

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Учебная дисциплина «Аудит коммерческих банков» изучается в четвертом семестре.
Курсовая работа – не предусмотрена

1.1. Форма промежуточной аттестации:

экзамен

1.2. Место учебной дисциплины в структуре ОПОП

Учебная дисциплина Аудит коммерческих банков относится к обязательной части программы.

Изучение дисциплины опирается на результаты освоения образовательной программы предыдущего уровня (бакалавриата)

Основой для освоения дисциплины являются результаты обучения по предшествующим дисциплинам и практикам:

- Актуальные проблемы современной экономики
- Организация банковской деятельности и банковская политика
- Экономические основы деятельности коммерческого банка
- Бухгалтерский учет в коммерческом банке
- Налогообложение коммерческих банков

Результаты обучения по учебной дисциплине используются при изучении следующих дисциплин и прохождения практик:

- Производственная практика. НИР3, НИР 4
- НТС 3, НТС 4

2. ЦЕЛИ И ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Целями изучения дисциплины Аудит коммерческих банков являются:

- овладение системными теоретическими знаниями и практическими навыками в области организации и проведения аудита,
- изучение законодательных, нормативных и методологических основ организации аудиторской деятельности;
- овладение теоретическими знаниями и практическими навыками по эффективному планированию и проведению аудиторских проверок бухгалтерской финансовой отчетности, методиками проведения аудита различных банковских операций в соответствии с действующим законодательством;
- выработка умения и навыков использования полученных знаний на практике при принятии управленческих решений;
- формирование у обучающихся компетенций, установленных образовательной программой в соответствии с ФГОС ВО по данной дисциплине

Результатом обучения по учебной дисциплине является овладение обучающимися знаниями, умениями, навыками и опытом деятельности, характеризующими процесс формирования компетенций и обеспечивающими достижение планируемых результатов освоения учебной дисциплины

2.1. Формируемые компетенции, индикаторы достижения компетенций, соотнесённые с планируемыми результатами обучения по дисциплине:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
<p>ОПК-4 Способен принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность</p>	<p>ИД-ОПК-4.2 Анализ обоснованности экономических и финансовых организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Анализирует обоснованность экономических и финансовых организационно-управленческих решений в области аудита коммерческого банка; – Осуществляет поиск новых нормативных документов для принятия экономически и финансово обоснованных организационно-управленческих решений в аудиторской деятельности; – Интерпретирует результаты аудиторской проверки банка для формирования его экономической политики; – Документально оформляет взаимоотношения с клиентом; – Определяет уровень существенности и величину аудиторского риска; составлять тесты для оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля
<p>ПК-1 Способен анализировать риск ликвидности и управлять им</p>	<p>ИД-ПК-1.2 Анализ основных банковских продуктов и финансовых инструментов, особенностей платежной системы Российской Федерации и международных платежных систем</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Использует целостную, упорядоченную систему аудиторской деятельности; основные термины и определения, применяемые в аудите; принципы и задачи аудита; виды банковского аудита; аудиторские риски, а также риски ликвидности; - Применяет основные методические аспекты проведения аудиторской проверки различных участков учета с целью составления аудиторского заключения и принятия управленческих решений в коммерческом банке; - Анализирует нормативную и законодательную базу, регламентирующую порядок организации и ведения аудиторской деятельности
<p>ПК-3 Способен анализировать процентный риск и разрабатывать основные направления банковской политики по управлению им.</p>	<p>ИД-ПК-3.3 Подготовка статистических данных и анализ процентного риска. Применение информационно-коммуникационной технологии при анализе и мониторинге процентного риска</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Применяет информационно-коммуникационной технологии при определении показателей и категорий аудита, при составлении аудиторского заключения, при анализе процентного риска в банке; - Планирует аудиторскую проверку кредитной организации, составляет план и программу аудита; - Интерпретирует результаты

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
		аудиторской проверки банка для формирования его экономической политики.

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоёмкость учебной дисциплины по учебному плану составляет:

по очно-заочной форме обучения	5	з.е.	180	час.
--------------------------------	---	------	-----	------

3.1. Структура учебной дисциплины для обучающихся по видам занятий (очно-заочная форма обучения)

Структура и объем дисциплины									
Объем дисциплины по семестрам	форма промежуточной аттестации	всего, час	Контактная аудиторная работа, час				Самостоятельная работа обучающегося, час		
			лекции, час	практические занятия, час	лабораторные занятия, час	практическая подготовка, час	курсовая работа/курсовой проект	самостоятельная работа обучающегося,	промежуточная аттестация, час
4 семестр	экзамен	180	18	28	-	8	-	72	54
Всего:		180	18	28	-	8	-	72	54

3.2. Структура учебной дисциплины/модуля для обучающихся по разделам и темам дисциплины: (очно-заочная форма обучения)

Планируемые (контролируемые) результаты освоения: код(ы) формируемой(ых) компетенции(й) и индикаторов достижения компетенций	Наименование разделов, тем; виды самостоятельной работы обучающегося; форма(ы) промежуточной аттестации	Виды учебной работы				Самостоятельная работа, час	Виды и формы контрольных мероприятий, обеспечивающие по совокупности текущий контроль успеваемости, включая контроль самостоятельной работы обучающегося; формы промежуточного контроля успеваемости
		Контактная работа					
		Лекции, час	Практические занятия, час	Лабораторные работы, час	Практическая подготовка, час		
Третий семестр							
ПК-1 ИД-ПК-1.2	Раздел 1. Основы организации аудиторской деятельности и особенности банковского аудита						Экспресс-опрос
	Тема 1.1 Лекция 1.1. Сущность, принципы и виды аудита	2				4	
	Практическое занятие 1.1 Определение аудита и его особенности. Пользователи аудита. Принципы и виды аудита. Основные понятия в аудиторской деятельности		4			4	
	Тема 1.2. Лекция 1.2. Организация и регулирование аудиторской деятельности	2				4	
	Практическое занятие 1.2 Правовые основы аудита. Стандарты аудита. Лицензирование аудита. Права, обязанности и ответственность аудиторов.				4	4	Экспресс-опрос
	Тема 1.3. Лекция 1.3. Теория аудита	2				4	
	Практическое занятие 1.3 Предмет, задачи и метод аудита. Классификация ошибок в аудите. Выборка в аудите. Виды аудиторских процедур.		4			4	Дискуссия Тестирование Домашнее задание (сквозное)
	ОПК-4 ИД-ОПК-4.2	Раздел 2. Планирование аудита					
Тема 2.1 Лекция 2.1.	2				4		

Планируемые (контролируемые) результаты освоения: код(ы) формируемой(ых) компетенции(й) и индикаторов достижения	Наименование разделов, тем; виды самостоятельной работы обучающегося; форма(ы) промежуточной аттестации	Виды учебной работы				Самостоятельная работа, час	Виды и формы контрольных мероприятий, обеспечивающие по совокупности текущий контроль успеваемости, включая контроль самостоятельной работы обучающегося; формы промежуточного контроля успеваемости
		Контактная работа					
		Лекции, час	Практические занятия, час	Лабораторные работы, час	Практическая подготовка, час		
	Цель, задачи, содержание планирования аудита						
	Практическое занятие 2.1 Планирование, его цель и задачи. Договор с клиентом. Изучение субъекта аудита		4			4	Экспресс-опрос
	Тема 2.2 Лекция 2.2. Оценка надежности системы аудита и аудиторский риск	2				4	Экспресс-опрос
	Практическое занятие 2.2 Надежность системы внутреннего контроля. Аудиторский риск и его составляющие. Уровень существенности и его определение.		4			4	
	Тема 2.3 Лекция 2.3. Организация проверки и документальное оформление результатов планирования	2				4	Домашнее задание (сквозное) Тестирование
	Практическое занятие 2.3 Организация проверки. Формирование стратегии проведения проверки в аудите. Документальное оформление результатов проверки в аудите.		4			4	
ПК-3 ИД-ПК-3.3	Раздел 3. Осуществление аудиторской проверки и оформление ее результатов						
	Тема 3.1 Лекция 3.1. Аудит фондов банка. Аудит кассовых и расчетных операций банка	2				4	Экспресс-опрос
	Практическое занятие 3.1 Проверка кассовых операций. Проверка расчетных операций. Проверка формирования уставного капитала и расчетов с учредителями		4			4	

Планируемые (контролируемые) результаты освоения: код(ы) формируемой(ых) компетенции(й) и индикаторов достижения	Наименование разделов, тем; виды самостоятельной работы обучающегося; форма(ы) промежуточной аттестации	Виды учебной работы				Самостоятельная работа, час	Виды и формы контрольных мероприятий, обеспечивающие по совокупности текущий контроль успеваемости, включая контроль самостоятельной работы обучающегося; формы промежуточного контроля успеваемости
		Контактная работа					
		Лекции, час	Практические занятия, час	Лабораторные работы, час	Практическая подготовка, час		
	Тема 3.2 Лекция 3.2. Аудит депозитных и кредитных операций банка	2				4	Экспресс-опрос
	Практическое занятие 3.2 Проверка депозитных и кредитных операций коммерческого банка		4			4	
	Тема 3.3 Лекция 3.3. Аудит доходов, расходов и прибыли банка	2				4	Домашнее задание (сквозное) Тестирование
	Практическое занятие 3.3 Проверка учетной политики банка. Проверка доходов, расходов, прибыли банка и ее использования		4			4	
	Экзамен					54	экзамен по билетам
	ИТОГО за четвертый семестр	18	32		4	126	
	ИТОГО за весь период	18	32		4	126	

3.3. Краткое содержание учебной дисциплины

№ пп	Наименование раздела и темы дисциплины	Содержание раздела (темы)
Раздел I Основы организации аудиторской деятельности и особенности банковского аудита		
1.	Лекция 1.1. Сущность, принципы и виды аудита Практическое занятие 1.1. Определение аудита и его особенности. Пользователи аудита. Принципы и виды аудита. Основные понятия в аудиторской деятельности	Определение сущности аудита. Перечень сопутствующих аудиту услуг. Пользователи информации в аудите. Основные принципы аудита и их особенности. Классификация видов аудита и их особенности. Основные понятия в аудите. Виды аудиторских заключений. Существенность в аудите и ее значение. Аудиторские доказательства. Аудиторские процедуры.
2.	Лекция 1.2. Организация и регулирование аудиторской деятельности Практическое занятие 1.2. Правовые основы аудита. Стандарты аудита. Лицензирование аудита. Права, обязанности и ответственность аудиторов.	Государственные и общественные организации, регулирующие аудиторскую деятельность. Правовая основа аудиторской деятельности. Законы об аудиторской деятельности. Аудиторские стандарты. Международные стандарты аудита. Общероссийские стандарты аудита. Внутрифирменные стандарты аудита. Аттестация аудиторов. Лицензирование аудиторской деятельности в РФ. Организационно-правовые формы аудиторской деятельности. Ограничения в осуществлении аудиторской деятельности. Экономические субъекты, подлежащие обязательной аудиторской проверке. Права и обязанности аудиторов и проверяемых экономических субъектов. Ответственность аудиторов. Отчетность аудиторов и аудиторских фирм.
3.	Лекция 1.3. Теория аудита Практическое занятие 1.3. Предмет, задачи и метод аудита. Классификация ошибок в аудите. Выборка в аудите. Виды аудиторских процедур.	Предмет, задачи и метод аудита как науки. Критерии в аудите. Классификация возможных ошибок в аудите. Допустимая ошибка (уровень существенности). Показатели, принимаемые для расчета существенности. Факторы, влияющие на существенность информации в бухгалтерской отчетности коммерческого банка. Анализ факторов. Выборочные исследования в аудите. Статистические методы определения ожидаемой ошибки в аудите. Нестатистические выборочные методы определения ожидаемой ошибки. Виды аудиторских процедур.
Раздел II Планирование аудита		
4.	Лекция 2.1. Цель, задачи, содержание планирования аудита Практическое занятие 2.1. Планирование, его цель и задачи. Договор с клиентом. Изучение субъекта аудита	Предмет, задачи и содержание планирования в аудите. Цели планирования в аудите. Предварительное изучение экономического субъекта (предварительное планирование). Оформление отношений с экономическим субъектом.
5.	Лекция 2.2. Оценка надежности системы аудита и аудиторский риск Практическое занятие 2.2. Надежность системы внутреннего контроля. Аудиторский риск и его составляющие. Уровень существенности и его	Оценка надежности и коэффициенты надежности в аудите. Аудиторский риск, его понятие и значение. Составные части аудиторского риска. Оценка аудиторского риска. Виды аудиторских процедур и особенности их применения. Уровень существенности. Методы определения уровня существенности.

	определение.	
6.	Лекция 2.3. Организация проверки и документальное оформление результатов планирования Практическое занятие 2.3. Организация проверки. Формирование стратегии проведения проверки в аудите. Документальное оформление результатов проверки в аудите.	Последовательность осуществления аудиторской проверки в банке. Цель, задачи и содержание планирования в аудите. Понятие планирования. План аудита и программа аудита. Содержание документов. Предварительное изучение проверяемого экономического субъекта (предварительное планирование в аудите). Оформление отношений с проверяемым экономическим субъектом. Договор на проведение аудита. Оценка надежности системы внутреннего контроля. Выявление значимых областей в аудите. Организация аудиторской проверки и стратегия ее проведения. Документальное оформление результатов планирования. аудита.
Раздел III	Осуществление аудиторской проверки и оформление ее результатов	
7.	Лекция 3.1. Аудит фондов банка. Аудит кассовых и расчетных операций банка Практическое занятие 3.1. Проверка кассовых операций. Проверка расчетных операций. Проверка формирования уставного капитала и расчетов с учредителями	Общие требования и подходы к осуществлению аудиторской проверки. Проверка основных фондов и нематериальных активов. Проверка кассовых операций банка. Проверка операций с расчетными счетами. Аудит уставного капитала и расчетов с учредителями.
8.	Лекция 3.2. Аудит депозитных и кредитных операций банка Практическое занятие 3.2. Проверка депозитных и кредитных операций коммерческого банка	Виды депозитов в банке и проверка депозитных операций Виды кредитных операций банка. Проверка. кредитных операций банка.
9.	Лекция 3.3. Аудит доходов, расходов и прибыли банка Практическое занятие 3.3. Проверка учетной политики банка. Проверка доходов, расходов, прибыли банка и ее использования	Расходы коммерческого банка. Проверка расходов. Виды доходов банка. Проверка формирования и учета доходов. Формирование прибыли банка. Проверка прибыли банка и направлений ее использования.

3.4. Организация самостоятельной работы обучающихся

Самостоятельная работа студента – обязательная часть образовательного процесса, направленная на развитие готовности к профессиональному и личностному самообразованию, на проектирование дальнейшего образовательного маршрута и профессиональной карьеры.

Самостоятельная работа обучающихся по дисциплине организована как совокупность аудиторных и внеаудиторных занятий и работ, обеспечивающих успешное освоение дисциплины.

Аудиторная самостоятельная работа обучающихся по дисциплине выполняется на учебных занятиях под руководством преподавателя и по его заданию. Аудиторная самостоятельная работа обучающихся входит в общий объем времени, отведенного учебным планом на аудиторную работу, и регламентируется расписанием учебных занятий.

Внеаудиторная самостоятельная работа обучающихся – планируемая учебная, научно-исследовательская, практическая работа обучающихся, выполняемая во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия, расписанием учебных занятий не регламентируется.

Внеаудиторная самостоятельная работа обучающихся включает в себя:

- подготовку к лекциям, практическим занятиям, экзамену;
- изучение учебников и учебных пособий;
- изучение разделов/тем, не выносимых на лекции и практические занятия самостоятельно;
- проведение исследовательских работ;
- изучение теоретического и практического материала по рекомендованным источникам;
- выполнение домашних заданий;
- создание презентаций по изучаемым темам и др.

Самостоятельная работа обучающихся с участием преподавателя в форме иной контактной работы предусматривает групповую и (или) индивидуальную работу с обучающимися и включает в себя:

- экспресс-опрос
 - дискуссия
 - тестирование
 - проведение индивидуальных и групповых консультаций по отдельным темам/разделам дисциплины;
 - проведение консультаций перед экзаменом;
- Перечень разделов/тем/, полностью или частично отнесенных на самостоятельное изучение с последующим контролем:

№ пп	Наименование раздела /темы дисциплины/модуля, выносимые на самостоятельное изучение	Задания для самостоятельной работы	Виды и формы контрольных мероприятий (учитываются при проведении текущего контроля)	Трудоемкость, час
Раздел I	Основы организации аудиторской деятельности и особенности банковского аудита			
Тема 1.1	Сущность, принципы и виды аудита	История возникновения и развития аудита в мире и России.	Экспресс-опрос	1

3.5. Применение электронного обучения, дистанционных образовательных технологий

При реализации программы учебной дисциплины возможно применение электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

Реализация программы учебной дисциплины с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий регламентируется действующими локальными актами университета.

Применяются следующий вариант реализации программы с использованием ЭО и ДОТ

В электронную образовательную среду, по необходимости, могут быть перенесены отдельные виды учебной деятельности:

использование ЭО и ДОТ	использование ЭО и ДОТ	объем, час	включение в учебный процесс
смешанное обучение	лекции	18	в соответствии с расписанием учебных занятий
смешанное обучение	практические занятия	36	в соответствии с расписанием учебных занятий

4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ, СИСТЕМА И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ

4.1. Соотнесение планируемых результатов обучения с уровнями сформированности компетенции(й).

Уровни сформированности компетенций	Итоговое количество баллов в 100-балльной системе по результатам текущей и промежуточной аттестации	Оценка в пятибалльной системе по результатам текущей и промежуточной аттестации	Показатели уровня сформированности		
			универсальной(-ых) компетенции(-й)	общепрофессиональной компетенции	профессиональных компетенций
				ОПК-4 ИД-ОПК-4.2	ПК-1 ИД-ПК-1.2 ПК-3 ИД-ПК-3.3
высокий		отлично		<p>Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – исчерпывающе и логически стройно излагает учебный материал, умеет связывать теорию с практикой, справляется с решением задач профессиональной направленности высокого уровня сложности, правильно обосновывает принятые решения; – показывает способности в понимании, изложении и практическом использовании дидактической оценки проблем аудита в коммерческих банках; – дополняет теоретическую информацию сведениями исторического, исследовательского характера; – способен провести целостный 	<p>Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – исчерпывающе и логически стройно излагает учебный материал, умеет связывать теорию с практикой, справляется с решением задач профессиональной направленности высокого уровня сложности, правильно обосновывает принятые решения; – показывает способности в понимании, изложении и практическом использовании дидактической оценки проблем аудита в банках, взаимоотношений аудиторских фирм с клиентами, оформления результатов проверки; - дополняет теоретическую информацию сведениями

				<p>анализ аудиторской деятельности в коммерческих банках;</p> <ul style="list-style-type: none"> – свободно ориентируется в учебной и профессиональной литературе; – дает развернутые, исчерпывающие, профессионально грамотные ответы на вопросы, в том числе, дополнительные. 	<p>практического характера на основе анализа деятельности отдельных коммерческих банков;</p> <ul style="list-style-type: none"> - способен выявить проблемы в проведении аудита, возникающие ошибки, влияющие на состояние банка; – свободно ориентируется в учебной и профессиональной литературе; - дает развернутые, исчерпывающие, профессионально грамотные ответы на вопросы, в том числе, дополнительные.
повышенный		хорошо		<p>Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – достаточно подробно, грамотно и по существу излагает изученный материал, приводит и раскрывает в тезисной форме основные понятия; – анализирует организацию аудиторской деятельности в коммерческом банке с незначительными пробелами; – допускает единичные негрубые ошибки; – достаточно хорошо ориентируется в учебной и профессиональной литературе; – ответ отражает знание теоретического и практического материала, не допуская существенных неточностей. 	<p>Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – достаточно подробно, грамотно и по существу излагает изученный материал, приводит и раскрывает в тезисной форме основные понятия; - анализирует правовые основы аудиторской деятельности, основы проведения аудита отдельных операций в банке с незначительными пробелами; – допускает единичные негрубые ошибки; – достаточно хорошо ориентируется в учебной и профессиональной литературе; ответ отражает знание теоретического и практического материала, не допуская существенных неточностей.

базовый		удовлетворительно		<p>Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – демонстрирует теоретические знания основного учебного материала дисциплины в объеме, необходимом для дальнейшего освоения ОПОП; – с неточностями излагает принятую в российской практике процедуру проведения аудиторской проверки в банке; – демонстрирует фрагментарные знания основной учебной литературы по дисциплине; – ответ отражает знания на базовом уровне теоретического и практического материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профилю обучения. 	<p>Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – демонстрирует теоретические знания основного учебного материала дисциплины в объеме, необходимом для дальнейшего освоения ОПОП; – с неточностями излагает принятую в российской практике процедуру аудиторской проверки и особенности ее проведения в коммерческом банке; – демонстрирует фрагментарные знания основной учебной литературы по дисциплине; – ответ отражает знания на базовом уровне теоретического и практического материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профилю обучения.
низкий		неудовлетворительно	<p>Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – демонстрирует фрагментарные знания теоретического и практического материала, допускает грубые ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации; – испытывает серьезные затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, не владеет необходимыми для этого навыками и приёмами; – не способен проанализировать основ аудита, принципы и процедуры аудиторской деятельности; – выполняет задания только по образцу и под руководством преподавателя; – ответ отражает отсутствие знаний на базовом уровне теоретического и практического материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы. 		

5. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ, ВКЛЮЧАЯ САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ

При проведении контроля самостоятельной работы обучающихся, текущего контроля и промежуточной аттестации по учебной дисциплине Аудит коммерческих банков проверяется уровень сформированности у обучающихся компетенций и запланированных результатов обучения по дисциплине указанных в разделе 2 настоящей программы.

5.1. Формы текущего контроля успеваемости, примеры типовых заданий:

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
1.	Экспресс-опрос по всем разделам и темам дисциплины	<ol style="list-style-type: none"> 1. Какова история возникновения и развития аудита? Определите основные этапы возникновения аудита. 2. В чем состоят сущность, принципы и виды аудита? 3. Определите правовые основы аудиторской деятельности и стандарты аудита 4. В чем состоят особенности аттестации аудиторов и лицензирования аудиторской деятельности? 5. Какова классификация ошибок в аудите? 6. Определите виды аудиторских процедур 7. В чем сущность планирование аудита? 8. Как отражаются на практике результаты аудиторская проверки?
2	Дискуссия по темам дисциплины раздела 1	<p style="text-align: center;">Темы дискуссий:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Международные стандарты аудита: плюсы и минусы перехода» 2. Ответственность аудиторов и аудиторских фирм за результаты проверки
3.	Тестирование по разделу 1 «Основы организации аудиторской деятельности и особенности банковского аудита»	<p>Вариант 1</p> <ol style="list-style-type: none"> .1. Что такое аудит? <ol style="list-style-type: none"> 1. государственный контроль 2. общественный контроль 3. финансовый контроль 4. независимый, вневедомственный финансовый контроль 2. Укажите услуги, связанные с аудиторской деятельностью, совместимые с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки <ol style="list-style-type: none"> 1. по восстановлению бухгалтерского учета 2. по составлению налоговых деклараций

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>3. по составлению бухгалтерской отчетности</p> <p>4. по анализу финансовой и хозяйственной деятельности</p> <p>3.Аудиторы и аудиторские фирмы могут образовывать саморегулируемые организации аудиторов для:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. расширения сферы своей деятельности и оказания аудиторских услуг 2. расширения и координации своей деятельности, а также оказания аудиторских услуг 3. координации своей деятельности и защиты своих профессиональных интересов <p>4.Основной целью аудита не является:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. проверка и подтверждение достоверности показателей бухгалтерских отчетов или констатация их недостоверности 2. контроль за соблюдением экономическим субъектом действующего законодательства 3. извлечение прибыли от осуществления аудиторской деятельности 4. установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности 5. установление соответствия совершенных экономическим субъектом хозяйственных операций нормативным актам РФ <p>5. Обязательной аудиторской проверке не подлежат:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. общества взаимного страхования; небанковские кредитные учреждения 2. товарные и фондовые биржи 3. благотворительные и иные (не инвестиционные) фонды, источниками образования средств которых являются предусмотренные законодательством РФ обязательные отчисления, производимые юридическими и физическими лицами 4. благотворительные и иные (не инвестиционные) фонды, источниками образования средств которых являются добровольные отчисления юридических и физических лиц <p>Вариант 2.</p> <p>1.Деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами – это:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. аудиторская деятельность; 2. аудит; 3. все перечисленное.

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>2.. Преподаватель, не работавший в течение трех лет в качестве бухгалтера или аудитора может быть допущен к аттестации на право осуществления аудиторской деятельности</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. да 2. нет <p>3. может быть допущен, если в течение трех лет из последних пяти преподает дисциплины по экономическому профилю;</p> <p>4. может быть допущен, если в течение последних пяти лет преподает дисциплины по экономическому профилю.</p> <p>3. Представительство саморегулируемых организаций аудиторов в Совете по аудиторской деятельности должно составлять:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 10 человек 2. 5 человек 3. 2 человека 4. 100% общего состава Совета <p>4. Экономические субъекты подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке, если сумма активов баланса на конец год, предшествовавшего отчетному, превышает:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 10 млн. руб. 2. 200 млн. руб. 3. 60 млн. руб. 4. 1 млрд. руб. <p>5. Из ниже перечисленных прав определите право аудиторской организации и индивидуального аудитора:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. право осуществлять операции по торговле товарами 2. право осуществлять строительную деятельность 3. право организовывать аудиторские организации в форме открытых акционерных обществ 4. самостоятельно определять формы и методы проведения аудита <p>Вариант 3.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Целью аудита бухгалтерской отчетности является:

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>1. формирование и выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта во всех существенных аспектах</p> <p>2. контроль правильности расчета и уплаты налогов</p> <p>3. контроль правильности расчета налогооблагаемой базы</p> <p>4. контроль правильности отражения на счетах бухгалтерского учета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль</p> <p>2. Аудит бухгалтерской отчетности является обязательным, если</p> <p>1. валюта баланса предприятия превышает 2 млн. руб.</p> <p>2. организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества</p> <p>3. прибыль организации превышает 4 млн. руб.</p> <p>4. прибыль организации превышает 5 млн. руб.</p> <p>3. Не является критерием для оценки обязательности ежегодной аудиторской проверки</p> <p>1. организационно-правовая форма экономического субъекта</p> <p>2. вид деятельности экономического субъекта</p> <p>3. величина уставного капитала (уставного фонда) экономического субъекта</p> <p>4. финансовые показатели деятельности экономического субъекта</p> <p>4. Определите из ниже перечисленных услуг, связанных с аудиторской деятельностью, вид услуг, который совместим с обязательным аудитом бухгалтерской отчетности</p> <p>1. ведение бухгалтерского учета</p> <p>2. составление налоговой отчетности</p> <p>3. управленческое консультирование</p> <p>4. составление бухгалтерской отчетности</p> <p>5. Какие из ниже приведенных услуг, связанных с аудиторской деятельностью, совместимы с проведением у аудируемого субъекта обязательной аудиторской проверки во всех случаях</p> <p>1. составление бухгалтерской отчетности</p> <p>2. постановка бухгалтерского учета</p> <p>3. восстановление бухгалтерского учета</p> <p>4. ведение бухгалтерского учета</p> <p>Вариант 4.</p>

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>1. Отчетность какой из перечисленных организаций подлежит обязательному аудиту, если объем выручки от реализации продукции за год, предшествующий отчетному составил</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 52 млн. руб. 2. 180 млн. руб. 3. 450 млн. руб. 4. 520 тыс. руб. <p>2. Функциями Совета по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе является</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. разработка федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности 2. экспертиза учебных программ обучения аудиторов и повышения их квалификации 3. подготовка информационных, методических и учебных пособий 4. все перечисленное <p>3. Аудиторские организации могут быть зарегистрированы как организации, имеющие</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. любую организационно-правовую форму 2. организационно-правовую форму - ООО, ОАО, ЗАО 3. любую организационно-правовую форму, кроме ОАО <p>4. Не является обязанностью аудиторов и аудиторских фирм</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. сообщать заказчику о невозможности своего участия в проведении аудиторской проверки данного экономического субъекта 2. сообщать заказчику о необходимости привлечения к участию в проверке дополнительных аудиторов (специалистов) 3. обеспечивать сохранность документов, получаемых и составляемых ими в ходе аудиторской проверки 4. предоставлять заказчику информацию о нормативных актах, на которых основываются замечания и выводы аудитора (аудиторской фирмы) 5. все перечисленное является обязанностью аудиторов и аудиторских фирм <p>5. Плановые внешние проверки качества работы каждой аудиторской организации, проводящей обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций осуществляются уполномоченным федеральным органом:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. не чаще одного раза в два года;

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>2. не чаще одного раза в год; 3. не реже одного раза в пять лет; 4. не реже 1-го раза в пять лет, но не чаще 1-го раза в год.</p> <p>Вариант 5.</p> <p>1. Определите из ниже перечисленных услуг, связанных с аудиторской деятельностью, один вид услуг, совместимый с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ведение бухгалтерского учета 2. восстановление бухгалтерского учета 3. контроль начисления и уплаты налогов и иных платежей 4. составление налоговых деклараций <p>2. Аудиторские фирмы не могут заниматься</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. предпринимательской деятельностью по направлению, прямо совпадающему с направлением деятельности проверяемых экономических субъектов 2. какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской и другой, связанной с ней, деятельностью 3. производственной и торговой деятельностью 4. предпринимательской деятельностью, направленной на анализ и поиск оптимальных путей реализации продукции (работ, услуг) экономического субъекта <p>3. В состав Совета по аудиторской деятельности должны входить представители пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности в количестве:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 5 человек 2. 10 человек 3. 2 человека 4. 25 % от общего числа членов Совета. <p>4. Основной целью создания Совета по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе явилось обеспечение:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. государственного регулирования аудиторской деятельности в РФ 2. общественных интересов в ходе осуществления аудиторской деятельности 3. формирования законодательной, нормативной и методологической базы аудита 4. все перечисленное

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>5. К аттестации на право осуществления аудиторской деятельности допускаются лица, имеющие</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. высшее экономическое или юридическое образование 2. высшее или среднее экономическое или юридическое образование 3. любое высшее образование, полученное в имеющем государственную аккредитацию образовательном учреждении высшего профессионального образования 4. не имеющие высшего образования, но имеющие стаж работы бухгалтером не менее 5 лет.
4.	Тестирование по разделу 2 «Планирование аудита»	<p>Вариант 1.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Аудиторский риск: <ol style="list-style-type: none"> А. рассчитывается по формуле Б. устанавливается по договоренности между клиентом и аудиторской фирмой В. определяется на основе тестирования 2. Какой показатель из ниже перечисленных не используется для определения уровня существенности: <ol style="list-style-type: none"> А. валюта баланса Б. среднесписочная численность В. собственный капитал 3. Когда принимается во внимание уровень существенности в соответствии с ПСАД «Существенность и аудиторский риск»: <ol style="list-style-type: none"> А. на этапе оформления рабочих документов Б. на этапе планирования при определении затрат времени и объема применяемых аудиторских процедур В. на этапе подготовки аудиторского заключения 4. Аудитор рассматривает существенность: <ol style="list-style-type: none"> А. на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом Б. как на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом, так и в отношении остатка средств по отдельным счетам бухгалтерского учета В. в отношении остатка средств по отдельным счетам бухгалтерского учета 5. Вправе ли аудитор обсуждать с руководством клиента отдельные разделы общего плана аудита и

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>некоторые аудиторские процедуры:</p> <p>А. на усмотрение руководства аудиторской фирмы Б. вправе В. не вправе</p> <p>Вариант 2.</p> <p>1. От чего зависит риск аудиторской выборки: А. от проверяемого массива информации Б. от субъективного суждения аудитора В. от величины доверительного интервала</p> <p>2. Риск необнаружения — это вероятность ... А. того, что выполняемые аудитором процедуры не выявят существенных ошибок Б. составления неверного заключения о достоверности финансовой отчетности В. необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента</p> <p>3. На каком этапе аудитор должен дать оценку «внутрихозяйственному риску» проверяемого экономического субъекта: А. в процессе аудиторской проверки Б. на этапе планирования аудиторской проверки В. на этапе заключения договора с экономическим субъектом относительно аудиторской проверки</p> <p>4. Конечной целью анализа рисков является оценка: А. риска внутреннего контроля Б. риска необнаружения В. риска бизнеса</p> <p>5. Аудиторский риск - это: А. опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности Б. опасность не обнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента В. опасность не обнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки</p> <p>Вариант 3.</p> <p>1. Определите одно из основных мероприятий, проводимых в ходе аудита:</p>

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>А. определение аудиторского риска Б. расчет уровня существенности В. планирование аудита</p> <p>2. Уровень существенности — это: А. набор разных значений уровня существенности, по отдельным группам счетов Б. единый показатель для всей проверки В. все перечисленные</p> <p>3. Если аудитор приходит к выводу о том, что выявленные искажения могут оказаться существенными, ему необходимо: А. потребовать от руководства аудируемого лица внесения поправок в финансовую (бухгалтерскую) отчетность Б. снизить аудиторский риск посредством проведения дополнительных аудиторских процедур</p> <p>4. Под риском средств контроля понимают: А. вероятность того, что внутренний контроль не предотвратит или не выявит имеющихся ошибок Б. вероятность появления существенных искажений в отчетности экономического субъекта, которые невозможно проверить средствами внутреннего контроля В. субъективно определяемая вероятность того, что применяемые в ходе аудиторской проверки процедуры не позволят выявить существенные ошибки</p> <p>5. Что не может служить основанием для изменения аудиторской организацией системы базовых показателей и порядка нахождения уровня существенности: А. изменения законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения Б. смена руководства экономического субъекта В. смена руководства аудиторской организации</p> <p>Вариант 4. 1. Существенность в аудите — это: А. максимально допустимый размер ошибочной суммы, которая рассматривается как несущественная Б. минимально допустимый размер ошибочной суммы, которая рассматривается как несущественная В. средняя величина, определяемая по специальному расчету</p>

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>2. При оценке существенности выявленных искажений аудитором должны приниматься во внимание их:</p> <ul style="list-style-type: none"> А. как значение, так и характер Б. значение (количество) В. характер (качество) <p>3. В силу ограничений, присущих любой системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля, имеет место определенный:</p> <ul style="list-style-type: none"> А. Риск необнаружения Б. Риск средств контроля В. Неотъемлемый риск <p>4. Определите из нижеприведенных данных показатели, которые включаются в общий план аудита:</p> <ul style="list-style-type: none"> А. состав аудиторской группы Б. часовая тарифная ставка аудитора В. цель аудита <p>5. Необходимость и порядок привлечения экспертов определяются:</p> <ul style="list-style-type: none"> А. в обоих документах Б. в программе аудита В. в плане аудита <p>Вариант 5.</p> <p>1. Планирование аудита прежде всего необходимо:</p> <ul style="list-style-type: none"> А. для определения гонорара аудитора Б. для определения количества специалистов, которые будут заняты в аудите В. для определения проблемных областей бизнеса клиента и влияния этих проблем на время аудиторских процедур <p>2. В программе аудита приводится:</p> <ul style="list-style-type: none"> А. предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки Б. выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения и их аргументация В. набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>3. Могут ли меняться в ходе выполнения аудита общий план и программа аудита? А. нет Б. да В. программа аудита может, общий план аудита — нет</p> <p>4. Если пропуск или искажение информации об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях может повлиять на экономические решения пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности, такая информация считается: А. значимой Б. существенной В. важной</p> <p>5. Определите, что должен учитывать аудитор в процессе планирования затрат времени на проведение аудиторской проверки: А. проведение оценки рисков аудита Б. численность и квалификация кадров В. распределение аудиторов в соответствии с их профессиональными качествами</p>
5	Тестирование по разделу 3 «Осуществление аудиторской проверки и оформление ее результатов»	<p>Вариант 1</p> <p>1. При аудиторской проверке правильности ведения учетной политики рассматриваются следующие вопросы: А. соответствие учетной политики плану счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях РФ и правилам бухгалтерского учета, изложенным в инструкциях ЦБ РФ Б. наличие и качество содержания внутреннего приказа об учетной политике В. обеспечение выполнения принципиальных положений бухгалтерского учета Г. проведение анализа финансового состояния</p> <p>2. При аудиторской проверке рассматриваются следующие вопросы: А. соответствие учетной политики плану счетов бухгалтерского учета Б. наличие и качество содержания внутреннего приказа об учетной политике В. обеспечение выполнения положений бухгалтерского учета Г. своевременность оплаты счетов</p>

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>3. При аудиторской проверке рассматриваются следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> А. соответствие учетной политики плану счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях РФ Б. качество содержания внутреннего приказа об учетной политике В. обеспечение выполнения положений бухгалтерского учета Г. проведение анализа финансового состояния <p>4. При аудиторской проверке рассматриваются следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> А. целесообразность и правомерность применения способов бухгалтерского учета закрепленных в учетной политике Б. последовательность применения банком учетной политики В. соответствие учетной политики условиям хозяйственной деятельности и совершению банковских операций Г. проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности <p>5. При аудиторской проверке рассматриваются следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> А. правомерность применения способов бухгалтерского учета Б. последовательность применения банком учетной политики В. соответствие учетной политики условиям хозяйственной деятельности Г. проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности <p>Вариант 2.</p> <p>1. Виды банковского контроля:</p> <ul style="list-style-type: none"> А. предварительный Б. текущий В. внешний Г. внутренний <p>2. Основные методы банковского надзора:</p> <ul style="list-style-type: none"> А. пруденциальный надзор Б. инспектирование на места В. внешний Г. внутренний <p>3. К принудительным мерам относятся:</p>

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>А. штрафы Б. отзыв лицензии В. требование по замене руководителя кредитной организации Г. ограничение на проведение отдельных видов операций на срок до 8 лет</p> <p>4.Аудитор должен проверить: А. полноту выполнения решений собственников предприятия об изменении объема уставного капитала Б. тождество данных синтетического и аналитического учета по счетам актива и пассива баланса В. полноту отражения в отчетности дебиторской и кредиторской задолженности Г. соблюдение принятой на предприятии учетной политики</p> <p>5.Аудитор должен проверить: А. выполнение решений об изменении объема уставного капитала Б. тождество данных синтетического учета по счетам актива и пассива баланса В. полноту отражения в отчетности дебиторской и кредиторской задолженности Г. соблюдение принятой на предприятии учетной политики</p> <p>Вариант 3. 1.Задачами служб внутреннего аудита могут быть: А. подтверждение достоверности информации, предоставляемой руководству Б. контроль за состоянием и сохранностью активов В. исполнительский контроль Г. подтверждение законности совершенных хозяйственных операций</p> <p>2.При осуществлении внутреннего контроля используются различные методы, они включают в себя такие элементы, как: А. бухгалтерский финансовый учет Б. теория управления В. аудит, контроль, ревизия Г. управление финансами</p> <p>3.Типичными для аудиторской проверки отдельного объекта являются следующие этапы: А. предварительное планирование</p>

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>Б. оценка риска В. разработка общего плана и программы аудита Г. предварительная проверка</p> <p>4. Организация аудита предполагает решение следующих задач: А. регламентация условий оплаты труда аудиторов Б. организация обучения и переподготовки аудиторов В. разработка стандартов аудиторских заключений Г. разработка общего плана и программы аудита</p> <p>5. Процедура оценки результатов аудита включает: А. оценку существенности выявленных отклонений Б. обзор рабочих документов и подготовку итоговых рабочих документов В. оценку достаточности аудиторских доказательств Г. выяснение обоснованности начисленных сумм заработной платы</p> <p>Вариант 4.</p> <p>1. Проверка дебиторской и кредиторской задолженности: целесообразно проанализировать и оценить результаты таких процедур, как: А. проверка первичных документов по последующим денежным поступлениям и выплатам с сальдо соответствующих счетов Б. сверка счетов с отчетами материально ответственных лиц, подготовленными после даты составления бухгалтерской отчетности, с сальдо по учетным данным В. сверка имеющихся остатков с данными счетов-фактур, отчетами материально ответственных лиц и платежными документами Г. составление письменной информации аудитора руководству по результатам проверки</p> <p>2. Цель проверки финансовых отчетов: А. подтверждение достоверности отчетов Б. констатация их недостоверности В. контроль за соблюдением законодательства и нормативных документов Г. выявление нарушения</p>

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>3. При аудите кассовых операций целью проверки является проверка соблюдения:</p> <ul style="list-style-type: none"> А. условия хранения денег и ценностей в кассе и при доставке их из банка Б. установление порядка хранения чековых книжек, выписок из чеков и получения по ним денег В. правил документального оформления операций по приходу и выдаче денег из кассы Г. проверка количества открытых и участвующих в расчетах счетов <p>4. Экспертами не могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> А. учредитель или руководитель Б. близкие родственники В. учредители, кредиторы Г. аудиторы <p>5. Следует учесть изменения, происходящие в банковском деле:</p> <ul style="list-style-type: none"> А. место клиента в экономической среде Б. расширение банковских услуг В. появление новых рынков вложения капитала Г. Проверка своевременного зачисления и списания средств по счетам организации в банке <p>Вариант 5.</p> <p>1. Источниками получения аудиторских доказательств являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> А. первичные документы Б. протоколы акционерных собраний акционеров и Правления банка В. результаты анализа Г. книги <p>2. При аудите финансовых отчетов оценка отчетных данных должна исходить из ряда критериев, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> А. полноты учета Б. точности записей В. соблюдение границ учетного периода Г. компетентности <p>3. Показатели финансовой эффективности.</p> <ul style="list-style-type: none"> А. динамика прибыли

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>Б. динамика достаточности капитала В. динамика состава оборотных средств Г. динамика выручки</p> <p>4.Негативными последствиями для банка является: А. подрыв общественного мнения о банке Б. сбой в работе компьютерной системы банка В. возмещение убытков клиента за счет расходов банка Г. повышение уровня инфляции</p> <p>5.Аудит формирования фондов проводится по следующим направлениям, включающим проверку: А. источников формирования фондов Б. полноты перечисления средств в фонды В. соблюдения сроков формирования фондов Г. развития деятельности банка</p>
7.	Домашнее задание по разделам 1.2,3 (сквозное)	<p>Вариант 1.</p> <p>Задание 1. Из различных источников соберите и проанализируйте материал, позволяющий охарактеризовать экономическую сущность и экономические функции аудита.</p> <p>Задание 2. Определите, подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность предприятия «Ракета» за 2019 г. Условие. ООО «Ракета» в 2019 г. было перерегистрировано в открытое акционерное общество. На 31 декабря 2019 г. сумма активов баланса составила 38,4 млн. руб.; объем продаж составил 81 млн. руб.</p> <p>Задание 3.Определите, нарушает ли аудитор обязательство сохранения аудиторской тайны. Условие. Аудитор обсуждает со своим коллегой из другой аудиторской фирмы еще неопубликованный баланс и отчет о прибылях и убытках одного из заказчиков.</p> <p>Задание 4. Исходя из условий задания определите, являются ли действия аудитора как консультанта и лица, проводящего проверку годовой отчетности правомерными? Условие. Заместитель директора ОАО «Русь» Неклюев И.В. путешествовал с аудитором на протяжении нескольких недель по Европе, оплачивая поездку последнего. Во время путешествия он искал потенциальных партнеров для осуществления совместного инвестиционного проекта. Аудитор во время поездки оказывал ему</p>

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>консультационные услуги. После поездки руководство ОАО «Русь» обратилось к аудитору с просьбой о проведении аудиторской проверки и получило его согласие.</p> <p>Задание 5. В период проведения аудита старший аудитор дал поручение своему ассистенту проверить расчеты по налогообложению организации в соответствии с российским законодательством. По окончании проверки ассистент сообщил, что никаких ошибок не обнаружено. Отчетность была подготовлена через неделю после этого факта.</p> <p>Спустя месяц налоговая инспекция провела проверку за отчетный год и обнаружила ошибки в налоговых расчетах организации. В результате клиент фирмы должен был доплатить налоги и заплатить штрафы.</p> <p>Требуется: определить, что послужило причиной такой ситуации?</p> <p>Вариант 2.</p> <p>Задание 1. Определите, может ли аудиторская фирма провести аудиторскую проверку предприятия «Орбита» за 2019 г.</p> <p>В декабре 2019 г. предприятие «Орбита» в связи со сбоями в программе, используемой для ведения бухгалтерского учета, обратилось в аудиторскую фирму с просьбой о предоставлении услуг по восстановлению аналитического и синтетического учета за 2018 г. После заключения договора с аудиторской фирмой в декабре 2019 г. учет на предприятии был восстановлен. Услуги аудиторской фирмы были своевременно оплачены. В январе 2020 г. производственное предприятие «Орбита» обратилось в эту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор на проведение аудиторской проверки бухгалтерской финансовой отчетности 2019 г.</p> <p>Задание 2. Определите, подлежит ли предприятие обязательному аудиту за 2019 год.</p> <p>Сельскохозяйственное предприятие «Маяк» по итогам деятельности за 2019 г. имеет следующие показатели: объем выручки от продажи продукции (работ, услуг) за год составляет 248400 тыс. руб.; сумма активов предприятия на конец года 215800 тыс. руб.</p> <p>Задание 3. Определите, подлежит ли предприятие обязательному аудиту за 2019 год.</p> <p>В уставном капитале «Евродон» 32% принадлежит иностранному инвестору. По итогам деятельности ООО «Евродон» за 2019 г. выручка от продажи продукции составила 490 455 тыс. руб.; сумма активов на конец 2017 г. составила 185 650 тыс. руб.</p>

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>Задание 4. Определите, примет ли банк решение о предоставлении коммерческого кредита на цели развития производства сельскохозяйственному предприятию «Агрокультура».</p> <p>В апреле 2019 г. руководство «Агрокультура» обратилось в банк с просьбой о предоставлении кредита для расширения производственной деятельности. Для оценки кредитоспособности предприятия банк запросил бухгалтерскую отчетность за 2018 г. и аудиторское заключение о ее достоверности. В соответствии с законом «Агрокультура» не подлежит ежегодной обязательной аудиторской проверке. Однако в декабре 2018 г. на предприятии была проведена комплексная проверка налоговой инспекцией, и поэтому в качестве подтверждения достоверности отчетности руководство фирмы предлагает банку акт комплексной проверки налоговой инспекцией.</p> <p>Задание 5. Определите, что послужило причиной следующей ситуации?</p> <p>В период проведения аудита старший аудитор дал поручение своему ассистенту проверить расчеты по налогообложению банка в соответствии с Налоговым кодексом РФ. По окончании проверки ассистент сообщил, что никаких ошибок не обнаружено. Через три дня после этого было подготовлено безусловно положительное аудиторское заключение. Спустя два месяца налоговой инспекцией была проведена выездная проверка за отчетный год, которая показала, что в налоговых расчетах банка имеются ошибки. В результате организация должна доплатить налоги и заплатить штрафы.</p> <p>Задание 6. Для того чтобы взять в банке кредит, организация в поисках поручителей обращается с этой просьбой к своему аудитору. Требуется: определить, возможно ли принятие данной просьбы аудитором?</p> <p>Вариант 3.</p> <p>Задание 1. Определите, подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность предприятия «Мир»</p> <p>«Мир» в 2020 г. было перерегистрировано в открытое акционерное общество. На 31 декабря 2020 г. сумма активов баланса составила 27,4 млн. руб.; объем продаж составил 92 млн. руб.</p> <p>Задание 2. Определите, подлежит ли предприятие обязательному аудиту за 2020 год.</p> <p>В уставном капитале «Евродон» 32% принадлежит иностранному инвестору. По итогам деятельности ООО «Евродон» за 2020 г. выручка от продажи продукции составила 490 455 тыс. руб.; сумма активов на конец 2020 г. составила 185 650 тыс. руб.</p>

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>Задание 3. Определите, может ли аудиторская фирма принять предложение кредитной организации? Кредитная организация предложила аудиторской фирме провести аудиторскую проверку. Однако среди персонала аудиторской фирмы нет соответствующих аттестованных аудиторов в области банковского аудита.</p> <p>Задание 4. Определите, правомерна ли деятельность аудиторской фирмы? Аудиторская фирма «Гарантия» оказывает аудиторские услуги и дополнительно оказывает консультационные услуги по вопросам налогообложения, занимается автоматизацией бухгалтерского учета и внедрением информационных технологий. Доля сопутствующих услуг значительно превышает долю услуг по проведению аудиторских проверок. В составе бухгалтерии — 6 сотрудников, из них трое приняты в проверяемом периоде; учет ведется в программе «1С: Бухгалтерия», программа лицензионная, обновляется регулярно, архивирование осуществляется на жесткий диск один раз в месяц; отдел внутреннего аудита отсутствует; филиалов, представительств, дочерних структур нет;</p> <p>Задание 5. Аудиторская фирма оказывает аудиторские услуги и дополнительно организует консультации по вопросам налогообложения. Доля консультаций превышает в общей работе долю аудиторских услуг. Требуется: определить, существуют ли в данной ситуации противоречия нормативным актам, регулирующим аудиторскую деятельность?</p> <p>Вариант 4.</p> <p>Задание 1. Определите, правомерна ли деятельность аудиторской фирмы? Аудиторская фирма «Гарантия» оказывает аудиторские услуги и дополнительно оказывает консультационные услуги по вопросам налогообложения, занимается автоматизацией бухгалтерского учета и внедрением информационных технологий. Доля сопутствующих услуг значительно превышает долю услуг по проведению аудиторских проверок.</p> <p>Задание 2. Определите, существуют ли какие либо этические проблемы в деятельности аудитора Вернякова О.И.? Если да, то как они могут быть разрешены? Высококвалифицированный аудитор Верняков О.И. проводит аудиторские проверки и оказывает консалтинговые услуги по вопросам налогообложения и гражданского права. В свободное от работы время аудитор пишет научные статьи по финансам, налоговому и бухгалтерскому учету в различные</p>

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>экономические газеты и журналы, используя материалы проверяемых им фирм-клиентов. Иногда Верняков О.И. делает ссылки на конкретных людей, занятых в бизнесе, а также приводит примеры отражения хозяйственных операций на коммерческих предприятиях, которые он проверял. Некоторые предприятия-конкуренты заинтересовались информацией, публикуемой аудитором Верняковым О.И.</p> <p>Задание 3. Объясните как должны поступить аудиторы следующей ситуации, руководствуясь Кодексом этики аудиторов? В ходе аудиторской проверки банка выявлены существенные нарушения по уплате налогов, о чем был поставлен в известность президент банка. Он в свою очередь попросил аудиторов пренебречь данной информацией при составлении аудиторского заключения и вручил каждому аудитору путевки в санаторий.</p> <p>Задание 4. Подготовьте письмо о согласии на проведение аудита в соответствии с Правилем (стандартом) № 12 «Согласование условий проведения аудита». Для выполнения задания используйте образец письма Президент банка (наименование банка) (Ф.И.О.) обратился в аудиторскую фирму (наименование аудиторской организации) с просьбой о проведении аудиторской проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 20... г. в составе (.....). Руководство аудиторской фирмы рассмотрело данное предложение и приняло его. Затем было подготовлено и отправлено в адрес исполнительного директора (наименование банка) письмо о согласии на проведение аудита, подписанное руководителем аудиторской фирмы (Ф.И.О.).</p> <p>Задание 5. При проверке аудитор собрал следующие доказательства: 1) выписку из реестра акционеров — для подтверждения наличия акций в собственности банка-клиента; 2) акт инвентаризации материально-производственных запасов по результатам инвентаризации, проведенной с участием аудитора; 3) анализ затрат, подготовленный работником банка. Требуется: распределить полученные доказательства по степени их значимости.</p> <p>Вариант 5.</p> <p>Задание 1. Определите, подлежит ли предприятие обязательному аудиту за 2020 год.</p>

№ пп	Формы текущего контроля	Примеры типовых заданий
		<p>Сельскохозяйственное предприятие «Маяк» по итогам деятельности за 2020 г. имеет следующие показатели: объем выручки от продажи продукции (работ, услуг) за год составляет 248400 тыс. руб.; сумма активов предприятия на конец года 215800 тыс. руб.</p> <p>Задание 2. Объясните как должны поступить аудиторы следующей ситуации, руководствуясь Кодексом этики аудиторов? В ходе аудиторской проверки банка выявлены существенные нарушения по уплате налогов, о чем был поставлен в известность президент банка. Он в свою очередь попросил аудиторов пренебречь данной информацией при составлении аудиторского заключения и вручил каждому аудитору путевки в санаторий.</p> <p>Задание 3. Подготовьте письмо о согласии на проведение аудита в соответствии с Правилем (стандартом) № 12 «Согласование условий проведения аудита». Для выполнения задания используйте образец письма Президент банка (наименование банка) (Ф.И.О.) обратился в аудиторскую фирму (наименование аудиторской организации) с просьбой о проведении аудиторской проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 20... г. в составе (.....). Руководство аудиторской фирмы рассмотрело данное предложение и приняло его. Затем было подготовлено и отправлено в адрес исполнительного директора (наименование банка) письмо о согласии на проведение аудита, подписанное руководителем аудиторской фирмы (Ф.И.О.).</p> <p>Задание 4. Определите единый показатель уровня существенности. Аудитор определил базовые показатели для нахождения уровня существенности. Прибыль банка - 24560 млн. руб. Активы банка – 492888 млн. руб. Собственный капитал банка - 118026 млн. руб.</p> <p>Задание 5. Аудитор располагает следующими документами: 1) полученными от клиента на основании внешних данных; 2) полученными от клиента на основании внутренних данных; 3) составленными аудитором на основании бухгалтерских записей предприятия-клиента; 4) полученными от третьих лиц. Требуется: оценить имеющиеся доказательства с точки зрения их надежности.</p>

5.2. Критерии, шкалы оценивания текущего контроля успеваемости:

Наименование оценочного средства (контрольно-оценочного мероприятия)	Критерии оценивания	Шкалы оценивания	
		100-балльная система	Пятибалльная система
Экспресс-опрос	Дан оперативно полный, развернутый ответ на поставленный вопрос (вопросы), показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном оперировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Обучающийся демонстрирует глубокие и прочные знания материала по заданным вопросам, исчерпывающе и последовательно, грамотно и логически стройно его излагает. Ответ отражает понятия о целостной, взаимосвязанной системе организации аудиторской деятельности; основных категориях аудита, источниках банковской информации для проведения аудита		5
	Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос (вопросы), показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения дисциплины; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Обучающийся твердо знает материал по заданным вопросам, грамотно и последовательно его излагает, но допускает несущественные неточности в определениях. Ответ отражает понятия о целостной, взаимосвязанной системе организации аудиторской деятельности; основных категориях аудита, источниках банковской информации для проведения аудита с незначительными неточностями		4
	Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос (вопросы), но при этом показано умение выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Обучающийся владеет знаниями только по основному материалу, но не знает отдельных деталей и особенностей, допускает неточности и испытывает затруднения с формулировкой определений. Ответ отражает понятия о целостной, взаимосвязанной системе организации аудиторской деятельности; основных категориях аудита, источниках банковской информации для проведения		3

Наименование оценочного средства (контрольно-оценочного мероприятия)	Критерии оценивания	Шкалы оценивания		
		100-балльная система	Пятибалльная система	
	аудита со значительными неточностями			
	Дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Обучающийся не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа обучающегося не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы темы.		2	
Домашнее задание (сквозное)	Работа выполнена полностью. Нет ошибок в логических рассуждениях. Возможно наличие одной неточности или описки, не являющиеся следствием незнания или непонимания учебного материала. Обучающийся показал полный объем знаний, умений в освоении пройденных тем и применение их на практике. Выполненное задание демонстрирует представление обучающегося о целостной, взаимосвязанной системе организации аудиторской деятельности; основных категориях аудита, источниках банковской информации для проведения аудита		5	
	Работа выполнена полностью, но обоснований шагов решения недостаточно. Допущена одна ошибка или два-три недочета. Выполненное задание демонстрирует представление обучающегося о целостной, взаимосвязанной системе организации аудиторской деятельности; основных категориях аудита, источниках банковской информации для проведения аудита с неточностями		4	
	Допущены более одной ошибки или более двух-трех недочетов.		3	
	Работа выполнена не полностью. Допущены грубые ошибки. Работа не выполнена.		2	
Тест	За выполнение каждого тестового задания испытуемому выставаются баллы. Номинальная шкала предполагает, что за правильный ответ к каждому заданию выставляется один балл, за не правильный — ноль. В соответствии с номинальной шкалой, оценивается всё задание в целом, а не какая-либо из его частей. Общая сумма баллов за все правильные ответы составляет наивысший балл - 20		5	85% - 100%
			4	65% - 84%
			3	41% -

Наименование оценочного средства (контрольно-оценочного мероприятия)	Критерии оценивания	Шкалы оценивания	
		100-балльная система	Пятибалльная система
	<p>баллов. .</p> <p>Также устанавливается диапазон баллов, которые необходимо набрать для того, чтобы получить отличную, хорошую, удовлетворительную или неудовлетворительную оценки.</p> <p>Рекомендуемое процентное соотношение баллов и оценок по пятибалльной системе.</p> <p>«2» - равно или менее 40%</p> <p>«3» - 41% - 64%</p> <p>«4» - 65% - 84%</p> <p>«5» - 85% - 100%</p>		<p>64%</p> <p>2</p> <p>40% и менее</p> <p>40%</p>
Дискуссия	<p>Ведение дискуссии в рамках объявленной темы; видение сути проблемы. Точная, четкая формулировка аргументов и контраргументов, умение отделить факты от субъективных мнений, использование примеров, подтверждающих позицию участника дискуссии. Соответствие аргументов выдвинутому тезису.</p> <p>Толерантность, уважение других взглядов, отсутствие личностных нападок, отказ от стереотипов, разжигающих рознь и неприязнь. Отсутствие речевых и грамматических ошибок, отсутствие сленга, разговорных и просторечных оборотов. Эмоциональность и выразительность речи.</p>		5
	<p>Отклонение от темы по причине иной трактовки сути проблемы. Отклонение от темы по причине отсутствия видения сути проблемы. Допущены логические ошибки в предъявлении некоторых аргументов или контраргументов или преобладают субъективные доводы над логической аргументацией или не использованы примеры, подтверждающие позицию стороны. Незначительны ошибки в предъявлении аргументов и контраргументов, связанные с нарушением законов логики, неумение отделить факты от субъективных мнений.</p> <p>Несоответствие некоторых аргументов выдвинутому тезису. Толерантность, уважение других взглядов, отсутствие личностных нападок, но перебивание оппонентов, неумение выслушать мнение оппонента до конца. Допущены разговорные или просторечные обороты при отсутствии речевых и</p>		4

Наименование оценочного средства (контрольно-оценочного мероприятия)	Критерии оценивания	Шкалы оценивания	
		100-балльная система	Пятибалльная система
	грамматических ошибок или допущены речевые и грамматические ошибки при отсутствии разговорных и просторечных оборотов. Эмоциональность и выразительность речи		
	Намеренная подмена темы дискуссии по причине неспособности вести дискуссию в рамках предложенной проблемы. Ошибки в предъявлении аргументов и контраргументов связанные с нарушением законов логики, неумение отделить факты от субъективных мнений. Несоответствие большинства аргументов выдвинутому тезису, несоответствие большинства контраргументов высказанным аргументам. Проявление личностной предвзятости к некоторым оппонентам, неумение выслушать мнение оппонента до конца. Допущены разговорные или просторечные обороты, речевые и грамматические ошибки или отсутствует эмоциональность и выразительность речи		3
	Перескакивание с темы на тему, отсутствие всякого понимания сути проблемы. Повторное утверждение предмета спора вместо его доказательства или отсутствие фактических доказательств или приведение вместо доказательств субъективных мнений. Небрежное речевое поведение: наличие речевых ошибок, излишнее использование сленга, разговорных и просторечных оборотов. Монотонная (или излишне эмоциональная) речь. Качество речи препятствует пониманию высказываемой мысли.		2

5.3. Промежуточная аттестация:

Форма промежуточной аттестации	Типовые контрольные задания и иные материалы для проведения промежуточной аттестации:
Экзамен: в устной форме по билетам	Билет 1 1.Цели аудита банков Виды аудита банков. Методы и приемы аудита. Стандарты аудита в банке 2.Аудит расчетных операций банка 3..Определите, примет ли банк решение о предоставлении коммерческого кредита на цели развития производства сельскохозяйственному предприятию «Агрокультура». В апреле 2021 г. руководство «Агрокультура» обратилось в банк с просьбой о предоставлении кредита для

расширения производственной деятельности. Для оценки кредитоспособности предприятия банк запросил бухгалтерскую отчетность за 2020 г. и аудиторское заключение о ее достоверности. В соответствии с законом «Агрокультура» не подлежит ежегодной обязательной аудиторской проверке. Однако в декабре 2020 г. на предприятии была проведена комплексная проверка налоговой инспекцией, и поэтому в качестве подтверждения достоверности отчетности руководство фирмы предлагает банку акт комплексной проверки налоговой инспекцией.

Билет 2

1. Основные требования к составлению аудиторского заключения. Особенности составления аудиторского заключения по итогам проверки банков.

2. Аудит фондов банка

3. Определите, что послужило причиной следующей ситуации?

В период проведения аудита старший аудитор дал поручение своему ассистенту проверить расчеты по налогообложению банка в соответствии с Налоговым кодексом РФ. По окончании проверки ассистент сообщил, что никаких ошибок не обнаружено. Через три дня после этого было подготовлено безусловно положительное аудиторское заключение. Спустя два месяца налоговой инспекцией была проведена выездная проверка за отчетный год, которая показала, что в налоговых расчетах банка имеются ошибки. В результате организация должна доплатить налоги и заплатить штрафы

Билет 3.

1. Принципы и основные понятия в аудите

2. Аудит депозитных операций банка

3. Определите, может ли аудиторская фирма принять предложение кредитной организации?

Кредитная организация предложила аудиторской фирме провести аудиторскую проверку. Однако среди персонала аудиторской фирмы нет соответствующих аттестованных аудиторов в области банковского аудита.

Билет 4.

1. Уровень существенности. Значение и порядок расчета

2. Аудит кредитных операций банка

3. Объясните, как должны поступить аудиторы следующей ситуации, руководствуясь Кодексом этики аудиторов?

В ходе аудиторской проверки банка выявлены существенные нарушения по уплате налогов, о чем был поставлен в известность президент банка. Он в свою очередь попросил аудиторов пренебречь данной информацией при составлении аудиторского заключения и вручил каждому аудитору путевки в санаторий.

Билет 5.

1. Аудиторский риск Составные части аудиторского риска. Расчет аудиторского риска

	<p>2.Аудит финансовых результатов работы банка.</p> <p>3..Определите единый показатель уровня существенности.</p> <p>Аудитор определил базовые показатели для нахождения уровня существенности. Прибыль банка - 24560 млн. руб. Активы банка – 492888 млн. руб. Собственный капитал банка - 118026 млн. руб.</p>
--	--

5.4. Критерии, шкалы оценивания промежуточной аттестации учебной дисциплины:

Форма промежуточной аттестации	Критерии оценивания	Шкалы оценивания	
		100-балльная система	Пятибалльная система
<p>Наименование оценочного средства</p> <p>Экзамен: в устной форме по билетам</p>	<p>Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – демонстрирует знания, отличающиеся глубиной и содержательностью, дает полный исчерпывающий ответ, как на основные вопросы билета, так и на дополнительные; – свободно владеет научными понятиями, ведет диалог и вступает в научную дискуссию; – способен к интеграции знаний по определенной теме, структурированию ответа, к анализу положений существующих теорий, научных школ, направлений по вопросу билета; – логично и доказательно раскрывает проблему, предложенную в билете; – свободно выполняет практические задания повышенной сложности, предусмотренные программой, демонстрирует системную работу с основной и дополнительной литературой. <p>Ответ не содержит фактических ошибок и характеризуется глубиной, полнотой, уверенностью суждений, иллюстрируется примерами, в том числе из собственной практики;</p> <p>- глубоко и прочно усвоил программный материал и знает целостную, упорядоченную систему аудиторской деятельности; основные термины и определения, используемые в аудите; принципы и задачи</p>		5

Форма промежуточной аттестации	Критерии оценивания	Шкалы оценивания	
Наименование оценочного средства		100-балльная система	Пятибалльная система
	<p>аудита; виды банковского аудита; аудиторские риски; основные методические аспекты проведения аудиторской проверки различных участков учета с целью принятия стратегических решений в коммерческом банке; нормативную и законодательную базу, регламентирующую порядок организации и ведения аудиторской деятельности;</p> <ul style="list-style-type: none"> - применяет показатели и категории аудита при составлении аудиторского заключения; адекватно применяет полученные знания в решении конкретных ситуационных задач по аудиту банков; - определяет уровень существенности и величину аудиторского риска; - составляет тесты для оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля. <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты текущего контроля демонстрируют высокую степень овладения программным материалом.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – высокий.</p>		
	<p>Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – показывает достаточное знание учебного материала, но допускает несущественные фактические ошибки, которые способен исправить самостоятельно, благодаря наводящему вопросу; – недостаточно раскрыта проблема по одному из вопросов билета; – недостаточно логично построено изложение вопроса; – успешно выполняет предусмотренные в программе практические задания средней сложности, активно работает с основной литературой, – демонстрирует, в целом, системный подход к решению практических задач, к самостоятельному пополнению и обновлению знаний в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности. <p>В ответе раскрыто, в основном, содержание билета, имеются</p>		4

Форма промежуточной аттестации	Критерии оценивания	Шкалы оценивания	
Наименование оценочного средства		100-балльная система	Пятибалльная система
	<p>неточности при ответе на дополнительные вопросы.</p> <p>Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – показывает знания фрагментарного характера, которые отличаются поверхностностью и малой содержательностью, допускает фактические грубые ошибки; – не может обосновать закономерности и принципы, объяснить факты, нарушена логика изложения, отсутствует осмысленность представляемого материала, представления о межпредметных связях слабые; – справляется с выполнением практических заданий, предусмотренных программой, знаком с основной литературой, рекомендованной программой, допускает погрешности и ошибки при теоретических ответах и в ходе практической работы. Содержание билета раскрыто слабо, имеются неточности при ответе на основные и дополнительные вопросы билета, ответ носит репродуктивный характер. Неуверенно, с большими затруднениями решает практические задачи или не справляется с ними самостоятельно. 		3
	<p>Обучающийся, обнаруживает существенные пробелы в знаниях основного учебного материала, допускает принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой практических заданий. На большую часть дополнительных вопросов по содержанию экзамена затрудняется дать ответ или не дает верных ответов.</p>		2

5.5. Система оценивания результатов текущего контроля и промежуточной аттестации.

Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.

Форма контроля	100-балльная система	Пятибалльная система
Текущий контроль:		
Экспресс-опрос		2 – 5
Дискуссия		2 – 5
Тестирование		2 – 5
Домашнее задание (сквозное)		2 – 5
Промежуточная аттестация (экзамен)		отлично хорошо удовлетворительно неудовлетворительно
Итого за семестр (дисциплину) экзамен		

Полученный совокупный результат конвертируется в пятибалльную систему оценок в соответствии с таблицей:

100-балльная система	пятибалльная система	
	экзамен	зачет
	отлично	
	хорошо	
	удовлетворительно	
	неудовлетворительно	

6. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Реализация программы предусматривает использование в процессе обучения следующих образовательных технологий:

- дискуссии
- анализ ситуаций
- поиск и обработка информации с использованием сети Интернет;

Примеры применения образовательных технологий в дисциплине «Аудит коммерческих банков»

Тема дискуссии:

- 1 Международные стандарты аудита: плюсы и минусы перехода
2. Ответственность аудиторов и аудиторских фирм за результаты проверки

Поиск и обработка информации с использованием сети Интернет

Изучение необходимых отчетных документов, форм отчетности и законодательных актов в системе «Консультант +», а также статистики банков на официальном сайте Центрального банка ЦБ РФ. Магистранты работают небольшими группами в компьютерном классе в системе «Консультант+» или с сайтом ЦБ РФ. Должен быть проведен не только поиск необходимой информации, но и ее критический анализ.

Примеры анализа ситуаций

1. Сотрудник аудиторской организации – студент экономического вуза, обучающийся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», при подготовке выпускной квалификационной работы обратился к руководителю аудиторской организации с просьбой предоставить ему практические материалы для исследования в виде комплекта рабочих документов аудитора по любой аудируемой организации.

Руководитель аудиторской организации удовлетворил просьбу сотрудника.

Председателем ГАК оказался близкий друг руководителя аудируемого предприятия.

Требуется: проанализировать ситуацию, установить характер нарушения и оценить его последствия.

2. Укажите, к какой основной процедуре сбора аудиторских доказательств относятся следующие аудиторские процедуры:

- 1) проверка правильности расчетов с учредителями;
 - 2) проверка документов на полноту и качество заполнения;
 - 3) опрос работников отдела;
 - 4) проверка достаточности аналитического учета по сч. 202 «Касса кредитной организации»;
 - 5) проверка правильности стоимостной оценки поступивших материалов;
 - 6) наблюдение за процессом оформления депозитного договора с клиентом.
- Сделайте необходимые пояснения.

3. По результатам проверки финансовой отчетности организации за прошедший год аудитор не получил причитающееся ему аудиторское вознаграждение, на основании заключенного договора. Руководитель проверяемого экономического субъекта обещал выплатить данное вознаграждение в двойном размере после проверки аудитором финансовой отчетности за отчетный год и выдачи им по результатам проверки безоговорочно положительного заключения.

Как должен поступить аудитор в данной ситуации, чтобы не нарушить основные положения принципа независимости, определенные в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»? Имеет ли право аудитор в данной ситуации не возвращать аудируемому лицу первичную документацию и регистры учета, а также аудиторское заключение, аргументируя свои действия задержкой выплаты вознаграждения?

4. Банк «Север» подал в суд на аудиторскую фирму и доказал факт утечки информации, представляющей коммерческую тайну, во время проведения аудита по инициативе руководства организации.

Определите нарушенную этическую норму и возможное взыскание

7. ПРАКТИЧЕСКАЯ ПОДГОТОВКА

Практическая подготовка в рамках учебной дисциплины реализуется при проведении практических занятий и иных аналогичных видов учебной деятельности, предусматривающих участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

В разделе 1. «Основы организации аудиторской деятельности и особенности банковского аудита» в теме 1.2 «Организация и регулирование аудиторской деятельности» на Практическом занятии 1.2 «Правовые основы аудита. Стандарты аудита. Лицензирование

аудита. Права, обязанности и ответственность аудиторов» осуществляется практическая подготовка обучающихся, выполняются отдельные элементы работы, связанные с будущей профессиональной деятельностью.

Примеры реализации элементов практической подготовки (в виде кейсов):

Кейс 1. Аудиторские компании, которые в течение последних трех лет заверяли недостоверную отчетность банков, могут не попасть в реестры ЦБ, рассказали «Ведомостям» три человека, изучивших законопроект, направленный Центробанком на согласование в Минфин. ЦБ не хочет включать в реестр (по сути, допускать на рынок) компании и их сотрудников, не заметивших невыполнение установленных ЦБ нормативов и требований к внутреннему контролю и управлению рисками, в том числе если они становятся основанием для принятия санации или отзыва лицензии банков либо приостановки деятельности других поднадзорных ЦБ организаций.

Это касается и индивидуальных аудиторов: руководителям групп проверок, заверившим подобные заключения, ЦБ хочет аннулировать на три года аттестаты (без них нельзя аудировать финансовые компании). Среди оснований – предоставление регулятору ложных сведений, подписание заведомо недостоверных заключений, разглашение аудиторской тайны, перечисляют собеседники «Ведомостей». Через три года отбывший дисквалификацию аудитор сможет пересдать экзамен на аттестат.

Пресс-служба ЦБ подтвердила, что данные вопросы обсуждаются, отказавшись от дальнейших комментариев. Минфин от комментариев отказался.

Аудиторы, не вошедшие в реестр, не смогут продолжать аудировать организации, подконтрольные ЦБ. Список таких компаний может заметно расшириться: кроме финансовых компаний и публичных АО Центробанк планирует регулирование эмитентов любых ценных бумаг независимо от их организационно-правовой формы (даже ООО, если оно, например, выпустило облигации).

Центробанк напрямую связывает достоверность выдаваемых заключений с качеством и добросовестностью проводимого аудита (см. врез). Из 97 банков, у которых ЦБ отозвал лицензии в 2016 г., годовую отчетность 59 аудиторы признали достоверной, говорил главный аудитор ЦБ Валерий Горегляд.

Если закон будет принят в такой формулировке, вне реестра могут оказаться даже крупнейшие игроки, включая большую четверку. Например, Deloitte завершила отчетность Пробизнесбанка за 2014 г., которую ЦБ впоследствии признал недостоверной. Указанных в ней ценных бумаг, якобы хранившихся в иностранном депозитарии, в реальности не оказалось. Представитель Deloitte это не комментирует. От комментариев отказались во всех компаниях четверки.

«Если таким образом подходить, на рынке финансовых аудиторов никого может не остаться», – опасается сотрудник компании аудиторской четверки. «Все компании большой четверки и большой шестерки в последние два года попадали в ситуацию, когда у банка, который они аудировали, была отозвана лицензия за недостоверную отчетность. Допуск компаний в реестр остается на откуп регулятора, если ЦБ решится на радикальный запрет, то аудировать банки будут компании, которые практически не имеют опыт банковского аудита. Надеюсь, что эти предложения не будут приняты», – говорит руководитель банковского аудита одной из крупнейших компаний, выдавшей «немодифицированное» заключение банку, у которого впоследствии была отозвана лицензия.

Половина компаний, оказывающих услуги банковского аудита, не попадут в реестр ЦБ, говорит гендиректор аудиторской СРО ААС Ольга Носова.

Оцените представленную в прессе информацию, дайте пояснения и комментарии.

Кейс 2. Руководство аудируемого банка исходит из того, что он не собирается ликвидироваться или существенно сокращать свою деятельность. В этом проявляется принцип непрерывности его деятельности.

Во время проведения аудиторской проверки аудитор может засомневаться в том, что банк способен продолжать свою деятельность. Поводом для такого сомнения могут стать различные основания.

Задание. Перечислите признаки нарушения допущения непрерывности деятельности, обоснуйте ссылками на нормативно-правовые акты.

Кейс 3. В денежном хранилище АКБ «Вега» хранятся денежные билеты и монеты, инвалюта, документы в инвалюте, драгоценные металлы, бланки строгой отчетности, в том числе деньги и ценности, принадлежащие заведующему кассой и руководителю банка. Сама кладовая закрыта на ключ и опечатана печатью заведующего кассой. Для учета ценностей, помещенных в хранилище заведующий кассой ведет специальную книгу, где за каждую отчетную дату (квартал, год) выводится общая сумма остатка ценностей по счету кассы.

Проверьте, правильно ли АКБ «Вега» хранит и учитывает ценности в своем хранилище. Укажите ошибки, если таковые имеют место.

8. ОРГАНИЗАЦИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

При обучении лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов используются подходы, способствующие созданию безбарьерной образовательной среды: технологии дифференциации и индивидуального обучения, применение соответствующих методик по работе с инвалидами, использование средств дистанционного общения, проведение дополнительных индивидуальных консультаций по изучаемым теоретическим вопросам и практическим занятиям, оказание помощи при подготовке к промежуточной аттестации.

При необходимости рабочая программа дисциплины может быть адаптирована для обеспечения образовательного процесса лицам с ограниченными возможностями здоровья, в том числе для дистанционного обучения.

Учебные и контрольно-измерительные материалы представляются в формах, доступных для изучения студентами с особыми образовательными потребностями с учетом нозологических групп инвалидов:

Для подготовки к ответу на практическом занятии, студентам с ограниченными возможностями здоровья среднее время увеличивается по сравнению со средним временем подготовки обычного студента.

Для студентов с инвалидностью или с ограниченными возможностями здоровья форма проведения текущей и промежуточной аттестации устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.).

Промежуточная аттестация по дисциплине может проводиться в несколько этапов в форме рубежного контроля по завершению изучения отдельных тем дисциплины. При необходимости студенту предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на зачете или экзамене.

Для осуществления процедур текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся создаются, при необходимости, фонды оценочных средств, адаптированные для лиц с ограниченными возможностями здоровья и позволяющие оценить достижение ими запланированных в основной образовательной программе

результатов обучения и уровень сформированности всех компетенций, заявленных в образовательной программе.

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Материально-техническое обеспечение дисциплины при обучении с использованием традиционных технологий обучения.

Наименование учебных аудиторий, лабораторий, мастерских, библиотек, спортзалов, помещений для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования и т.п.	Оснащенность учебных аудиторий, лабораторий, мастерских, библиотек, спортивных залов, помещений для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования и т.п.
119071, г. Москва, Малая Калужская улица, дом 1	
Аудитория №1330 для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	Комплект учебной мебели, доска меловая, технические средства обучения, служащие для представления учебной информации: проектор. Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающих тематические иллюстрации, соответствующие рабочей программе дисциплины.
Учебная аудитория № 1515 для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплект учебной мебели, доска меловая, стол преподавательский, трибуна Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающих тематические иллюстрации, соответствующие рабочей программе дисциплины. Переносной проектор + экран, ноутбук
Аудитория №1343: - компьютерный класс для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации; - помещение для самостоятельной работы, в том числе, научно- исследовательской, подготовки курсовых и выпускных квалификационных работ (в свободное от учебных занятия и профилактических работ время).	Комплект учебной мебели, доска меловая, технические средства обучения, служащие для представления учебной информации: 19 персональных компьютеров с подключением к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронным библиотекам и в электронную информационно-образовательную среду организации.
Помещения для самостоятельной работы обучающихся	Оснащенность помещений для самостоятельной работы обучающихся
читальный зал библиотеки:	– компьютерная техника; подключение к сети «Интернет»

Технологическое обеспечение реализации программы осуществляется с использованием элементов электронной информационно-образовательной среды университета.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

№ п/п	Автор(ы)	Наименование издания	Вид издания (учебник, УП, МП и др.)	Издательство	Год издания	Адрес сайта ЭБС или электронного ресурса	Количество экземпляров в библиотеке Университета
10.1 Основная литература, в том числе электронные издания							
1	Воронина Л.И.	Аудит: теория и практика	Учебник	М.: Инфра -М	2019	https://znanium.com/read?id=338989	
2	Федоренко И.В., Золотарева Г.И.	Аудит	Учебник	М.: Инфра -М	2020	https://znanium.com/read?id=378861	
3	Суйц В.П.	Аудит	Учебник	М.: НИЦ Инфра-М	2020	https://znanium.com/read?id=357388	
10.2 Дополнительная литература, в том числе электронные издания							
1	Парушина Н.В..	Аудит. Практикум	Учебное пособие	М.: ИД ФОРУМ	2020	https://znanium.com/read?id=352812	
2	Иванов И.Д.	Аудит в банках	Учебное пособие	ИНФРА-М	2012	https://znanium.com/catalog/document?id=292669	
3	Казакова Н.А.	Аудит для магистров по российским и международным стандартам	Учебник	М. : ИНФРА-М	2018	https://znanium.com/read?id=302931	
4	Савин Д.А.	Аудит для магистров. Практический аудит	Учебное пособие	М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М	2012	https://znanium.com/read?id=4098	
5.	Савин Д.А.	Аудит для магистров. Теория аудита	Учебник	М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М	2012	https://znanium.com/read?id=196606	
10.3 Методические материалы (указания, рекомендации по освоению дисциплины авторов РГУ им. А. Н. Косыгина)							
1	Зернова Л.Е.	Аудит коммерческих банков	Учебное пособие	М., РГУ им. А.Н. Косыгина	2020		5 – в библиотеке, 5 – на кафедре

10. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА

10.1. Ресурсы электронной библиотеки, информационно-справочные системы и профессиональные базы данных:

№ пп	Электронные учебные издания, электронные образовательные ресурсы
1.	ЭБС «Лань» http://www.e.lanbook.com/
2.	«Znanium.com» научно-издательского центра «Инфра-М» http://znanium.com/
3.	Электронные издания «РГУ им. А.Н. Косыгина» на платформе ЭБС «Znanium.com» http://znanium.com/
4.	ЭБС ЮРАЙТ» www.biblio-online.ru
5.	ООО «ИВИС» http://dlib.eastview.com/ .
Профессиональные базы данных, информационные справочные системы	
1.	Web of Science http://webofknowledge.com/
2.	Scopus http://www.Scopus.com/
3.	Elsevier «Freedom collection» Science Direct https://www.sciencedirect.com/
4.	«SpringerNature» http://www.springernature.com/gp/librarians Платформа Springer Link: https://rd.springer.com/ Платформа Nature: https://www.nature.com/ База данных Springer Materials: http://materials.springer.com/ База данных Springer Protocols: http://www.springerprotocols.com/ База данных zbMath: https://zbmath.org/ База данных Nano: http://nano.nature.com/

10.2. Перечень программного обеспечения

№п/п	Программное обеспечение	Реквизиты подтверждающего документа/ Свободно распространяемое
1.	Windows 10 Pro, MS Office 2019	контракт № 18-ЭА-44-19 от 20.05.2019
2.	PrototypingSketchUp: 3D modeling for everyone	контракт № 18-ЭА-44-19 от 20.05.2019
3.	V-Ray для 3Ds Max	контракт № 18-ЭА-44-19 от 20.05.2019

ЛИСТ УЧЕТА ОБНОВЛЕНИЙ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

В рабочую программу учебной дисциплины внесены изменения/обновления и утверждены на заседании кафедры:

№ пп	год обновления РПД	характер изменений/обновлений с указанием раздела	номер протокола и дата заседания кафедры