

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ
ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

Б1.В.ДВ.04.02 Банковский аудит

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Профиль подготовки Налоговый учет и консалтинг

Квалификация (степень) выпускника магистр

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы	3
2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования	3
3. Шкала оценивания	4
4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	6
5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	11
6. Материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности.....	12

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.

ОПК-3: способностью принимать организационно-управленческие решения

Знать:

1 этап: Правовые аспекты аудита; прав и обязанностей аудиторов и аудиторских фирм при аудите банков

2 этап: Методологию аудиторской проверки деятельности банков;

Уметь:

1 этап: Составления программы аудита, рабочих документов аудитора при аудите банков;

2 этап: Применять аудиторские стандарты и методы получения аудиторских доказательств при аудите банков;

Владеть:

1 этап: Выбором оптимального варианта применения аудиторских процедур при проведении проверки;

2 этап: Самостоятельно применять теоретические основы и принципы проведения аудиторской проверки.

ПК-3: способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой

Знать:

1 этап: Нормативные акты порядка организации и методологии аудиторской деятельности;

2 этап: Правовые аспекты аудита; права и обязанности аудиторов и аудиторских фирм;

Уметь:

1 этап: Применять аудиторские стандарты и методы получения аудиторских доказательств на практике;

2 этап: Осуществлять подготовку и планирование проведения аудиторской проверки;

Владеть:

1 этап: Специальной терминологией;

2 этап: Навыками применения методов составления плана и программы проведения аудиторской проверки.

2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования.

Таблица 1 - Показатели и критерии оценивания компетенций на 1 этапе

Наименование компетенции	Критерии сформированности компетенции	Показатели	Способы оценки
1	2	3	4
ОПК-3	способен принимать организационно-управленческие решения	<p>знать: правовые аспекты аудита; права и обязанности аудиторов и аудиторских фирм при аудите банков;</p> <p>уметь: составлять программы аудита, рабочие документы аудитора при аудите банков;</p>	устный опрос, письменный опрос, контрольная работа, компьютерное тестирование

		владеть: выбором оптимального варианта применения аудиторских процедур при проведении проверки;	
ПК-3	способен проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой	знать: нормативные акты порядка организации и методологии аудиторской деятельности; уметь: применять аудиторские стандарты и методы получения аудиторских доказательств на практике; владеть: специальной терминологией;	устный опрос, письменный опрос, контрольная работа, компьютерное тестирование

Таблица 2 - Показатели и критерии оценивания компетенций на 2 этапе

Наименование компетенции	Критерии сформированности компетенции	Показатели	Способы оценки
1	2	3	4
ОПК-3	способен принимать организационно-управленческие решения	знать: методологию аудиторской проверки деятельности банков; уметь: применять аудиторские стандарты и методы получения аудиторских доказательств при аудите банков; владеть: самостоятельно применять теоретические основы и принципы проведения аудиторской проверки;	устный опрос, письменный опрос, контрольная работа, компьютерное тестирование
ПК-3	способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой	знать: правовые аспекты аудита; права и обязанности аудиторов и аудиторских фирм; уметь: осуществлять подготовку и планирование проведения аудиторской проверки; владеть: навыками применения методов составления плана и программы проведения аудиторской проверки	устный опрос, письменный опрос, контрольная работа, компьютерное тестирование

3. Шкала оценивания.

Университет использует систему оценок соответствующего государственным регламентам в сфере образования и позволяющую обеспечивать интеграцию в международное образовательное пространство. Система оценок и описание систем оценок представлены в таблицах 3 и 4.

Система оценок. Таблица 3.

Диапазон оценок, в баллах	Экзамен		Зачет
	европейская шкала (ECTS)	традиционная шкала	
[95;100]	A – (5+)	отлично – (5)	зачтено

[85;95)	B – (5)		незачтено
[70,85)	C – (4)	хорошо – (4)	
[60;70)	D – (3+)	удовлетворительно – (3)	
[50;60)	E – (3)		
[33,3;50)	FX – (2+)	неудовлетворительно – (2)	
[0;33,3)	F – (2)		

Описание системы оценок. Таблица 4.

ECTS	Описание оценок	Традиционная шкала
A	Превосходно – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.	отлично (зачтено)
B	Отлично – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено числом баллов, близким к максимальному.	
C	Хорошо – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено максимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.	хорошо (зачтено)
D	Удовлетворительно – теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.	удовлетворительно (зачтено)

Е	Посредственно – теоретическое содержание курса освоено частично, некоторые практические навыки работы не сформированы, многие предусмотренные программой обучения учебные задания не выполнены, либо качество выполнения некоторых из них оценено числом баллов, близким к минимальному	удовлетворительно (незачтено)
FX	Условно неудовлетворительно – теоретическое содержание курса освоено частично, необходимые практические навыки работы не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнено, либо качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному; при дополнительной самостоятельной работе над материалом курса возможно повышение качества выполнения учебных заданий.	неудовлетворительно (незачтено)
Г	Безусловно неудовлетворительно – теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, все выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к какому-либо значимому повышению качества выполнения учебных заданий.	

4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

Таблица 5 - ОПК-3: способностью принимать организационно-управленческие решения.
Этап 1

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
Знать: правовые аспекты аудита; права и обязанности аудиторов и аудиторских фирм при аудите банков;	1. Целью аудита является: а) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ б) проверка и подтверждение правильности отражения факторов хозяйственной жизни в бухгалтерской отчетности аудируемого лица с) предотвращение налоговых и финансовых нарушений д) финансовая устойчивость экономического субъекта е) выражение мнения о системе внешнего и внутреннего контроля экономического субъекта

	<p>2. Аудируемое лицо обязано:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) содействовать в своевременном и полном аудите, создавать соответствующие условия, предоставлять необходимую документацию, давать разъяснения в письменной или устной форме по письменному или устному запросу аудитора, запрашивать сведения у третьих лиц b) не предпринимать действий, направленных на сокрытие информации или сужение круга исследуемых вопросов c) обсуждать в аудитором приемы и методы работы d) обсуждать с аудитором план и программу аудита e) обсуждать с аудитором вид аудиторского заключения
Уметь: составлять программы аудита, рабочие документы аудитора при аудите банков;	<p>3. Аудируемое лицо вправе:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) требовать и получать от аудиторской организации обоснования замечаний и выводов b) получать от аудиторской организации в срок по договору заключение c) обсуждать с аудитором приемы и методы работы d) обсуждать с аудитором план и программу аудита e) выдать безоговорочно положительное аудиторское заключение <p>4. Аудируемое лицо обязано:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) содействовать в своевременном и полном аудите, создавать соответствующие условия, предоставлять необходимую документацию, давать разъяснения в письменной или устной форме по письменному или устному запросу аудитора, запрашивать сведения у третьих лиц b) не предпринимать действий, направленных на сокрытие информации или сужение круга исследуемых вопросов c) обсуждать в аудитором приемы и методы работы d) обсуждать с аудитором план и программу аудита e) обсуждать с аудитором вид аудиторского заключения
Навыки: выбора оптимального варианта применения аудиторских процедур при проведении проверки;	<p>5. Для тестирования в ходе аудита используются:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) отбор всех без исключения элементов (сплошная проверка) b) отбор специфических (определенных) элементов c) повторный отбор элементов d) отбор отдельных элементов (формирование аудиторской выборки) e) отбор элементов по хронологическому признаку <p>6. Объем выборки в ходе аудита может определяться:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) с применением специальных формул, полученных на основе теории вероятности и математической статистики b) на основе методики, установленной ФПСАД № 16 «Аудиторская выборка» c) на основе профессионального суждения аудитора d) на основе методики, установленной органом исполнительной власти, регламентирующей деятельность проверяемого лица e) на основе рекомендаций аудируемого лица

Таблица 6 - ОПК-3: способностью принимать организационно-управленческие решения. Этап 2

Наименование знаний, умений,	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и
------------------------------	---

навыков и (или) опыта деятельности	(или) опыта деятельности
Знать: методологию аудиторской проверки деятельности банков;	<p>1. В современных условиях риск:</p> <p>a) присутствует только в деятельности аудиторских фирм, допускающих нарушение установленных стандартов деятельности</p> <p>b) является неотъемлемым элементом аудиторской деятельности</p> <p>c) не связан с аудиторской деятельностью</p> <p>d) связан с аудиторским заключением</p> <p>e) является неотъемлемым при организации внутреннего контроля у экономического субъекта</p> <p>2. После выдачи заключения по результатам проведенного обязательного аудита завершённой бухгалтерской отчетности аудиторская фирма несет ответственность:</p> <p>a) за достоверность выраженного в заключении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах</p> <p>b) за достоверность проверенной отчетности и ее соответствие установленным правилам подготовки отчетности</p> <p>c) за нарушения законодательства, допущавшиеся руководством проверенного предприятия в проверенном периоде</p> <p>d) за полноту и своевременность уплаты в бюджет проверенной организацией налогов и сборов в проверенном периоде</p> <p>e) за порядок проведения аудиторской проверки</p>
Уметь: применять аудиторские стандарты и методы получения аудиторских доказательств при аудите банков;	<p>3. Отдельные разделы общего плана аудита и определенные аудиторские процедуры обсуждать с работниками, членами совета директоров и ревизионной комиссии аудируемого лица аудитор:</p> <p>a) обязан</p> <p>b) вправе</p> <p>c) не вправе</p> <p>d) обязан с привлечением внутреннего аудитора</p> <p>e) обязан с привлечением помощников аудитора</p> <p>4. При проведении аудиторской проверки аудиторская организация (индивидуальный аудитор) имеет право самостоятельно определять формы и методы аудита:</p> <p>a) формы и методы аудита строго регламентированы в Законе об аудиторской деятельности</p> <p>b) да, это право аудиторской организации</p> <p>c) нельзя, это регламентируется Правилами (стандартами) аудиторской деятельности</p> <p>d) имеет право только по согласованию с генеральным директором аудируемого лица</p> <p>e) обязан по согласованию с главным бухгалтером аудируемого лица</p>
Навыки: самостоятельного применения теоретических основ и принципов проведения аудиторской проверки;	<p>5. Имеет ли право аудитор требовать от аудируемого лица информацию, выходящую за рамки проверяемого периода:</p> <p>a) да</p> <p>b) нет</p> <p>c) только по согласованию с руководителем аудируемого лица</p> <p>d) только по согласованию с руководителем аудиторской организации</p> <p>e) только по согласованию с членами саморегулируемой аудиторской организации</p>

	<p>6. В ходе проведения аудиторской проверки аудитор установил ошибки в учете, сделанные в прошлом году в бухгалтерском учете. Аудитор должен предложить организации внести исправления в бухгалтерском учете в отчетный период:</p> <p>а) в том месяце прошлого года, когда установлена ошибка</p> <p>б) только по отчету в целом за прошлый год</p> <p>с) в отчетности, составленной за отчетный период, в котором была обнаружена ошибка</p> <p>д) в месяце, предшествующему проведению проверки</p> <p>е) исправления не должны быть внесены</p>
--	--

Таблица 7 - ПК-3: способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой. Этап 1

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
Знать: нормативные акты порядка организации и методологии аудиторской деятельности	<p>1. Целью аудита является:</p> <p>а) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ</p> <p>б) проверка и подтверждение правильности отражения факторов хозяйственной жизни в бухгалтерской отчетности аудируемого лица</p> <p>с) предотвращение налоговых и финансовых нарушений</p> <p>д) финансовая устойчивость экономического субъекта</p> <p>е) выражение мнения о системе внешнего и внутреннего контроля экономического субъекта</p> <p>2. Аудируемое лицо обязано:</p> <p>а) содействовать в своевременном и полном аудите, создавать соответствующие условия, предоставлять необходимую документацию, давать разъяснения в письменной или устной форме по письменному или устному запросу аудитора, запрашивать сведения у третьих лиц</p> <p>б) не предпринимать действий, направленных на сокрытие информации или сужение круга исследуемых вопросов</p> <p>с) обсуждать с аудитором приемы и методы работы</p> <p>д) обсуждать с аудитором план и программу аудита</p> <p>е) обсуждать с аудитором вид аудиторского заключения</p>
Уметь: применять аудиторские стандарты и методы получения аудиторских доказательств на практике	<p>3. Выберите верное утверждение. Кодекс этики аудиторов России:</p> <p>а) формирует мировоззрение людей, занимающихся аудиторской деятельностью в России</p> <p>б) является сводом не предусмотренных законодательством правил поведения аудитора и аудиторской организации, сложившихся и широко применяемых при ведении аудиторской деятельности</p> <p>с) определяет правила этикета аудиторов России</p> <p>д) является сводом моральных принципов лиц, занимающихся аудиторской деятельностью в России</p> <p>е) является сводом принципов проведения аудиторских проверок</p>

	<p>4. Обязательный аудит проводится:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) в случаях, установленных законодательством b) по решению экономического субъекта c) по поручению финансовых или налоговых органов d) по решению руководителя предприятия e) по решению судебных органов
Навыки: владения специальной терминологией	<p>5. Сопутствующие аудиту услуги это:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) предпринимательская деятельность, осуществляемая аудиторской организацией помимо проведения аудиторских проверок b) постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование c) анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, экономическое и финансовое консультирование d) услуги судебно – бухгалтерской экспертизы e) услуги организации внутреннего контроля <p>6. Внешний контроль качества аудита осуществляется непосредственно:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) уполномоченным органом аккредитованного профессионального аудиторского объединения по контролю качества b) Советом по аудиторской деятельности при Минфине России c) Департаментом бухгалтерского учета и аудита Минфина России d) Контролером качества, включенным в списки аккредитованного профессионального аудиторского объединения e) саморегулируемой аудиторской организацией

Таблица 8 - ПК-3: способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой. Этап 2

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
Знать: правовые аспекты аудита; права и обязанности аудиторов и аудиторских фирм	<p>1. ФПСАД регламентируют процедуры внутреннего контроля качества:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) только в отношении обязательных аудиторских проверок b) в отношении любых аудиторских проверок c) в отношении аудиторских проверок и оказания сопутствующих услуг d) в отношении всей деятельности аудиторской организации или индивидуального аудитора e) в отношении внутреннего аудита <p>2. Выберите утверждение, соответствующее российскому законодательству:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) квалификация аудитора проверяется только при выдаче квалификационного аттестата b) внешний контроль прохождения аудиторами повышения квалификации осуществляется ежегодно c) Министерство финансов РФ раз в 3 года подтверждает повышение квалификации аудитора

	<p>d) квалификационный аттестат аудитора аннулируется, если в течение трех календарных лет подряд аудитор не осуществлял аудиторскую деятельность</p> <p>e) квалификация аудитора подтверждается экономическими субъектами, в которых проводится обязательный аудит</p>
Уметь: осуществлять подготовку и планирование проведения аудиторской проверки	<p>3. Отдельные разделы общего плана аудита и определенные аудиторские процедуры обсуждать с работниками, членами совета директоров и ревизионной комиссии аудируемого лица аудитор:</p> <p>a) обязан</p> <p>b) вправе</p> <p>c) не вправе</p> <p>d) обязан с привлечением внутреннего аудитора</p> <p>e) обязан с привлечением помощников аудитора</p> <p>4. При проведении аудиторской проверки аудиторская организация (индивидуальный аудитор) имеет право самостоятельно определять формы и методы аудита:</p> <p>a) формы и методы аудита строго регламентированы в Законе об аудиторской деятельности</p> <p>b) да, это право аудиторской организации</p> <p>c) нельзя, это регламентируется Правилами (стандартами) аудиторской деятельности</p> <p>d) имеет право только по согласованию с генеральным директором аудируемого лица</p> <p>e) обязан по согласованию с главным бухгалтером аудируемого лица</p>
Навыки: применения методов составления плана и программы проведения аудиторской проверки;	<p>5. Имеет ли право аудитор требовать от аудируемого лица информацию, выходящую за рамки проверяемого периода:</p> <p>a) да</p> <p>b) нет</p> <p>c) только по согласованию с руководителем аудируемого лица</p> <p>d) только по согласованию с руководителем аудиторской организации</p> <p>e) только по согласованию с членами саморегулируемой аудиторской организации</p> <p>6. Планирование аудитором своей работы осуществляется для того, чтобы:</p> <p>a) важным областям аудита было уделено необходимое внимание</p> <p>b) были выявлены потенциальные проблемы проверяемого объекта</p> <p>c) обосновать перед клиентом качество выполняемых работ</p> <p>d) работа была выполнена с оптимальными затратами, качественно и своевременно</p> <p>e) сформировать доказательства факта работ на случай судебного разбирательства</p>

5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

В процессе изучения дисциплины предусмотрены следующие формы контроля: текущий, промежуточный контроль (*зачет*), контроль самостоятельной работы студентов.

Текущий контроль успеваемости обучающихся осуществляется по всем видам контактной и самостоятельной работы, предусмотренным рабочей программой дисциплины. Текущий контроль успеваемости осуществляется преподавателем, ведущим аудиторские занятия.

Текущий контроль успеваемости может проводиться в следующих формах:

- устная (устный опрос, защита письменной работы, доклад по результатам самостоятельной работы и т.д.);
- письменная (письменный опрос, выполнение, расчетно-проектировочной и расчетно-графической работ и т.д.);
- тестовая (устное, письменное, компьютерное тестирование).

Результаты текущего контроля успеваемости фиксируются в журнале занятий с соблюдением требований по его ведению.

Промежуточная аттестация – это элемент образовательного процесса, призванный определить соответствие уровня и качества знаний, умений и навыков обучающихся, установленным требованиям согласно рабочей программе дисциплины. Промежуточная аттестация осуществляется по результатам текущего контроля.

Конкретный вид промежуточной аттестации по дисциплине определяется рабочим учебным планом и рабочей программой дисциплины.

Зачет, как правило, предполагает проверку усвоения учебного материала практические и семинарские занятия, выполнения лабораторных, расчетно-проектировочных и расчетно-графических работ, курсовых проектов (работ), а также проверку результатов учебной, производственной или преддипломной практик. В отдельных случаях зачеты могут устанавливаться по лекционным курсам, преимущественно описательного характера или тесно связанным с производственной практикой, или имеющим курсовые проекты и работы.

Экзамен, как правило, предполагает проверку учебных достижений обучаемых по всей программе дисциплины и преследует цель оценить полученные теоретические знания, навыки самостоятельной работы, развитие творческого мышления, умения синтезировать полученные знания и их практического применения.

6. Материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Полный комплект оценочных средств для оценки знаний, умений и навыков находится у ведущего преподавателя.