

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Иркутский государственный университет путей сообщения»  
(ФГБОУ ВО ИРГУПС)

**Забайкальский институт железнодорожного транспорта** –  
филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения  
высшего образования «Иркутский государственный университет путей сообщения»  
(ЗабИЖТ ИРГУПС)

УТВЕРЖДЕНА  
приказом ректора  
от «02» июня 2023 г. № 425-1

## Б1.В.ДВ.12.02 Аудит финансовых институтов рабочая программа дисциплины

Направление подготовки – 38.03.01 Экономика

Профиль – Финансы и кредит

Квалификация выпускника – бакалавр

Форма и срок обучения – 4 года очная форма, 4 года 8 мес. очно-заочная форма

Кафедра-разработчик программы – Экономика и управление

Общая трудоемкость в з.е. – 3

Часов по учебному плану (УП) –  
108

В том числе в форме практической  
подготовки (ПП) – 4/4  
(очная/очно-заочная)

Формы промежуточной аттестации в семестрах, курсах

очная форма обучения: зачет 7 семестр

очно-заочная форма обучения: зачет 8 семестр

### Очная форма обучения

### Распределение часов дисциплины по семестрам

| Семестр  | 7           | Итого       |
|--|-------------|-------------|
| Число недель в семестре  | 14          |             |
| Вид занятий  | Часов по УП | Часов по УП |
| <b>Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий/в т.ч. в форме ПП</b> | <b>56/4</b> | <b>56/4</b> |
| – лекции   | 28          | 28          |
| – практические   | 28/4        | 28/4        |
| – лабораторные работы  | -           | -           |
| <b>Самостоятельная работа</b>  | <b>52</b>   | <b>52</b>   |
| <b>Зачет</b>   |             |             |
| <b>Итого</b>   | <b>108</b>  | <b>108</b>  |

### Очно-заочная форма обучения

### Распределение часов дисциплины по семестрам

| Семестр  | 8           | Итого       |
|--|-------------|-------------|
| Число недель в семестре  | 17          |             |
| Вид занятий  | Часов по УП | Часов по УП |
| <b>Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий/в т.ч. в форме ПП</b> | <b>34/4</b> | <b>34/4</b> |
| – лекции   | 17          | 17          |
| – практические   | 17/4        | 17/4        |
| – лабораторные работы  | -           | -           |
| <b>Самостоятельная работа</b>  | <b>65</b>   | <b>65</b>   |
| <b>Зачет</b>   | <b>9</b>    | <b>9</b>    |
| <b>Итого</b>   | <b>108</b>  | <b>108</b>  |

\* В форме ПП – в форме практической подготовки.

ЧИТА

Электронный документ выгружен из ЕИС ФГБОУ ВО ИРГУПС и соответствует оригиналу

Подписант ФГБОУ ВО ИРГУПС Трофимов Ю.А.

00920FD815CE68F8C4CA795540563D259C с 07.02.2024 05:46 по 02.05.2025 05:46 GMT+03:00

Подпись соответствует файлу документа



Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12.08.2020 г. № 954.

Программу составил:  
к.э.н., доцент кафедры

Е.П. Овечкина

Рабочая программа рассмотрена и одобрена для использования в учебном процессе на заседании кафедры «Экономика и управление», протокол от «15» мая 2023 г. № 10.

Зав. кафедрой, к.э.н., доцент

О.Л. Быстрова

| <b>1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ</b>  |   |
|--|---|
| <b>1.1 Цель преподавания дисциплины</b>  |   |
| 1  | формирование компетенции в области аудита финансовых институтов   |
| <b>1.2 Задачи дисциплины</b>   |   |
| 1  | сформировать у обучающихся представление о сущности и этапах аудита финансовых институтов   |
| 2  | сформировать у обучающихся основы владения способами и инструментами аудита финансовых документов и финансовой отчетности финансовых институтов |
| <b>1.3 Цель воспитания и задачи воспитательной работы в рамках дисциплины</b>  |   |
| Профессионально-трудовое воспитание обучающихся  |   |
| <p>Цель профессионально-трудового воспитания – формирование у обучающихся осознанной профессиональной ориентации, понимания общественного смысла труда и значимости его для себя лично, ответственного, сознательного и творческого отношения к будущей деятельности, профессиональной этики, способности предвидеть изменения, которые могут возникнуть в профессиональной деятельности, и умению работать в изменённых, вновь созданных условиях труда.</p> <p>Цель достигается по мере решения в единстве следующих задач:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– формирование сознательного отношения к выбранной профессии;</li> <li>– воспитание чести, гордости, любви к профессии, сознательного отношения к профессиональному долгу, понимаемому как личная ответственность и обязанность;</li> <li>– формирование психологии профессионала;</li> <li>– формирование профессиональной культуры, этики профессионального общения;</li> <li>– формирование социальной компетентности и другие задачи, связанные с имиджем профессии и авторитетом транспортной отрасли</li> </ul>   |   |
| Научно-образовательное воспитание обучающихся  |   |
| <p>Цель научно-образовательного воспитания – создание условий для реализации научно-образовательного потенциала обучающихся в форме наставничества, тьюторства, научного творчества.</p> <p>Цель достигается по мере решения в единстве следующих задач:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– формирование системного и критического мышления, мотивации к обучению, развитие интереса к творческой научной деятельности;</li> <li>– создание в студенческой среде атмосферы взаимной требовательности к овладению знаниями, умениями и навыками;</li> <li>– популяризация научных знаний среди обучающихся;</li> <li>– содействие повышению привлекательности науки, поддержка научно-технического творчества;</li> <li>– создание условий для получения обучающимися достоверной информации о передовых достижениях и открытиях мировой и отечественной науки, повышения заинтересованности в научных познаниях об устройстве мира и общества;</li> <li>– совершенствование организации и планирования самостоятельной работы обучающихся как образовательной технологии формирования будущего специалиста путем индивидуальной познавательной и исследовательской деятельности</li> </ul> |   |

| <b>2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП</b>   |   |
|--|---|
| Блок/часть ОПОП  | Блок 1. Дисциплины / Часть, формируемая участниками образовательных отношений |
| <b>2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося</b>  |   |
| 1  | Б1.В.ДВ.02.01 Экономический анализ  |
| 2  | Б1.В.ДВ.02.02 Управленческий анализ   |
| 3  | Б1.В.ДВ.03.01 Финансовая экономика: инструментальные методы                   |
| 4  | Б1.В.ДВ.03.02 Фундаментальный и технический анализ на финансовых рынках       |
| 5  | Б1.В.ДВ.05.01 Финансовый мониторинг   |
| 6  | Б1.В.ДВ.05.02 Финансовый контроль   |
| 7  | Б1.В.ДВ.06.01 Рынок ценных бумаг  |
| 8  | Б1.В.ДВ.06.02 Практика инвестиционного проектирования                         |
| <b>2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее</b> |   |
| 1  | Б1.В.ДВ.07.01 Банковское дело   |
| 2  | Б1.В.ДВ.07.02 Расчетные и платежные системы                                   |
| 3  | Б1.В.ДВ.08.01 Страхование   |
| 4  | Б1.В.ДВ.08.02 Производные финансовые инструменты                              |
| 5  | Б1.В.ДВ.13.01 Финансовый менеджмент   |
| 6  | Б1.В.ДВ.13.02 Финансовый и валютный дилинг                                    |
| 7  | Б2.О.04(Пд) Производственная - преддипломная практика                         |
| 8  | Б3.01(Д) Подготовка к процедуре защиты выпускной квалификационной работы      |
| 9  | Б3.02 (Д) Защита выпускной квалификационной работы                            |

**3 ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ,  
СООТНЕСЕННЫЕ С ТРЕБОВАНИЯМИ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

| Код и наименование компетенции  | Код и наименование индикатора достижения компетенции   | Планируемые результаты обучения   |
|---|--|---|
| ПК-2.3 Способен взаимодействовать с потенциальными потребителями финансовых услуг с целью выявления платежеспособного спроса и мониторинга финансовых возможностей клиента  | ПК-2.3.1 Знает методику и умеет определять условия сотрудничества, подписание документов о сотрудничестве с потребителями финансовых услуг | <b>Знать:</b> сущность основы осуществления аудита финансовых институтов; методику проведения аудита финансовых документов и документов о сотрудничестве; основные финансовые услуги, которые подвергаются проверке во время осуществления аудита финансовых институтов   |
|   |  | <b>Уметь:</b> систематизировать и анализировать информацию о финансовых продуктах и услугах для целей осуществления аудита финансовых институтов; осуществлять анализ экономических показателей деятельности финансовых институтов для целей осуществления аудита; осуществлять анализ финансовых услуг и финансовых продуктов в целях осуществления аудита |
|   |  | <b>Владеть:</b> навыками интерпретации результатов аудита финансовых институтов; навыками планирования процесса аудита финансовых институтов; навыками осуществления аудиторской проверки документов финансовых институтов  |
| ПК-2.5 Способен давать комплексную консультацию клиентам по основным формам финансовых услуг, включая контроль подготовки и исполнения договоров и контрактов по направлениям деятельности в области финансового консультирования | ПК-2.5.1 Проводит проверку и подготовку документов, участвующих в финансовых операциях   | <b>Знать:</b> основные финансовые документы, участвующие в финансовых операциях; основы аудита финансовых документов и проверки их соответствия нормативным документам финансовых институтов; основы регулирования аудита финансовых институтов   |
|   |  | <b>Уметь:</b> систематизировать процесс проверки и аудита финансовых документов, в том числе участвующих в финансовых операциях; анализировать соответствие документов по финансовым операциям внутренним нормативным документам финансового института; осуществляет проверку комплексности финансовых документов финансовых институтов                     |
|   |  | <b>Владеть:</b> навыками интерпретации результатов проверки достоверности финансовых документов, в том числе участвующих в финансовых операциях; навыками оценки эффективности аудита финансовых институтов; навыками составления заключения об аудите финансовых документов финансовых институтов, в том числе участвующих в финансовых операциях          |

**4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

| Код | Наименование разделов, тем и видов работы     | Очная форма |      |    |     | Очно-заочная форма |          |      |    | *Код индикатора достижения компетенции |            |    |
|-----|---|-------------|------|----|-----|--------------------|----------|------|----|--|------------|----|
|     |   | Се-местр    | Часы |    |     |                    | Се-местр | Часы |    |  |            |    |
|     |   |             | Лек  | Пр | Лаб | СР                 |          | Лек  | Пр |  | Лаб        | СР |
| 1.0 | Раздел 1. Основы аудита финансовых институтов | 7           | 8    | 8  | 14  | 8                  | 4        | 4    |    | 16                                     | ПК - 2.3.1 |    |

#### 4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

| Код | Наименование разделов, тем и видов работы   | Очная форма |      |    |     | Очно-заочная форма |          |      |    | *Код индикатора достижения компетенции |            |    |
|-----|---|-------------|------|----|-----|--------------------|----------|------|----|--|------------|----|
|     |   | Се-местр    | Часы |    |     |                    | Се-местр | Часы |    |  |            |    |
|     |   |             | Лек  | Пр | Лаб | СР                 |          | Лек  | Пр |  | Лаб        | СР |
| 1.1 | Тема 1. Сущность и содержание аудита. История возникновения аудита. Этапы возникновения аудита. Этапы становления аудита в России.  | 7           | 4    |    |     |                    | 8        | 2    |    |  | ПК - 2.3.1 |    |
| 1.2 | Тема 1. Сущность и содержание аудита. История возникновения аудита. Этапы возникновения аудита. Этапы становления аудита в России. Представление докладов   | 7           |      | 4  |     |                    | 8        |      | 2  |  | ПК - 2.3.1 |    |
| 1.3 | Тема 1. Сущность и содержание аудита. История возникновения аудита. Этапы возникновения аудита. Этапы становления аудита в России. Проработка лекционного материала, подготовка докладов, подготовка к тестированию   | 7           |      |    |     | 7                  | 8        |      |    | 8                                      | ПК - 2.3.1 |    |
| 1.4 | Тема 2. Регулирование аудиторской деятельности в РФ. Государственный контроль в России. Отличия аудита от судебно-бухгалтерской экспертизы. Внутренний и внешний контроль качества. Международные стандарты аудита. Национальные стандарты аудита. Внутренние и внутрифирменные стандарты | 7           | 4    |    |     |                    | 8        | 2    |    |  | ПК - 2.3.1 |    |

#### 4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

| Код | Наименование разделов, тем и видов работы  | Очная форма |      |      |     | Очно-заочная форма |          |      |    | *Код индикатора достижения компетенции |     |            |
|-----|--|-------------|------|------|-----|--------------------|----------|------|----|--|-----|------------|
|     |  | Се-местр    | Часы |      |     |                    | Се-местр | Часы |    |  |     |            |
|     |  |             | Лек  | Пр   | Лаб | СР                 |          | Лек  | Пр |  | Лаб | СР         |
| 1.5 | Тема 2.<br>Регулирование аудиторской деятельности в РФ.<br>Государственный контроль в России.<br>Отличия аудита от судебно-бухгалтерской экспертизы.<br>Внутренний и внешний контроль качества.<br>Международные стандарты аудита.<br>Национальные стандарты аудита.<br>Внутренние и внутрифирменные стандарты<br>Представление докладов   | 7           |      | 4    |     |                    | 8        |      | 2  |  |     | ПК - 2.3.1 |
| 1.6 | Тема 2.<br>Регулирование аудиторской деятельности в РФ.<br>Государственный контроль в России.<br>Отличия аудита от судебно-бухгалтерской экспертизы.<br>Внутренний и внешний контроль качества.<br>Международные стандарты аудита.<br>Национальные стандарты аудита.<br>Внутренние и внутрифирменные стандарты<br>Проработка лекционного материала, подготовка докладов, подготовка к тестированию | 7           |      |      |     | 7                  | 8        |      |    |  | 8   | ПК - 2.3.1 |
| 2.0 | <b>Раздел 2.<br/>Планирование аудита финансовых институтов</b>   | 7           | 16   | 16/4 |     | 31                 | 8        | 8    | 10 |  | 40  | ПК - 2.5.1 |

#### 4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

| Код | Наименование разделов, тем и видов работы  | Очная форма |      |    |     | Очно-заочная форма |          |      |    | *Код индикатора достижения компетенции |     |            |
|-----|--|-------------|------|----|-----|--------------------|----------|------|----|--|-----|------------|
|     |  | Се-местр    | Часы |    |     |                    | Се-местр | Часы |    |  |     |            |
|     |  |             | Лек  | Пр | Лаб | СР                 |          | Лек  | Пр |  | Лаб | СР         |
| 2.1 | Тема 3.<br>Планирование аудиторской проверки.<br>Расчет существенности и аудиторского риска.<br>Составление плана и программы аудита.  | 7           | 4    |    |     |                    | 8        | 2    |    |  |     | ПК - 2.5.1 |
| 2.2 | Тема 3.<br>Планирование аудиторской проверки.<br>Расчет существенности и аудиторского риска.<br>Составление плана и программы аудита.<br>Представление докладов  | 7           |      | 4  |     |                    | 8        |      | 2  |  |     | ПК - 2.5.1 |
| 2.3 | Тема 3.<br>Планирование аудиторской проверки.<br>Расчет существенности и аудиторского риска.<br>Составление плана и программы аудита.<br>Проработка лекционного материала, подготовка докладов, подготовка к тестированию  | 7           |      |    |     | 8                  | 8        |      |    |  | 10  | ПК - 2.5.1 |
| 2.4 | Тема 4. Методы и процедуры аудита.<br>Аудиторская выборка.<br>Аудиторские доказательства.<br>Аудиторские процедуры и методы аудиторской проверки.<br>Аналитические процедуры в процессе аудита.<br>Документирование аудита. Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников. | 7           | 4    |    |     |                    | 8        | 2    |    |  |     | ПК - 2.5.1 |

#### 4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

| Код | Наименование разделов, тем и видов работы  | Очная форма |      |    |     | Очно-заочная форма |          |      |    | *Код индикатора достижения компетенции |     |            |
|-----|--|-------------|------|----|-----|--------------------|----------|------|----|--|-----|------------|
|     |  | Се-местр    | Часы |    |     |                    | Се-местр | Часы |    |  |     |            |
|     |  |             | Лек  | Пр | Лаб | СР                 |          | Лек  | Пр |  | Лаб | СР         |
| 2.5 | Тема 4. Методы и процедуры аудита. Аудиторская выборка. Аудиторские доказательства. Аудиторские процедуры и методы аудиторской проверки. Аналитические процедуры в процессе аудита. Документирование аудита. Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников. Представление докладов   | 7           |      | 4  |     |                    | 8        |      | 2  |  |     | ПК - 2.5.1 |
| 2.6 | Тема 4. Методы и процедуры аудита. Аудиторская выборка. Аудиторские доказательства. Аудиторские процедуры и методы аудиторской проверки. Аналитические процедуры в процессе аудита. Документирование аудита. Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников. Проработка лекционного материала, подготовка докладов, подготовка к тестированию | 7           |      |    |     | 8                  | 8        |      |    |  | 10  | ПК - 2.5.1 |



#### 4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

| Код | Наименование разделов, тем и видов работы  | Очная форма |      |    |     | Очно-заочная форма |          |      |    | *Код индикатора достижения компетенции |     |            |
|-----|--|-------------|------|----|-----|--------------------|----------|------|----|--|-----|------------|
|     |  | Се-местр    | Часы |    |     |                    | Се-местр | Часы |    |  |     |            |
|     |  |             | Лек  | Пр | Лаб | СР                 |          | Лек  | Пр |  | Лаб | СР         |
| 2.7 | Тема 5. Аудит кредитных организаций. Особенности регулирования аудита бирж и финансовых институтов. Методика аудиторских проверок кредитных организаций. Расчет уровня существенности. Оценка аудиторского риска.  | 7           | 4    |    |     |                    | 8        | 2    |    |  |     | ПК - 2.5.1 |
| 2.8 | Тема 5. Аудит кредитных организаций. Особенности регулирования аудита бирж и финансовых институтов. Методика аудиторских проверок кредитных организаций. Расчет уровня существенности. Оценка аудиторского риска. Представление докладов   | 7           |      | 4  |     |                    | 8        |      | 2  |  |     | ПК - 2.5.1 |
| 2.9 | Тема 5. Аудит кредитных организаций. Особенности регулирования аудита бирж и финансовых институтов. Методика аудиторских проверок кредитных организаций. Расчет уровня существенности. Оценка аудиторского риска. Проработка лекционного материала, подготовка докладов, подготовка к тестированию | 7           |      |    |     | 8                  | 8        |      |    |  | 10  | ПК - 2.5.1 |

#### 4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

| Код  | Наименование разделов, тем и видов работы   | Очная форма |      |     |     | Очно-заочная форма |          |      |    | *Код индикатора достижения компетенции |     |    |
|------|---|-------------|------|-----|-----|--------------------|----------|------|----|--|-----|----|
|      |   | Се-местр    | Часы |     |     |                    | Се-местр | Часы |    |  |     |    |
|      |   |             | Лек  | Пр  | Лаб | СР                 |          | Лек  | Пр |  | Лаб | СР |
| 2.10 | Тема 6. Особенности аудиторской проверки товарных и фондовых бирж и др. организаций. Особенности аудиторской проверки товарных и фондовых бирж. Особенности аудиторской проверки инвестиционных институтов. Особенности аудиторской проверки деятельности пенсионных и других фондов. Аудит страховых организаций                                 | 7           | 4    |     |     | 8                  | 2        |      |    | ПК - 2.5.1                             |     |    |
| 2.11 | Тема 6. Особенности аудиторской проверки товарных и фондовых бирж и др. организаций. Особенности аудиторской проверки товарных и фондовых бирж. Особенности аудиторской проверки инвестиционных институтов. Особенности аудиторской проверки деятельности пенсионных и других фондов. Аудит страховых организаций<br>Решение разноуровневых задач | 7           |      | 4/4 |     | 8                  |          | 4/4  |    | ПК - 2.5.1                             |     |    |

#### 4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

| Код  | Наименование разделов, тем и видов работы  | Очная форма |      |    |     | Очно-заочная форма |          |      |    | *Код индикатора достижения компетенции |     |                          |
|------|--|-------------|------|----|-----|--------------------|----------|------|----|--|-----|--------------------------|
|      |  | Се-местр    | Часы |    |     |                    | Се-местр | Часы |    |  |     |                          |
|      |  |             | Лек  | Пр | Лаб | СР                 |          | Лек  | Пр |  | Лаб | СР                       |
| 2.12 | Тема 6. Особенности аудиторской проверки товарных и фондовых бирж и др. организаций. Особенности аудиторской проверки товарных и фондовых бирж. Особенности аудиторской проверки инвестиционных институтов. Особенности аудиторской проверки деятельности пенсионных и других фондов. Аудит страховых организаций<br>Проработка лекционного материала, подготовка докладов, подготовка к тестированию, решение разноуровневой задачи | 7           |      |    |     | 7                  | 8        |      |    |  | 10  | ПК - 2.5.1               |
| 3.0  | <b>Раздел 3. Оформление результатов аудита финансовых институтов</b>   | 7           | 4    | 4  |     | 7                  | 8        | 5    | 3  |  | 9   | ПК - 2.3.1<br>ПК - 2.5.1 |

#### 4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

| Код | Наименование разделов, тем и видов работы  | Очная форма |      |    |     | Очно-заочная форма |          |      |    | *Код индикатора достижения компетенции |     |    |
|-----|--|-------------|------|----|-----|--------------------|----------|------|----|--|-----|----|
|     |  | Се-местр    | Часы |    |     |                    | Се-местр | Часы |    |  |     |    |
|     |  |             | Лек  | Пр | Лаб | СР                 |          | Лек  | Пр |  | Лаб | СР |
| 3.1 | Тема 7. Процедуры аудита на заключительной его стадии.<br>Проверка прогнозной финансовой информации.<br>Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий. Оценка способности экономического субъекта продолжать свою деятельность.<br>События после отчетной даты в аудите. Сообщение информации руководству аудируемого лица.<br>Составление различных форм аудиторских заключений                           | 7           | 4    |    |     | 8                  | 5        |      |    | ПК - 2.3.1<br>ПК - 2.5.1               |     |    |
| 3.2 | Тема 7. Процедуры аудита на заключительной его стадии.<br>Проверка прогнозной финансовой информации.<br>Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий. Оценка способности экономического субъекта продолжать свою деятельность.<br>События после отчетной даты в аудите. Сообщение информации руководству аудируемого лица.<br>Составление различных форм аудиторских заключений<br>Представление докладов | 7           |      | 4  |     | 8                  |          | 3    |    | ПК - 2.3.1<br>ПК - 2.5.1               |     |    |

| 4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ |   |             |      |    |     |                    |          |      |    |  |                          |    |
|-------------------------------------|---|-------------|------|----|-----|--------------------|----------|------|----|--|--------------------------|----|
| Код                                 | Наименование разделов, тем и видов работы   | Очная форма |      |    |     | Очно-заочная форма |          |      |    | *Код индикатора достижения компетенции |                          |    |
|                                     |   | Се-местр    | Часы |    |     |                    | Се-местр | Часы |    |  |                          |    |
|                                     |   |             | Лек  | Пр | Лаб | СР                 |          | Лек  | Пр |  | Лаб                      | СР |
| 3.3                                 | Тема 7. Процедуры аудита на заключительной его стадии. Проверка прогнозной финансовой информации. Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий. Оценка способности экономического субъекта продолжать свою деятельность. События после отчетной даты в аудите. Сообщение информации руководству аудируемого лица. Составление различных форм аудиторских заключений. Проработка лекционного материала, подготовка докладов, подготовка к тестированию, решение разноуровневой задачи | 7           |      |    | 7   | 8                  |          |      |    | 9                                      | ПК - 2.3.1<br>ПК - 2.5.1 |    |
|                                     | <b>Форма промежуточной аттестации - зачет</b>   | 7           |      |    |     | 8                  |          |      |    | 9                                      | ПК - 2.3.1<br>ПК - 2.5.1 |    |

\* Код индикатора достижения компетенции проставляется или для всего раздела, или для каждой темы, или для каждого вида работы.

Примечание. В разделе через косую черту указываются часы, реализуемые в форме практической подготовки.

#### 5 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине оформлен в виде приложения № 1 к рабочей программе дисциплины и размещен в электронной информационно-образовательной среде Института, доступной обучающемуся через его личный кабинет

#### 6 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

| <b>6.1.1 Основная литература</b>   |   |                                       |
|--|---|---------------------------------------|
|  | Библиографическое описание  | Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн      |
| 6.1.1.1  | Аудит : учебник для бакалавров / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин [и др.] ; под ред. д. э. н., проф. А. Е. Суглобова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. - 373 с. - ISBN 978-5-394-03454-1. - Текст : электронный. - URL: <a href="https://znanium.com/catalog/product/1091489">https://znanium.com/catalog/product/1091489</a><br>(дата обращения: 23.04.2024)  | онлайн                                |
| 6.1.1.2  | Федоренко, И. В. Аудит : учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 281 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/1018316. - ISBN 978-5-16-015136-6. - Текст : электронный. - URL: <a href="https://znanium.com/catalog/product/1709434">https://znanium.com/catalog/product/1709434</a><br>(дата обращения: 23.04.2024)  | онлайн                                |
| <b>6.1.2 Дополнительная литература</b>   |   |                                       |
|  | Библиографическое описание  | Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн      |
| 6.1.2.1  | Заббарова, О. А. Аудит : учебное пособие / О. А. Заббарова. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 216 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; режим доступа <a href="http://www.znanium.com">http://www.znanium.com</a> ]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — <a href="http://www.dx.doi.org/10.12737/1684">www.dx.doi.org/10.12737/1684</a> . - ISBN 978-5-16-009343-7. - Текст : электронный. - URL: <a href="https://znanium.com/catalog/product/960059">https://znanium.com/catalog/product/960059</a><br>(дата обращения: 23.04.2024) | онлайн                                |
| 6.1.2.2  | Касьянова, С. А. Аудит : учебное пособие / С.А. Касьянова. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2020. — 196 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-9558-0620-4. - Текст : электронный. - URL: <a href="https://znanium.com/catalog/product/1064072">https://znanium.com/catalog/product/1064072</a><br>(дата обращения: 23.04.2024)  | онлайн                                |
| 6.1.2.3  | Шеремет, А. Д. Аудит : учебник / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 375 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-012528-2. - Текст : электронный. - URL: <a href="https://znanium.com/catalog/product/1086762">https://znanium.com/catalog/product/1086762</a><br>(дата обращения: 23.04.2024)   | онлайн                                |
| <b>6.1.3 Учебно-методические разработки (в т. ч. для самостоятельной работы обучающихся)</b> |   |                                       |
|  | Библиографическое описание  | Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн/ЭИОС |
| 6.1.3.1  | Аудит финансовых институтов: учебно-методическое пособие для практических занятий и самостоятельных работ   | рукопись                              |
| <b>6.2 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»</b>                        |   |                                       |
| 6.2.1  | АСУ Библиотека ЗаБИЖТ <a href="http://zabizht.ru">http://zabizht.ru</a>   |                                       |
| 6.2.2  | ЭБС «Знаниум» <a href="http://znanium.com/">http://znanium.com/</a>   |                                       |
| <b>6.3 Программное обеспечение и информационные справочные системы</b>                       |   |                                       |
| <b>6.3.1 Базовое программное обеспечение</b>   |   |                                       |
| 6.3.1.1  | Microsoft Windows 7 Professional, лицензия № 49156201, государственный контракт от 03.10.2011 г. № 139/53-ОАЭ-11  |                                       |
| 6.3.1.2  | Microsoft Office 2007 Standard, лицензия № 45777622, государственный контракт от 10.08.2009 г. №64/17-ОА-09; Microsoft Office 2007 Standard, лицензия № 44718393, государственный контракт от 18.10.2008 г. № 92/32А-08   |                                       |
| 6.3.1.3  | Яндекс. Браузер. Прикладное программное обеспечение общего назначения, Офисные приложения, лицензия – свободно распространяемое программное обеспечение по лицензии BSD License   |                                       |
| 6.3.1.4  | АСУ «Библиотека», свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2009611107, зарегистрировано в Реестре программ для ЭВМ 19.02.2009  |                                       |
| 6.3.1.5  | БД АСУ «Библиотека», свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2009620102, зарегистрировано в Реестре программ для ЭВМ 27.02.2009   |                                       |
| <b>6.3.2 Специализированное программное обеспечение</b>                                      |   |                                       |
| 6.3.2.1  | Не предусмотрено  |                                       |

|  |   |
|--|---|
| <b>6.3.3 Информационные справочные системы</b> |   |
| 6.3.3.1  | Информационно-справочная система «Гарант» |
| <b>6.4 Правовые и нормативные документы</b>    |   |
| 6.4.1  | Не предусмотрено                          |

| <b>7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ</b> |   |
|---|---|
| 1   | Учебный и лабораторный корпус ЗаБИЖТ ИрГУПС находятся по адресу: 672040, Забайкальский край, город Чита, улица Магистральная, дом 11  |
| 2   | Учебная аудитория 2.12 для проведения лекционных и практических занятий, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованная специализированной мебелью и техническими средствами обучения (мультимедиапроектор (переносной), экран (переносной), ноутбук (переносной)), служащими для представления учебной информации большой аудитории. Для проведения занятий лекционного типа имеются учебно-наглядные пособия (презентации, плакаты), обеспечивающие тематические иллюстрации содержания дисциплины |
| 3   | Учебная аудитория 4.19 для проведения лекционных и практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованная специализированной мебелью и техническими средствами обучения (интерактивная доска, компьютер), служащими для представления учебной информации большой аудитории. Для проведения занятий лекционного типа имеются учебно-наглядные пособия (презентации, плакаты), обеспечивающие тематические иллюстрации содержания дисциплины   |
| 4   | Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены специализированной мебелью и компьютерной техникой, подключенной к информационно-телекоммуникационной сети Интернет с выходом в электронную информационно-образовательную среду ЗаБИЖТ ИрГУПС.<br>Помещения для самостоятельной работы обучающихся:<br>– читальный зал;<br>– 3.24, 4.15   |
| 5   | Помещение 3.25 для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Оснащенность: компьютеры, ручной слесарный инструмент, электротехнический инструмент, принадлежности для пайки, мебель, учебно-наглядные пособия  |

| <b>8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ</b> |   |
|---|---|
| Вид учебной деятельности  | Организация учебной деятельности обучающегося   |
| Лекция  | <p>На лекциях обучающиеся получают самые необходимые данные, во многом дополняющие и корректирующие учебники. Умение сосредоточенно слушать лекции, активно, творчески воспринимать излагаемые сведения является непременным условием их глубокого и прочного усвоения, а также развития умственных способностей.</p> <p>Лекция (от латинского «lection» – чтение) – вид аудиторных учебных занятий. Лекция закладывает основы научных знаний в систематизированной, последовательной, обобщенной форме; раскрывает состояние и перспективы развития соответствующей области науки и техники; концентрирует внимание обучающихся на наиболее сложных, узловых вопросах; стимулирует познавательную активность обучающихся.</p> <p>Во время лекционных занятий обучающийся должен уметь сконцентрировать внимание на изучаемых проблемах и включить в работу все виды памяти: словесную, образную и моторно-двигательную. Для этого весь материал, излагаемый преподавателем, обучающемуся необходимо конспектировать. В конспект рекомендуется выписывать определения, формулировки и т.п. На полях конспекта следует помечать вопросы, выделенные обучающимся для консультации с преподавателем. Полезно составить краткий справочник, содержащий определения важнейших понятий дисциплины. К каждой лекции следует разобрать материал предыдущей лекции. Изучая материал по учебнику или конспекту лекций, следует переходить к следующему вопросу только в том случае, когда хорошо усвоен предыдущий вопрос. При этом необходимо воспроизводить на бумаге все рассуждения, как имеющиеся в учебнике или конспекте. Ряд вопросов дисциплины может быть вынесен на самостоятельное изучение. Такое задание требует оперативного выполнения. В конспекте лекций необходимо оставить место для освещения упомянутых вопросов. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удается</p> |

|  |   |
|--|---|
|  | разобраться в материале, то необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии  |
| Практическое занятие   | <p>Практическое занятие – вид аудиторных учебных занятий, целенаправленная форма организации учебного процесса, при реализации которой обучающиеся по заданию и под руководством преподавателя выполняют практические задания. Практические задания направлены на углубление научно-теоретических знаний и овладение определенными методами работы, в процессе которых вырабатываются умения и навыки выполнения тех или иных учебных действий в данной сфере науки. Практические занятия развивают научное мышление и речь, позволяют проверить знания обучающихся, выступают как средства оперативной обратной связи; цель практических занятий – углублять, расширять, детализировать знания, полученные на лекции, в обобщенной форме и содействовать выработке навыков профессиональной деятельности.</p> <p>На практических занятиях подробно рассматриваются основные вопросы дисциплины, разбираются основные типы задач, представляются доклады. К каждому практическому занятию следует заранее самостоятельно выполнить домашнее задание и выучить лекционный материал к следующей теме. Систематическое выполнение домашних заданий обязательно и является важным фактором, способствующим успешному усвоению дисциплины.</p> <p>Практическая подготовка, включаемая в практические занятия, предполагает выполнение обучающимся отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью и направленных на формирование умений и практических навыков</p> |
| Самостоятельная работа   | <p>Обучение по дисциплине предусматривает активную самостоятельную работу обучающегося. В разделе 4 рабочей программы, который называется «Структура и содержание дисциплины», все часы самостоятельной работы расписаны по темам и вопросам. Обучающийся изучает учебный материал и если, несмотря на изученный материал, задания выполнить не удастся, то в обязательном порядке необходимо посетить консультацию преподавателя, ведущего практические занятия и/или консультацию лектора.</p> <p>Самостоятельная работа обучающегося является основным средством овладения учебным материалом во время, свободное от обязательных учебных занятий. Самостоятельная работа обучающегося над усвоением учебного материала может выполняться в библиотеке, аудиториях для самостоятельной работы, а также в домашних условиях. Учебный материал учебной дисциплины, предусмотренный учебным планом для усвоения обучающимся в процессе самостоятельной работы, выносится на промежуточную аттестацию наряду с учебным материалом, который разрабатывался при проведении учебных занятий.</p> <p>Содержание самостоятельной работы обучающегося определяется учебной программой дисциплины, методическими материалами, заданиями и указаниями преподавателя.</p> <p>Самостоятельная работа обучающихся осуществляется в аудиторной и внеаудиторной формах</p>  |
| Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины, размещен в электронной информационно-образовательной среде ЗаБИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет |   |



# **Приложение № 1 к рабочей программе**

## **ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**для проведения текущего контроля успеваемости  
и промежуточной аттестации**

## 1. Общие положения

Фонд оценочных средств (ФОС) является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися образовательной программы.

Фонды оценочных средств предназначены для использования обучающимися, преподавателями, администрацией Института, а также сторонними образовательными организациями для оценивания качества освоения образовательной программы и уровня сформированности компетенций у обучающихся.

В соответствии с требованиями действующего законодательства в сфере образования, оценочные средства представляются в виде ФОС для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине, практике. С учетом действующего в Институте Положения о формах, периодичности и порядке текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся (высшее образование – бакалавриат, специалитет, магистратура), в состав ФОС для проведения промежуточной аттестации по дисциплине, практике включаются оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости обучающихся.

Задачами ФОС являются:

- оценка достижений обучающихся в процессе изучения дисциплины или прохождения практики;

- обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение инновационных методов обучения в образовательный процесс;

- самоподготовка и самоконтроль обучающихся в процессе обучения.

Фонд оценочных средств сформирован на основе ключевых принципов оценивания: валидность, надежность, объективность, эффективность.

Для оценки уровня сформированности компетенций используется трехуровневая система:

- минимальный уровень освоения, обязательный для всех обучающихся по завершению освоения ОПОП; дает общее представление о виде деятельности, основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности, методов и алгоритмов решения практических задач;

- базовый уровень освоения, превышение минимальных характеристик сформированности компетенций; позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методикам;

- высокий уровень освоения, максимально возможная выраженность характеристик компетенций; предполагает готовность решать практические задачи повышенной сложности, нетиповые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в условиях неполной определенности, при недостаточном документальном, нормативном и методическом обеспечении.

## 2. Перечень компетенций, в формировании которых участвует дисциплина. Программа контрольно-оценочных мероприятий. Показатели оценивания компетенций, критерии оценки

Дисциплина «Аудит финансовых институтов» участвует в формировании компетенций:  
ПК-2.3 Способен взаимодействовать с потенциальными потребителями финансовых услуг с целью выявления платежеспособного спроса и мониторинга финансовых возможностей клиента

ПК-2.5 Способен давать комплексную консультацию клиентов по основным формам финансовых услуг, включая контроль подготовки и исполнения договоров и контрактов по направлениям деятельности в области финансового консультирования

### Программа контрольно-оценочных мероприятий

### очная форма обучения

| №                | Наименование контрольно-оценочного мероприятия | Объект контроля (раздел/тема дисциплины)   | Код индикатора достижения компетенции | Наименование оценочного средства (форма проведения*)   |
|------------------|--|--|---------------------------------------|--|
| <b>7 семестр</b> |  |  |                                       |  |
| 1                | Текущий контроль                               | Тема 1. Сущность и содержание аудита.<br>История возникновения аудита.<br>Этапы возникновения аудита. Этапы становления аудита в России.   | ПК - 2.3.1                            | Доклад (устно), тестирование (компьютерные технологии) |
| 2                | Текущий контроль                               | Тема 2. Регулирование аудиторской деятельности в РФ.<br>Государственный контроль в России.<br>Отличия аудита от судебно-бухгалтерской экспертизы.<br>Внутренний и внешний контроль качества. Международные стандарты аудита. Национальные стандарты аудита. Внутренние и внутрифирменные стандарты | ПК - 2.3.1                            | Доклад (устно), тестирование (компьютерные технологии) |
| 3                | Текущий контроль                               | Тема 3. Планирование аудиторской проверки.<br>Расчет существенности и аудиторского риска. Составление плана и программы аудита.  | ПК - 2.5.1                            | Доклад (устно), тестирование (компьютерные технологии) |
| 4                | Текущий контроль                               | Тема 4. Методы и процедуры аудита.<br>Аудиторская выборка. Аудиторские доказательства. Аудиторские процедуры и методы аудиторской проверки. Аналитические процедуры в процессе аудита.<br>Документирование аудита.<br>Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников.         | ПК - 2.5.1                            | Доклад (устно), тестирование (компьютерные технологии) |
| 5                | Текущий контроль                               | Тема 5. Аудит кредитных организаций.<br>Особенности регулирования аудита бирж и финансовых институтов.<br>Методика аудиторских проверок кредитных организаций. Расчет уровня существенности. Оценка аудиторского риска.  | ПК - 2.5.1                            | Доклад (устно), тестирование (компьютерные технологии) |

|   |                                |   |                          |   |
|---|--------------------------------|---|--------------------------|---|
| 6 | Текущий контроль               | Тема 6. Особенности аудиторской проверки товарных и фондовых бирж и др. организаций.<br>Особенности аудиторской проверки товарных и фондовых бирж.<br>Особенности аудиторской проверки инвестиционных институтов.<br>Особенности аудиторской проверки деятельности пенсионных и других фондов. Аудит страховых организаций  | ПК - 2.5.1               | Доклад (устно), тестирование (компьютерные технологии)<br>В рамках ПП**:<br>разноуровневые задачи (письменно) |
| 7 | Текущий контроль               | Тема 7. Процедуры аудита на заключительной его стадии.<br>Проверка прогнозной финансовой информации. Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий. Оценка способности экономического субъекта продолжать свою деятельность. События после отчетной даты в аудите. Сообщение информации руководству аудируемого лица. Составление различных форм аудиторских заключений | ПК - 2.3.1<br>ПК - 2.5.1 | Доклад (устно), тестирование (компьютерные технологии),<br>разноуровневые задачи (письменно)                  |
| 8 | Форма промежуточной аттестации | Раздел 1. Основы аудита финансовых институтов<br>Раздел 2. Планирование аудита финансовых институтов<br>Раздел 3. Оформление результатов аудита финансовых институтов   | ПК - 2.3.1<br>ПК - 2.5.1 | Зачет (собеседование),<br>зачет - тестирование (компьютерные технологии)                                      |

\*Форма проведения контрольно-оценочного мероприятия: устно, письменно, компьютерные технологии.

\*\*ПП – практическая подготовка.

### **Программа контрольно-оценочных мероприятий очно-заочная форма обучения**

| №                | Наименование контрольно-оценочного мероприятия | Объект контроля (раздел/тема дисциплины)   | Код индикатора достижения компетенции | Наименование оценочного средства (форма проведения*)   |
|------------------|--|--|---------------------------------------|--|
| <b>8 семестр</b> |  |  |                                       |  |
| 1                | Текущий контроль                               | Тема 1. Сущность и содержание аудита.<br>История возникновения аудита.<br>Этапы возникновения аудита. Этапы становления аудита в России.   | ПК - 2.3.1                            | Доклад (устно), тестирование (компьютерные технологии) |
| 2                | Текущий контроль                               | Тема 2. Регулирование аудиторской деятельности в РФ.<br>Государственный контроль в России.<br>Отличия аудита от судебно-бухгалтерской экспертизы.<br>Внутренний и внешний контроль качества. Международные стандарты аудита. Национальные стандарты аудита. Внутренние и внутрифирменные стандарты | ПК - 2.3.1                            | Доклад (устно), тестирование (компьютерные технологии) |
| 3                | Текущий контроль                               | Тема 3. Планирование аудиторской проверки.<br>Расчет существенности и аудиторского риска. Составление плана и программы аудита.  | ПК - 2.5.1                            | Доклад (устно), тестирование (компьютерные технологии) |

|   |                                |  |                          |   |
|---|--------------------------------|--|--------------------------|---|
| 4 | Текущий контроль               | Тема 4. Методы и процедуры аудита. Аудиторская выборка. Аудиторские доказательства. Аудиторские процедуры и методы аудиторской проверки. Аналитические процедуры в процессе аудита. Документирование аудита. Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников.  | ПК - 2.5.1               | Доклад (устно), тестирование (компьютерные технологии)  |
| 5 | Текущий контроль               | Тема 5. Аудит кредитных организаций. Особенности регулирования аудита бирж и финансовых институтов. Методика аудиторских проверок кредитных организаций. Расчет уровня существенности. Оценка аудиторского риска.  | ПК - 2.5.1               | Доклад (устно), тестирование (компьютерные технологии)  |
| 6 | Текущий контроль               | Тема 6. Особенности аудиторской проверки товарных и фондовых бирж и др. организаций. Особенности аудиторской проверки товарных и фондовых бирж. Особенности аудиторской проверки инвестиционных институтов. Особенности аудиторской проверки деятельности пенсионных и других фондов. Аудит страховых организаций  | ПК - 2.5.1               | Доклад (устно), тестирование (компьютерные технологии)<br>В рамках ПП**:<br>разноуровневые задачи (письменно) |
| 7 | Текущий контроль               | Тема 7. Процедуры аудита на заключительной его стадии. Проверка прогнозной финансовой информации. Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий. Оценка способности экономического субъекта продолжать свою деятельность. События после отчетной даты в аудите. Сообщение информации руководству аудируемого лица. Составление различных форм аудиторских заключений | ПК - 2.3.1<br>ПК - 2.5.1 | Доклад (устно), тестирование (компьютерные технологии),<br>разноуровневые задачи (письменно)                  |
| 8 | Форма промежуточной аттестации | Раздел 1. Основы аудита финансовых институтов<br>Раздел 2. Планирование аудита финансовых институтов<br>Раздел 3. Оформление результатов аудита финансовых институтов  | ПК - 2.3.1<br>ПК - 2.5.1 | Зачет (собеседование),<br>зачет - тестирование (компьютерные технологии)                                      |

\*Форма проведения контрольно-оценочного мероприятия: устно, письменно, компьютерные технологии.

\*\*ПП – практическая подготовка.

### Описание показателей и критериев оценивания компетенций.

#### Описание шкал оценивания

Контроль качества освоения дисциплины включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся проводятся в целях установления соответствия

достижений обучающихся поэтапным требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

Текущий контроль успеваемости – основной вид систематической проверки знаний, умений, навыков обучающихся. Задача текущего контроля – оперативное и регулярное управление учебной деятельностью обучающихся на основе обратной связи и корректировки. Результаты оценивания учитываются в виде средней оценки при проведении промежуточной аттестации.

Для оценивания результатов обучения используется двухбалльная шкала: «зачтено», «не зачтено» и четырехбалльная оценочная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно».

Перечень оценочных средств, используемых для оценивания компетенций на различных этапах их формирования, а также краткая характеристика этих средств приведены в таблице

| № | Наименование оценочного средства       | Краткая характеристика оценочного средства   | Представление оценочного средства в ФОС |
|---|--|--|---|
| 1 | Доклад                                 | Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы.<br>Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся  | Темы докладов                           |
| 2 | Разноуровневые задачи                  | Различают задачи:<br>– репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины;<br>может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся;<br>– реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей;<br>может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся;<br>– творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения;<br>может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся | Типовые разноуровневые задачи           |
| 3 | Тестирование (компьютерные технологии) | Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.<br>Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся  | Фонд тестовых заданий                   |

### Промежуточная аттестация

|   |                                   |  |   |
|---|-----------------------------------|--|---|
| 1 | Зачет                             | Средство, позволяющее оценить знания, умения и владения обучающегося по дисциплине.<br>Рекомендуется для оценки знаний, умений и владений навыками обучающихся | Перечень теоретических вопросов и типовое практическое задание к зачету |
| 2 | Тест – промежуточная аттестация в | Система автоматизированного контроля освоения компетенций (части компетенций) обучающимся по дисциплине с использованием информационно-коммуникационных        | Фонд тестовых заданий   |

|              |  |  |
|--------------|--|--|
| форме зачета | технологий.<br>Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся |  |
|--------------|--|--|

**Критерии и шкалы оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета.  
Шкала для оценивания уровня освоения компетенций**

| Шкала оценивания | Критерии оценивания  | Уровень освоения компетенций |
|------------------|--|------------------------------|
| «зачтено»        | Обучающийся правильно ответил на теоретические вопросы. Показал отличные знания в рамках учебного материала. Правильно выполнил практические задания. Показал отличные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на все дополнительные вопросы   | Высокий                      |
|                  | Обучающийся с небольшими неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал хорошие знания в рамках учебного материала. С небольшими неточностями выполнил практические задания. Показал хорошие умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на большинство дополнительных вопросов  | Базовый                      |
|                  | Обучающийся с существенными неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал удовлетворительные знания в рамках учебного материала. С существенными неточностями выполнил практические задания. Показал удовлетворительные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Допустил много неточностей при ответе на дополнительные вопросы | Минимальный                  |
| «не зачтено»     | Обучающийся при ответе на теоретические вопросы и при выполнении практических заданий продемонстрировал недостаточный уровень знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов  | Компетенции не сформированы  |

**Тест - промежуточная аттестация в форме зачета**

| Шкала оценивания | Критерии оценивания   |
|------------------|---|
| «зачтено»        | Обучающийся верно ответил на 70 % и более тестовых заданий при прохождении тестирования |
| «не зачтено»     | Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования |

**Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости**

**Доклад**

| Шкала оценивания    | Критерии оценивания   |
|---------------------|---|
| «отлично»           | Доклад создан с использованием компьютерных технологий (презентация PowerPoint, Flash–презентация, видео-презентация и др.) Используются дополнительные источники информации. Содержание заданной темы раскрыто в полном объеме. Отражена структура доклада (вступление, основная часть, заключение, присутствуют выводы и примеры). Оформление работы. Оригинальность выполнения (работа сделана самостоятельно, представлена впервые)   |
| «хорошо»            | Доклад создан с использованием компьютерных технологий (презентация PowerPoint, Flash–презентация, видео-презентация и др.) Содержание доклада включает в себя информацию из основных источников (методическое пособие), дополнительные источники информации не использовались. Содержание заданной темы раскрыто не в полном объеме. Структура доклада сохранена (вступление, основная часть, заключение, присутствуют выводы и примеры) |
| «удовлетворительно» | Доклад сделан устно, без использования компьютерных технологий. Содержание доклада ограничено информацией только из методического пособия. Содержание   |

|                       |  |
|-----------------------|--|
|                       | заданной темы раскрыто не в полном объеме. Отсутствуют выводы и примеры. Оригинальность выполнения низкая  |
| «неудовлетворительно» | Доклад сделан устно, без использования компьютерных технологий и других наглядных материалов. Содержание ограничено информацией только из методического пособия. Заданная тема доклада не раскрыта, основная мысль доклада не передана |

### Разноуровневые задачи

| Шкала оценивания      | Критерии оценивания  |
|-----------------------|--|
| «отлично»             | Демонстрирует очень высокий/высокий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены   |
| «хорошо»              | Демонстрирует достаточно высокий/выше среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены  |
| «удовлетворительно»   | Демонстрирует средний уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены.<br>Демонстрирует низкий/ниже среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены |
| «неудовлетворительно» | Демонстрирует очень низкий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Не ответа. Не было попытки выполнить задание  |

### Тестирование – текущий контроль:

| Шкала оценивания      | Критерии оценивания   |
|-----------------------|---|
| «отлично»             | Обучающийся верно ответил на 90 – 100 % тестовых заданий при прохождении тестирования   |
| «хорошо»              | Обучающийся верно ответил на 80 – 89 % тестовых заданий при прохождении тестирования    |
| «удовлетворительно»   | Обучающийся верно ответил на 70 – 79 % тестовых заданий при прохождении тестирования    |
| «неудовлетворительно» | Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования |



### **3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности**

#### **3.1 Темы докладов**

Темы докладов выложены в электронной информационно-образовательной среде ЗаБИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведены темы докладов, предусмотренные рабочей программой дисциплины.

##### Темы докладов

1. Сущность, цели и задачи аудита финансовых институтов. Виды аудиторских услуг.
2. Правовое регулирование аудиторской деятельности.
3. Виды и формы аудита финансовых институтов.
4. Внешний аудит.
5. Внутренний аудит.
6. Обязательный аудит.
7. Инициативный аудит.
8. Аудит и аудит финансовых институтов (сходства и отличия).
9. Основные принципы информационного аудита.
10. Ответственность аудитора (аудиторских фирм) и заказчика.
11. Аттестация в аудите финансовых институтов.
12. Система аудиторских стандартов
13. Письмо – обязательство на проведение аудиторской проверки.
14. Договор об оказании аудиторских услуг.
15. Планирование аудиторской проверки.
16. Подготовка и составление общего плана аудита.
17. Существенность (материальность) в аудите.
18. Оценка систем внутреннего контроля.
19. Аудиторские риски.
20. Подготовка и составление программы аудита.
21. Методика проведения аудиторской проверки.
22. Аудиторские доказательства.
23. Аудиторская выборка.
24. Рабочая документация аудитора.
25. Аудиторское заключение. Виды аудиторских заключений, состав аудиторского заключения.
26. Контроль качества аудита финансовых институтов.
27. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита.
28. Аудит кредитных организаций.
29. Особенности аудиторской проверки товарных и фондовых бирж и других организаций.

#### **3.2 Типовые разноуровневые задачи (в рамках практической подготовки)**

Разноуровневые задачи выложены в электронной информационно-образовательной среде ЗаБИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец разноуровневой задачи по теме, предусмотренной рабочей программой дисциплины.

Образец разноуровневой задачи  
выполняемой в рамках практической подготовки

по теме 6 «Особенности аудиторской проверки товарных и фондовых бирж и др. организаций»

Проведение аудита товарных бирж связано также во следующими двумя нюансами.

Чтобы получить полное, гибкое и изменяемое представление о происходящем, о сильных и слабых сторонах и необходимости немедленно удовлетворить некоторые потребности, нужно потратить время, использовать навыки, специальные знания, быть беспристрастным и честным при проведении аудита финансовых институтов.

Несмотря на распространенность подобной практики, было бы неправильно определять ценность информации на основании исключительно самой стоимости. Своевременность, уместность и точность информации, ее влияние на эффективность и работу, а также значение в процессе принятия решений слишком часто считается само собой разумеющейся и даже игнорируется.

Задание творческого уровня

1. Установите факты, имеющие отношение к вашей ситуации. Постарайтесь определить свою позицию сейчас. Получите представление о степени важности информации, передающейся в вашей организации; добейтесь понимания целей и задач организации, принятой в ней культуры менеджмента и организационной культуры.

При этом выяснятся содержание и перспектива, что позволит вам получить представление об информационных ресурсах товарной биржи, их наличии, использовании и направлении потоков информации (или их отсутствия), а также оценить все вышеперечисленное.

Задание реконструктивного уровня

2. Сформируйте команду, которая будет проводить аудит товарной биржи. Вам понадобится помощь людей, обладающих достаточными знаниями, опытом, высказывающими адекватные суждения и занимающими соответствующую должность.

Именно эти люди могут провести исследование. Команде необходимо выбрать метод его проведения, обеспечить доступ к нужным сотрудникам, документам, обеспечить запас времени, требуемого для выполнения запланированных задач, и поддержку со стороны высшего руководства.

Для обеспечения единого универсального подхода во всей организации определите общую структуру применяемого подхода. При этом учитывайте следующие соображения.

1. Какую информацию получает, создает, обрабатывает или передает персонал?
2. Кто (и что) вовлечено в эти действия?
3. Какие контрольные процедуры используются?
4. Какова природа контроля и распределения бюджета?
5. Какие типы информации используются полностью или частично, вообще не используются?
6. Какие типы информации необходимы, но не доступны?

### 3.3 Типовые контрольные задания для тестирования

Фонд тестовых заданий по дисциплине содержит тестовые задания, распределенные по разделам и темам, с указанием их количества и типа.

Структура фонда тестовых заданий по дисциплине  
«Аудит финансовых институтов»

| Индикатор достижения компетенции                                   | Тема раздела в соответствии с РПД  | Характеристика ТЗ | Количество тестовых заданий, типы ТЗ |
|--|--|-------------------|--------------------------------------|
| ПК-2.3.1 Знает методiku и умеет определять условия сотрудничества, | Сущность и содержание аудита. История возникновения аудита. Этапы возникновения аудита. Этапы становления аудита в России. | Знание            | 2 – ОТЗ<br>2 – ЗТЗ                   |
|  |  | Умение            | 2 – ОТЗ<br>2 – ЗТЗ                   |

|   |  |  |                    |                    |
|---|--|--|--------------------|--------------------|
| подписание документов о сотрудничестве с потребителями финансовых услуг   |  | Действие   | 2 – ОТЗ<br>2 – ЗТЗ |                    |
|   | Регулирование аудиторской деятельности в РФ. Государственный контроль в России. Отличия аудита от судебно-бухгалтерской экспертизы. Внутренний и внешний контроль качества. Международные стандарты аудита. Национальные стандарты аудита. Внутренние и внутрифирменные стандарты  | Знание   | 2 – ОТЗ<br>2 – ЗТЗ |                    |
|   |  | Умение   | 2 – ОТЗ<br>2 – ЗТЗ |                    |
|   |  | Действие   | 2 – ОТЗ<br>2 – ЗТЗ |                    |
|   | Процедуры аудита на заключительной его стадии. Проверка прогнозной финансовой информации. Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий. Оценка способности экономического субъекта продолжать свою деятельность. События после отчетной даты в аудите. Сообщение информации руководству аудируемого лица. Составление различных форм аудиторских заключений | Знание   | 2 – ОТЗ<br>2 – ЗТЗ |                    |
|   |  | Умение   | 2 – ОТЗ<br>2 – ЗТЗ |                    |
|   |  | Действие   | 2 – ОТЗ<br>2 – ЗТЗ |                    |
|   | ПК-2.5.1 Проводит проверку и подготовку документов, участвующих в финансовых операциях   | Планирование аудиторской проверки. Расчет существенности и аудиторского риска. Составление плана и программы аудита. | Знание             | 2 – ОТЗ<br>2 – ЗТЗ |
|   |  |  | Умение             | 2 – ОТЗ<br>2 – ЗТЗ |
|   |  |  | Действие           | 2 – ОТЗ<br>2 – ЗТЗ |
| Методы и процедуры аудита. Аудиторская выборка. Аудиторские доказательства. Аудиторские процедуры и методы аудиторской проверки. Аналитические процедуры в процессе аудита. Документирование аудита. Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников.                                 |  | Знание   | 2 – ОТЗ<br>2 – ЗТЗ |                    |
|   |  | Умение   | 2 – ОТЗ<br>2 – ЗТЗ |                    |
|   |  | Действие   | 2 – ОТЗ<br>2 – ЗТЗ |                    |
| Аудит кредитных организаций. Особенности регулирования аудита бирж и финансовых институтов. Методика аудиторских проверок кредитных организаций. Расчет уровня существенности. Оценка аудиторского риска.   |  | Знание   | 2 – ОТЗ<br>2 – ЗТЗ |                    |
|   |  | Умение   | 2 – ОТЗ<br>2 – ЗТЗ |                    |
|   |  | Действие   | 2 – ОТЗ<br>2 – ЗТЗ |                    |
| Особенности аудиторской проверки товарных и фондовых бирж и др. организаций. Особенности аудиторской проверки товарных и фондовых бирж. Особенности аудиторской проверки инвестиционных институтов. Особенности аудиторской проверки деятельности пенсионных и других фондов. Аудит страховых организаций |  | Знание   | 1 – ОТЗ<br>2 – ЗТЗ |                    |
|   |  | Умение   | 2 – ОТЗ<br>2 – ЗТЗ |                    |
|   |  | Действие   | 2 – ОТЗ<br>0 – ЗТЗ |                    |
| Процедуры аудита на заключительной его стадии. Проверка прогнозной финансовой информации. Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и   |  | Знание   | 1 – ОТЗ<br>2 – ЗТЗ |                    |
|   |  | Умение   | 1 – ОТЗ<br>2 – ЗТЗ |                    |
|   |  | Действие   | 2 – ОТЗ            |                    |

|                        |  |       |                             |
|------------------------|--|-------|-----------------------------|
|                        | недобросовестных действий. Оценка способности экономического субъекта продолжать свою деятельность. События после отчетной даты в аудите. Сообщение информации руководству аудируемого лица. Составление различных форм аудиторских заключений |       | 1 – ЗТЗ                     |
| Автор<br>Овечкина Е.П. |  | Итого | 90:<br>45 – ОТЗ<br>45 – ЗТЗ |

Полный комплект ФТЗ хранится в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС и обучающийся имеет возможность ознакомиться с демонстрационным вариантом ФТЗ.

Ниже приведен образец типового варианта итогового теста, предусмотренного рабочей программой дисциплины.

Образец типового варианта итогового теста,  
предусмотренного рабочей программой дисциплины

1. Аудит – это <:.....:> контроль.
2. Определите из ниже перечисленных сопутствующих аудиту услуг вид услуг, который относится к сопутствующим услугам действия:
  - а) разработка Положения об оплате труда;
  - б) подготовка устных и письменных консультаций;
  - в) контроль ведения учета и составления отчетности;
  - г) тестирование бухгалтерского персонала.
3. Определите функцию внутреннего аудита:
  - а) повышение квалификации учетных кадров;
  - б) инвентаризация денежной наличности в кассе предприятия;
  - в) арифметический контроль показателей;
  - г) проверка деятельности различных звеньев управления.
4. Определите из нижеприведенного перечня случаи, когда аудит бухгалтерской отчетности является обязательным:
  - а) валюта баланса предприятия превышает 2 млн. рублей;
  - б) организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества;
  - в) прибыль организации превышает 4 млн. рублей;
  - г) прибыль организации превышает 5 млн. рублей.
5. Аудиторы независимы от:
  - а) только аудиторской организации;
  - б) от аудиторской организации, от любой третьей стороны, от собственников и руководителей аудиторской организации, в которой они работают;
  - в) законодательных актов РФ.
6. <:.....:> – деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.
7. Задача аудитора: <:.....:>.

8. Государственное регулирование аудиторской деятельности осуществляет <:.....>.

9. <:.....> – это объективно существующая вероятность невыявления возможных существенных неточностей и отклонений в бухгалтерской отчетности от реальных данных, возникающая в ходе аудиторской проверки.

10. Какие из нижеследующих утверждений верны?

- а) объем выборки зависит от уровня риска необнаружения;
- б) объем выборки не зависит от уровня существенности;
- в) результаты анализа выборочной совокупности экстраполируются на генеральную совокупность.

11. <:.....> – это информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора.

12. <:.....> – принцип аудита, заключающийся в обязанности оказания аудитором профессиональных услуг с должной тщательностью, внимательностью, оперативностью и надлежащим использованием своих способностей.

13. Согласно части 1 статьи 9 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» <:.....> составляют любые сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками, а также индивидуальным аудитором и работниками, с которыми им заключены трудовые договоры, при оказании аудиторских и сопутствующих аудиту услуг, а также прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.

14. В сложной ситуации, возникшей в ходе аудиторской проверки, аудитор при формировании своего мнения исходил только из письменного разъяснения, полученного от руководства проверяемого экономического субъекта. Правильно ли это?

- а) аудитор является независимым экспертом и вправе принимать решения по этому вопросу по своему усмотрению;
- б) да, это предусмотрено правило (стандартом) аудиторской деятельности РФ «Разъяснения, предоставляемые руководством проверяемого экономического субъекта»;
- в) при формировании своего мнения аудитор не должен опираться только на такие разъяснения, не располагая результатами других аудиторских процедур.

15. Не является критерием для оценки обязательности ежегодной аудиторской проверки:

- а) организационно-правовая форма экономического субъекта;
- б) вид деятельности экономического субъекта;
- в) величина уставного капитала (уставного фонда) экономического субъекта;
- г) финансовые показатели деятельности экономического субъекта

16. Проверка финансовой и хозяйственно-экономической деятельности учреждения, предприятия, проводимая независимыми специалистами – это <:.....>.

17. Сопоставьте понятие с подходящим определением

|                          |   |
|--------------------------|---|
| Аудиторская организация  | это коммерческая организация, осуществляющая аудиторские проверки и оказывающая сопутствующие аудиту услуги   |
| Аудиторская деятельность | это предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей |

18. Расставьте в правильной последовательности этапы аудита
1. Подготовительный (предварительный) этап
  2. Планирование
  3. Проведение аудита
  4. Составление аудиторского заключения

### **3.4 Перечень теоретических вопросов к зачету** (для оценки знаний)

#### **Раздел 1. Основы аудита финансовых институтов**

- 1.1. Сущность, цели и задачи аудита финансовых институтов. Виды аудиторских услуг.
- 1.2. Правовое регулирование аудиторской деятельности.
- 1.3. Виды и формы аудита финансовых институтов.
- 1.4. Внешний аудит.
- 1.5. Внутренний аудит.
- 1.6. Обязательный аудит.
- 1.7. Инициативный аудит.
- 1.8. Аудит и аудит финансовых институтов (сходства и отличия).
- 1.9. Основные принципы информационного аудита.
- 1.10. Ответственность аудитора (аудиторских фирм) и заказчика.
- 1.11. Аттестация в аудите финансовых институтов.
- 1.12. Система аудиторских стандартов

#### **Раздел 2. Планирование аудита финансовых институтов**

- 2.1. Письмо – обязательство на проведение аудиторской проверки.
- 2.2. Договор об оказании аудиторских услуг.
- 2.3. Планирование аудиторской проверки.
- 2.4. Подготовка и составление общего плана аудита.
- 2.5. Существенность (материальность) в аудите.
- 2.6. Оценка систем внутреннего контроля.
- 2.7. Аудиторские риски.
- 2.8. Подготовка и составление программы аудита.
- 2.9. Методика проведения аудиторской проверки.
- 2.10. Аудиторские доказательства.
- 2.11. Аудиторская выборка.

#### **Раздел 3. Оформление результатов аудита финансовых институтов**

- 3.1. Рабочая документация аудитора.
- 3.2. Аудиторское заключение. Виды аудиторских заключений, состав аудиторского заключения.
- 3.3. Контроль качества аудита финансовых институтов.
- 3.4. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита.
- 3.5. Аудит кредитных организаций.
- 3.6. Особенности аудиторской проверки товарных и фондовых бирж и других организаций.

### **3.5 Типовые практические задания к зачету** (для оценки умений)

Распределение практических заданий к зачету находится в закрытом для обучающихся доступе. Разработанный комплект типовых практических заданий к зачету не выставляется в электронную информационно-образовательную среду ЗаБИЖТ ИрГУПС, а хранится на кафедре-разработчике в составе ФОС по дисциплине.

Ниже приведен образец типовых практических заданий к зачету.

Образец типовых практических заданий к зачету

### **Задача 1**

Предприниматель Г. путешествует совместно с аудитором по дальнему Востоку, оплачивая всю поездку. Во время путешествия он ищет возможность долевого участия в различных предприятиях. Аудитор должен консультировать его по вопросам капиталовложений. Кроме того, в обязанности аудитора также входит проверка годовой отчетности товарищества, членом которого является предприниматель.

Требуется определить, правомерна ли деятельность аудитора как консультанта и как проверяющего годовую отчетность?

### **Задача 2**

Аудитор обсуждает со своим коллегой еще не опубликованный баланс одного из клиентов.

Требуется определить, нарушает ли он при этом обязательство сохранения тайны?

### **Задача 3**

Проводя аудит финансовых институтов, старший аудитор дал поручение рядовому аудитору сделать проверку расчетов налогообложения товарной биржи. По окончании проверки пог аудитор сообщил, что никаких ошибок обнаружено не было. Через неделю после этого было подготовлено заключение.

Спустя два месяца налоговая инспекция провела проверку и обнаружила ряд ошибок в налоговых расчетах организации-клиента, после чего последняя должна доплачивать налоги и уплатить штрафы.

Требуется определить, что послужило причиной этой ситуации?

## **3.6 Типовые практические задания к зачету** (для оценки навыков и (или) опыта деятельности)

Распределение практических заданий к зачету находится в закрытом для обучающихся доступе. Разработанный комплект типовых практических заданий к зачету не выставляется в электронную информационно-образовательную среду ЗаБИЖТ ИрГУПС, а хранится на кафедре-разработчике в составе ФОС по дисциплине.

Ниже приведен образец типовых практических заданий к зачету.

### **Образец типовых практических заданий к зачету**

#### **Задача 1**

В течение нескольких лет организация - клиент обращается к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения годовой отчетности. В течение всего времени взаимоотношений в проверках участвует одна и та же бригада аудиторов, сотрудники которой из года в год специализируются на аудите конкретных, «своих» участков (основные средства, товары и т.д.)

Требуется определить, каковы недостатки и преимущества сложившейся ситуации.

В качестве преимуществ выступает сокращение сроков проверки, а также то, что аудиторы, хорошо зная проблемы организации-клиента, легко определяют проблемные области, которые требуют особого внимания. В результате этого снижается риск не обнаружения существенных ошибок.

#### **Задача 2**

Чтобы взять в банке кредит, организация-клиент обращается к своему аудитору с просьбой выступить в качестве поручителя.

Требуется определить, как следует поступить аудитору.

#### **4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

В таблице приведены описания процедур проведения контрольно-оценочных мероприятий и процедур оценивания результатов обучения с помощью оценочных средств в соответствии с рабочей программой дисциплины.

|  |  |
|--|--|
| Наименование оценочного средства       | Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения  |
| Доклад                                 | Защита докладов, предусмотренных рабочей программой дисциплины, проводится во время практических занятий. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся: тему докладов и требования, предъявляемые к их выполнению и защите  |
| Разноуровневые задачи                  | Выполнение разноуровневых задач, предусмотренных рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Во время выполнения заданий разрешается пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий   |
| Тестирование (компьютерные технологии) | Тестирование проводится по результатам освоения тем или разделов дисциплины или по окончании ее изучения во время практических занятий. Во время проведения тестирования пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения теста, доводит до обучающихся: темы, количество заданий в тесте, время выполнения. Результаты тестирования видны обучающемуся на компьютере сразу после прохождения теста |

Для организации и проведения промежуточной аттестации составляются типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

Перечень теоретических вопросов и типовые практические задания разного уровня сложности для проведения промежуточной аттестации обучающиеся получают в начале семестра через электронную информационно-образовательную среду ЗаБИЖТ ИрГУПС (личный кабинет обучающегося).

#### **Описание процедур проведения промежуточной аттестации в форме зачета и оценивания результатов обучения**

При проведении промежуточной аттестации в форме зачета преподаватель может воспользоваться результатами текущего контроля успеваемости в течение семестра. С целью использования результатов текущего контроля успеваемости, преподаватель подсчитывает среднюю оценку уровня сформированности компетенций обучающегося (сумма оценок, полученных обучающимся, делится на число оценок).

#### **Шкала и критерии оценивания уровня сформированности компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета по результатам текущего контроля (без дополнительного аттестационного испытания)**

|   |                  |
|---|------------------|
| Средняя оценка уровня сформированности компетенций по результатам текущего контроля | Шкала оценивания |
| Оценка не менее 3,0 и нет ни одной неудовлетворительной оценки по                   | «зачтено»        |



|   |              |
|---|--------------|
| текущему контролю   |              |
| Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна неудовлетворительная оценка по текущему контролю | «не зачтено» |

Если оценка уровня сформированности компетенций обучающегося не соответствует критериям получения зачета без дополнительного аттестационного испытания, то промежуточная аттестация в форме зачета проводится в форме собеседования по перечню теоретических вопросов и типовых практических задач (не более двух теоретических и двух практических). Промежуточная аттестация в форме зачета с проведением аттестационного испытания в форме собеседования проходит на последнем занятии по дисциплине.

При проведении промежуточной аттестации в форме компьютерного тестирования вариант тестового задания формируется из ФТЗ по дисциплине случайным образом, но с условием: 50 % заданий должны быть заданиями открытого типа и 50 % заданий – закрытого типа.