

Приложение 2 к РПД
Б1.В.ДВ.10.01 Международные стандарты аудита
38.03.01 Экономика
Направленность (профиль)
Внешнеэкономическая деятельность
Форма обучения – очная
Год набора – 2022

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)	Внешнеэкономическая деятельность
4.	Дисциплина (модуль)	Б1.В.ДВ.10.01 Международные стандарты аудита
5.	Форма обучения	очная
6.	Год набора	2022

2. Перечень компетенций

Способен составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность (ПК-1)
--

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-1	- 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-1	- 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	ПК-1	- состав и содержание национальных и	— использовать национальные и	- навыками применения	подготовка докладов/презентаций;

	деятельности и аудиторские доказательства.		международных стандартов аудита	международные стандарты аудиторской деятельности при проведении аудиторских проверок; сопоставлять международные и национальные стандарты и обосновать целесообразность их различия	положений аудиторских стандартов	решение тестов; решение кейс-заданий; составление глоссария; выполнение задания на понимание терминов
4.	Заключительный этап аудита.	ПК-1	- 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
Аналитические процедуры (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.
Аудитор (Auditor)	Аудитором является физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям и имеющее квалификационный аттестат аудитора.
<i>Аудиторская выборка (Audit sampling)</i>	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 (Audit risk)</i>	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.