обосновывает и аргументирует выдвигаемые им идеи; - делает выводы и обобщения; - свободно владеет понятиями

4	<ul style="list-style-type: none"> - обучающийся твердо усвоил тему, грамотно и по существу излагает ее, опираясь на знания основной литературы; - не допускает существенных неточностей; - увязывает усвоенные знания с практической деятельностью; - аргументирует научные положения; - делает выводы и обобщения; - владеет системой основных понятий
2	<ul style="list-style-type: none"> - тема раскрыта, но доклад носит исключительно теоретический характер; - нет связи теории и практики; - делает неполные выводы и обобщения; - владеет системой основных понятий в рамках основной литературы.
1	<ul style="list-style-type: none"> - тема раскрыта недостаточно четко и полно, то есть обучающийся освоил проблему, по существу излагает ее, опираясь на знания только основной литературы; - допускает несущественные ошибки и неточности; - испытывает затруднения в практическом применении знаний; - слабо аргументирует научные положения; - затрудняется в формулировании выводов и обобщений; - частично владеет системой понятий
0	<ul style="list-style-type: none"> - обучающийся не усвоил значительной части проблемы; - допускает существенные ошибки и неточности при рассмотрении ее; - испытывает трудности в практическом применении знаний; - не может аргументировать научные положения; - не формулирует выводов и обобщений; - не владеет понятийным аппаратом.

4.6. За подготовку презентаций выставляются баллы

Структура презентации	Максимальное количество баллов
Содержание	
Сформулирована цель работы	1
Понятны задачи и ход работы	1
Информация изложена полно и четко	1
Иллюстрации усиливают эффект восприятия текстовой части информации	1
Сделаны выводы	1
Оформление презентации	
Единый стиль оформления	1
Текст легко читается, фон сочетается с текстом и графикой	1
Все параметры шрифта хорошо подобраны, размер шрифта оптимальный и одинаковый на всех слайдах	1
Ключевые слова в тексте выделены	1
Эффект презентации	
Общее впечатление от просмотра презентации	1
Мах количество баллов	10

4.7. За выполнение задания на составление глоссария выставляются баллы

	Критерии оценки	Количество баллов
1	аккуратность и грамотность изложения, работа соответствует по оформлению всем требованиям	2
2	полнота исследования темы, содержание глоссария	2

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.

11. Характер и сроки процедур контроля качества аудита зависят от:

а) организационной структуры аудиторской организации;

б) размера аудируемого субъекта;

в) оба утверждения неверны.

12. Критерием качества аудита является:

а) достоверность финансовой отчетности;

б) стандарты аудита;

в) мнение заинтересованных в нем пользователей.

13. На форму и содержание рабочих документов аудитора оказывают влияние:

а) характер и сложность бизнеса экономического субъекта;

б) форма аудиторского заключения;

в) оба утверждения верны.

14. За предотвращение фактов мошенничества несет (несут) ответственность:

а) аудитор;

б) руководящий орган экономического субъекта;

в) руководящий орган экономического субъекта и аудитор после выражения своего мнения.

15. В плане аудита приводится:

а) описание характера, сроков и объема аудиторских процедур;

б) предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки;

в) выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументация.

16. Программа аудита представляет собой:

а) общую стратегию аудита;

б) общую стратегию аудита, отражающую характер, сроки и масштаб аудиторской проверки;

в) набор инструкций для ассистентов аудитора и средств контроля выполнения работ.

17. Система внутреннего контроля включает:

а) контрольную среду; информационную систему; контрольные действия;

б) контрольную среду; систему бухгалтерского учета;

в) руководство; надзор; проверку.

18. Аудитор устанавливает приемлемый уровень существенности с целью выявления существенных (с количественной точки зрения) искажений при:

а) разработке общей стратегии аудита;

б) составлении плана аудита;

в) оценке результатов аудита и составлении аудиторского заключения.

19. Под аудиторским риском понимают:

а) риск необнаружения существенных искажений при проведении аудиторской проверки;

б) возможность выражения аудитором несоответствующего действительности мнения при наличии в отчетности существенных искажений;

в) риск, связанный с характером и условиями функционирования аудируемого экономического субъекта.

20. Между существенностью и аудиторским риском существует:

- а) прямая зависимость;
- б) обратная зависимость;
- в) не существует зависимости.

21. Характер аудиторских процедур включает:

- а) цели и вид процедур;
- б) количество;
- в) период проведения.

22. Какое доказательство имеет наиболее высокую степень надежности – доказательства, полученные:

- а) от третьих лиц;
- б) от клиентов на основании внешних данных;
- в) от клиентов на основании внутренних данных;
- г) собранные самим аудитором на основании бухгалтерских записей фирмы-клиента.

23. Какой из методов получения аудиторских доказательств позволяет изучить нетипичные статьи и события, отраженные в документах клиента:

- а) проверка документов;
- б) прослеживание;
- в) подтверждение.

24. Аудитор должен получить достаточные и уместные доказательства относительно того, что:

- а) начальные сальдо соответствуют остаткам на конец предыдущего периода;
- б) начальные сальдо не содержат искажений;
- в) начальные сальдо соответствуют остаткам на конец отчетного периода;
- г) ответы (а) и (б);
- д) все ответы верны.

25. Аналитические процедуры являются одной из форм:

- а) детальных тестов, оценивающих правильность отражения операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета;
- б) процедур проверки по существу;
- в) тестов средств внутреннего контроля.

26. При формировании аудиторской выборки допускается применение:

- а) статистического подхода;
- б) нестатистического подхода;
- в) оба ответа верны.

27. Установите степень достоверности утверждения:

- а) увеличение степени доверия со стороны аудитора к системам бухгалтерского учета и внутреннего контроля требует уменьшения объема аудиторской выборки;
- б) чем выше неотъемлемый риск и риск средств контроля. Тем меньше может быть объем аудиторской выборки;
- в) чем ниже совокупная допустимая ошибка, которую может признать аудитор, тем больше должен быть объем аудиторской выборки.

28. Аудиторское заключение о финансовой отчетности клиента представляет:

- а) подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей бухгалтерской и статической отчетности;
- б) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности;
- в) акт проверки финансово-хозяйственной деятельности.

29. Выполняя согласованные процедуры, необходимо провести:

- а) опрос;
- б) сравнительный анализ;

в) оба ответа верны.

30. Прогноз о том, что затраты к концу отчетного периода будут снижены на 10 %, относятся:

а) к нормативному типу прогнозов;

б) поисковому типу прогнозов;

в) оба ответа верны.

Ключи к тесту:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1-б	б	в	а	б	а	б	а	а	г	а	б	в	б	а
2-а														
3-в														
16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
в	а	а	б	б	а	г	б	г	б	в	б	б	в	б

5.2. Типовое задание на понимание терминов

Ниже приводятся определения важнейших терминов. Выберите правильное определение для каждого термина из списка:

1. Разработка общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам и масштабу аудиторской проверки.

2. При подготовке финансовой отчетности предполагается, что организация действует и будет действовать в обозримом будущем, не собирается и не нуждается в ликвидации.

3. Информация, в которой нет существенных ошибок и искажений.

4. Ресурсы, полученные в результате прошлых событий, которые одновременно контролируются компанией, способны в будущем обеспечить экономическую выгоду, имеют надежную стоимостную оценку.

5. Доля в активах компании за вычетом всех обязательств.

1. Планирование аудита.

2. Непрерывность деятельности.

3. Надежная информация.

4. Активы.

5. Капитал.

Ключ: 1-1; 2-2; 3-3; 4-4; 5-5.

5.3. Типовое кейс-задание

Исходные данные:

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. $Ux = U2 = 16 \cdot 60\% / 100\% = 9,6$ (млн руб.).

Согласно условию задачи, $Px = 0,5$, а $P2 = 0,1$, 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 $RojH = 3,84 / 0,5 = 7,7$.

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 $(9,6 \cdot 0,5) / (9,6 \cdot 0,1) = 5$.

5.4. Примерные темы докладов/презентаций

1. Содержание и порядок использования международных стандартов аудиторской деятельности за рубежом.
2. Соотношение международных стандартов финансовой отчетности и аудита.
3. Связь международных стандартов с национальными нормативными документами, регулирующими аудиторскую деятельность.
4. Классификация международных стандартов аудита.
5. Понятие качества аудиторских проверок, методы его обеспечения.
6. Влияние аудита на достоверность и надежность информационного обеспечения субъектов хозяйствования в рыночной экономике.
7. Соответствие состава и принципов разработки отечественных стандартов международным.
8. Особенности применения международных стандартов к подтверждающему, сопровождающему и целевому аудиту и другим видам аудиторских услуг.

5.5. Минимальный объем глоссария

Термин	Определение
<i>Аналитические процедуры</i> (Analytical procedures)	Процедуры, которые включают оценку финансовой информации, основанную на изучении закономерных взаимосвязей как между финансовыми, так и нефинансовыми данными. Аналитические процедуры также охватывают исследование выявленных отклонений и взаимосвязей, которые противоречат прочей соответствующей информации или существенно расходятся с прогнозируемыми данными.
<i>Аудитор</i> (Auditor)	Аудитором является физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям и имеющее квалификационный аттестат аудитора.
<i>Аудиторская выборка</i> (Audit sampling)	Применение аудиторских процедур к менее, чем 100% элементов, составляющих сальдо одного счета бухгалтерского учета или совокупности однотипных операций таким образом, чтобы все элементы имели возможность быть выбранными. Аудиторская выборка дает возможность аудитору получить и оценить аудиторские доказательства в отношении некоторых характеристик элементов, отобранных для того, чтобы сформировать или помочь сформировать выводы, касающиеся генеральной совокупности, из которой произведена выборка
<i>Аудиторский риск</i> (Audit risk)	Это риск выражения аудитором ошибочного аудиторского мнения в случае,

<i>risk)</i>	когда в финансовой (бухгалтерской) отчетности содержатся существенные искажения.
Аудиторское доказательство (<i>Audit evidence</i>)	Совокупность данных, используемых аудитором с целью формулирования выводов, на которых основывается мнение аудитора. Аудиторские доказательства включают информацию, содержащуюся в бухгалтерских записях, лежащих в основе финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также иную информацию.
Внутренний аудит (<i>Internal auditing</i>)	Проверочная (контрольная) деятельность, осуществляемая внутри организации одной из её служб. Среди прочего, в функции службы внутреннего аудита входит проверка и мониторинг адекватности и эффективности системы внутреннего контроля.
Дата аудиторского заключения (<i>Date of the auditor's report</i>)	Дата, выбранная аудитором для датирования заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности.
Значимые риски (<i>Significant risk</i>)	Риски, которые требуют специального аудиторского рассмотрения.
Мнение (<i>Opinion</i>)	Аудиторское заключение содержит выраженное в установленной форме мнение аудитора о финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица. Безоговорочно положительное мнение должно быть выражено тогда, когда аудитор приходит к заключению о том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица в соответствии с установленными принципами и методами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности
Наблюдение (<i>Observation</i>)	Наблюдение заключается в изучении процессов или процедур, выполняемых другими лицами, например, наблюдение, осуществляемое аудитором в процессе проведения персоналом организации инвентаризации запасов, или наблюдение за выполнением контрольных действий
Обзорная проверка качества выполнения задания (<i>Engagement quality control review</i>)	Процесс, призванный до выдачи аудиторского заключения или иного отчета объективно оценить значимые суждения и выводы аудиторской группы, сформированные при составлении отчета
Оценка рисков (<i>Assess</i>)	Анализ выявленных рисков с точки зрения их существенности
Ошибка (<i>Error</i>)	Непреднамеренное искажение в финансовой (бухгалтерской) отчетности, в том числе неотражение какого-либо числового показателя или нераскрытие какой-либо информации.
Планирование (<i>Planning</i>)	Предполагает разработку общей стратегии и детального плана аудита с целью снижения рисков до приемлемо низкого уровня.
Подтверждение (<i>Confirmation</i>)	Специфический вид запроса, представляющий собой процесс получения информации или сведений о существующих обстоятельствах напрямую от третьего лица.
Профессиональные стандарты (<i>Professional standards</i>)	Правила (стандарты) аудиторской деятельности - единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации, а также требования профессиональной этики.
Процедуры оценки рисков (<i>Risk assessment procedures</i>)	Процедуры, проводимые с целью получения представления о деятельности аудируемого лица и его среды, включая систему внутреннего контроля, оценки рисков существенного искажения на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности и на уровне предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.
Система внутреннего контроля (<i>Internal control</i>)	Система внутреннего контроля представляет собой процесс, организованный и осуществляемый представителями собственника, руководством, а также другими сотрудниками, для того чтобы обеспечить достаточную уверенность в достижении целей с точки зрения надежности финансовой (бухгалтерской) отчетности, эффективности и результативности хозяйственных операций, а также соответствия деятельности действующим нормативным правовым актам.
Система контроля качества (<i>Quality controls</i>)	Внутренняя политика и процедуры, обеспечивающие разумную уверенность в том, что аудиторская организация и ее работники осуществляют проведение аудита и оказание сопутствующих аудиту услуг в соответствии с профессиональными стандартами и требованиями нормативных правовых актов, а также, что аудиторские заключения и иные отчеты, выданные аудиторской организацией, соответствуют условиям конкретного задания.

<i>Сопутствующие аудиту услуги (Related services)</i>	Сопутствующие аудиту услуги включают согласованные процедуры и компиляцию финансовой информации.
<i>Существенность (Materiality)</i>	Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности.
<i>Тестирование (Test)</i>	Применение аудиторских процедур к определенным или ко всем элементам генеральной совокупности.
<i>Финансовая (бухгалтерская) отчетность (Financial statements)</i>	Единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

5.6. Вопросы к зачету

1. Исторические предпосылки возникновения аудита.
2. Основные этапы развития аудита.
3. Международная федерация бухгалтеров: ее цель, функции, структура, задачи.
4. Международные стандарты аудита: понятие, назначение, цели, структура.
5. Порядок использования международных стандартов аудиторской деятельности за рубежом.
6. Классификация МСА и ПМАП.
7. Основные принципы аудита финансовой отчетности.
8. Основные принципы, которыми должен руководствоваться аудитор в своей профессиональной деятельности.
9. Взаимосвязь МСФО и МСА.
10. Связь международных стандартов аудита с национальными стандартами аудита.
11. Сравнение международного и российского подходов к проведению аудиторских проверок.
12. Применение международных стандартов аудита на этапе организации аудита.
13. Мошенничество и ошибки.
14. Определение уровня существенности искажений финансовой отчетности.
15. Определение аудиторского риска и оценка системы внутреннего контроля клиента.
16. Основные методы получения аудиторских доказательств.
17. Порядок использования процедур аудиторской выборки.
18. Влияние аудита на достоверность и надежность информационного обеспечения субъектов хозяйствования в рыночной экономике.
19. Пользователи информации, содержащейся в аудиторском заключении.
20. Оформление результатов аудиторских проверок.
21. Понятие качества аудита. Политика и процедуры контроля качества аудита.
22. Применение международных стандартов аудита при оказании сопутствующих услуг.