

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РЕСПУБЛИК ТАДЖИКИСТАН  
МЕЖГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКО-ТАДЖИКСКИЙ (СЛАВЯНСКИЙ) УНИВЕРСИТЕТ**

**Кафедра финансы и кредит**

**«Утверждаю»**

**Зав.кафедрой: Миразизов А.Х.**



**Протокол № 1 от 26 августа 2022г.**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**По учебной дисциплине**

**«Аудит в сфере финансов и кредита»**

**Направление подготовки:**

**38.04.08. «Финансы и кредит»**

**Направленность программы:**

**«Финансовое и банковское дело»**

**Форма обучения – очная/заочная**

**Уровень подготовки – магистратура**

**Душанбе - 2022**

## Паспорт

### ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

По дисциплине «Аудит в сфере финансов и кредит»

Перечень компетенций, формируемых дисциплиной

«Аудит в сфере финансов и кредит»

**Направленность программы:**

«Финансовое и банковское дело»

**Форма обучения – очная**

**Уровень подготовки – магистратура**

Код компетенции	Содержание
УК	Универсальные компетенции
УК-4	Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий
ПК	Профессиональные компетенции
ПК-1	Способен разработать план мероприятий для выполнения плана продаж кредитных продуктов

### Перечень оценочных средств

№ п/п	Наименование оценочного средства	Характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1.	Кейс-задание	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную	Задания для решения кейс-задания

		профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы	
2.	Реферат, доклад	Реферат это работа письменного типа в виде выступления или доклада, которая может сопровождаться презентацией и отражает обобщенную информацию, на какую-ту тему с использованием нескольких источников.	Перечень тем рефератов, докладов
3.	Эссе	Средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы с использованием концепции и аналитического инструментария соответствующей дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.	Тематика эссе
4.	Собеседование	Форма контроля, представляющая собой специальную беседу преподавателя со студентом на темы, связанные с изучаемой дисциплиной. Собеседование позволяет оценить знания и кругозор студента, умение логически построить ответ, владение монологической речью и иными коммуникативными навыками	Тематика тем, вопросов

**МОУ ВО «РОССИЙСКО-ТАДЖИКСКИЙ (СЛАВЯНСКИЙ) УНИВЕРСИТЕТ»**

**Кафедра «Финансы и кредит»**

**Коды контролируемой компетенции: УК-4,ПК-1**

1. Технология аудита и ревизии. Аудиторская программа, аудиторская выборка, контроль качества работы аудиторов, методы аудиторской проверки, использование работы эксперта.
2. Аудит внутренней документации. Аудит уставного фонда, аудит открытия и ведения расчётных, текущих и других счетов, аудит кассовых операций, аудит основных средств, аудит заработной платы, аудит внутрибанковский



документации

3. Аудит активных операций банка. Аудит кредитных операций банка, аудит операций по акционированию банка, аудит операций банка с ГКО. Аудит инвестиционных операций банка.

4. Аудит пассивных операций банка. Аудит эмиссии векселей, проверка эмиссии депозитных и сберегательных сертификатов, аудит привлечение средств во вклады и депозиты, МБК

5. Аудит формирования финансовых результатов и налогообложения. Аудит формирования доходов, расходов и налог на прибыль, аудит налогов на дорожные фонды, налог на имущество, НДС

6. Аудит валютных операций. Аудит обменных пунктов, проверка осуществления экспортно- импортного контроля, проверка ведения открытой валютной позиции, проверка хозяйственные расходы в иностранной валюте

7. Отчёты аудиторов и ревизоров

#### **Критерии оценки:**

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он аргументировано излагает свою точку зрения, демонстрируя результаты самостоятельной аналитической работы с основной и дополнительной литературой.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он недостаточно обосновал свою точку зрения на рассматриваемую ситуацию, но продемонстрировал результаты самостоятельной работы с основной и дополнительной литературой.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он не имеет своей точки зрения на рассматриваемую ситуацию, используя при этом только основную литературу. Рассуждение формально.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не знает базовых основных понятий предмета обсуждения. После наводящих вопросов ответ не сформирован.

МОУ ВО «РОССИЙСКО-ТАДЖИКСКИЙ (СЛАВЯНСКИЙ) УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Финансы и кредит»

Темы докладов (эссе, рефератов)

1. Предмет и задачи курса
  - 1.1. Предмет и задачи курса
  - 1.2. Взаимосвязь курса с другими экономическими дисциплинами.
2. Понятие, цели и организация аудиторской и ревизионной деятельности. Другие виды контроля.
  - 2.1. Понятие аудиторской деятельности. Аудит и внутренний контроль. Обязательный и инициативный аудит.
  - 2.2. Правовые основы аудиторской и ревизионной деятельности.
  - 2.3. Основные задачи и функции аудитора
  - 2.4. Система критериев обязанности и периодичности аудиторских и ревизионных проверок
  - 2.5. Взаимоотношение аудитора (ревизор<sup>^</sup>) и предприятия (клиента)
3. Планирование аудиторской и ревизионной проверки
  - 3.1. Определение стратегии аудиторской проверки. Планирование аудита и ревизии.
  - 3.2. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита и ревизии.
  - 3.3. Аудит в условиях компьютерной обработки данных.
4. Технология аудита и ревизии
  - 4.1. Аудиторская программа
  - 4.2. Аудиторская выборка
  - 4.3. Контроль качества работы аудиторов
  - 4.4. Методы аудиторской проверки
  - 4.5. Использование работы эксперта
  - 4.6. Общение с руководством банка
  - 4.7. Письменная информация аудитора руководству банка по результатам проведенного аудита.



- 4.8. Методика аудиторской проверки
5. Аудит внутренней документации
  - 5.1. Аудит уставного фонда
  - 5.2. Аудит открытия и ведения расчётных, текущих и других счетов
  - 5.3. Аудит кассовых операций
  - 5.4. Аудит основных средств, материальных ценностей и МБП
  - 5.5. Аудит заработной платы
  - 5.6. Аудит внутри банковской документации
6. Аудит активных операций банка с другими финансовыми учреждениями
  - 6.1. Аудит кредитных операций банка
  - 6.2. Аудит операций по акционированию банка
  - 6.3. Аудит операций по выпуску банком облигаций
  - 6.4. Аудит операций банка с ГКО
  - 6.5. Аудит инвестиционных операций банка
7. Аудит пассивных операций банка
  - 7.1. Аудит эмиссии векселей
  - 7.2. Проверка эмиссии депозитных и сберегательных сертификатов
  - 7.3. Аудит привлечение средств во владения и депозиты, МБК
8. Аудит формирования финансовых результатов и налогообложения
  - 8.1. Аудит формирования доходов, расходов и налог на прибыль
  - 8.2. Аудит налогов на дорожные фонды
  - 8.3. Налог на имущество
  - 8.4. Налог на добавленную стоимость
9. Аудит валютных операций
  - 9.1. Аудит обменных пунктов
  - 9.2. Экспортно-импортный контроль
  - 9.3. Проверка ведения открытой валютной позиции
  - 9.4. Активно-пассивные операции и хозяйственные расходы банка в иностранной валюте.
10. Аудит нормативов и фондов обязательных резервов

10.1. Проверка соблюдения нормативов

10.2. Аудит финансовых инструментов

10.3. Проверка создания фондов обязательных резервов

11. Аудит учета финансовых результатов и написания аудиторского заключения

11.1. Источники информации и методы проверки учёта финансовых результатов

11.2. Написание отчёта и заключения

### **Критерии оценки реферата:**

Оценка «**отлично**» выставляется, если работа студента написана грамотным научным языком, имеет чёткую структуру и логику изложения, точка зрения студента обоснована, в работе присутствуют ссылки на нормативно-правовые акты, примеры из судебной практики, мнения известных учёных в данной области. Студент работе выдвигает новые идеи и трактовки, демонстрирует способность анализировать материал.

Оценка «**хорошо**» выставляется, если работа студента написана грамотным научным языком, имеет чёткую структуру и логику изложения, точка зрения студента обоснована, в работе присутствуют ссылки на нормативно-правовые акты, примеры из судебной практики, мнения известных учёных в данной области.

Оценка «**удовлетворительно**» выставляется, если студент выполнил задание, однако не продемонстрировал способность к научному анализу, не высказывал в работе своего мнения, допустил ошибки в логическом обосновании своего ответа.

Оценка «**неудовлетворительно**» выставляется, если студент не выполнил задание, или выполнил его формально, ответил на заданный вопрос, при этом не ссылался на мнения учёных, не трактовал нормативно-правовые акты, не высказывал своего мнения, не проявил способность к анализу, то есть в целом цель реферата не достигнута.

### **Критерии оценки доклада (эссе):**

Оценка «отлично» выставляется студенту, если тема раскрыта в течении 5-7 минут, проводятся данные из различных источников информации, студент самостоятельно ответил на один поставленный преподавателем вопрос по материалу доклад (эссе) правильно;

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если тема раскрыта в течении 5-7 минут, проводятся данные из разных источников информации, студент не смог самостоятельно ответить на один поставленный преподавателем вопрос по материалу доклад (эссе);

иначе оценка «удовлетворительно»;

оценка «неудовлетворительно», если доклад (эссе) не подготовлен к указанному преподавателем семинарскому занятию.

Разработчик: д.э.н., профессор Ашуров И.С. \_\_\_\_\_