МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«Казанский государственный аграрный университет»
(ФГБОУ ВО Казанский ГАУ)

Институт экономики
Кафедра бухгалтерский учет и аудит

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебно-воспитательной работе и цифровизации, доцент
_____ А.В. Дмитриев
«22» мая 2025 г.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 742E1DCDED9986891498E050140C0918
Владелец: Дмитриев Андрей Владимирович
Действителен: с 21.04.2025 до 15.07.2026

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

«Ценные бумаги: учет, анализ и аудит»
(Оценочные средства и методические материалы)

приложение к рабочей программе дисциплины

Направление подготовки
38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки
Учет, анализ и аудит

Форма обучения
очная, заочная

Казань – 2025

Составитель:

к.э.н., доцент	Исхаков А.Т.
Должность, ученая степень, ученое звание	Ф.И.О.

Оценочные средства обсуждены и одобрены на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита «30» апреля 2025 года (протокол № 12)

Заведующий кафедрой:

д.э.н., профессор	Клычова Г.С.
Должность, ученая степень, ученое звание	Ф.И.О.

Рассмотрены и одобрены на заседании методической комиссии Института экономики «12» мая 2025 года (протокол № 11)

Председатель методической комиссии:

к.э.н., доцент	Авхадиев Ф.Н.
Должность, ученая степень, ученое звание	Ф.И.О.

Согласовано:

Директор	Низамутдинов М.М.
	Ф.И.О.

Протокол ученого совета Института экономики № 8 от «19» мая 2025 года

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения ОПОП по направлению подготовки **38.04.01 Экономика**, обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине «Ценные бумаги: учет, анализ и аудит»:

Таблица 1.1 – Требования к результатам освоения дисциплины

Код индикатора достижения компетенции	Индикатор достижения компетенции	Перечень планируемых результатов обученияпо дисциплине
ПК-2. Способен осуществлять руководство организацией процесса ведения учета и внутреннего контроля в экономических субъектах		
ПК 2.1.	Обеспечивает организацию процесса ведения учета	**Знать**: – основные виды ценных бумаг; – основные операции, осуществляемые с ценными бумагами; – нормативное регулирование содержания и учета операций с ценными бумагами; - программные продукты по автоматизации бухгалтерского учета, их характеристику, особенности и возможности. **Уметь**: - разработать учетную политику с учетом особенностей операций с ценными бумагами; – отразить в бухгалтерском учете операции по выпуску, приобретению, движению и погашению ценных бумаг, формированию резерва под обесценение ценных бумаг; – отразить в бухгалтерском учете операции с вторичными инструментами фондовогорынка; **Владеть**: - практическими навыками ведения в организации учета операций с ценными бумагами; - практическими навыками составления учетной политики предприятия с учетом особенностей их деятельности и налогообложения в рамках операций с ценными бумагами; - навыками бухгалтерского учета ценных бумаг в программном продукте 1С.
ПК 2.2.	Обеспечивает организацию процесса внутреннего контроля	**Знать:** - нормативное регулирование аудита операций с ценными бумагами; – особенности задач и приемов аудиторских проверок операций с ценными бумагами; **Уметь:** – дать оценку законности, правильности отражения в учете и отчетности операций с

		ценными бумагами; **Владеть:** - практическими навыками проведения внутреннего контроля и аудита операций с ценными бумагами.
ПК 2.3.	Анализирует результаты финансово- хозяйственной деятельности экономического субъекта	**Знать:** – направления анализа операций с ценными бумагами; - программные продукты, сервисы и приложения для проведения технического и фундаментального анализа ценных бумаг; **Уметь:** – провести анализ результатов, полученных по операциям с ценными бумагами; – оценить эффективность операций; – определить финансовые результаты по операциям с ценными бумагами. - использовать открытые информационные базы данных для технического и фундаментального анализа ценных бумаг; - анализировать, сравнивать и критически оценивать достоверность и надежность источников данных, информации и цифрового контента. **Владеть:** – основными методами, способами и средствами получения, анализа и интерпретации финансовой бухгалтерской отчетности для принятия управленческих решений; - навыками технического и фундаментального анализа ценных бумаг с применением цифровых технологий; - навыками обработки информации и данных на основе использования информационных технологий.
ПК-3. Способен осуществлять руководство выполнением аудиторского задания		
ПК-3.1.	Проводит аудиторские проверки самостоятельно или в составе группы	**Знать:** - порядок проведения аудиторской проверки операций с ценными бумагами; **Уметь:** – проводить аудиторскую проверку операций с ценными бумагами самостоятельно или в составе группы; **Владеть:** - практическими навыками проведения аудиторской проверки операций с ценными бумагами самостоятельно или в составе группы.
ПК-3.2.	Разрабатывает методику планирования аудита	**Знать:** - методику планирования аудита операций с ценными бумагами;

		Уметь: – разрабатывать методику планирования аудита операций с ценными бумагами; **Владеть:** - практическими навыками разработки методики планирования аудита операций с ценными бумагами.
ПК-3.3.	Применяет нормативно-правовые документы регулирующие проведение аудиторской проверки	**Знать:** - Нормативно-правовые документы регулирующие проведение аудиторской проверки операций с ценными бумагами; **Уметь:** – применять нормативно-правовые документы при проведении аудиторской проверки операций с ценными бумагами; **Владеть:** - практическими навыками применения нормативно-правовых документов при проведении аудиторской проверки операций с ценными бумагами.

2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙНА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Таблица 2.1 – Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций (интегрированная оценка уровня сформированности компетенций)

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения	Оценка уровня сформированности			
		неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
ПК 2.1. Обеспечивает организацию процесса ведения учета	**Знать:** – основные виды ценных бумаг; – основные операции, осуществляемые с ценными бумагами; – нормативное регулирование содержания и учета операций с ценными бумагами; - программные продукты по автоматизации бухгалтерского учета, их характеристику, особенности и возможности.	Фрагментарные знания: – основных видов ценных бумаг; – основных операции, осуществляемые с ценными бумагами; – нормативного регулирование содержания и учета операций с ценными бумагами; - программных продуктов по автоматизации бухгалтерского учета, их характеристику, особенности и возможности.	Общие, но не структурированные знания: – основных видов ценных бумаг; – основных операции, осуществляемые с ценными бумагами; – нормативного регулирование содержания и учета операций с ценными бумагами; - программных продуктов по автоматизации бухгалтерского учета, их характеристику, особенности и возможности.	Общие, но не структурированные знания: – основных видов ценных бумаг; – основных операции, осуществляемые с ценными бумагами; – нормативного регулирование содержания и учета операций с ценными бумагами; - программных продуктов по автоматизации бухгалтерского учета, их характеристику, особенности и возможности.	Сформированные систематические знания: – основных видов ценных бумаг; – основных операции, осуществляемые с ценными бумагами; – нормативного регулирование содержания и учета операций с ценными бумагами; - программных продуктов по автоматизации бухгалтерского учета, их характеристику, особенности и возможности.
	Уметь: - разработать учетную политику с учетом	Частично освоенное умение в: - разработке учетной	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы в:	Сформированное умение в: - разработке учетной

	особенностей операций с ценными бумагами; - отразить в бухгалтерском учете операции по выпуску, приобретению, движению и погашению ценных бумаг, формированию резерва под обесценение ценных бумаг; - отразить в	политики с учетом особенностей операций с ценными бумагами; – отражении в бухгалтерском учете операции по выпуску, приобретению, движению и погашению ценных бумаг, формированию резерва под	в: - разработке учетной политики с учетом особенностей операций с ценными бумагами; – отражении в бухгалтерском учете операции по выпуску, приобретению, движению и погашению ценных бумаг, формированию резерва	- разработке учетной политики с учетом особенностей операций с ценными бумагами; – отражении в бухгалтерском учете операции по выпуску, приобретению, движению и погашению ценных бумаг, формированию резерва под	политики с учетом особенностей операций с ценными бумагами; – отражении в бухгалтерском учете операции по выпуску, приобретению, движению и погашению ценных бумаг, формированию резерва под обесценение ценных
	бухгалтерском учете операции с вторичными инструментами фондового рынка;	обесценение ценных бумаг; – отражении в бухгалтерском учете операции с вторичными инструментами фондового рынка;	под обесценение ценных бумаг; – отражении в бухгалтерском учете операции с вторичными инструментами фондового рынка;	обесценение ценных бумаг; – отражении в бухгалтерском учете операции с вторичными инструментами фондового рынка;	бумаг; – отражении в бухгалтерском учете операции с вторичными инструментами фондового рынка;
	Владеть: - практическими навыками ведения в организации учета операций с ценными бумагами; - практическими навыками составления учетной политики предприятия с учетом особенностей их	Фрагментарное владение: - практическими навыками ведения в организации учета операций с ценными бумагами; - практическими навыками составления учетной политики предприятия с учетом	В целом успешное, но ограниченное владение: - практическими навыками ведения в организации учета операций с ценными бумагами; - практическими навыками составления учетной политики предприятия с учетом	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы во владении: - практическими навыками ведения в организации учета операций с ценными бумагами; - практическими навыками составления учетной политики	Успешно сформированное владение: - практическими навыками ведения в организации учета операций с ценными бумагами; - практическими навыками составления учетной политики

	деятельности и налогообложения в рамках операций с ценными бумагами; - навыками бухгалтерского учета ценных бумаг в программном продукте 1С.	особенностей их деятельности и налогообложения в рамках операций с ценными бумагами; - навыками бухгалтерского учета ценных бумаг в программном продукте 1С.	особенностей их деятельности и налогообложения в рамках операций с ценными бумагами; - навыками бухгалтерского учета ценных бумаг в программном продукте 1С.	предприятия с учетом особенностей их деятельности и налогообложения в рамках операций с ценными бумагами; - навыками бухгалтерского учета ценных бумаг в программном продукте 1С.	предприятия с учетом особенностей их деятельности и налогообложения в рамках операций с ценными бумагами; - навыками бухгалтерского учета ценных бумаг в программном продукте 1С.
ПК 2.2. Обеспечивает организацию процесса внутреннего контроля	**Знать:** - нормативное регулирование аудита операций с ценными бумагами; – особенности задач и приемов аудиторских проверок операций с ценными бумагами;	Фрагментарные знания: - нормативного регулирования аудита операций с ценными бумагами; – особенностей задач и приемов аудиторских проверок операций с ценными бумагами;	Общие, но не структурированные знания: - нормативного регулирования аудита операций с ценными бумагами; – особенностей задач и приемов аудиторских проверок операций с ценными бумагами;	Общие, но не структурированные знания: - нормативного регулирования аудита операций с ценными бумагами; – особенностей задач и приемов аудиторских проверок операций с ценными бумагами;	Сформированные систематические знания: - нормативного регулирования аудита операций с ценными бумагами; – особенностей задач и приемов аудиторских проверок операций с ценными бумагами;
	Уметь: – дать оценку законности, правильности отражения в учете и отчетности операций с ценными бумагами;	Частично освоенное умение в: – предоставлении оценки законности, правильности отражения в учете и отчетности операций с ценными бумагами;	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение в: – предоставлении оценки законности, правильности отражения в учете и отчетности операций с	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы в: – предоставлении оценки законности, правильности отражения в учете и отчетности операций с ценными бумагами;	Сформированное умение в: – предоставлении оценки законности, правильности отражения в учете и отчетности операций с ценными бумагами;

			ценными бумагами;		
	Владеть: - практическими навыками проведения внутреннего контроля и аудита операций с ценными бумагами.	Фрагментарное владение: - практическими навыками проведения внутреннего контроля и аудита операций с ценными бумагами.	В целом успешное, но ограниченное владение: - практическими навыками проведения внутреннего контроля и аудита операций с ценными бумагами.	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы во владении: - практическими навыками проведения внутреннего контроля и аудита операций с ценными бумагами.	Успешно сформированное владение: - практическими навыками проведения внутреннего контроля и аудита операций с ценными бумагами.
ПК 2.3. Анализирует результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта	**Знать:** – направления анализа операций с ценными бумагами; - программные продукты, сервисы и приложения для проведения технического и фундаментального анализа ценных бумаг;	Фрагментарные знания: – направлений анализа операций с ценными бумагами; - программных продуктов, сервисов и приложений для проведения технического и фундаментального анализа ценных бумаг;	Общие, но не структурированные знания: – направлений анализа операций с ценными бумагами; - программных продуктов, сервисов и приложений для проведения технического и фундаментального анализа ценных бумаг;	Общие, но не структурированные знания: – направлений анализа операций с ценными бумагами; - программных продуктов, сервисов и приложений для проведения технического и фундаментального анализа ценных бумаг;	Сформированные систематические знания: – направлений анализа операций с ценными бумагами; - программных продуктов, сервисов и приложений для проведения технического и фундаментального анализа ценных бумаг;
	Уметь: – провести анализ результатов, полученных по операциям с ценными бумагами; – оценить эффективность операций;	Частично освоенное умение в: – проведении анализа результатов, полученных по операциям с ценными бумагами; – оценить эффективность	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение в: – проведении анализа результатов, полученных по операциям с ценными	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы в: – проведении анализа результатов, полученных по операциям с ценными бумагами; – оценить	Сформированное умение в: – проведении анализа результатов, полученных по операциям с ценными бумагами; – оценить эффективность

	– определить финансовые результаты по операциям с ценными бумагами. - использовать открытые информационные базы данных для технического и фундаментального анализа ценных бумаг; - анализировать, сравнивать и критически	операций; – определении финансовых результатов по операциям с ценными бумагами. - использовании открытых информационных баз	бумагами; – оценить эффективность операций; – определении финансовых результатов по операциям с ценными бумагами. - использовании открытых информационных баз	эффективность операций; – определении финансовых результатов по операциям с ценными бумагами. - использовании открытых	операций; – определении финансовых результатов по операциям с ценными бумагами. - использовании открытых информационных баз
	оценивать достоверность и надежность источников данных, информации и цифрового контента.	данных для технического и фундаментального анализа ценных бумаг; - анализе, сравнение и критической оценке достоверности и надежности источников данных, информации и цифрового контента.	данных для технического и фундаментального анализа ценных бумаг; - анализе, сравнение и критической оценке достоверности и надежности источников данных, информации и цифрового контента.	информационных баз данных для технического и фундаментального анализа ценных бумаг; - анализе, сравнение и критической оценке достоверности и надежности источников данных, информации и цифрового контента.	данных для технического и фундаментального анализа ценных бумаг; - анализе, сравнение и критической оценке достоверности и надежности источников данных, информации и цифрового контента.
	Владеть: – основными методами, способами и средствами получения, анализа и интерпретации финансовой бухгалтерской	Фрагментарное владение: – основными методами, способами и средствами получения, анализа и интерпретации	В целом успешное, но ограниченное владение: – основными методами, способами и средствами получения, анализа и интерпретации финансовой	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы во владении: – основными методами, способами и средствами получения, анализа и	Успешно сформированное владение: – основными методами, способами и средствами получения, анализа и

	отчетности для принятия управленческих решений; - навыками технического и фундаментального анализа ценных бумаг с применением цифровых технологий; - навыками обработки информации и данных на основе использования информационных технологий.	финансовой бухгалтерской отчетности для принятия управленческих решений; - навыками технического и фундаментального анализа ценных бумаг с применением цифровых технологий; - навыками обработки информации и данных на основе использования информационных технологий.	бухгалтерской отчетности для принятия управленческих решений; - навыками технического и фундаментального анализа ценных бумаг с применением цифровых технологий; - навыками обработки информации и данных на основе использования информационных технологий.	интерпретации финансовой бухгалтерской отчетности для принятия управленческих решений; - навыками технического и фундаментального анализа ценных бумаг с применением цифровых технологий; - навыками обработки информации и данных на основе использования информационных технологий.	интерпретации финансовой бухгалтерской отчетности для принятия управленческих решений; - навыками технического и фундаментального анализа ценных бумаг с применением цифровых технологий; - навыками обработки информации и данных на основе использования информационных технологий.
ПК 3.1. Проводит аудиторские проверки самостоятельно или в составе группы	**Знать:** - порядок проведения аудиторской проверки операций с ценными бумагами;	Фрагментарные знания: - порядка проведения аудиторской проверки операций с ценными бумагами;	Общие, но не структурированные знания: - порядка проведения аудиторской проверки операций с ценными бумагами;	Общие, но не структурированные знания: - порядка проведения аудиторской проверки операций с ценными бумагами;	Сформированные систематические знания: - порядка проведения аудиторской проверки операций с ценными бумагами;
	Уметь: – проводить аудиторскую проверку операций с ценными бумагами самостоятельно или в	Частично освоенное умение в: – проведении аудиторской проверки операций с ценными бумагами	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение в: – проведении аудиторской проверки	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы в: – проведении аудиторской проверки операций с ценными	Сформированное умение в: – проведении аудиторской проверки операций с ценными бумагами

	составе группы;	самостоятельно или в составе группы;	операций с ценными бумагами самостоятельно или в составе группы;	бумагами самостоятельно или в составе группы;	самостоятельно или в составе группы;
	Владеть: - практическими навыками проведения аудиторской проверки операций с ценными бумагами самостоятельно или в составе группы.	Фрагментарное владение: - практическими навыками проведения аудиторской проверки операций с ценными бумагами самостоятельно или в составе группы.	В целом успешное, но ограниченное владение: - практическими навыками проведения аудиторской проверки операций с ценными бумагами самостоятельно или в составе группы.	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы во владении: - практическими навыками проведения аудиторской проверки операций с ценными бумагами самостоятельно или в составе группы.	Успешно сформированное владение: - практическими навыками проведения аудиторской проверки операций с ценными бумагами самостоятельно или в составе группы.
ПК 3.2. Разрабатывает методику планирования аудита	**Знать:** - методику планирования аудита операций с ценными бумагами;	Фрагментарные знания: - методики планирования аудита операций с ценными бумагами;	Общие, но не структурированные знания: - методики планирования аудита операций с ценными бумагами;	Общие, но не структурированные знания: - методики планирования аудита операций с ценными бумагами;	Сформированные систематические знания: - методики планирования аудита операций с ценными бумагами;
	Уметь: – разрабатывать методику планирования аудита операций с ценными бумагами;	Частично освоенное умение в: – разработке методики планирования аудита операций с ценными бумагами;	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение в: – разработке методики планирования аудита операций с ценными бумагами;	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы в: – разработке методики планирования аудита операций с ценными бумагами;	Сформированное умение в: – разработке методики планирования аудита операций с ценными бумагами;
	Владеть: - практическими	Фрагментарное владение:	В целом успешное, но ограниченное владение:	В целом успешное, но содержащее отдельные	Успешно сформированное

	навыками разработки методики планирования аудита операций с ценными бумагами.	- практическими навыками разработки методики планирования аудита операций с ценными бумагами.	- практическими навыками разработки методики планирования аудита операций с ценными бумагами.	пробелы во владении: - практическими навыками разработки методики планирования аудита операций с ценными бумагами.	владение: - практическими навыками разработки методики планирования аудита операций с ценными бумагами.
ПК 3.3. Применяет нормативно-правовые документы регулирующие проведение аудиторской проверки	**Знать:** - нормативно-правовые документы регулирующие проведение аудиторской проверки операций с ценными бумагами;	Фрагментарные знания: - нормативно-правовых документов регулирующие проведение аудиторской проверки операций с ценными бумагами;	Общие, но не структурированные знания: - нормативно-правовых документов регулирующие проведение аудиторской проверки операций с ценными бумагами;	Общие, но не структурированные знания: - нормативно-правовых документов регулирующие проведение аудиторской проверки операций с ценными бумагами;	Сформированные систематические знания: - нормативно-правовых документов регулирующие проведение аудиторской проверки операций с ценными бумагами;
	Уметь: – применять нормативно-правовые документы при проведении аудиторской проверки операций с ценными бумагами;	Частично освоенное умение в: – применении нормативно-правовых документов при проведении аудиторской проверки операций с ценными бумагами;	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение в: – применении нормативно-правовых документов при проведении аудиторской проверки операций с ценными бумагами;	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы в: – применении нормативно-правовых документов при проведении аудиторской проверки операций с ценными бумагами;	Сформированное умение в: – применении нормативно-правовых документов при проведении аудиторской проверки операций с ценными бумагами;
	Владеть - практическими навыками применения нормативно-правовых документов при	Фрагментарное владение: - практическими навыками применения нормативно-правовых	В целом успешное, но ограниченное владение: - практическими навыками применения нормативно-правовых	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы во владении: - практическими навыками применения	Успешно сформированное владение: - практическими навыками применения

	проведении аудиторской проверки операций с ценными бумагами.	документов при проведении аудиторской проверки операций с ценными бумагами.	документов при проведении аудиторской проверки операций с ценными бумагами.	нормативно-правовых документов при проведении аудиторской проверки операций с ценными бумагами.	нормативно-правовых документов при проведении аудиторской проверки операций с ценными бумагами.

Описание шкалы оценивания

1. Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, не овладевшему ни одним из элементов компетенции, т.е. обнаружившему существенные пробелы в знании основного программного материала по дисциплине (практике), допустившему принципиальные ошибки при применении теоретических знаний, которые не позволяют ему продолжить обучение или приступить к практической деятельности без дополнительной подготовки по данной дисциплине.

2. Оценка «удовлетворительно» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать», т.е. проявившему знания основного программного материала по дисциплине (практике) в объеме, необходимом для последующего обучения и предстоящей практической деятельности, знакомому с основной рекомендованной литературой, допустившему неточности в ответе на экзамене, но в основном обладающему необходимыми знаниями для их устранения при корректировке со стороны экзаменатора.

3. Оценка «хорошо» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать» и «уметь», проявившему полное знание программного материала по дисциплине (практике), освоившему основную рекомендованную литературу, обнаружившему стабильный характер знаний и умений и способному к их самостоятельному применению и обновлению в ходе последующего обучения и практической деятельности.

4. Оценка «отлично» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать», «уметь» и «владеть», проявившему всесторонние и глубокие знания программного материала по дисциплине (практике), освоившему основную и дополнительную литературу, обнаружившему творческие способности в понимании, изложении и практическом использовании усвоенных знаний.

5. Оценка «зачтено» соответствует критериям оценок от «отлично» до «удовлетворительно».

6. Оценка «не зачтено» соответствует критерию оценки «неудовлетворительно».

3. 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

3.1 Типовые контрольные задания

ПК-2.1. Обеспечивает организацию процесса ведения учета	
Задания закрытого типа	1. Долговая ценная бумага: А) акция Б) чек В) опцион Г) вексель Д) фьючерс 2. Финансовые вложения коммерческих предприятий учитываются на синтетическом счете: А) 51 Б) 81 В) 75 Г) 58 Д) 66 3. Бухгалтерский учет операций с ценными бумагами осуществляется в соответствии с ПБУ «Учет финансовых вложений» за номером: А) 9/99 Б) 10/99 В) 6/01 Г) 3/06 д) нет правильного ответа 4. Отражается задолженность продавцам акций: А) Д 58 К 91 Б) Д 58 К 76 В) Д 76 К 51 Г) Д 62 К90 Д) Д 10 К 60 5. Отражается разница между текущей рыночной стоимостью и предыдущей оценкой акций (при превышении текущей рыночной стоимости предыдущей оценки): А) Д 91 К 58 Б) Д 51 К 58 В) Д 58 К 51 Г) Д 76 К 51 Д) Д 58 К 91 6. Какой корреспонденцией счетов оформляется приобретение акций у инвестора (с полной оплатой)? А) Д 66 К 51 Б) Д 67 К 51 В) Д 58 К 51 Г) Д 55 К 67 7. Отражается поступление денежных средств на расчетный счет за размещенные облигации:

	А) Д 50 К 58 Б) Д 51 К 67 В) Д 51 К 66 Г) ответы Б) и В) Д) нет верного ответа 8. Отражается погашение долгосрочных облигаций (учет у эмитента): А) Д 67 К 51 Б) Д 66 К 50 В) Д 51 К 58 Г) Д 58 К 91 д) нет верного ответа 9. Отражается разница между текущей рыночной стоимостью и предыдущей оценкой облигаций (при превышении текущей рыночной стоимости предыдущей оценки) – учет у держателя облигаций: А) Д 91 К 58 Б) Д 51 К 58 В) Д 58 К 51 Г) Д 76 К 51 Д) Д 58 К 91 10. В оплату проданной продукции от покупателя получен вексель (учет у векселедержателя): А) Д 60 К 60-3 «Векселя выданные» Б) Д 62-3 «Векселя полученные» К 62 В) Д 62 К 62-3 «Векселя полученные» Г) Д 60-3 «Векселя выданные» К 60 Д) Д 58 К 62 11. Поступили денежные средства от покупателя в оплату векселя (учет у векселедержателя): А) Д 51 К 62-3 «Векселя полученные» Б) Д 62-3 «Векселя полученные» К 62 В) Д 51 К 58 Г) Д 52 К 66 Д) нет верного ответа 12. Депонированы организацией собственные денежные средства на специальном счете при выдаче чековых книжек: А) Д 66 К 55 Б) Д 55 К 66 В) Д 55 К 51 Г) Д 51 К 50 Д) Д 62 К 90 13. Складское свидетельство, состоящее из складского свидетельства и залогового свидетельства: А) простое складское свидетельство Б) варрант В) двойное складское свидетельство Г) складская квитанция Д) нет правильного ответа 14. Оплачены банком предъявленные чеки (учет у чекодателя): А) Д 62 К 55 Б) Д 60 К 51

	В) Д 51 К 55 Г) Д 51 К 62 Д) нет правильного ответа 15. На каком счете чекодержателя учитываются суммы указанные в чеке: А) 60 субсчет «Чеки полученные» Б) 62 субсчет «Чеки полученные» В) 55 субсчет «Чеки полученные» Г) 66 субсчет «Чеки выданные» Д) 52
Задания открытого типа	1. Ценная бумага, подтверждающая право владельца на покупку или продажу определенного базисного актива по фиксированной цене через некоторое время это … 2. Эмиссионный доход при размещении выпущенных акций учитывается на счете (учет у эмитента) бухгалтерского учета (номер счета) … 3. Движение выпущенных долгосрочных облигаций учитывается на счете бухгалтерского учета (номер счета) … 4. … - это переход права получения платежа по векселю к другому лицу. 5. Складское свидетельство, состоящее из складского свидетельства и залогового свидетельства называется … складское свидетельство.
ПК-2.2. Обеспечивает организацию процесса внутреннего контроля	
Задания закрытого типа	1. Ценные бумаги, имеющиеся у организации должны быть описаны в: А) книге учёта ценных бумаг Б) инвентарных карточках В) отчете о движении ценных бумаг Г) ведомости финансовых вложений Д) ответы В) и Г) 2. Как часто осуществляется распечатка книги учёта ценных бумаг на принтере при её ведении с помощью средств вычислительной техники: А) ежеквартально Б) ежемесячно В) по полугодиям Г) не реже одного раза в год Д) не реже одного раза в два года 3. Основанием для принятия документарных ценных бумаг к бухгалтерскому учету является: А) договор на приобретение ценной бумаги, акт приема-передачи ценной бумаги

	Б) выписка со счета «Депо» В) договор, акт уступки права требования 4. Основанием для принятия бездокументарных ценных бумаг к бухгалтерскому учету является: А) договор на приобретение ценной бумаги, акт приема-передачи ценной бумаги Б) выписка со счета «Депо» В) договор, акт уступки права требования 5. Номинальная стоимость всех выпущенных обществом облигаций не должна превышать размер: А) выручки общества за последний отчетный год Б) валюты баланса общества В) внеоборотных активов общества Г) уставного капитала общества Д) ответы А) и В) 6. Ответственность за организацию хранения книги учета ценных бумаг несет: А) руководитель организации; Б) главный бухгалтер организации; В) лицо, уполномоченное вести книгу. 7. Акции, выкупленные у акционеров, отражаются: А) В активе баланса; Б) В пассиве баланса; В) В составляемой к бухгалтерскому балансу справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах. 8. Основанием для отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с получением платежа по предъявленному к оплате векселю путем внесения в кассу предприятия наличных денежных средств представителем покупателя, являются: А) Бухгалтерская справка и приходный кассовый ордер (КО-1); Б) Приходный кассовый ордер (КО-1); В) Бухгалтерская справка; Г) Документ, подтверждающий факт предъявления векселя к платежу и приходный кассовый ордер (КО-1). 9. Причитающиеся дивиденды по принадлежащим организации акциям отражаются в бухгалтерском учете записью: А) Д-т 76-3 К-т 75; Б) Д-т 76-3 К-т 91-1; В) Д-т 91-1 К-т 75-2. 10. При аудите установлено, что эмитент разместил большее количество эмиссионных ценных бумаг по сравнению с количеством, указанным в проспекте ценных бумаг. Он: А) имеет такое право Б) не имеет такого права В) имеет право на такое размещение при согласовании вопроса с ФСФР 11. Размещение облигаций должно быть закончено эмитентом не

	позднее одного года с даты: А) утверждения решения о размещении облигаций Б) государственной регистрации выпуска облигаций В) утверждения решения о выпуске облигаций Г) раскрытия необходимой информации после государственной регистрации выпуска облигаций 12. Акционерное общество не вправе размещать облигации А) на сумму, превышающую уставный капитал, в случае отсутствия обеспечения Б) на предъявителя В) без обеспечения залогом или имуществом третьих лиц Г) ранее третьего года существования общества 13. Конечная цель аудита эмиссионных операций: А) оценка их эффективности Б) установление целесообразности их осуществления В) выражение мнения о достоверности показателей отчетности, характеризующих эмиссионные операции 14. Система внутреннего контроля внешних расчетных операций оценивается положительно, если А) инвентаризация этих расчетов проведена Б) результаты инвентаризации отражены в учете В) результаты инвентаризации отражены в учете и подтверждены актами сверок Г) результаты инвентаризации подтверждены актами сверок 15. Аудитор признает правомерными изменения в учетной политике в случае: А) изменения почтового адреса Б) изменения в составе руководства В) слияния с другой организацией.
Задания открытого типа	1. Ответственность за организацию хранения книги учета ценных бумаг несет … организации. 2. Какой контроль предусматривает повседневный анализ соблюдения внутренних регламентов … 3. С какой периодичностью проводится инвентаризация активов? … 4. … возложена ответственность за проведение инвентаризации активов. 5. … – один из приёмов ревизии, заключающийся в сопоставлении двух экземпляров одного и того же документа или различных документов, связанных между собой единством операций и находящихся в различных организациях, ведущих расчёты или в разных подразделениях одного предприятия.

ПК-2.3. Анализирует результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта	
Задания закрытого типа	1. Фундаментальный анализ характеризуется следующими признаками: А) анализируются графики движения цен акций на фондовом рынке; Б) исследуются биржевые осцилляторы; В) основным подходом является исследование неконкретных множеств; Г) на основе анализа финансовых потоков, генерируемых компанией-эмитентом, и с учетом рисков определить «инвестиционную» («справедливую» или, как еще говорят, «внутреннюю») стоимость активов (как правило, акций) и сравнить её с актуальной рыночной оценкой - рыночным курсом. 2. Акция переоценена рынком - это означает: А) рыночная цена ниже справедливой и возможна покупка акции или её сохранение в портфеле; Б) рыночная цена выше справедливой - нецелесообразна покупка, но возможна эмиссия акций и их размещение на рынке; В) рыночная цена акции отражает её инвестиционную стоимость, необходим анализ возможной динамики цены акции. 3. Понятие дохода, применительно к ценным бумагам, состоит из составляющих: А) отчислений фондовой бирже за совершение сделок; Б) регулярного дохода в виде процентных и купонных выплат по облигациям, фиксированных или нефиксированных дивидендов по привилегированным и обыкновенным акциям соответственно; В) разового дохода - реализованная курсовая разница и дисконт брокерской комиссии. 4. Задачи фундаментального анализа в оценке рисков заключаются: А) в поиске безрисковых акций на российском рынке; Б) в разработке оптимальной схемы безрискового инвестирования; В) в определении влияния непредвиденных изменений на динамику стоимости акций; Г) в классификации активов по категориям безрисковых. 5. К профессиональным квалификациям фундаментального аналитика не относится: А) расчёт приведенной стоимости будущих денежных потоков, формирующих доход по данной акции; Б) исследование фракталов на графиках движения цен; В) определение величины риска для дисконтирования финансовых потоков; Г) определение соответствующей ставки дисконта, требуемой для данной конкретной акции; Д) прогноз справедливой стоимости акции. 6. Что из перечисленного ниже не относится к принципам технического анализа? А) курс учитывает все; Б) необходимость учета всех факторов; В) цепа движется в одном направлении;

	Г) история повторяется. 7. Какой из графиков технического анализа показывает цены открытия и закрытия торговли ценными бумагами? А) график баров; Б) гистограмма; В) линейный график; Г) столбиковая диаграмма. 8. Какой анализ основывается на оценке показателей эмитента ценных бумаг? А) технический; Б) статистический; В) фундаментальный; Г) экономический. 9. Какой анализ рынка ценных бумаг требует большего объема информации? А) технический; Б) фундаментальный; В) экономический; Г) статистический. 10. Какой из графиков технического анализа показывает минимальные и максимальные цены за торговую сессию? А) график баров; Б) гистограмма; В) линейный график; Г) столбиковая диаграмма. 11. Если тело «японской свечи» черное, то: А) цена продажи выше цены покупки; Б) цена покупки выше цены продажи; В) цена закрытия ниже цены открытия; Г) цена открытия ниже цепы закрытия. 12. Если тело «японской свечи» белое, то: А) цена продажи выше цены покупки; Б) цена покупки выше цены продажи; В) цена закрытия ниже цены открытия; Г) цена открытия ниже цены закрытия. 13. Преобладающее направление движений цен за определенный период в техническом анализе называют: А) линией поддержки; Б) каналом цен; В) трендом; Г) коррекцией. 14. Как в техническом анализе называют верхнюю границу диапазона колебаний цен? А) уровнем сопротивления; Б) уровнем поддержки; В) каналом; Г) трендом. 15. Какого из видов индикаторов на основе скользящих средних не существует? А) простая скользящая средняя; Б) взвешенная скользящая средняя; В) средняя арифметическая взвешенная;

	Г) экспоненциальная скользящая средняя.
Задания открытого типа	1. … доход – это разница между ценой продажи и номинальной ценой акции: 2. Уровень … - это нижняя граница диапазона колебаний цен в техническом анализе. 3. Уровень … - это верхняя граница диапазона колебания курса цены ценной бумаги. 4. … анализ основывается на оценке цен и объемов ценных бумаг. 5. … анализ ценных бумаг требует оценки политических факторов, влияющих на цену.
ПК 3.1. Проводит аудиторские проверки самостоятельно или в составе группы	
Задания закрытого типа	1. Кто может проявить инициативу для привлечения эксперта согласно МСА-620: А) Аудиторская организация. Б) Аудируемое лицо (экономический субъект). В) Оба утверждения верны. 2. Кого могут привлекать в качестве эксперта согласно МСА-620: А) Работника аудиторской организации. Б) Сотрудника аудируемого лица (экономического субъекта). В) Специалиста со стороны, не входящего в штат аудиторской организации и аудируемого лица. Г) Все три утверждения верны. 3. Аудитор согласно МСА-620 не должен владеть специальными знаниями и навыками, но он должен: А) Определить цели работы эксперта. Б) Оценить разумность методов и данных, используемых экспертом. В) Рассмотреть характер фактов, отмеченных экспертом. Г) Все три утверждения верны. 4. Кого называют «главным аудитором» согласно МСА-600? А) Руководителя группы аудиторов, которые проверяют отчетность экономического субъекта. Б) Аудиторскую организацию, отвечающую за подготовку аудиторского заключения головной организации. В) Руководителя аудиторской организации.

	5. Кого называют «другим аудитором» согласно МСА-600? А) Аудиторов или аудиторские организации, участвующие в аудите филиалов, представительств и других компонентов сводной или консолидированной отчетности, но не связанные с главным аудитором. Б) Аудиторов или аудиторские организации, участвующие в аудите филиалов, представительств и других компонентов сводной или консолидированной отчетности, но аффилированные с главным аудитором. В) Оба утверждения верны. 6. Согласно МСА-610, какова ответственность внешнего аудитора при выражении мнения о финансовой отчетности клиента? А) Внешний аудитор несет исключительную ответственность при выражении мнения о финансовой отчетности, несмотря на использование работы внутреннего аудитора. Б) Внешний аудитор несет ответственность за выражение мнения о финансовой отчетности с оговоркой об использовании материалов внутреннего аудитора. В) Внешний аудитор, используя материалы внутреннего аудитора, не может выражать мнение о финансовой отчетности. 7. Что такое внутренний аудит согласно МСА-610? А) Внутренний аудит – это орган внутреннего контроля в организации. Б) Созданная внутри организации группа сотрудников, занимающаяся ведением бухгалтерского учета. В) Внутренний аудит – это оценочная деятельность, осуществляемая внутри субъекта как услуга, предназначенная для субъекта. 8. Согласно МСА-610, внешний аудитор, изучив деятельность внутреннего аудитора, может: А) Скорректировать программу аудита. Б) Провести отдельные аудиторские процедуры совместно с внутренним аудитором. В) Уточнить расчет аудиторского риска и объем выполняемых процедур. Г) Все три утверждения верны. 9. Согласно МСА-400 что такое аудиторский риск? А) Вероятность того, что аудитор выразит несоответствующее

	аудиторское мнение в случаях, когда в финансовой отчетности содержатся существенны искажения. Б) Вероятность того, что аудитор будет считать, что все существенные искажения выявлены, тогда как на самом деле они остались не обнаруженными В) Вероятность того, что аудитор будет считать, что остались не выявленными существенные искажения, тогда как на самом деле существенные искажения обнаружены. Г) Все три утверждения верны. 10. Согласно МСА-400 какие компоненты аудиторского риска определяются через тестирование (оценку) степени доверия системе бухгалтерского учета (СБУ) и уровня надежности системы внутреннего контроля (СВК)? А) Неотъемлемый риск (НР), риск системы контроля (РСК) и риск необнаружения (РН). Б) Неотъемлемый риск (НР), риск системы контроля (РСК). В) Риск необнаружения (РН). Г) Риск системы контроля (РСК). 11. Согласно МСА-400 что такое неотъемлемый риск? А) Подверженность сальдо счета или класса операций искажениям, которые могут быть существенными по отдельности или в совокупности с искажениями других сальдо счетов или классов операций Б) Субъективно определяемая аудитором вероятность появления существенных искажений в данном бухгалтерском счете, статье баланса, классе фактов хозяйственной деятельности, бухгалтерской отчетности экономического субъекта в целом и до их выявления системой внутреннего контроля или при допущении, что внутренний контроль отсутствует. В) Субъективно определяемая аудитором вероятность того, что применяемые в ходе аудиторской проверки аудиторские процедуры не позволят обнаружить реально существующие ошибки и искажения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, имеющие существенный характер по отдельности или в совокупности. 12. Согласно МСА-500 какие методы получения аудиторских доказательств используются при оценке систем бухгалтерского учета (СБУ) и внутреннего контроля (СВК)? А) Тесты средств внутреннего контроля. Б) Процедуры проверки, по существу.

	В) Детальные тесты. Г) Аналитические процедуры. 13. Согласно МСА-500 какие методы получения аудиторских доказательств используются для обнаружения существенных искажений в финансовой отчетности (искажение в сальдо счетов или классах операций)? А) Тесты средств внутреннего контроля. Б) Процедуры проверки, по существу. В) Оба утверждения верны. 14. Согласно МСА-500 какие методы используются с цельно получения аудиторских доказательств существенных искажении в финансовой (бухгалтерской) отчетности? А) Процедуры проверки, по существу. Б) Детальные тесты. В) Аналитические процедуры. 15. Согласно МСА-510 от каких факторов зависит объем аудита при первичном аудите? А) Наличие (или отсутствие) аудиторского отчета (заключения) предыдущего аудитора. Б) Наличие и характер модификаций в аудиторском заключении предыдущего аудитора. В) Оба утверждения верны.
Задания открытого типа	1. Аудиторская … — включает в себя применение аудиторских процедур в отношении менее чем 100% статей в пределах сальдо счета или класса операций, чтобы дать возможность аудитору получить и оценить аудиторское доказательство относительно некоторых характеристик статей, отобранных в целях формирования или способствования формированию вывода по совокупности выборки. 2. Риск … — состоит в том, что аудиторские процедуры по существу не обнаружат искажение, имеющееся в сальдо счета или классах операций, которое может быть существенным в отдельности или в совокупности с искажениями в других сальдо счетов или классах операций. 3. Аудиторское … — информация, получаемая аудитором в процессе формулирования выводов, на которых основывается аудиторское заключение. Аудиторские доказательства включают в себя первичные документы и

	учетные записи, лежащие в основе финансовой отчетности, а также подтверждающую информацию из других источников. 4. … ошибка — максимальная ошибка в совокупности выборки, которую аудитор согласился бы принять и, несмотря на это, сделать вывод о том, что результат данной выборки обеспечил достижение цели аудита. 5. … — неточность в финансовой информации, которая может появиться вследствие ошибок или мошенничества.
ПК 3.2. Разрабатывает методику планирования аудита	
Задания закрытого типа	1. Объем планирования согласно МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» не зависит: А) от размера проверяемого субъекта и знания его бизнеса; Б) сложности предстоящей работы и опыта аудиторов; В) составления письма на проведение аудита. 2. Планирование аудита согласно МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» – это: А) разработка общей стратегии и детального подхода применительно к ожидаемому характеру, срокам и масштабам аудиторской проверки; Б) разработка плана работы аудиторской организации; В) разработка программы аудита. 3. Планирование аудита в соответствии с МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» призвано помочь: А) в составлении заключения о проведенном аудите; Б) правильном распределении работы между членами аудиторской группы и координации работы других специалистов; В) кратчайшие сроки провести аудиторскую проверку. 4. План аудиторской проверки должен содержать детальную информацию о характере, сроках проведения и объеме процедур оценки рисков существенных искажений согласно следующим документам: А) МСА 300; Б) МСА 315; В) МСА 320. 5. План аудиторской проверки должен содержать подробную информацию о характере, временных рамках и объеме

	аудиторских процедур в отношении каждой существенной группы операций, остатков по счетам, раскрытия информации в отчетности согласно следующим документам: А) МСА 300; Б) МСА 315; В) МСА 330. 6. Общие требования к форме и содержанию рабочих документов регламентируются стандартами: А) МСА 230; Б) МСА 210; В) МСА 300. 7. Рабочие документы, составляемые, получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением проверки, – это: А) документы аудируемого лица; Б) аудиторская документация; В) доказательства того, что аудит был проведен в полном объеме. 8. Приобретение знаний в процессе достижения понимания деятельности клиента (МСА 315 «Понимание деятельности организации и ее окружения и оценка риска существенных искажений»), – это: А) проведение процедур по существу и тестирование средств контроля; Б) непрерывный и взаимосвязанный процесс сбора и оценки информации, а также ее соотнесение с аудиторскими доказательствами, осуществляемыми на всех стадиях аудиторской проверки; В) запросы к руководству проверяемой организации и другому персоналу. 9. Понимание деятельности клиента достигается изучением внешних факторов: А) отраслевых, законодательных и других, включая применимые основы финансовой отчетности; Б) выбора и применения учетной политики; В) цели и стратегии, связанных с предпринимательскими рисками и их влиянием на риски существенных искажений в отчетности. 10. В процессе ознакомления с отраслью, в которой предприятие ведет свою деятельность, достигается изучение следующих

	факторов: А) рынка и конкуренции отрасли, цикличности и сезонности; Б) специфической нормативно-правовой базы, оказывающей влияние на деятельность предприятия; В) общих экономических условий. 11. Понимание деятельности клиента достигается изучением характера деятельности предприятия и зависит: А) от взаимоотношений с покупателями и поставщиками; Б) типов финансовых инвестиций, структуры организации и ее финансирования; В) политики правительства, оказывающей влияние на деятельность аудируемого лица. 12. Понимание деятельности клиента относительно учетной политики аудитора должны интересовать следующие аспекты: А) выбранная методика учета фактов хозяйственной деятельности, в которых присутствует неопределенность и отсутствует нормативная база для отражения таких операций; Б) виды производственно-финансовой деятельности и источники доходов; В) структура аудируемого лица, наличие обособленных подразделений. 13. В приложении к МСА 315 «Понимание деятельности организации и ее окружения и оценка риска существенных искажений» аудитору рекомендуется обратить внимание на множество факторов, характеризующих деятельность предприятия, в том числе: А) адекватность отражения в учете сложных и необычных операций; Б) характер готовой продукции, работ, услуг и рынки их сбыта; В) политику правительства, оказывающую влияние на деятельность аудируемого лица. 14. Система внутреннего контроля согласно МСА 315 «Понимание деятельности организации и ее окружения и оценка риска существенных искажений», включает элемент «контрольная среда», что означает: А) проведение руководством клиента мониторинга; Б) общее отношение, осведомленность и действия руководства, относящиеся к системе внутреннего контроля;

	В) организация подготовки финансовой отчетности. 15. Процесс оценки рисков руководством клиента изучается аудитором с помощью: А) направления запросов о том, каким образом менеджеры клиента выявляют риски хозяйственной деятельности, имеющие отношение к финансовой отчетности; Б) участия в контрольной деятельности представителей собственников; В) доведения до персонала клиента установки руководства о соблюдении этических принципов.
Задания открытого типа	1. … — разработка общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам и объему аудита. 2. … — документирует и подтверждает принятие аудитором его назначения, цель и масштаб аудита, степень ответственности аудитора перед клиентом и форму представления любых отчетов. 3. … — устанавливает характер, сроки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита. Она служит в качестве набора инструкций для ассистентов аудитора, принимающих участие в аудите, а также в качестве способа контроля за надлежащим выполнением работы и его отражения. 4. … — лицо или фирма, обладающие специальными умениями, знаниями и опытом в отдельной области, отличной от бухгалтерского учета и аудита. 5. … — представляет собой ситуацию, исход которой зависит от будущих действий или событий, не находящихся под прямым контролем субъекта, но которая может повлиять на финансовую отчетность.
ПК 3.3. Применяет	нормативно-правовые документы регулирующие проведение аудиторской проверки
Задания закрытого типа	1. При проведении обязательного аудита аудиторская организация обязана страховать: А) свой профессиональный риск Б) риск ответственности за нарушение договора В) риск ответственности перед пользователями бухгалтерской отчетности 2. Лицензия аудиторской организации теряет юридическую силу в случае:

	А) неуплаты соискателем лицензии лицензионного сбора Б) ликвидации юридического лица или прекращения его деятельности 3. Определите требование, которому должны удовлетворять внутренние стандарты аудиторской организации: А) отражать специализацию аудиторской организации Б) отражать рабочие документы В) содержать одинаковую трактовку терминов во всех стандартах и документах 4. Общие принципы аудита определяет: А) Федеральный закон Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» Б) Федеральный стандарт №1 «Цель и основные принципы аудита и финансовой (бухгалтерской) отчетности» В) Кодекс профессиональной этики аудиторов 5. Лицензия на осуществление аудиторской деятельности аудитору, работающему самостоятельно, выдается на основании: А) поданного заявления, копии квалификационного аттестата, свидетельства о государственной регистрации Б) документа, подтверждающего оплату лицензионного сбора В) поданного заявления и документа, подтверждающего оплату лицензионного сбора 6. Определите, когда аннулируется квалификационный аттестат аудитора: А) установлен факт подписания заключения без проведения аудиторской проверки Б) установлен факт работы без внутренних аудиторских стандартов В) установлен факт отказа от участия в аудиторской проверке 7. Аудиторские организации могут быть зарегистрированы как организации, имеющие: А) любую организационно-правовую форму Б) организационно-правовую форму - ООО, ОАО, ЗАО В) любую организационно-правовую форму, кроме ОАО 8. Аудитор уведомил в договоре, что не все ошибки экономического характера могут быть обнаружены при проверке.

	Освобождает ли это его от ответственности? А) нет Б) да, при условии согласия клиента В) да 9. Лицензии на осуществление аудиторской деятельности могут быть отозваны при: А) обнаружении предоставления недостоверных сведений для получения лицензии Б) неоднократном неквалифицированном проведении аудиторских проверок 10. Может ли аудитор самостоятельно определять формы и методы проведения аудита? А) да, это его право Б) нет В) да, за исключением случаев, когда проводится обязательный аудит 11. При проведении аудиторской проверки аудитор: А) только по согласованию с проверяемым экономическим субъектом Б) не имеет права привлекать аудиторов, работающих самостоятельно В) имеет право привлекать аудиторов, работающих самостоятельно 12. Аудиторы (аудиторские фирмы) имеют право: А) получать по письменному запросу необходимую для осуществления аудиторской проверки информацию от третьих лиц Б) проверять у экономических субъектов документацию о наличии денежных сумм, ценных бумаг 13. Аудиторская организация обязана страховать риск ответственности за нарушение договора: А) при проведении обязательного аудита Б) при проведении инициативного аудита В) при оказании сопутствующих услуг 14. При проверке аудитор запросил материалы за предыдущий и текущий годы. Руководство клиента отказало в этом. Оцените

	ситуацию: А) в проверке информации о событиях и операциях, следующих после даты составления баланса, нет никакой необходимости для аудитора Б) аудитор имеет право проверять у клиента документацию о финансово-хозяйственной деятельности в полном объеме, данный отказ можно рассматривать как ограничение аудита В) руководство клиента поступило правильно, т.к. действия аудитора нарушают условия договора на проведение аудита 15. Каким образом в спорной ситуации определяется мера вины и ответственности аудитора перед экономическим субъектом? А) налоговой инспекцией Б) судом В) договором об аудиторской проверке
Задания открытого типа	1. … - предпринимательская деятельность по независимой проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей. 2. … - физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям, установленным уполномоченным федеральным органом, и имеющее квалификационный атте-стат аудитора. 3. … аудитора - официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц, составленный в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству РФ. 4. … аудитора - один из принципов аудита, заключающийся в обязательности отсутствия у аудитора при формировании его мнения финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности на проверяемом экономическом субъекте, превышающей отношения по договору на осуществление аудиторских услуг, а также какой-либо зависимости от третьей стороны, собственников или руководителей аудиторской организации, в которой аудитор работает. 5. … … … - совокупность организационной структуры,

	методик и процедур, принятых руководством экономического субъекта в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, которая в том числе включает организованные внутри данного экономического субъекта и его силами надзор и проверку.

3.2 Типовые вопросы и задания

ПК-2.1. Обеспечивает организацию процесса ведения учета

1. Понятие и виды ценных бумаг
2. Документальное оформление приобретения ценных бумаг и их учет
3. Первоначальная оценка финансовых вложений
4. Последующая оценка финансовых вложений
5. Выбытие финансовых вложений
6. Бухгалтерские записи по учету вложений в уставные капиталы, приобретения и выбытия акций. Рыночная стоимость акций.
7. Учет выпуска облигаций
8. Учет финансовых вложений в облигации
9. Учет расчетов векселями у организации-векселедержателя
10. Учет расчетов векселями у организации-векселедателя
11. Учет финансовых вложений в векселя
12. Учет выданных векселей
13. Учет расчетов чеками
14. Учет депозитных сертификатов
15. Учет простых и двойных складских свидетельств

ПК-2.2. Обеспечивает организацию процесса внутреннего контроля

1. Аудит операций с ценными бумагами
2. Аудит учета акций;
3. Аудит учета облигаций;
4. Аудит учета векселей;
5. Нормативные документы, регулирующие аудит ценных бумаг;
6. Система внутреннего контроля ценных бумаг;
7. Аудиторское заключение в рамках операций с ценными бумагами;
8. Аудит источников финансирования инвестиций;
9. Аудит долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений;
10. Аудит исчисления и выплаты дивидендов;
11. Технология блокчейн в аудите финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в т.ч. операций с ценными бумагами
12. Общие требования к аудиторскому заключению;
13. Аудит расчетов с дочерними обществами;
14. Система внутреннего контроля на предприятия при учете операций с ценными бумагами;
15. Типовые ошибки аудита операций с ценными бумагами и финансовыми вложениями.

ПК-2.3. Анализирует результаты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта

1. Фундаментальный анализ рынка ценных бумаг
2. Технический анализ ценных бумаг
3. Макроэкономический анализ;

4. Отраслевой анализ;
5. Анализ компаний-эмитента;
6. Экономический (качественный) анализ деятельности компании;
7. Финансовый (количественный) анализ деятельности компании;
8. Диверсификация. Лимитирование. Хеджирование;
9. Применение цифровых технологий в фундаментальном анализе рынка ценных бумаг
10. Применение цифровых технологий в техническом анализе ценных бумаг
11. Применение Excel в рамках технического анализа ценных бумаг
12. Общее понятие фундаментального анализа;
13. Фундаментальные факторы, определяющие главный тренд движения цены акций;
14. Текущие колебания цен. Рыночные котировки цены акции;
15. Формирования инвестиционного портфеля

ПК 3.1. Проводит аудиторские проверки самостоятельно или в составе группы

1. Дайте определение методики аудита.
2. Что представляют собой способы аудита? На какие группы они подразделяются?
3. Назовите методы аудиторской проверки?
4. Назовите документальные методические приемы проведения аудиторской проверки.
5. Назовите органолептические методические приемы аудиторской проверки.
6. Назовите методы организации аудиторской проверки.
7. Чем отличается подтверждение от опроса?
8. Чем отличается наблюдение от обследования?
9. Кто проводит экспертизы?
10. Что включает в себя формальная проверка?
11. Как проводятся встречные проверки?
12. Дайте определение понятию «аудиторские доказательства».
13. Назовите «золотые» правила аудитора для выявления мошенничества.
14. Какова последовательность исследования аудитором возможных нарушений у клиента?
15. Как влияют неисправленные искажения на вид аудиторского заключения?

ПК 3.2. Разрабатывает методику планирования аудита

1. Что представляет собой аудиторский процесс?
2. Какие стадии включает в себя аудиторский процесс?
3. Кто может быть инициатором заключения договора?
4. Каковы особенности договора на проведение аудиторских услуг?
5. Какие обязанности аудитора определяются в договоре?
6. Какие обязанности заказчика определяются в договоре?
7. Как в договоре определяется ответственность сторон?
8. Что включает процесс планирования аудита?
9. Какую информацию следует включать в программу аудита?
10. Что является целью планирования аудиторской проверки?
11. В чем состоит сущность планирования аудита?
12. Что включает в себя предварительное планирование аудита?
13. Какие источники информации используются для предварительного планирования аудита?
14. Раскройте структуру общей стратегии проведения аудита.
15. Какая информация должна быть отражена в общей стратегии проведения аудита?

ПК 3.3. Применяет нормативно-правовые документы регулирующие проведение аудиторской проверки

1. Система внутреннего контроля на предприятия при учете операций с ценными бумагами;
2. Правовые аспекты деятельности профессиональных участников рынка ценных бумаг;
3. Нормативные документы, регулирующие аудит ценных бумаг;
4. Общие требования к аудиторскому заключению;
5. Система внутреннего контроля ценных бумаг;
6. Государственное регулирование рынка ценных бумаг;
7. Саморегулируемые организации профессиональных участников ценных бумаг;
8. Международные стандарты аудита
9. Кодекс профессиональной этики аудиторов
10. ФЗ «Об аудиторской деятельности»
11. Организация аудиторской службы в РФ
12. Требования, предъявляемые к специалистам-аудиторам
13. Правовые основы аудиторской деятельности
14. Отраслевые нормативные документы и материалы, методические рекомендации по проведению аудиторской проверки
15. Значение аудита в условиях рыночной экономики.

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Критерии оценки зачета в тестовой форме: количество баллов или удовлетворительно, хорошо, отлично. Для получения соответствующей оценки на зачете по курсу используется накопительная система балльно-рейтинговой работы студентов. Итоговая оценка складывается из суммы баллов или оценок, полученных по всем разделам курса и суммы баллов полученной на зачете.

Критерии оценки уровня знаний студентов с использованием теста на зачете по учебной дисциплине

Оценка	Характеристики ответа студента
Отлично	86-100 % правильных ответов
Хорошо	71-85 %
Удовлетворительно	51- 70%
Неудовлетворительно	Менее 51 %

Количество баллов и оценка неудовлетворительно, удовлетворительно, хорошо, отлично определяются программными средствами по количеству правильных ответов к количеству случайно выбранных вопросов.

Критерии оценивания компетенций следующие:

1. Ответы имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует об уверенных знаниях обучающегося и о его умении решать

профессиональные задачи, оценивается в 5 баллов (отлично);

2. Более 71 % ответов имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует о достаточных знаниях обучающегося и его умении решать профессиональные задачи – 4 балла (хорошо);

3. Не менее 50 % ответов имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует об удовлетворительных знаниях обучающегося и о его ограниченном умении решать профессиональные задачи, соответствующие его будущей квалификации – 3 балла (удовлетворительно);

4. Менее 50 % ответов имеют решения с правильным ответом. Их содержание свидетельствует о слабых знаниях обучающегося и его неумении решать профессиональные задачи – 2 балла (неудовлетворительно).