Автономная некоммерческая образовательная организация
высшего образования
«Воронежский экономико-правовой институт»
(АНОО ВО «ВЭПИ»)

АНОО ВО "ВОРОНЕЖСКИЙ ЭКОНОМИКО-ПРАВОВОЙ ИНСТИТУТ", АНОО ВО "ВЭПИ", ВЭПИ

Подписано цифровой подписью: АНОО ВО "ВОРОНЕЖСКИЙ ЭКОНОМИКО-ПРАВОВОЙ ИНСТИТУТ", АНОО ВО "ВЭПИ", ВЭПИ
Дата: 01.09.2023 8:39:54 +03'00'

УТВЕРЖДАЮ
Проректор
по учебно-методической работе
А.Ю. Жильников
«13» декабря 2022 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Б1.В.ДВ. 05.01 Основы аудита
(наименование дисциплины (модуля))

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки)

Направленность (профиль) Финансы и кредит
(наименование направленности (профиля))

Квалификация выпускника Бакалавр
(наименование квалификации)

Форма обучения Очная, очно-заочная, заочная
(очная, очно-заочная, заочная)

Воронеж 2022

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) рассмотрен и одобрен на заседании кафедры экономики и прикладной информатики.

Протокол заседания от « 15 » декабря 20 22 г. № 5

Заведующий кафедрой А.Э. Ахмедов

Разработчики:
Доцент М.А. Шаталов

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесённых с установленными в образовательной программе высшего образования индикаторами достижения компетенций

Код компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)
ПК-2. Способен составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений.	ИПК-2.1. Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждении достоверности отчетности организации.	знать: - международные и национальные стандарты аудиторской деятельности; уметь: - анализировать экономическую информацию методами и приемами аудита; владеть: - навыками составления документов аудитора.
	ИПК-2.2. Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях.	знать: - теоретические основы современного планирования аудиторских проверок и контрольных процедур; уметь: - творчески использовать полученные теоретические знания и самостоятельно применять их в практической разработке и подготовке аудиторских процедур; владеть: - навыками анализа финансовой и бухгалтерской отчетности с целью составления аудиторской отчетности, методами выбора процедур аудита в соответствии с поставленной задачей.
ПК-6. Способен к индивидуальной и командной работе, соблюдению этических норм в межличностном профессиональном общении.	ИПК-6.1. Понимает эффективность использования стратегии сотрудничества для достижения поставленной цели, эффективно взаимодействует с другими членами команды, участвуя в обмене информацией, знаниями, опытом, и презентации результатов работы.	знать: - назначение, цели и концепции аудита, методы работы в коллективе и малой группе для достижения поставленной цели; уметь: - планировать аудиторскую проверку, формировать единое ценностное пространство корпоративной культуры участвуя в обмене информацией, знаниями, опытом; владеть: - навыками формирования команды и лидерства в группе для

		достижения поставленной цели, этикой проведения аудиторских проверок.
	ИПК-6.2. Соблюдает этические нормы в межличностном профессиональном общении.	знать: - основные принципы человеческого существования: толерантности, диалога и сотрудничества при организации проведения аудиторских проверок; уметь: - руководствоваться в своей деятельности, при взаимодействии с коллегами современными принципами командной работы при проведении аудита; владеть: - способностью работать в коллективе, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные, культурные различия и достаточным количеством компетенций необходимых для осуществления аудита хозяйствующего субъекта.
	ИПК-6.3. Понимает и учитывает особенности поведения участников команды для достижения целей и задач в профессиональной деятельности.	знать: - основные принципы, нормы, формы и технику делового общения в профессиональной деятельности специалиста аудитора; уметь: - применять на практике знания об основных принципах и нормах делового поведения и общения, письменно составлять обоснованные аудиторские выводы в ходе проверок; владеть: - навыками публичного выступления, ведения деловых переговоров, проведения совещаний, грамотным составлением аудиторских заключений.

Этап дисциплины (модуля) в формировании компетенций соответствует:

- для очной формы обучения – 6 семестру;
- для очно-заочной формы обучения – 8 семестру;
- для заочной формы обучения – 4 курсу.

2. Критерии оценивания компетенций, формируемых в ходе реализации дисциплины (модуля)

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины (модуля)	Код компетенции, код индикатора достижения компетенции	Критерии оценивания компетенций	Форма текущего контроля успеваемости	Шкала оценивания текущего контроля успеваемости
1	Тема 1. Понятие, значение и цели аудиторской деятельности	ПК-2 (ИПК-2.1, ИПК-2.2) ПК-6 (ИПК-6.1, ИПК-6.2, ИПК-6.3)	Знать: - возникновение аудита, этапы его развития. Уметь: - определять сущность и цели аудиторской деятельности Владеть: - отличием аудита от других видов контроля	Доклад, Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено» «Не зачтено»
2	Тема 2. Виды аудита и аудиторских услуг	ПК-2 (ИПК-2.1, ИПК-2.2) ПК-6 (ИПК-6.1, ИПК-6.2, ИПК-6.3)	Знать: - классификация аудита. Уметь: - определять аудиторские услуги, регулируемые федеральными стандартами аудиторской деятельности. Владеть: - прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью	Доклад, Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено» «Не зачтено»
3	Тема 3. Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации	ПК-2 (ИПК-2.1, ИПК-2.2) ПК-6 (ИПК-6.1, ИПК-6.2, ИПК-6.3)	Знать: - нормативное регулирование аудиторской деятельности Уметь: - выделять государственные органы, регулирующие аудиторскую	Доклад, Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено» «Не зачтено»

			деятельность Владеть: - регулированием аудиторской деятельности		
4	Тема 4. Правовые основы аудита в Российской Федерации	ПК-2 (ИПК-2.1, ИПК-2.2) ПК-6 (ИПК-6.1, ИПК-6.2, ИПК-6.3)	Знать: - основные правовые формы предпринимательской деятельности в аудите. Уметь: - выделять права и обязанности аудиторов и аудиторских фирм Владеть: - правами и обязанностями аудируемых лиц и (или) лиц	Доклад, Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено» «Не зачтено»
5	Тема 5. Стандарты и нормы аудита	ПК-2 (ИПК-2.1, ИПК-2.2) ПК-6 (ИПК-6.1, ИПК-6.2, ИПК-6.3)	Знать: - аудиторские стандарты Уметь: - характеризовать аудиторские стандарты Владеть: - этическим кодексом аудитора	Доклад, Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено» «Не зачтено»
6	Тема 6. Подготовка и планирование аудиторской проверки	ПК-2 (ИПК-2.1, ИПК-2.2) ПК-6 (ИПК-6.1, ИПК-6.2, ИПК-6.3)	Знать: - преддоговорное обследование Уметь: - проводи планирование аудита Владеть: - планированием аудита	Доклад, Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено» «Не зачтено»
7	Тема 7. Проведение аудиторской проверки	ПК-2 (ИПК-2.1, ИПК-2.2) ПК-6 (ИПК-6.1, ИПК-6.2, ИПК-6.3)	Знать: - аудиторские доказательства Уметь: - приводить аудиторские доказательства Владеть: - аналитическими процедурами	Доклад, Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено» «Не зачтено»
8	Тема 8.	ПК-2	Знать:	Доклад,	«Зачтено»

	Аудиторское заключение	(ИПК-2.1, ИПК-2.2) ПК-6 (ИПК-6.1, ИПК-6.2, ИПК-6.3)	- рабочие документы аудитора. Уметь: - формировать рабочие документы аудитора. Владеть: - аналитическими процедурами	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач	«Не зачтено»
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ			Форма промежуточной аттестации		Шкала оценивания промежуточной аттестации
			Экзамен		«Отлично», «Хорошо», «Удовлетворительно», «Неудовлетворительно»

Критерии оценивания форм текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

1. Критерий оценивания устного опроса:

Зачтено – хорошее знание основных терминов и понятий курса, последовательное изложение материала курса, умение формулировать некоторые обобщения по теме вопросов, достаточно полные ответы на вопросы, умение использовать фундаментальные понятия из базовых дисциплин при ответе.

Не зачтено – не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

2. Критерий оценивания доклада:

Зачтено – содержание основано на глубоком и всестороннем знании темы, изученной литературы, изложено логично, аргументировано и в полном объеме, основные понятия, выводы и обобщения сформулированы убедительно и доказательно, возможны недостатки в систематизации или в обобщении материала, неточности в выводах, основные категории применяются для изложения материала.

Не зачтено – не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

3. Критерии оценивания тестирования:

Оценка «отлично» – 86 % – 100 % правильных ответов.

Оценка «хорошо» – 70 % – 85 % правильных ответов.

Оценка «удовлетворительно» – 51 % – 69 % правильных ответов.

Оценка «неудовлетворительно» – 50 % и менее правильных ответов.

4. Критерии оценивания решения ситуационных задач:

Зачтено – ответ на вопрос задачи дан правильный, объяснение хода её решения подробное, последовательное, грамотное, с теоретическими обоснованиями или решение подробное, но недостаточно логичное, с единичными ошибками в деталях, некоторыми затруднениями в теоретическом обосновании, или ответ на вопрос задачи дан правильный, объяснение хода её решения недостаточно полное, непоследовательное, с ошибками, слабым теоретическим обоснованием.

Не зачтено – не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

5. Критерии оценивания ответа на экзамене:

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он продемонстрировал знание основного теоретического содержания дисциплин учебного плана образовательной программы высшего образования, умение показать уровень сформированности практических профессиональных умений и навыков, способность четко и аргументировано отвечать на дополнительные вопросы.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он продемонстрировал недостаточно полное знание основного теоретического содержания дисциплин учебного плана образовательной программы высшего образования, проявил неявное умение продемонстрировать уровень сформированности практических профессиональных умений и навыков, давал не всегда четкие и логичные ответы на дополнительные вопросы.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он продемонстрировал неглубокие знания основного теоретического содержания дисциплин учебного плана образовательной программы высшего образования, а также испытывал существенные затруднения при ответе на дополнительные вопросы.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он продемонстрировал отсутствие знаний основного теоретического содержания дисциплин учебного плана образовательной программы высшего образования при ответе на вопросы билета.

3. Оценочные средства, обеспечивающие оценку компетенций, формируемых в ходе реализации дисциплины (модуля), в том числе используемые при осуществлении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся

№ п/п	Содержание вопроса, задания	Правильный ответ (ключ)	Код компетенции
1.	Прочитайте текст и выберите правильный ответ.	А	ПК-2

	Основная цель аудита финансовой отчетности согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» – это: А) подтверждение достоверности отчетности Б) выявление нарушений законодательства В) консультирование руководства организации Г) оптимизация налогообложения		
2.	Прочитайте текст и установите соответствия. Соотнесите международный стандарт аудита (МСА) с его содержанием: 1. МСА 200 – А. Планирование аудита 2. МСА 300 – Б. Аудиторские доказательства 3. МСА 500 – В. Общие цели независимого аудитора	1В2А3Б	ПК-2
3.	Прочитайте текст и запишите ответ. Основной нормативный правовой акт, регулирующий аудиторскую деятельность в Российской Федерации, – это Федеральный закон ____ (номер).	307-ФЗ	ПК-2
4.	Прочитайте текст и запишите ответ. Аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта (собственников или руководства), называется _____.		ПК-2
5.	Прочитайте текст и запишите ответ. При планировании аудиторской проверки аудитор должен определить уровень _____, который является приемлемым для данного аудиторского задания.	существенности	ПК-2
6.	Прочитайте текст и запишите ответ (с решением). Аудитором установлен единый уровень существенности для отчетности в размере 500 тыс. руб. В ходе проверки выявлены следующие ошибки: • Ошибка №1 – 100 тыс. руб. (искажение сальдо по счету 60) • Ошибка №2 – 200 тыс. руб. (искажение сальдо по счету 62) • Ошибка №3 – 80 тыс. руб. (искажение сальдо по счету 51) • Ошибка №4 – 150 тыс. руб. (искажение сальдо по счету 10) Определите: 1. Суммарную величину выявленных ошибок 2. Являются ли ошибки существенными по отдельности?	суммарная ошибка = 530 тыс. руб.; по отдельности ошибки несущественны; совокупная ошибка существенна → модифицированное мнение.	ПК-2

	3. Является ли совокупная ошибка существенной? Какое мнение должен выразить аудитор в заключении?		
7.	Прочитайте текст и запишите ответ. Аудиторская организация проводит проверку предприятия. Данные из бухгалтерского баланса на конец отчетного периода (тыс. руб.): • Активы = 10 000 • Выручка = 25 000 • Прибыль до налогообложения = 2 000 • Собственный капитал = 6 000 Определите уровень существенности для каждого базового показателя (примените следующие доли): • Активы – 2% • Выручка – 3% • Прибыль до налогообложения – 5% • Собственный капитал – 5% Рассчитайте единый уровень существенности как среднее арифметическое и оцените, приемлем ли он для использования (допустимое отклонение ±20%).	единый уровень существенности = 300 тыс. руб.	ПК-2
8.	Прочитайте текст и запишите ответ. Документ, в котором отражается перечень аудиторских процедур, сроки их выполнения и ответственные исполнители, называется_____.	план аудита ИЛИ программа аудита	ПК-2
9.	Прочитайте текст и запишите ответ (с решением). В ходе проверки аудитором выявлены следующие искажения: • Завышение выручки на 150 тыс. руб. • Занижение себестоимости на 80 тыс. руб. • Завышение дебиторской задолженности на 200 тыс. руб. • Занижение кредиторской задолженности на 100 тыс. руб. Уровень существенности = 250 тыс. руб. Определите: 1. Влияние ошибок на величину прибыли до налогообложения 2. Является ли влияние на прибыль существенным? 3. Сделайте вывод о необходимости модификации аудиторского заключения	прибыль завышена на 230 тыс. руб.; влияние несущественно; мнение немодифицированное.	ПК-2
10.	Прочитайте текст и запишите ответ.	немодифицированное	ПК-2

	Форма аудиторского заключения, содержащая мнение аудитора о достоверности отчетности без каких-либо оговорок, называется____.	аудиторское заключение	
11.	Прочитайте текст и выберите правильный ответ. Какое из перечисленных требований НЕ относится к Кодексу профессиональной этики аудиторов? 1. Независимость аудитора 2. Конфиденциальность информации 3. Обязательное страхование профессиональной ответственности 4. Профессиональная компетентность	3	ПК-6
12.	Прочитайте текст и установите последовательность. Расположите этапы аудиторской проверки в правильном порядке: 1. Подготовка рабочей документации и формирование выводов 2. Планирование аудита 3. Выражение мнения в аудиторском заключении 4. Сбор аудиторских доказательств (выполнение аудиторских процедур)	2413	ПК-6
13.	Прочитайте текст и запишите ответ. Фундаментальный этический принцип, требующий от аудитора объективности и недопущения конфликта интересов, называется_____.	независимость	ПК-6
14.	Прочитайте текст и запишите ответ. Аудитор обязан соблюдать _____ в отношении информации, полученной в ходе проверки, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.	конфиденциальность	ПК-6
15.	Прочитайте текст и запишите ответ. Организация, уполномоченная на проведение аудита и обладающая соответствующими лицензиями, называется_____.	аудиторская организация	ПК-6
16.	Прочитайте текст и запишите ответ. В ходе аудиторской проверки выявлены	распределение обязанностей выполнено,	ПК-6

	следующие нарушения: 1. Отсутствие графика документооборота на предприятии 2. Неиспользование счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» при выявлении недостач 3. Отсутствие подписей материально-ответственных лиц в первичных документах Распределите обязанности между членами аудиторской группы (руководитель, старший аудитор, младший аудитор) и опишите взаимодействие при сборе доказательств.	взаимодействие описано.	
17.	Прочитайте текст и запишите ответ. Аудиторская группа состоит из 3 человек: руководитель (15 лет стажа), старший аудитор (8 лет стажа), младший аудитор (2 года стажа). Задание: Распределите объем работы между аудиторами с учетом их опыта Опишите, как будет организован контроль качества работы внутри группы Перечислите этические принципы, которые должны соблюдаться при взаимодействии в группе	распределение выполнено, контроль качества описан, этические принципы перечислены.	ПК-6
18.	Прочитайте текст и запишите ответ. Кодекс профессиональной этики аудиторов разработан и утвержден_____.	Советом по аудиторской деятельности ИЛИ саморегулируемой организацией аудиторов	ПК-6
19.	Прочитайте текст и запишите ответ. В случае возникновения конфликта интересов аудитор обязан _____ от выполнения задания или принять меры для его устранения.	отказаться	ПК-6
20.	Прочитайте текст и запишите ответ. В ходе аудита у клиента выявлено, что один из членов аудиторской группы является родственником главного бухгалтера клиента. Задание: Как должен поступить руководитель группы в соответствии с этическими нормами? Какие действия должны быть предприняты для обеспечения независимости аудита? Какие принципы профессиональной этики нарушены или могут быть нарушены?	аудитор должен быть отстранен; независимость и объективность — ключевые нарушаемые принципы.	ПК-6

При проведении оценки компетенций, формируемых в ходе реализации

дисциплины (модуля), а также при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающиеся вправе использовать чистые листы бумаги для ведения записей (черновиков) и пишущие принадлежности.