

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

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

УТВЕРЖДЕНА
приказом ректора
от «31» мая 2024 г. № 425-1

Б1.В.ДВ.12.02 Аудит финансовых институтов

рабочая программа дисциплины

Специальность/направление подготовки – 38.03.01 Экономика

Специализация/профиль – Финансы и кредит

Квалификация выпускника – Бакалавр

Форма и срок обучения – очная форма 4 года

Кафедра-разработчик программы – Финансовый и стратегический менеджмент

Общая трудоемкость в з.е. – 3

Часов по учебному плану (УП) – 108

В том числе в форме практической подготовки (ПП) –

4

(очная)

Формы промежуточной аттестации

очная форма обучения:

зачет 7 семестр

Очная форма обучения		Распределение часов дисциплины по семестрам	
Семестр		7	Итого
Вид занятий		Часов по УП	Часов по УП
Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий/ в т.ч. в форме ПП*		56/4	56/4
– лекции		28	28
– практические (семинарские)		28/4	28/4
– лабораторные			
Самостоятельная работа		52	52
Итого		108/4	108/4

* В форме ПП – в форме практической подготовки.

ИРКУТСК



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

Программу составил(и):
к.э.н., доцент, доцент, С.А.Головань

Рабочая программа рассмотрена и одобрена для использования в учебном процессе на заседании кафедры «Финансовый и стратегический менеджмент», протокол от «21» мая 2024 г. № 8

Зав. кафедрой, к. э. н., доцент

С.А. Халетская

1 ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1 Цель дисциплины	
1	формирование компетенции в области аудита финансовых институтов
1.2 Задачи дисциплины	
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
1.3 Цель воспитания и задачи воспитательной работы в рамках дисциплины	
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"> – формирование системного и критического мышления, мотивации к обучению, развитие интереса к творческой научной деятельности; – создание в студенческой среде атмосферы взаимной требовательности к овладению знаниями, умениями и навыками; – популяризация научных знаний среди обучающихся; – содействие повышению привлекательности науки, поддержка научно-технического творчества; – 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; – совершенствование организации и планирования самостоятельной работы обучающихся как образовательной технологии формирования будущего специалиста путем индивидуальной познавательной и исследовательской деятельности 	
Профессионально-трудовое воспитание обучающихся	
<p>Цель профессионально-трудоустройства – 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"> – формирование сознательного отношения к выбранной профессии; – воспитание чести, гордости, любви к профессии, сознательного отношения к профессиональному долгу, понимаемому как личная ответственность и обязанность; – формирование психологии профессионала; – формирование профессиональной культуры, этики профессионального общения; – формирование социальной компетентности и другие задачи, связанные с имиджем профессии и авторитетом транспортной отрасли 	

2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	
Блок/часть ОПОП	Блок 1. Дисциплины / Часть, формируемая участниками образовательных отношений
2.1 Дисциплины и практики, на которых основывается изучение данной дисциплины	
1	Б1.В.ДВ.02.01 Экономический анализ
2	Б1.В.ДВ.05.01 Финансовый мониторинг
3	Б1.В.ДВ.06.01 Рынок ценных бумаг
2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее	
1	Б1.В.ДВ.07.01 Банковское дело
2	Б1.В.ДВ.08.01 Страхование
3	Б1.В.ДВ.13.01 Финансовый менеджмент
4	Б2.О.04(Пд) Производственная - преддипломная практика
5	Б3.01(Д) Подготовка к процедуре защиты выпускной квалификационной работы
6	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	ПК-2.3.1 Знает методiku и умеет определять условия сотрудничества, подписание	Знать: сущность основы осуществления аудита финансовых институтов; методiku проведения аудита финансовых документов и документов о сотрудничестве;

потребителями финансовых услуг с целью выявления платежеспособного спроса и мониторинга финансовых возможностей клиента	документов о сотрудничестве с потребителями финансовых услуг	основные финансовые услуги, которые подвергаются проверке во время осуществления аудита финансовых институтов
		Уметь: 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
		Владеть: 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 клиентов 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	Знать: основные финансовые документы, участвующие в финансовых операциях; основы аудита финансовых документов и проверки их соответствия нормативным документам финансовых институтов; основы регулирования аудита финансовых институтов
		Уметь: 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
		Владеть: 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 работ	Очная форма				*Код индикатора достижения компетенции	
		Семестр	Часы				
			Лек	Пр	Лаб		СР
1.0	Раздел 1. Основы аудита финансовых институтов.						
1.1	Понятие финансового института	7	4	4/4		8	ПК-2.3.1
1.2	Сущность и содержание аудита	7	5	5		5	ПК-2.3.1
1.3	Регулирование аудиторской деятельности	7	5	5		5	ПК-2.3.1
2.0	Раздел 2. Планирование аудита финансовых институтов.						
2.1	Методы и процедуры аудиторской проверки	7	3	3		5	ПК-2.5.1
2.2	Аудит кредитной организации	7	3	3		5	ПК-2.5.1
2.3	Аудит товарной и фондовой биржи	7	3	3		8	ПК-2.5.1
2.4	Аудит страховой организации	7	3	3		8	ПК-2.5.1
2.5	Оформление результатов проверки	7	2	2		8	ПК-2.5.1
	Форма промежуточной аттестации – зачет	7					ПК-2.5.1
	Итого часов (без учёта часов на промежуточную аттестацию)		28	28/4		52	

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 Университета, доступной обучающемуся через его личный кабинет

6 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Учебная литература

6.1.1 Основная литература

	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн
6.1.1.1	Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие / Финансовая акад. при Правительстве РФ ; ред.: О. В. Ефимова, М. В. Мельник. — 2-е изд., испр. и доп. — М. : Омега-Л, 2005. — 449 с. — Текст : непосредственный.	1
6.1.1.2	Учет, анализ и аудит в период антикризисного управления : учебное пособие. — Санкт-Петербург : ИЭО СПбУТУиЭ, 2020. — 117 с. — URL: https://e.lanbook.com/book/246413 (дата обращения: 15.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн

6.1.2 Дополнительная литература

	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн
6.1.2.1	Арабян, К. К. Теория аудита и организация аудиторской проверки : учебник / К. К. Арабян. — Москва : Юнити-Дана, 2017. — 336 с. — URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685662 (дата обращения: 18.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн
6.1.2.2	Анесянц, С. А. Финансовые институты, финансовые рынки и классика управленческих решений : учебное пособие / С. А. Анесянц, Ю. С. Анесянц. — Ростов-на-Дону : ИУБиП, 2017. — 469 с. — URL: https://e.lanbook.com/book/248735 (дата обращения: 15.04.2024). — Текст : электронный.	Онлайн

6.1.3 Учебно-методические разработки (в т. ч. для самостоятельной работы обучающихся)

	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн
6.1.3.1	Головань, С.А. Методические указания по изучению дисциплины Б1.В.ДВ.12.02 Аудит финансовых институтов по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль Финансы и кредит / С.А.Головань ; ИрГУПС. – Иркутск : ИрГУПС, 2023. – 11 с. - Текст: электронный. - URL: https://www.irgups.ru/eis/for_site/umkd_files/mu_49103_1495_2024_1_signed.pdf	Онлайн

6.2 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

6.2.1	Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» — https://cyberleninka.ru/
6.2.2	Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU — https://elibrary.ru/

6.3 Программное обеспечение и информационные справочные системы

6.3.1 Базовое программное обеспечение

6.3.1.1	Microsoft Windows Professional 10, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01
6.3.1.2	Microsoft Office Russian 2010, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01
6.3.1.3	FoxitReader, свободно распространяемое программное обеспечение http://free-software.com.ua/pdf-viewer/foxit-reader/
6.3.1.4	Adobe Acrobat Reader DC свободно распространяемое программное обеспечение https://get.adobe.com/ru/reader/enterprise/
6.3.1.5	Яндекс. Браузер. Прикладное программное обеспечение общего назначения, Офисные приложения, лицензия – свободно распространяемое программное обеспечение по лицензии BSD License

6.3.2 Специализированное программное обеспечение

6.3.2.1	Не предусмотрено
---------	------------------

6.3.3 Информационные справочные системы

6.3.3.1	Не предусмотрены
---------	------------------

6.4 Правовые и нормативные документы	
6.4.1	Не предусмотрены

7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	
1	Корпуса А, Б, В, Г, Д, Е ИрГУПС находятся по адресу г. Иркутск, ул. Чернышевского, д. 15; корпус Л ИрГУПС находится – по адресу г. Иркутск, ул. Лермонтова, д.80
2	Учебная аудитория Л-316 для проведения лекционных и практических занятий, лабораторных работ, групповых и индивидуальных консультаций, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), текущего контроля и промежуточной аттестации. Основное оборудование: специализированная мебель
3	Учебная аудитория Л-322 для проведения лекционных и практических занятий, лабораторных работ, групповых и индивидуальных консультаций, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), текущего контроля и промежуточной аттестации. Основное оборудование: специализированная мебель, мультимедиапроектор, экран, компьютер. Для проведения занятий имеются учебно-наглядные пособия (презентации, плакаты).
4	Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду ИрГУПС. Помещения для самостоятельной работы обучающихся: – читальные залы; – учебные залы вычислительной техники А-401, А-509, А-513, А-516, Д-501, Д-503, Д-505, Д-507; – помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования – А-521

8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	
Вид учебной деятельности	Организация учебной деятельности обучающегося
Лекция	<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. На полях конспекта следует пометить вопросы, выделенные обучающимся для консультации с преподавателем. Выводы, полученные в виде формул, рекомендуется в конспекте подчеркивать или обводить рамкой, чтобы лучше запоминались. Полезно составить краткий справочник, содержащий определения важнейших понятий лекции. К каждому занятию 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. 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 удастся разобраться в материале, то необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии</p>
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. К каждому практическому занятию следует заранее самостоятельно выполнить домашнее задание и выучить лекционный материал к</p>

	<p>следующей теме. Систематическое выполнение домашних заданий обязательно и является важным фактором, способствующим успешному усвоению дисциплины</p>
Самостоятельная работа	<p>Обучение по дисциплине «Аудит финансовых институтов» 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, а также указана необходимая учебная литература: обучающийся изучает учебный материал, разбирает примеры и решает разноуровневые задачи в рамках выполнения как общих домашних заданий, так и индивидуальных домашних заданий (ИДЗ) и других видов работ, предусмотренных рабочей программой дисциплины. При выполнении домашних заданий обучающемуся следует обратиться к задачам, решенным на предыдущих практических занятиях, решенным домашним работам, а также к примерам, приводимым лектором. Если этого будет недостаточно для выполнения всей работы можно дополнительно воспользоваться учебными пособиями, приведенными в разделе 6.1 «Учебная литература». Если, несмотря на изученный материал, задание выполнить не удастся, то в обязательном порядке необходимо посетить консультацию преподавателя, ведущего практические занятия, и/или консультацию лектора.</p> <p>Домашние задания, индивидуальные домашние задания и другие работы, предусмотренные рабочей программой дисциплины должны быть выполнены обучающимся в установленные преподавателем сроки в соответствии с требованиями к оформлению текстовой и графической документации, сформулированным в Положении «Требования к оформлению текстовой и графической документации. Нормоконтроль»</p>
<p>Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины (модуля), размещен в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет</p>	

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.

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

Задачами ФОС являются:

- оценка достижений обучающихся в процессе изучения дисциплины;
- 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 образовательной программы; 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	Код индикатора достижения компетенции	Наименование оценочного средства (форма проведения*)
7 семестр				
1.0	Раздел 1. Основы аудита финансовых институтов			
1.1	Текущий контроль	Понятие финансового института	ПК-2.3.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно) В рамках ПП**: Разноуровневые задачи (задания/письменно)
1.2	Текущий контроль	Сущность и содержание аудита	ПК-2.3.1	Собеседование (устно)
1.3	Текущий контроль	Регулирование аудиторской деятельности	ПК-2.3.1	Собеседование (устно)
2.0	Раздел 2. Планирование аудита финансовых институтов			
2.1	Текущий контроль	Методы и процедуры аудиторской проверки	ПК-2.5.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.2	Текущий контроль	Аудит кредитной организации	ПК-2.5.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.3	Текущий контроль	Аудит товарной и фондовой биржи	ПК-2.5.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.4	Текущий контроль	Аудит страховой организации	ПК-2.5.1	Разноуровневые задачи (задания/письменно)
2.5	Текущий контроль	Оформление результатов проверки	ПК-2.5.1	Собеседование (устно)
	Промежуточная аттестация	Раздел 1. Основы аудита финансовых институтов Раздел 2. Планирование аудита финансовых институтов	ПК-2.5.1	Зачет (собеседование) 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 четырехбалльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» и двухбалльная шкала: «зачтено», «не зачтено».

Перечень оценочных средств, используемых для оценивания компетенций, а также краткая характеристика этих средств приведены в таблице.

Текущий контроль

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Собеседование	Средство контроля на практическом занятии, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Может быть использовано для оценки знаний обучающихся	Вопросы для собеседования по темам/разделам дисциплины
2	Разноуровневые задачи (задания)	Различают задачи: – 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; может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся; – реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся; – творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения; может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Комплект разноуровневых задач и заданий или комплекты задач и заданий определенного уровня

Промежуточная аттестация

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Зачет	Средство, позволяющее оценить знания, умения, навыков и (или) опыта деятельности обучающегося по дисциплине. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Перечень теоретических вопросов и практических заданий к зачету
2	Тест – промежуточная аттестация в форме зачета	Система автоматизированного контроля освоения компетенций (части компетенций) обучающимся по дисциплине (модулю) с использованием информационно-коммуникационных технологий. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Фонд тестовых заданий

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

Шкала оценивания	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенции
«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	Компетенция не сформирована

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

Собеседование

Шкалы оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	«зачтено» Глубокое и прочное усвоение программного материала. Полные, последовательные, грамотные и логически излагаемые ответы при видоизменении задания. Обучающийся свободно справляется с поставленными задачами, может обосновать принятые решения, демонстрирует владение разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ
«хорошо»	
«удовлетворительно»	

		правильные формулировки, нарушение последовательности в изложении программного материала, затруднения в выполнении практических заданий Слабое знание программного материала, при ответе возникают ошибки, затруднения при выполнении практических работ
«неудовлетворительно»	«не зачтено»	Не было попытки выполнить задание

Разноуровневые задачи (задания)

Шкалы оценивания		Критерии оценивания
«отлично»	«зачтено»	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. Демонстрирует низкий/ниже среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены
«неудовлетворительно»	«не зачтено»	Демонстрирует очень низкий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Не ответа.

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

3.1 Типовые контрольные задания для проведения собеседования

Контрольные варианты заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий для проведения собеседований.

Образец типового варианта вопросов для проведения собеседования

«Сущность и содержание аудита»

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.

Образец типового варианта вопросов для проведения собеседования

«Регулирование аудиторской деятельности»

1. Аудит и аудит финансовых институтов (сходства и отличия).
2. Основные принципы информационного аудита.
3. Ответственность аудитора (аудиторских фирм) и заказчика.
4. Аттестация в аудите финансовых институтов.
5. Система аудиторских стандартов

Образец типового варианта вопросов для проведения собеседования

«Оформление результатов проверки»

1. Рабочая документация аудитора.
2. Аудиторское заключение. Виды аудиторских заключений, состав аудиторского заключения.
3. Контроль качества аудита финансовых институтов.

4. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита.
5. Аудит кредитных организаций.
6. Особенности аудиторской проверки товарных и фондовых бирж и других организаций.

3.2 Типовые контрольные задания для решения разноуровневых задач (заданий)

Контрольные варианты заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий для решения разноуровневых задач.

Образец заданий для решения разноуровневых задач
«Понятие финансового института»

Изобразите классификацию финансовых институтов на схеме.

Образец заданий для решения разноуровневых задач
«Методы и процедуры аудиторской проверки»

Аудиторская организация помимо проведения обязательного аудита получила от экономического субъекта предложение заключить договоры на оказание дополнительных услуг двух видов: составление бухгалтерской (финансовой) отчетности и обучение бухгалтерского персонала. Среди специалистов аудиторской организации по этим вопросам — жена руководителя экономического субъекта. Проанализируйте ситуацию.

Образец заданий для решения разноуровневых задач
«Аудит кредитной организации»

2. Сформируйте команду, которая будет проводить аудит кредитной организации. 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?

Образец заданий для решения разноуровневых задач
«Аудит товарной и фондовой биржи»

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.

Образец заданий для решения разноуровневых задач «Аудит страховой организации»

Составьте план аудиторской проверки для выбранной страховой организации с учетом представленных особенностей:

1. Аудит правовых основ деятельности страховых компаний
2. Аудит соблюдения специальной правоспособности
3. Аудит портфеля страховых договоров
4. Оценка системы внутреннего контроля
5. Оценка качества управления
6. Аудит формирования уставного капитала
7. Аудит отражения в учетной политике основных аспектов, связанных со спецификой деятельности страховых организаций
8. Аудит операций по страхованию и перестрахованию
9. Аудит страховых выплат
10. Аудит формирования страховых резервов
11. Аудит размещения страховых резервов
12. Аудит расходов на ведение дела
13. Аудит НДС и налога на прибыль
14. Аудит бухгалтерской отчетности и отчетности, представляемой в порядке надзора в Федеральную службу России по надзору за страховой деятельностью
15. Проверка правильности расчета обязательного экономического норматива — отношения активов и обязательств
16. Проверка соблюдения требований о максимальной ответственности по отдельному риску

3.3 Типовые контрольные задания для проведения 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

Индикатор достижения компетенции	Тема в соответствии с РПД	Характеристика ТЗ	Количество тестовых заданий, типы ТЗ
ПК-2.3.1	Понятие финансового института	Знание	14 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	14 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	14 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ПК-2.3.1	Сущность и содержание аудита	Знание	14 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	14 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	14 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ПК-2.3.1	Регулирование аудиторской деятельности	Знание	14 – ОТЗ 4 – ЗТЗ

		Действие	14 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Действие	14 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ПК-2.5.1	Методы и процедуры аудиторской проверки	Знание	14 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	14 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Действие	14 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ПК-2.5.1	Аудит кредитной организации	Знание	14 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	14 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	14 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ПК-2.5.1	Аудит товарной и фондовой биржи	Знание	14 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	14 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Действие	14 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ПК-2.5.1	Аудит страховой организации	Знание	14 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	14 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	14 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
ПК-2.5.1	Оформление результатов проверки	Знание	14 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Знание	14 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Умение	14 – ОТЗ 4 – ЗТЗ
		Итого	336 – ОТЗ 112 – 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.

1. Что такое аудит?

- а) государственный контроль;
- б) общественный контроль;
- в) финансовый контроль;
- г) *независимый, вневедомственный финансовый 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. Сбор информации у работников предприятия или за его пределами называется:

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. Что такое – аудиторская деятельность, аудит?

7. Задача аудитора:

- а) обнаружить и предотвратить ошибку;
- б) оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;
- в) *проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение о ее достоверности.*

8. Государственное регулирование аудиторской деятельности осуществляет:

9. Аудиторский риск — это:

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. Аудиторские доказательства — это:

12. Определите содержание принципа добросовестности при проведении аудита:

- а) аудитор должен владеть необходимым объемом знаний и навыков, позволяющим ему обеспечить качественное оказание услуг;
- б) обязательная приверженность аудитора профессиональному долгу;
- в) аудиторские организации обязаны обеспечить сохранность документов, получаемых или составляемых в ходе аудита;
- г) *обязательность оказания аудитором профессиональных услуг с должной тщательностью, внимательностью, оперативностью и надлежащим использованием своих способностей.*

13. Что такое аудиторская тайна?

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)**

- 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.

3.5 Перечень типовых простых практических заданий к зачету (для оценки умений)

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 Перечень типовых практических заданий к зачету (для оценки навыков и (или) опыта деятельности)

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

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	Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения
-------------------------	---

средства	
Собеседование	Собеседование, предусмотренное рабочей программой дисциплины, проводится на практическом занятии. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся тему, вопросы для подготовки к собеседованию. Результаты собеседования преподаватель доводит до обучающихся сразу после завершения собеседования
Разноуровневая задача (задание)	Выполнение разноуровневых задач (заданий), предусмотренных рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Во время выполнения задач (заданий) разрешается пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий

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 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 текущему контролю	«зачтено»
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 проводится в форме собеседования по перечню теоретических вопросов и типовых практических задач или в форме компьютерного тестирования.

Промежуточная аттестация в форме зачета с проведением аттестационного испытания проходит на последнем занятии по дисциплине.

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