

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

(Финансовый университет)

Краснодарский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика и финансы»

СОГЛАСОВАНО
ООО АК «Кубаньфинэксперт»
Генеральный директор



В.Н. Тлехурай

«15» февраля 2024 г.

УТВЕРЖДАЮ
Директор Краснодарского филиала
Финуниверситета, к.э.н.



Э.В. Соболев

«21» февраля 2024 г.

Добрунова Мария Алексеевна

АУДИТ И КОНТРОЛЬ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 Экономика, ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит", профиль "Учет, анализ и аудит", профиль "Бизнес-анализ, учет и налоги"

*Рекомендовано Ученым советом Краснодарского филиала Финуниверситета
(протокол № 12 от 20 февраля 2024 г.)*

*Одобрено кафедрой «Экономика и финансы»
(протокол № 7 от «23» января 2024 г.)*

Краснодар 2024

УДК 657.6
ББК 65.052
Д 56

Рецензенты: кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и финансы» Купина В.В., кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и финансы» Маничкина М.В.

Добрунова М.А.

Аудит и контроль. Программа дисциплины для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит", профиль "Учет, анализ и аудит", профиль "Бизнес-анализ, учет и налоги". — Краснодар: Краснодарский филиал Финуниверситета, кафедра «Экономика и финансы», 2024 г. — 60 с.

Рабочая программа учебной дисциплины содержит требования к результатам освоения дисциплины, программу, тематику практических занятий, формы самостоятельной работы, контрольные вопросы и систему оценивания, методические рекомендации, учебно-методическое обеспечение дисциплины.

Добрунова Мария Алексеевна

АУДИТ И КОНТРОЛЬ

Рабочая программа дисциплины

Формат 60×90/16. Гарнитура Times New Roman

Усл. п.л. 2,5. Изд. № _____ от _____. Тираж 100 экз.
Заказ № _____

Отпечатано в Краснодарском филиале Финуниверситета

© Добрунова М.А., 2024
© Краснодарский филиал Финуниверситета, 2024

СОДЕРЖАНИЕ

1	Наименование дисциплины.....	4
2	Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине.....	4
3	Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	5
4	Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся.....	6
5	Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	7
5.1	Содержание дисциплины.....	7
5.2	Учебно-тематический план.....	10
5.3	Содержание семинаров, практических занятий.....	14
6	Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	19
6.1	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	19
6.2	Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю.....	23
7	Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	28
8	Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	39
9	Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	41
10	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	41
11	Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.....	59
11.1	Комплект лицензионного программного обеспечения.....	59
11.2	Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	59
11.3	Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации.....	59
12	Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	60

1 Наименование дисциплины

Дисциплина Б1.В.02.04 «Аудит и контроль».

2 Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Дисциплина Б1.В.02.04 «Аудит и контроль» обеспечивает формирования следующих компетенций направления 38.03.01 «Экономика»:

Таблица 1 – Компетенции, формируемые в результате изучения дисциплины Б1.В.02.04 «Аудит и контроль» направления подготовки 38.03.01 «Экономика»

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (знания и умения), соотношенные с индикаторами достижения компетенции
ПКП-1	способность к применению в профессиональной деятельности российских и международных нормативных документов	Демонстрирует знания российских и международных нормативных документов для решения задач профессиональной деятельности.	Знать: основные положения Закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30 декабря 2008 года; основные положения международных стандартов аудиторской деятельности Уметь: применять основные положения законодательства в области аудиторской деятельности при принятии решения в области организации аудиторской деятельности; осуществлять стандартные аудиторские процедуры, заполнять рабочие документы аудиторской проверки
ПКП-4	способность к подготовке и проведению аудиторских проверок, осуществлению контрольных процедур и организации системы внутреннего контроля в организациях разного профиля и организационно-правовых форм	Осуществляет подготовку аудиторских проверок, контрольных процедур	Знать: характер и содержание работы аудитора в процессе подготовки, проведения и оформления аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности аудируемых субъектов, а также сопутствующих аудиту услуг Уметь: формировать программы проведения аудиторской проверки экономических субъектов
		Использует навыки проведения аудиторских проверок и контрольных процедур в экономических субъектах	Знать: требования стандартов аудиторской деятельности в области оценки рисков, проведения аудиторских процедур и формирования мнения аудитора; Уметь: формировать программы аудита по отдельным показателям (раскрытиям) бухгалтерской (финансовой) отчетности; уметь владеть навыками формирования выводов по результатам проведения проверки и составления аудиторского заключения в соответствии с требованиями стандартов аудита
		Использует знания элементов системы внутреннего контроля для ее формирования в организациях разного профиля и организационно-правовых форм	Знать: этапы планирования, организации аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности и получения аудиторских доказательств; оценки системы внутреннего контроля организации Уметь: формировать программы осуществления мониторинга и оставлять по результатам его осуществления

3 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.В.02.04 «Аудит и контроль» является дисциплиной профиля по направлению подготовки ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит", профиль "Учет, анализ и аудит", профиль "Бизнес-анализ, учет и налоги".

Изучение дисциплины Б1.В.02.04 «Аудит и контроль» базируется на сумме знаний, полученных студентами в процессе изучения базовых дисциплин профессионального цикла: «Бухгалтерский учет и отчетность»; «Бизнес-анализ», «Статистика», «Финансы».

Знания и навыки, полученные в процессе изучения дисциплины Б1.В.02.04 «Аудит и контроль» будут использованы студентами при написании выпускной квалификационной (бакалаврской) работы, в процессе решения круга задач профессиональной деятельности в дальнейшем.

Таблица 2 - Междисциплинарные связи тем дисциплины с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами направления 38.03.01 «Экономика»

№ п/п	Наименование обеспечиваемых (последующих) дисциплин	Номера разделов (тем) данной дисциплины, необходимых для изучения обеспечиваемых (последующих) дисциплин									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Внутренний контроль в бюджетных учреждениях	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*

4 Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Для направления подготовки 38.03.01 «Экономика», ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит", профиль "Учет, анализ и аудит", профиль "Бизнес-анализ, учет и налоги" общая трудоёмкость дисциплины составляет 9 зач. ед., 324 часа (таблица 3).

Таблица 3 – Трудоемкость дисциплины «Аудит и контроль»

Вид учебной работы	Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»					
	Профиль «Учет, анализ и аудит», очная форма обучения			Профиль «Бизнес-анализ, учет и налоги», очно-заочная форма обучения		
	Часы:			Часы:		
	Всего	Сем.6	Сем. 7	Всего	Сем.7	Сем.8
Общая трудоёмкость дисциплины	9/324	4/144	5/180	9/324	4/144	5/180
<i>Контактная работа – Аудиторные занятия</i>	84	34	50	52	24	28
<i>Лекции</i>	32	16	16	20	8	12
Семинарские или практические занятия	52	18	34	32	16	16
Подготовка к экзамену						
Самостоятельная работа	204	110	94	236	120	116
Вид текущего контроля	36		36	36		36
Вид промежуточной аттестации		зачет	экзамен		зачет	экзамен

5 Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1 Содержание дисциплины

Тема 1. Теоретическая база финансового контроля

Понятие финансового контроля, его предмет, цели и задачи. Объект и предмет финансового контроля. Система финансового контроля и аудита в Российской Федерации. Виды и методы контроля. Организация финансового контроля. Нормативное регулирование финансового контроля.

Тема 2. Планирование финансового контроля

Современные подходы к планированию мероприятий по финансовому контролю. Риск-ориентированный подход к планированию. Циклический подход. Принцип внезапности в современном контроле. Внеплановые проверки.

Тема 3. Методы осуществления финансового контроля

Методы документальной проверки: формальная проверка документов, нормативная проверка документов, арифметическая проверка документов. Исследование взаимосвязанных документов. Методы фактической проверки. Получение объяснений от должностных лиц. Получение подтверждений от третьих лиц. Встречная проверка. Методы дистанционного контроля.

Тема 4. Оценка результатов финансового контроля

Подведение итогов контрольного мероприятия. Обобщение показателей, классификация обнаруженных искажений, принятие решения о мерах ответственности уполномоченных лиц объекта контроля. Принцип открытости и публичности результатов финансового контроля. Мониторинг состояния финансового контроля. Публикация результатов мониторинга.

Тема 5. Регулирование аудиторской деятельности

Законодательство Российской Федерации и иные нормативные правовые акты, регулирующие аудиторскую деятельность. Понятие аудиторской деятельности и прочих услуг в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности». Аудиторы и аудиторские организации. Обязательный аудит. Международные стандарты аудита, стандарты саморегулируемых организаций аудиторов. Аудиторская тайна. Профессиональная этика. Независимость аудиторских организаций, аудиторов. Контроль и надзор за деятельностью аудиторских организаций, аудиторов. Квалификационный аттестат аудитора.

Тема 6. Характеристика международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность

Система Международных стандартов аудита (МСА): структура, состав и взаимосвязь. Сфера действия международных стандартов. Применение МСА в Российской Федерации. Их характеристика.

Тема 7. Предварительная оценка организации аудита. Подготовка общего плана и программы проведения аудиторской проверки

Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита. Использование результатов работы эксперта, внутреннего и внешнего аудита. Существенность и аудиторский риск. Этапы планирования. Письмо о согласии на проведение аудита. Договор на проведение аудиторской проверки. Аудиторские доказательства. Аудиторские процедуры. Аудиторская выборка и методы отбора элементов выборки.

Тема 8. Методика аудиторской проверки. Информация, сообщаемая руководству аудируемого лица и представителям его собственника. Аудиторское заключение

Основные понятия и классификация методик проведения аудита. Методика проведения аудиторской проверки общих документов и разделов учета.

Особенности оказания аудиторских услуг. Прочие, связанные с аудиторской деятельностью, услуги. Взаимоотношения аудиторской организации и аудируемого лица в ходе и по окончании проведения аудита. Документирование аудита. Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита. Оценка аудитором результатов аудиторской проверки. Оценка непрерывности деятельности аудируемого лица. Структура и содержание аудиторского заключения. Виды и порядок выдачи аудиторских заключений. События после отчетной даты.

Тема 9. Методика и организация проведения аудита общих документов и отчетности аудируемого лица

Проверка общих документов аудируемого лица. Проверка договоров на соответствие законодательству и по существу. Проверка внутренних регламентов аудируемого лица. Методика аудиторской проверки общих документов, отчетности и ее частей, регистров, первичных и иных документов. Оценка деятельности аудируемого лица с точки зрения: применяемых в Российской Федерации судебных доктрин и подходов, антикоррупционных мер, а также мер по противодействию легализации и отмыванию доходов, полученных преступным путем.

Тема 10. Методика аудиторской проверки отражения фактов хозяйственной жизни

Методика аудиторской проверки учета: внеоборотных и оборотных активов, расчетов, затрат, финансовых вложений, продаж, кредитов и займов, финансовых результатов и их использования, расчетов по налогам и сборам, обязательств и др., отражающих факты хозяйственной жизни.

5.2 Учебно-тематический план

Темы дисциплины и виды занятий для направления подготовки 38.03.01 «Экономика» представлены в таблицах 4-5.

Таблица 4 - Распределение бюджета времени при изучении дисциплины Б1.В.02.04 «Аудит и контроль» для направления подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Учет, анализ и аудит» (в часах) (очная форма обучения)

Но- мер	Наименование темы дисциплины	Трудоемкость в часах						Формы текущего контроля успевае- мости
		Все- го	Аудиторная работа				Само- стоя- тельная работа	
			общая, в т.ч.	лекции	семина- ры, прак- тические занятия	занятия в интер- актив- ных формах		
1	Теоретическая база финансового контроля	18	4	2	2	2	14	Выполне- ние те- стов
2	Планирование финансового кон- троля	22	6	2	4	2	16	Выполне- ние раз- ноуров- невых за- даний, тестов
3	Методы осу- ществления фи- нансового кон- троля	22	6	2	4	2	16	Выполне- ние те- стов
4	Оценка результа- тов финансового контроля	20	4	2	2	2	16	Решение и разбор задач. Дискус- сия.
5	Регулирование аудиторской дея- тельности	20	4	2	2	2	16	Выполне- ние раз- ноуров- невых за- даний, тестов
6	Характеристика международных стандартов, регу- лирующих ауди- торскую деятель- ность	20	4	2	2	2	16	Выполне- ние те- стов
7	Предварительная	26	10	4	6	2	16	Решение

Но- мер	Наименование темы дисциплины	Трудоемкость в часах						Формы текущего контроля успевае- мости	
		Все- го	Аудиторная работа				Само- стоя- тельная работа		
			общая, в т.ч.	лекции	семина- ры, прак- тические занятия	занятия в интер- актив- ных формах			
	оценка организа- ции аудита. Под- готовка общего плана и програм- мы проведения аудиторской про- верки								и разбор задач. Дискус- сия.
8	Методика ауди- торской проверки. Информация, со- общаемая руко- водству аудируе- мого лица и пред- ставителям его собственника. Аудиторское за- ключение	36	10	4	6	4	26		Решение и разбор задач. Дискус- сия.
9	Методика и орга- низация проведе- ния аудита общих документов и от- четности аудиру- емого лица	32	12	6	6	4	20		Решение и разбор задач. Дискус- сия.
10	Методика ауди- торской проверки отражения фактов хозяйственной жизни	72	24	6	18	10	48		Решение и разбор задач. Дискус- сия.
	Подготовка к эк- замену	36					36		
	В целом по дис- циплине	324	84	32	52	32	240		
	Итого в %								

Таблица 5 - Распределение бюджета времени при изучении дисциплины Б1.В.02.04 «Аудит и контроль» для направления подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Бизнес-анализ, учет и налоги» (в часах) (очно-заочная форма обучения)

Но- мер	Наименование темы дисциплины	Трудоемкость в часах						Формы текущего контроля успевае- мости
		Все- го	Аудиторная работа				Само- стоя- тельная работа	
			общая, в т.ч.	лекции	семина- ры, прак- тические занятия	занятия в интер- актив- ных формах		
1	Теоретическая база финансового контроля	19	3	1	2	1	16	Выполне- ние те- стов
2	Планирование финансового кон- троля	19	3	1	2	2	16	Выполне- ние раз- ноуров- невых за- даний, тестов
3	Методы осу- ществления фи- нансового кон- троля	21	3	1	2	2	18	Выполне- ние те- стов
4	Оценка результа- тов финансового контроля	19	3	1	2	2	16	Решение и разбор задач. Дискус- сия.
5	Регулирование аудиторской дея- тельности	21	3	1	2	1	18	Выполне- ние раз- ноуров- невых за- даний, тестов
6	Характеристика международных стандартов, регу- лирующих ауди- торскую деятель- ность	21	3	1	2	2	18	Выполне- ние те- стов
7	Предварительная оценка организа- ции аудита. Под- готовка общего плана и програм-	24	6	2	4	2	18	Решение и разбор задач. Дискус- сия.

Но- мер	Наименование темы дисциплины	Трудоемкость в часах						Формы текущего контроля успевае- мости
		Все- го	Аудиторная работа				Само- стоя- тельная работа	
			общая, в т.ч.	лекции	семина- ры, прак- тические занятия	занятия в интер- актив- ных формах		
	мы проведения аудиторской проверки							
8	Методика аудиторской проверки. Информация, сообщаемая руководству аудируемого лица и представителям его собственника. Аудиторское заключение	44	8	4	4	2	36	Решение и разбор задач. Дискус-сия.
9	Методика и организация проведения аудита общих документов и отчетности аудируемого лица	36	6	2	4	2	30	Решение и разбор задач. Дискус-сия.
10	Методика аудиторской проверки отражения фактов хозяйственной жизни	64	14	6	8	2	50	Решение и разбор задач. Дискус-сия.
	Подготовка к экзамену	36					36	
	В целом по дисциплине	324	52	20	32	18	272	
	Итого в %							

5.3 Содержание семинаров, практических занятий

Целью практических занятий является закрепление у студентов теоретических знаний, полученных в процессе лекционных занятий и самостоятельного изучения специальной литературы. Основная форма проведения практических занятий — решение задач по организации и проведению аудита в аудиторных условиях.

Содержание практических занятий по дисциплине «Аудит и контроль» для направления подготовки 38.03.01 «Экономика», ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит", профиль "Учет, анализ и аудит", профиль "Бизнес-анализ, учет и налоги" представлено в таблице 6.

Таблица 6 – Содержание семинаров, практических занятий по дисциплине «Аудит и контроль» для направления подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Учет, анализ и аудит», профиль «Бизнес-анализ, учет и налоги» очная и очно-заочная форма обучения

Наименование темы (раздела) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 6,7	Формы проведения занятий
Тема 1. Теоретическая база финансового контроля	Система финансового контроля и аудита в Российской Федерации. Виды и методы контроля. Организация финансового контроля. Нормативное регулирование финансового контроля. Рекомендуемые источники: Раздел 8 (№ 1-13) раздел 9 (№ 1-6)	Опрос. Дискуссия по проблемным вопросам. Тестирование.
Тема 2. Планирование финансового контроля	Риск-ориентированный подход к планированию. Цикличный подход. Принцип внезапности в современном контроле. Внеплановые проверки. Рекомендуемые источники: Раздел 8 (№ 1-13) раздел 9 (№ 1-6)	Опрос. Дискуссия по проблемным вопросам.
Тема 3. Методы осуществления финансового контроля	Методы документальной проверки: формальная проверка документов, нормативная проверка документов, арифметическая проверка документов. Исследование взаимосвязанных документов. Методы фактической проверки. Получение объяснений от должностных лиц. Получение подтверждений от третьих лиц. Встречная проверка. Методы дистанционного контроля. Рекомендуемые источники:	Опрос. Дискуссия по проблемным вопросам. Тестирование.

	Раздел 8 (№ 1-13) раздел 9 (№ 1-6)	
Тема 4. Оценка результатов финансового контроля	Принцип открытости и публичности результатов финансового контроля. Мониторинг состояния финансового контроля. Публикация результатов мониторинга. Рекомендуемые источники: Раздел 8 (№ 1-13) раздел 9 (№ 1-6)	Дискуссия по проблемным вопросам. Решение ситуационных задач. Тестирование.
Тема 5. Регулирование аудиторской деятельности	Аудиторы и аудиторские организации. Обязательный аудит. Международные стандарты аудита, стандарты саморегулируемых организаций аудиторов. Аудиторская тайна. Профессиональная этика. Независимость аудиторских организаций, аудиторов. Контроль качества работы аудиторских организаций, аудиторов. Квалификационный аттестат аудитора. Рекомендуемые источники: Раздел 8 (№ 1-13) раздел 9 (№ 1-6)	Опрос. Дискуссия по проблемным вопросам. Решение ситуационных задач. Тестирование. Разбор ситуационных задач
Тема 6. Характеристика международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность	Система Международных стандартов аудита (МСА): структура, состав и взаимосвязь. Сфера действия международных стандартов. Применение МСА в Российской Федерации. Их характеристика. Рекомендуемые источники: Раздел 8 (№ 1-13) раздел 9 (№ 1-6)	Опрос. Дискуссия по проблемным вопросам. Тестирование.
Тема 7. Предварительная оценка организации аудита. Подготовка общего плана и программы проведения аудиторской проверки	Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита. Использование результатов работы эксперта, внутреннего и внешнего аудита. Существенность и аудиторский риск. Этапы планирования. Письмо о согласии на проведение аудита. Договор на проведение аудиторской проверки. Аудиторские доказательства. Аудиторские процедуры. Аудиторская выборка и методы отбора элементов выборки. Рекомендуемые источники: Раздел 8 (№ 1-13) раздел 9 (№ 1-6)	Опрос. Дискуссия по проблемным вопросам. Тестирование. Разбор ситуационных задач
Тема 8. Методика аудиторской проверки. Информация, сообщаемая руководству аудируемого лица и представителям его собственника. Аудиторское заключение	Основные понятия и классификация методик проведения аудита. Методика проведения аудиторской проверки общих документов и разделов учета. Особенности оказания аудиторских услуг. Прочие, связанные с аудиторской деятельностью, услуги. Взаимоотношения аудиторской организации и аудируемого лица в ходе и по окончании проведения аудита. Документирование аудита. Рекомендуемые источники: Раздел 8 (№ 1-13) раздел 9 (№ 1-6)	Решение ситуационных задач. Тестирование. Разбор ситуационных задач
Тема 9. Методика и организация проведения аудита общих докумен-	Проверка общих документов аудируемого лица. Проверка договоров на соответствие законодательству и по существу. Проверка	Решение ситуационных задач. Тестирование. Разбор ситуационных задач

тов и отчетности аудируемого лица	внутренних регламентов аудируемого лица. Методика аудиторской проверки общих документов, отчетности и ее частей, регистров, первич- ных и иных документов. Рекомендуемые источники: Раздел 8 (№ 1-13) раздел 9 (№ 1-6)	
Тема 10. Методика аудиторской проверки отражения фактов хозяйственной жизни	Методика аудиторской проверки учета: внеоборотных и оборотных активов, расче- тов, затрат, финансовых вложений, продаж, кредитов и займов, финансовых результатов и их использова- ния, расчетов по налогам и сборам, обязательств и др., отражающих факты хо- зяйственной жизни. Рекомендуемые источники: Раздел 8 (№ 1-13) раздел 9 (№ 1-6)	Опрос. Дискуссия по про- блемным вопросам. Тестиро- вание. Выступление с докла- дами. Разбор ситуационных задач

Тема 1. Теоретическая база финансового контроля.

Содержание и формы практического занятия

Обсуждение вопросов темы дисциплины, ознакомление студентов с организацией финансового контроля. Ответы на вопросы и решение тестов по теме. Ознакомление студентов со спецификой проведения финансового контроля и работы с учебной, методической и научной литературой по дисциплине «Аудит и контроль». Групповое обсуждение нормативных документов, используемых для организации финансового контроля.

Тема 2. Планирование финансового контроля.

Содержание и формы практического занятия

Практическое задание по планированию финансового контроля. Ответы на вопросы, решение тестов и ситуационных задач по теме. Групповое обсуждение алгоритма решения задач.

Тема 3. Методы осуществления финансового контроля

Содержание и формы практического занятия

Выполнение практических заданий по документальной проверке. Ответы

ты на вопросы, решение тестов и ситуационных задач по теме. Групповое обсуждение алгоритма решения задач.

Тема 4. Оценка результатов финансового контроля

Содержание и формы практического занятия

Выполнение практических заданий, направленных на приобретение практических навыков оценки результатов финансового контроля. Решение ситуационных задач по теме. Групповое обсуждение алгоритма решения задач.

Тема 5. Регулирование аудиторской деятельности

Содержание и формы практического занятия

Выполнение практических заданий, направленных на приобретение практических навыков работы с нормативными документами, регулирующими аудиторскую деятельность в Российской Федерации. Ответы на вопросы, решение тестов и ситуационных задач по теме.

Тема 6. Характеристика международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность

Содержание и формы практического занятия

Выполнение практических заданий, направленных на приобретение практических навыков работы с международными стандартами аудита. Ответы на вопросы, решение тестов и ситуационных задач по теме.

Тема 7. Предварительная оценка организации аудита. Подготовка общего плана и программы проведения аудиторской проверки

Содержание и формы практического занятия

Выполнение практических заданий, направленных на приобретение практических навыков планирования и проведения аудиторской проверки экономических субъектов. Ответы на вопросы, решение тестов и ситуационных задач по теме.

Тема 8. Методика аудиторской проверки. Информация, сообщаемая руководству аудируемого лица и представителям его собственника. Аудиторское заключение

Содержание и формы практического занятия

Выполнение практических заданий, направленных на приобретение практических навыков по проведению аудита и составлению аудиторского заключения по результатам проверки. Ответы на вопросы, решение тестов и ситуационных задач по теме.

Тема 9. Методика и организация проведения аудита общих документов и отчетности аудируемого лица

Содержание и формы практического занятия

Выполнение практических заданий, направленных на приобретение практических навыков по организации проведения аудита общих документов организации и отчетности аудируемого лица. Ответы на вопросы, решение тестов и ситуационных задач по теме.

Тема 10. Методика аудиторской проверки отражения фактов хозяйственной жизни

Содержание и формы практического занятия

Выполнение практических заданий, направленных на приобретение практических навыков по проведению аудиторской проверки учета: внеоборотных и оборотных активов, расчетов, затрат, финансовых вложений, продаж, кредитов и займов, финансовых результатов и их использования, расчетов по налогам и сборам, обязательств и др., отражающих факты хозяйственной жизни. Ответы на вопросы, решение тестов и ситуационных задач по теме.

6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1 Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Основная цель самостоятельной работы студента при изучении дисциплины «Аудит и контроль» направления подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Учет, анализ и аудит», профиль «Бизнес-анализ, учет и налоги» — закрепить теоретические знания, полученные в ходе лекционных занятий, глубоко изучить, используя рекомендованную литературу, а также лекции по курсу, основные аспекты дисциплины, связанные с организацией и проведением финансового контроля и аудита.

Самостоятельная работа студента в процессе изучения дисциплины включает:

- освоение рекомендованной преподавателем по данной дисциплине основной и дополнительной учебной литературы;
- изучение корпоративных образовательных ресурсов (электронные учебники, электронные библиотеки, электронные видеокурсы и др.);
- выполнение домашних заданий в виде решения отдельных задач;
- самостоятельный поиск информации в Интернете;
- выполнение контрольной работы;
- консультации по наиболее сложным вопросам;
- участие в работе видео-клуба кафедры «Экономика и финансы» и ежегодных студенческих научных конференций;
- подготовку к экзамену.

На самостоятельную работу студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Учет, анализ и аудит» очной формы обучения отводится 240 часов. На самостоятельную работу студентов, обу-

чающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Бизнес-анализ, учет и налоги» очно-заочной формы обучения отводится 272 часа.

Таблица 7 – Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение обучающимися дисциплины «Аудит и контроль» направления подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Учет, анализ и аудит», профиль «Бизнес-анализ, учет и налоги».

Наименование разделов, тем, входящих в дисциплину	Указание разделов и тем, отводимых на самостоятельное освоение обучающимися	Форма внеаудиторной самостоятельной работы
Теоретическая база финансового контроля	Понятие финансового контроля, его предмет, цели и задачи. Объект и предмет финансового контроля. Система финансового контроля и аудита в Российской Федерации. Виды и методы контроля. Организация финансового контроля	Работа с учебной и справочной литературой. Изучение нормативных правовых актов. Работа со справочно-правовой системой. Поиск информации в Интернете по заданной теме. Подготовка доклада по выбранной теме. Подготовка к научной дискуссии.
Планирование финансового контроля	Современные подходы к планированию мероприятий по финансовому контролю. Риско-ориентированный подход к планированию. Циклический подход. Принцип внезапности в современном контроле. Внеплановые проверки	Работа с учебной и справочной литературой. Изучение нормативных правовых актов. Работа со справочно-правовой системой. Поиск информации в Интернете по заданной теме. Подготовка доклада по выбранной теме. Подготовка к научной дискуссии. Решение практических ситуаций
Методы осуществления финансового контроля	Методы документальной проверки. Методы фактической проверки. Встречная проверка.	Работа с учебной и справочной литературой. Изучение нормативных правовых актов. Работа со справочно-правовой системой. Поиск информации в Интернете по заданной теме. Подготовка доклада по выбранной теме. Подготовка к научной дискуссии.
Оценка результатов финансового контроля	Подведение итогов контрольного мероприятия. Обобщение показателей, классификация обнаруженных искажений, принятие решения о мерах ответственности уполномоченных лиц объекта контроля. Мониторинг состояния финансового контроля	Работа с учебной и справочной литературой. Изучение нормативных правовых актов. Работа со справочно-правовой системой. Поиск информации в Интернете по заданной теме. Подготовка доклада по выбранной теме. Подготовка к научной дискуссии.
Регулирование аудиторской деятельности	Теоретические положения аудиторской деятельности. Ее правовые и организационные основы.	Работа с учебной и справочной литературой. Изучение нормативных правовых актов. Работа со справочно-правовой системой. Поиск информации в Интернете по заданной теме. Подготовка доклада по выбранной теме. Подготовка к научной дискуссии.

Характеристика международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность	Международные стандарты аудиторской деятельности. Классификация международных стандартов аудиторской деятельности, порядок их применения на территории Российской Федерации	Работа с учебной и справочной литературой. Изучение нормативных правовых актов. Работа со справочно-правовой системой. Поиск информации в интернете по заданной теме. Подготовка доклада по выбранной теме. Подготовка к научной дискуссии.
Предварительная оценка организации аудита. Подготовка общего плана и программы проведения аудиторской проверки	Существенность и аудиторский риск. Письмо о согласии на проведение аудита. Договор на проведение аудиторской проверки. Аудиторские доказательства. Аудиторские процедуры. Аудиторская выборка	Работа с учебной и справочной литературой. Изучение нормативных правовых актов. Работа со справочно-правовой системой. Поиск информации в Интернете по заданной теме. Подготовка доклада по выбранной теме. Подготовка к научной дискуссии. Решение практических ситуаций
Методика аудиторской проверки. Информация, сообщаемая руководству аудируемого лица и представителям его собственника. Аудиторское заключение	Методика аудиторской проверки. Информация, сообщаемая руководству аудируемого лица и представителям его собственника. Аудиторское заключение	Работа с учебной и справочной литературой. Изучение нормативных правовых актов. Работа со справочно-правовой системой. Поиск информации в Интернете по заданной теме. Подготовка доклада по выбранной теме. Подготовка к научной дискуссии. Решение практических ситуаций
Методика и организация проведения аудита общих документов и отчетности аудируемого лица	Методика аудиторской проверки общих документов. Методика аудиторской проверки бухгалтерской отчетности	Работа с учебной и справочной литературой. Изучение нормативных правовых актов. Работа со справочно-правовой системой. Поиск информации в Интернете по заданной теме. Подготовка доклада по выбранной теме. Подготовка к научной дискуссии. Решение практических ситуаций
Методика аудиторской проверки отражения фактов хозяйственной жизни	Методики проведения аудита учета: основных средств; нематериальных активов; материально-производственных запасов; денежных средств; расчетов; затрат; финансовых вложений; продаж; кредитов и займов; финансовых результатов и их использования; расчетов по налогам	Работа с учебной и справочной литературой. Изучение нормативных правовых актов. Работа со справочно-правовой системой. Поиск информации в Интернете по заданной теме. Подготовка доклада по выбранной теме. Подготовка к научной дискуссии. Решение практических ситуаций

Проведение аудиторной самостоятельной работы предполагает командную работу при подготовке сообщений по анализу литературных источников (книг, статей, материалов конференций) на заданную тему, подготовку ответов на контрольные вопросы по темам дисциплины, подготовку рефератов, домашних творческих заданий, контрольных работ.

Перечень вопросов к контрольной работе:

1. Система финансового контроля в Российской Федерации. Характе-

ристика общегосударственного финансового контроля.

2. Сопутствующие аудиторские услуги.
3. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности». Сущность и содержание.
4. Международные стандарты аудиторской деятельности и их значение в международной аудиторской практике.
5. Внутренние стандарты саморегулируемых организаций аудиторов, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
6. Членство аудитора в саморегулируемой организации аудиторов.
7. Аудиторская тайна. Сущность и содержание.
8. Саморегулируемая организация аудиторов, их роль в регулировании аудиторской деятельности.
9. Выбор аудитора или аудиторской организации экономическим субъектом.
10. Различия и общие черты аудита и ревизии.
11. Договор на проведение аудиторской проверки, его назначение и содержание.
12. Основные принципы документирования аудита.
13. Аудиторские доказательства. Методы получения аудиторских доказательств по существу.
14. Существенность в аудите. Сущность и основные понятия. Определение уровня существенности.
15. Аудиторский риск, сущность и основные компоненты.
16. Планирование аудиторской проверки.
17. Назначение и содержание аудиторского заключения.
18. Виды аудиторских заключений и их характеристика.

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения самостоятельных работ. Основными формами текущего контроля знаний являются:

- обсуждение вынесенных в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов;
- решение ситуационных задач, тестов и их обсуждение в точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать адекватные управленческие решения;
- выполнение рефератов, домашних творческих заданий.
- обсуждение законодательных, правовых и нормативных актов.

О данном подходе к оценке знаний студентов преподаватель информирует студентов на первом семинарском (практическом) занятии. На последнем семинарском занятии студентам сообщается оценка, которую они получают по итогам работы в семестре. Студенты могут улучшить свою оценку по итогам работы в семестре за счет отработки пропущенных занятий. Отработка пропусков, имевших место по причине работы студентов во время занятий, не допускается.

Промежуточный контроль проводится в форме зачета и экзамена.

Критерии балльно-рейтинговой оценки текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры «Экономика и финансы».

6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Проведение аудиторной самостоятельной работы предполагает командную работу при подготовке сообщений по анализу литературных источников (книг, статей, материалов конференций) на заданную тему, подготовку ответов на контрольные вопросы по темам дисциплины, подготовку контрольных работ.

Перечень контрольных вопросов по дисциплине

1. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в РФ.
2. Законодательство Российской Федерации и иные нормативные правовые акты, регулирующие аудиторскую деятельность.
3. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» (краткий анализ).
4. Обязательный аудит экономического субъекта.
5. Услуги, сопутствующие аудиту.
6. Прочие аудиторские услуги.
7. Краткая характеристика Международных стандартов аудита.
8. Стандарты саморегулируемых организаций аудиторов.
9. Аудиторская тайна.
10. Методика аудиторской проверки учетной политики экономического субъекта.
11. Услуги, сопутствующие аудиту.
12. Аудиторские стандарты, регламентирующие планирование аудита.
13. Аудиторские стандарты, регламентирующие получение аудиторских доказательств.
14. Стандарты, регламентирующие выводы и заключения, полученные в ходе аудита.
15. Аудиторские стандарты, регламентирующие общие вопросы аудита.
16. Методика аудиторской проверки учредительных документов.
17. Методика аудиторской проверки учета основных средств.
18. Методика аудиторской проверки учета нематериальных активов.
19. Методика аудиторской проверки учета материально-производственных
20. Содержание и основные положения Кодекса этики аудиторов.
21. Сущность и назначение обязательного и инициативного аудита.
22. Сущность и назначение внешнего и внутреннего аудита.

23. Основные нормативно-правовые документы регулирующие аудиторскую деятельность в РФ.
24. Ответственность и независимость аудиторов и аудиторских организаций.
25. Подготовка аудиторской проверки. Выбор клиента, источники информации об аудируемом лице, экспресс-анализ состояния его деятельности.
26. Договор на осуществление аудиторской деятельности, его структура и содержание. Подготовка к заключению договора.
27. Изучение и оценка системы бухгалтерского учета в процессе проведения аудиторской проверки.
28. Общение с руководством экономического субъекта в ходе аудиторской проверки.
29. Контроль качества работы аудиторов. Необходимость контроля качества аудиторской проверки. Инструменты контроля качества.
30. Аудиторская выборка. Сущность и назначение. Применение выборки в процессе аудиторской проверки.
31. Виды аудиторских заключений.
32. Виды и содержание модифицированных аудиторских заключений.
33. Методика аудиторской проверки учета затрат на производство.
34. Методика аудиторской проверки учета готовой продукции.
35. Методика аудиторской проверки учета денежных средств на валютных счетах.
36. Методика аудиторской проверки учета операций по расчетным счетам.
37. Методика аудиторской проверки учета операций по прочим счетам в банках.
38. Методика аудиторской проверки учета кассовых операций.
39. Методика аудиторской проверки учета расчетов (общие вопросы методики проверки).
40. Методика аудиторской проверки учета расчетов с покупателями.

41. Методика аудиторской проверки учета расчетов с заказчиками.
42. Методика аудиторской проверки учета расчетов с бюджетом.
43. Методика аудиторской проверки расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.
44. Методика аудиторской проверки учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
45. Методика аудиторской проверки оценки активов и обязательств экономического субъекта.
46. Аудит общественных организаций.
47. Организация внешнего аудита.
48. Экономическая эффективность внедрения системы внутреннего аудита.
49. Функции, цели и задачи организации внутреннего аудита в экономическом субъекте.
50. Направления деятельности службы внутреннего аудита в экономическом субъекте.
51. Направления, элементы и методы внутреннего контроля поступления денежных средств.
52. Направления, элементы и методы внутреннего контроля основных средств.

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения самостоятельных работ. Основными формами текущего контроля знаний являются:

- обсуждение вынесенных в планах семинарских (практических) занятий вопросов тем и контрольных вопросов;
- решение задач, тестов и их обсуждение в точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать адекватные управленческие решения;
- выполнение контрольной работы;

– обсуждение законодательных, правовых и нормативных актов.

О подходе к оценке знаний студентов преподаватель информирует студентов на первом семинарском (практическом) занятии. На последнем семинарском (практическом) занятии студентам сообщается оценка, которую они получают по итогам работы в семестре. Студенты могут улучшить свою оценку по итогам работы в семестре за счет отработки пропущенных занятий. Отработка пропусков, имевших место по причине работы студентов во время занятий, не допускается.

Промежуточный контроль проводится в форме зачета и экзамена.

Критерии балльно-рейтинговой оценки текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры «Экономика и финансы».

7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень компетенций и их структура в виде знаний, умений содержатся в разделе 2 рабочей программы «Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Вопросы для подготовки к зачету и экзамену

1. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в РФ.
2. Законодательство Российской Федерации и иные нормативные правовые акты, регулирующие аудиторскую деятельность.
3. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» (краткий анализ).
4. Обязательный аудит экономического субъекта.
5. Услуги, сопутствующие аудиту.
6. Прочие аудиторские услуги.
7. Краткая характеристика Международных стандартов аудита.
8. Аудиторская тайна.
9. Методика аудиторской проверки учетной политики экономического субъекта.
10. Услуги, сопутствующие аудиту.
11. Аудиторские стандарты, регламентирующие планирование аудита.
12. Аудиторские стандарты, регламентирующие получение аудиторских доказательств.

13. Стандарты, регламентирующие выводы и заключения, полученные в ходе аудита.
14. Аудиторские стандарты, регламентирующие общие вопросы аудита.
15. Методика аудиторской проверки учредительных документов.
16. Методика аудиторской проверки учета основных средств.
17. Методика аудиторской проверки учета нематериальных активов.
18. Методика аудиторской проверки учета материально-производственных
19. Содержание и основные положения Кодекса этики аудиторов.
20. Сущность и назначение обязательного и инициативного аудита.
21. Сущность и назначение внешнего и внутреннего аудита.
22. Основные нормативно-правовые документы, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ.
23. Внутренние стандарты саморегулируемых аудиторских организаций. Внутренние стандарты аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
24. Ответственность и независимость аудиторов и аудиторских организаций.
25. Саморегулируемые аудиторские организации, их роль в регулировании аудиторской деятельности.
26. Подготовка аудиторской проверки. Выбор клиента, источники информации об аудируемом лице, экспресс-анализ состояния его деятельности.
27. Договор на осуществление аудиторской деятельности, его структура и содержание. Подготовка к заключению договора.
28. Изучение и оценка системы бухгалтерского учета в процессе проведения аудиторской проверки.
29. Общение с руководством экономического субъекта в ходе аудиторской проверки.
30. Контроль качества работы аудиторов. Необходимость контроля ка-

чества аудиторской проверки. Инструменты контроля качества.

31. Аудиторский риск, его сущность и основные компоненты.
32. Риск существенных искажений, риск необнаружения, их связь. Методы снижения риска необнаружения.
33. Аудиторская выборка. Сущность и назначение. Применение выборки в процессе аудиторской проверки.
34. Виды аудиторских заключений.
35. Виды и содержание модифицированных аудиторских заключений.
36. Оценка аудитором результатов аудиторской проверки.
37. Аудит в условиях компьютерной обработки данных.
38. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
39. Методика аудиторской проверки учета затрат на производство.
40. Методика аудиторской проверки учета готовой продукции.
41. Методика аудиторской проверки учета денежных средств на валютных счетах.
42. Методика аудиторской проверки учета операций по расчетным счетам.
43. Методика аудиторской проверки учета операций по прочим счетам в банках.
44. Методика аудиторской проверки учета кассовых операций.
45. Методика аудиторской проверки учета расчетов (общие вопросы методики проверки).
46. Методика аудиторской проверки учета расчетов с покупателями.
47. Методика аудиторской проверки учета расчетов с заказчиками.
48. Методика аудиторской проверки учета расчетов с бюджетом.
49. Методика аудиторской проверки расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.
50. Методика аудиторской проверки учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

51. Методика аудиторской проверки учета расчетов с подотчетными лицами.
52. Методика аудиторской проверки учета расчетов по совместной деятельности.
53. Методика аудиторской проверки учета расчетов с дочерними и зависимыми
54. Методика аудиторской проверки учета расчетов по оплате труда и соблюдения трудового законодательства.
55. Методика аудиторской проверки при реорганизации и ликвидации хозяйствующего субъекта.
56. Методика аудиторской проверки в условиях реструктуризации организации.
57. Методика аудиторской проверки оценки активов и обязательств экономического субъекта.
58. Аудит в иностранных представительствах.
59. Аудит общественных организаций.
60. Организация внешнего аудита.
61. Экономическая эффективность внедрения системы внутреннего аудита.
62. Функции, цели и задачи организации внутреннего аудита в экономическом субъекте.
63. Направления деятельности службы внутреннего аудита в экономическом субъекте.
64. Направления, элементы и методы внутреннего контроля поступления денежных средств.
65. Направления, элементы и методы внутреннего контроля основных средств.
66. Направления, элементы и методы внутреннего контроля расчетов с поставщиками.
67. Направления, элементы и методы внутреннего контроля отгрузки и

реализации готовой продукции.

- 68. Аудит коммерческих банков и особенности его проведения.
- 69. Аудит инвестиционных фондов.
- 70. Аудит унитарных и муниципальных предприятий.
- 71. Аудит акционерных обществ.
- 72. Аудит сельскохозяйственных предприятий.
- 73. Аудит малых предприятий.
- 74. Аудит организаций туристического бизнеса.
- 75. Особенности внутреннего контроля банковских организаций в РФ.
- 76. Организация деятельности аудиторской организации в РФ.
- 77. Развитие рынка аудиторских услуг в РФ.
- 78. Методика аудиторской проверки учета расчетов (общие вопросы методики проверки).
- 79. Методика аудиторской проверки учета расчетов по оплате труда и соблюдения трудового законодательства.
- 80. Методика аудиторской проверки учета расчетов с контрагентами с использованием неденежных средств.
- 81. Методика аудиторской проверки учета финансовых результатов.
- 82. Методика аудиторской проверки учета использования прибыли.
- 83. Методика аудиторской проверки учета нераспределенной прибыли.

Примеры тестовых заданий

Тест 1

Чьей собственностью являются рабочие документы аудитора:

- А) аудитора;
- Б) аудируемого лица;
- В) акционеров (собственников) аудируемого лица.

Тест 2

Имеют ли право аудиторские фирмы заниматься какой-либо предприни-

мательской деятельностью, кроме аудиторской:

- А) да;
- Б) нет;
- В) имеют, если это оговорено в уставе аудиторской организации.

Тест 3

Аудиторская деятельность – это

- А) деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета;
- Б) деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности;
- В) деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

Тест 4

Целью аудита является:

- А) проверка правильности составления финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- Б) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- В) выявление ошибок персонала аудируемого лица.

Тест 5

Аудиторская фирма, проводившая восстановление бухгалтерского учета экономического субъекта, не может:

- А) давать консультации по вопросам бухгалтерского учета;
- Б) проводить аудиторскую проверку;
- В) вести бухгалтерский учет экономического субъекта.

Тест 6

Аудиторскую тайну составляют:

- А) любые сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками;

- Б) сведения о величине оплаты аудиторских услуг;
- В) бухгалтерская (финансовая) отчетность аудируемого лица.

Тест 7

Заведомо ложное аудиторское заключение признается таковым:

- А) только по решению суда;
- Б) по результатам внешней проверки качества работы аудиторов;
- В) по решению Уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности.

Тест 8

По виду деятельности обязательной ежегодной проверке подлежат:

- А) организации торговли и общественного питания;
- Б) банки и другие кредитные учреждения;
- В) организации, занятые в сфере естественных монополий.

Тест 9

Какой вид аудиторского риска напрямую зависит от аудитора:

- А) неотъемлемый риск;
- Б) риск средств контроля;
- В) риск необнаружения.

Тест 10

Вправе аудитор обсуждать аудиторские процедуры и разделы общего плана аудиторской проверки с работниками аудируемого лица:

- А) да;
- Б) в этом нет необходимости;
- В) нет.

Ключ к тестам:

Номер варианта	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вариант 1	А	Б	В	Б	Б	А	А	Б	В	А

Примеры практико-ориентированных заданий

Задача:

Для нахождения общего уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице.

Показатель бухгалтерской отчетности аудируемого лица	Значение показателя, тыс. руб.	Учитываемая доля показателя	Учитываемое значение показателя
Выручка от продаж	275 000	3	
Себестоимость продаж	210 000	3	
Прибыль (убыток) от продаж	38 000	6	
Чистая прибыль	15 000	6	
Итог баланса	238 000	3	
Уставный капитал	1000	12	
Основные средства	47 000	12	

Задание: определите общий уровень существенности, учитывая, что согласно порядку его нахождения, установленному внутренним стандартом аудиторской организации, возможно исключение из расчета нерепрезентативных показателей при отклонении их учитываемых значений от среднего значения более чем на 70%.

Округление найденного общего уровня существенности допустимо по правилам округления до числа, заканчивающегося на «00», но не более, чем на 5%.

Примеры экзаменационных билетов
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Финансовый университет)

Краснодарский филиал	Кафедра «Экономика и финансы»
Дисциплина «Аудит и контроль»	Форма обучения очная
Курс 4	Семестр 7
Направление 38.03.01 «Экономика»	Профиль «Учет, анализ и аудит»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 2

	Задания экзаменационного билета	Баллы БРС												
	Вопросы:													
1	Нормативное регулирование финансового контроля	18												
2	Обязательный аудит, его содержание. Субъекты обязательного аудита в соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности»	18												
	Практическое задание:													
3	<div>Надежность аудиторских доказательств зависит от источника и формы их представления. Набор имеющихся в распоряжении аудиторов доказательств представлен в таблице:</div> <table><tr><th>Аудиторские доказательства</th><th>Приоритет</th></tr><tr><td>Устное заявление от работника аудируемого лица, подтверждающее, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица</td><td></td></tr><tr><td>Письменная справка нотариуса о том, что у аудируемого лица имеются документы, подтверждающие владение производственными помещениями</td><td></td></tr><tr><td>Оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющим государственную регистрацию, подтверждающие владение аудируемым лицом производственными помещениями</td><td></td></tr><tr><td>Устное заявление генерального директора аудируемого лица, подтверждающее владение производственными помещениями</td><td></td></tr><tr><td>Заявление на имя руководителя аудиторской проверки, подписанное генеральным директором аудируемого лица, подтверждающее владение аудируемым лицом производственными помещениями</td><td></td></tr></table> <div>Задание: проставьте по 5-балльной шкале приоритеты в приведенном наборе аудиторских доказательств, призванных подтвердить факт, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица. Оценка в 1 балл — самый высший приоритет (самое надежное доказательство), оценка в 5 баллов — низший приоритет (наименее надежное доказательство).</div>	Аудиторские доказательства	Приоритет	Устное заявление от работника аудируемого лица, подтверждающее, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица		Письменная справка нотариуса о том, что у аудируемого лица имеются документы, подтверждающие владение производственными помещениями		Оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющим государственную регистрацию, подтверждающие владение аудируемым лицом производственными помещениями		Устное заявление генерального директора аудируемого лица, подтверждающее владение производственными помещениями		Заявление на имя руководителя аудиторской проверки, подписанное генеральным директором аудируемого лица, подтверждающее владение аудируемым лицом производственными помещениями		18
Аудиторские доказательства	Приоритет													
Устное заявление от работника аудируемого лица, подтверждающее, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица														
Письменная справка нотариуса о том, что у аудируемого лица имеются документы, подтверждающие владение производственными помещениями														
Оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющим государственную регистрацию, подтверждающие владение аудируемым лицом производственными помещениями														
Устное заявление генерального директора аудируемого лица, подтверждающее владение производственными помещениями														
Заявление на имя руководителя аудиторской проверки, подписанное генеральным директором аудируемого лица, подтверждающее владение аудируемым лицом производственными помещениями														
	Тестовые задания:													
4	<div>Какое из перечисленных видов аудиторских заключений свидетельствует, что отчетность не является достоверной?</div> <div>1) безоговорочно положительное заключение;</div> <div>2) аудиторское заключение с привлекающей внимание частью;</div> <div>3) отрицательное аудиторское заключение</div>	3												
5	<div>Организация предложила аудиторской фирме заключить договор на комплексную услугу: вначале восстановить бухгалтерский учет, составить отчетность, а затем проверить и дать аудиторское заключение.</div> <div>1) это удобно обеим сторонам;</div> <div>2) так поступать запрещено;</div> <div>3) все зависит от желания руководства аудиторской фирмы.</div>	3												
	ИТОГО	60												

Подготовила:

Добрунова М.А.

На основе перечня теоретических вопросов и практико-ориентированных заданий, утвержденного на заседании кафедры (протокол № __ от _____ г.).

Утверждаю:

Заведующий кафедрой

Л.Л. Иголина

«__» _____ 20__ г.

Примеры оценочных средств для проверки каждой компетенции, формируемой дисциплиной

Таблица 8 - Типовые оценочные средства для проверки каждой компетенции, формируемой дисциплиной «Аудит и контроль» направления 38.03.01 «Экономика»

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовые задания
ПКП-1	способность к применению в профессиональной деятельности российских и международных нормативных документов	Демонстрирует знания российских и международных нормативных документов для решения задач профессиональной деятельности.	<p>Задание 1</p> <p>Дайте определение понятию «аудиторская деятельность».</p> <p>Задание 2</p> <p>Поясните, какими видами деятельности может заниматься аудиторская организация.</p> <p>Задание 3</p> <p>ООО занимается оптовой торговлей. Впервые сумма активов бухгалтерского баланса на конец 20х2 г. превысила 60 млн руб. Подлежит ли бухгалтерская отчетность ООО за 20х2 г. обязательному аудиту, если за 20х1 г. сумма активов составляла 55 млн руб., а сумма выручки от продажи товаров за 20х1 г. не превысила 400 млн руб.?</p>
ПКП-4	способность к подготовке и проведению аудиторских проверок, осуществлению контрольных процедур и организации системы внутреннего контроля в организациях разного профиля и организационно-правовых форм	Осуществляет подготовку аудиторских проверок, контрольных процедур	<p>Задание 1</p> <p>Перечислите прочие аудиторские услуги, совместимые с проведением аудиторской проверки.</p> <p>Задание 2</p> <p>Перечислите основные принципы аудита.</p> <p>Задание 3</p> <p>Руководитель организации хочет провести аудит бухгалтерской отчетности своей компании. Однако, он волнуется, что аудиторы могут сообщить о каких-нибудь налоговых проблемах его организации в налоговую службу. Он просит Вас разъяснить эту ситуацию?</p>
		Использует навыки проведения аудиторских проверок и контрольных процедур в экономических субъектах	<p>Задание 1</p> <p>Перечислите основные этические принципы аудита.</p> <p>Задание 2</p> <p>Аудиторская организация заключила договор на проведение аудита бухгалтерской отчетности Банка А. Однако, выяснилось, что один из аудиторов этой</p>

			<p>аудиторской организации является заемщиком этого банка и ему предоставлена ипотечный кредит. Какие действия должно предпринять руководство аудиторской организации? Ситуационная задача № 2. Аудиторская организация Б проводит аудит отчетности фирмы А. В ходе аудита потребовалось произвести оценку имущества фирмы А. Может ли аудиторская организация Б, в составе которой есть департамент оценки, оказать такую услугу фирме А?</p>
		<p>Использует знания элементов системы внутреннего контроля для ее формирования в организациях разного профиля и организационно-правовых форм</p>	<p>Задание 1</p> <p>В каком документе аудитор выражает свое мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности?</p> <p>Задание 2</p> <p>По результатам проведения аудиторской проверки выдано аудиторское заключение, которое не скреплено печатью аудиторской организации. В свою очередь, аудиторское заключение и бухгалтерская (финансовая) отчетность пронумерованы, прошнурованы, опечатаны печатью аудитора с указанием общего количества листов. Будет ли такой документ соответствовать требованиям нормативных актов? Ситуационная задача № 2. В январе 20х6 года аудиторская фирма Альфа заключила договор на проверку отчетности ПАО Бета, предусматривающего выдачу аудиторского заключения до 10 апреля 20х6 года. В марте 20х6 года уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору приостановил деятельность аудиторской фирмы Альфа. Руководитель аудиторской фирмы Альфа просит Вас разъяснить, как следует поступить теперь с договором по аудиту ПАО Бета, ведь деятельность аудиторской фирмы приостановлена?</p>

Процедуры оценивания знаний и умений регулируются соответствующими приказами, распоряжениями ректората Финуниверситета о контроле уровня освоения дисциплин и сформированности компетенций студентов.

8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Нормативные акты

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 1) от 30.11.1994г. № 51-ФЗ - URL: <http://www.consultant.ru>.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 2) от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ - URL: <http://www.consultant.ru>.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) от 31.07.1998 № 146-ФЗ - URL: <http://www.consultant.ru>.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) от 05.08.2000 № 117-ФЗ . - URL: <http://www.consultant.ru>.
5. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». – URL: <http://www.consultant.ru>.
6. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8.02.1998 г. №14-ФЗ. - URL: <http://www.consultant.ru>.
7. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». - URL: <http://www.consultant.ru>.
8. Федеральный закон «О коммерческой тайне» от 29.07.2004 № 98-ФЗ. — URL: <http://www.consultant.ru>.

Основная литература

9. Рогуленко, Т. М., Аудит + eПриложение : учебник / Т. М. Рогуленко, С. В. Пономарева, А. В. Бодяко, В. М. Мироненко. — Москва : КноРус, 2023. — 380 с. — ISBN 978-5-406-11213-7. — URL: <https://book.ru/book/949192> (дата обращения: 13.06.2023). — Текст : электронный.

Дополнительная литература

10. Суйц, В.П., Аудит : учебник / В.П. Суйц. — Москва : КноРус, 2022. — 287 с. — ISBN 978-5-406-09666-6. — URL: <https://book.ru/book/943243> (дата обращения: 07.06.2023). — Текст : электронный.

11. Миргородская, Т. В., Аудит : учебное пособие / Т. В. Миргородская. — Москва : КноРус, 2023. — 307 с. — ISBN 978-5-406-10942-7. — URL: <https://book.ru/book/947631> (дата обращения: 13.06.2023). — Текст : электронный.

12. Аудит. Практикум : учебное пособие / О. Н. Харченко, С. А. Самусенко, И. С. Ферова [и др.]. — Москва : КноРус, 2021. — 244 с. — ISBN 978-5-406-07938-6. — URL: <https://book.ru/book/938823> (дата обращения: 13.06.2023). — Текст : электронный.

13. Осипов, В. И. Контроль и аудит деятельности коммерческой организации: внешний и внутренний : учебное пособие / В.И. Осипов. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 221 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/1137320. - ISBN 978-5-16-016399-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1137320> (дата обращения: 13.06.2023). — Режим доступа: по подписке.

Периодические издания

15.Аудитор

16 Аудит и финансовый анализ.

17.Бухгалтерский учет, анализ и аудит

18 Аудиторские ведомости.

19.Финансовый контроль.

20.Финансовый учет и аудит.

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

Интернет-ресурсы

1. Сайт Института внутренних аудиторов: <http://www. iia-ru.ai>
2. Сайт Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
3. Сайт Министерства финансов РФ: <http://www l.minfin. го/m/>
4. Сайт компании «Консультант Плюс» (нормативно-правовые акты):
URL: <http://www./consultant.ru/online>
5. Сайт компании «Гарант» (нормативно-правовые акты) URL:
<http://garant.park.ru>
6. Материалы «Все для бухгалтера и аудитора» URL:
<http://www.audit.ru>

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Общие положения по выполнению контрольной работы

Контрольная работа по курсу «Аудит и контроль» предназначена для проверки степени усвоения студентами пройденного материала по данной дисциплине.

Контрольная работа выполняется после прослушивания студентами лекционного курса по дисциплине и их самостоятельной работы с рекомендованной преподавателем учебной литературой. Контрольная работа должна показать, что ее автор освоил фундаментальные знания в области организации и проведения аудиторской проверки и финансового контроля.

Выполненная и оформленная в соответствии с требованиями кафедры «Экономика и финансы» контрольная работа прикрепляется в информационно-образовательном портале для проверки преподавателем.

Контрольная работа должны быть выполнена и представлена для проверки в срок, установленный графиком учебного процесса. При наличии недочетов, в работе отмечаются имеющиеся недостатки и работа возвращается студенту на доработку. После устранения ошибок контрольная работа прикрепляется в ИОП для повторного рецензирования.

Контрольная работа по дисциплине «Аудит и контроль» включает следующие составные части:

- титульный лист,
- содержание,
- практическая часть,
- список использованных источников,
- приложения.

Титульный лист является первой страницей контрольной работы (Приложение 1).

Содержание отражает структурные заголовки работы, а также страницы, с которых они начинаются.

Практическая часть предназначена для более глубокого освоения студентами теоретических подходов и приобретения практических навыков в решении задач.

Условия задач практической части необходимо переписывать полностью. При решении задач необходимо делать подробные пояснения. Для иллюстрации рассматриваемого материала необходимо применение графиков, диаграмм и т.д.

Список использованных источников включает только те источники, которые были использованы студентом при подготовке контрольной работы и на которые имеются ссылки в тексте работы.

В *приложении* помещают дополнительные или вспомогательные матери-

алы, которые дополняют текст работы.

При оформлении контрольной работы необходимо руководствоваться следующими требованиями.

Текст работы выполняется с использованием компьютера и распечатывается на одной стороне листа белой бумаги формата А4. Цвет шрифта должен быть черным, шрифт – Times New Roman, размер 14, межстрочный интервал – 1,5. Возможно использование полужирного шрифта для выделения названий структурных элементов работы. Не разрешается использовать компьютерные возможности акцентирования внимания на отдельных терминах, положениях, формулах путем использования шрифтов разной гарнитуры.

Размещение текста работы предполагает наличие полей: сверху и снизу – 2 см, справа – 1 см, слева – 3 см. Абзацный отступ – 1,25 см. Страницы работы нумеруются арабскими цифрами. Номер страницы ставится в центре нижней части листа, без точки. Применяется сквозная нумерация страниц по всей работе, титульный лист включается в общую нумерацию страниц, при этом номер страницы на титульном листе не ставят.

Нумерация ссылок ведется арабскими цифрами. Ссылки на использованные источники указываются порядковым номером библиографического описания источника в списке использованных источников и заключаются в квадратные скобки.

Заголовки во введении, заключении, списке использованных источников, приложениях располагают с выравниванием по центру, печатают прописными (большими) буквами (СОДЕРЖАНИЕ, СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ, ПРИЛОЖЕНИЕ), точку в конце заголовков структурных элементов работы не ставят. Между заголовком и текстом пропускают одну строку.

Заголовки и разделы выделяют полужирным шрифтом. Подразделы полужирным шрифтом не выделяются.

Номера заданий записывают с абзацного отступа без точки в конце. Названия заданий следует печатать строчными (маленькими) буквами, кроме первой – прописной (большой). Номера заданий располагают по ширине строки

с абзацным отступом.

Между номером задания и его содержанием пропускают одну строку. Расстояние от предыдущего текста до номера следующего задания – две строки полуторного интервала.

В тексте работы могут быть приведены перечисления. Перед каждой позицией перечисления следует ставить дефис.

Каждый пункт, подпункт и перечисление записывают с абзацного отступа (отступ 5 знаков).

Таблицы располагаются в работе непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые, или на следующей странице, нумеруются арабскими цифрами сквозной нумерацией по всей работе. Всем таблицам должны предшествовать упоминания о них в тексте работы. При упоминании таблицы в тексте следует писать слово «таблица» с указанием ее номера.

Заголовок таблицы располагается по ширине страницы. Слово «Таблица», ее порядковый номер и название через тире помещают над таблицей слева без абзацного отступа. Точка в конце заголовка не ставится. После таблицы до текста работы пропускают одну строку полуторного интервала.

Разрывать таблицу и переносить часть ее на другую страницу можно только в том случае, если она не уместится на одной странице. При переносе части таблицы на другой лист заголовок помещают только над первой частью, над последующими частями слева пишут: «Продолжение таблицы» и указывают номер таблицы. При делении таблицы на части в ее «шапку» над первой частью добавляют номера граф. При этом нумеруют соответственно арабскими цифрами графы второй (перенесенной) части таблицы.

В таблице допускается использовать размер шрифта меньше, чем в тексте работы (10, 11, 12 размер). При этом для единообразия выбранный размер шрифта должен использоваться во всех таблицах, имеющих в работе.

Как правило, таблицы размером страницы размещают в приложении. Допускается помещать таблицу вдоль длинной стороны листа. Таблицу размещают таким образом, чтобы её можно было читать без поворота или с поворотом

листа по часовой стрелке.

Ниже приведен вариант оформления таблицы.

Таблица 6 – Динамика основных экономических показателей ООО «Титан» за 2019-2021 гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абсолютное изменение, (+, -)		Относительное изменение, %	
				в 2020 г. к 2019 г.	в 2021 г. к 2020 г.	в 2020 г. к 2019 г.	в 2021 г. к 2020 г.

Рисунки (графики, схемы, диаграммы) следует располагать в работе непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые, или на следующей странице. Они могут быть представлены в цветном и черно-белом виде (оформление должно быть единообразным или только черно-белое, или только цветное). Все рисунки должны быть пронумерованы арабскими цифрами (используется сквозная нумерация по всей работе). Всем рисункам должны предшествовать упоминания о них в тексте работы с указанием номера.

Пример оформления рисунков представлен на рисунке 1.

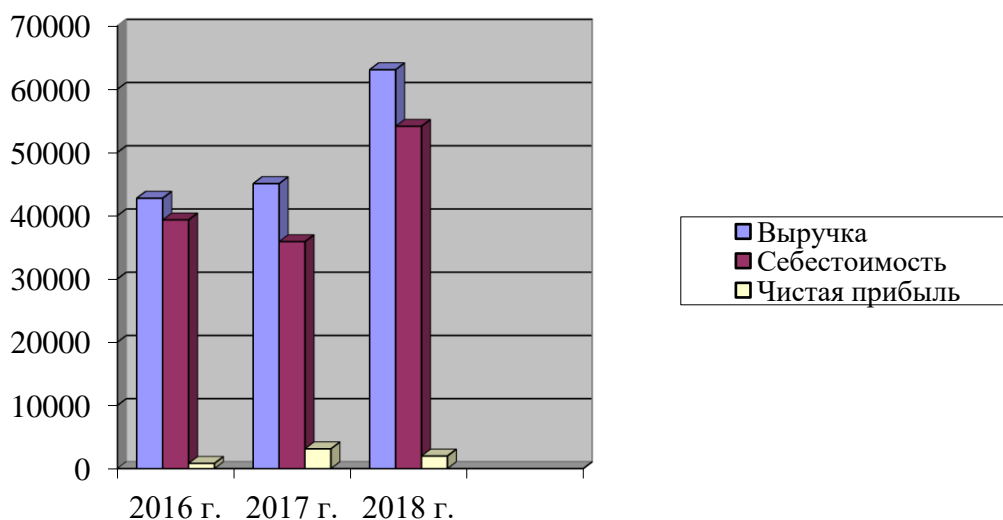


Рисунок 1 - Динамика основных экономических показателей
ООО «Титан» за 2016-2018 гг.

Названия рисунков размещаются под ними, с выравниванием по центру страницы, точка в конце заголовка не ставится. После названия рисунка про-

пускают одну строку полуторного интервала.

Формулы выделяют из текста в отдельную строку. Выше и ниже каждой формулы должна быть оставлена одна свободная строка.

Пояснение значений символов и числовых коэффициентов следует приводить непосредственно под формулой в той же последовательности, в которой они даны в формуле.

Формулы нумеруются арабскими цифрами сквозной нумерацией по всей работе, при этом номер формулы указывается в круглых скобках в крайнем правом положении на строке.

Пример оформления формул:

$$PR = pq - c - vq, \quad (1)$$

где PR – прибыль от реализации продукции, денежных единиц;

p – цена реализации единицы продукции, денежных единиц;

q – количество проданных единиц продукции, натуральных единиц;

c – совокупные постоянные затраты, денежных единиц;

v – переменные затраты на единицу продукции, денежных единиц.

Ссылки в тексте на порядковые номера формул дают в скобках «... в формуле (1) ...».

В работе допускается использование общепринятых текстовых сокращений, например, тыс. руб., млн руб., млрд руб.

При необходимости дополнительных пояснений в тексте работы используются сноски. Знак сноски ставят после того слова, числа, предложения, к которому дается пояснение. Знак сноски ставят надстрочно, арабскими цифрами. Нумерацию сносок следует начинать заново на каждой странице. Сноску располагают в конце страницы с абзацного отступа, отделяя от текста короткой горизонтальной линией слева. Текст сноски печатают шрифтом Times New Roman, размер 12 с одинарным межстрочным интервалом.

Работа должна быть подписана студентом. Подпись с указанием даты ставится после списка использованных источников.

Задания контрольной работы № 1

Вариант 1

1. Система финансового контроля в Российской Федерации.
2. Аудиторский риск, сущность и основные компоненты.

Задача:

Программа аудита содержит перечень процедур проверки операций по кассе, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на проверку предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности (графа 3).

Задание: графически (стрелками, проходящими через графу 2) или цифрами (например, «1-4») покажите, для получения разумной уверенности в соблюдении какой именно предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Аудиторская процедура	Связь граф 1 и 3	Предпосылка
1. Проверка наличия договора с кассиром о полной материальной ответственности		1. Существование
2. Проведение инвентаризации кассовой наличности на последний день отчетного периода		2. Права и обязанности
3. Проверка соответствия данных чековой книжки, выписки, приходных кассовых ордеров, суммы корреспонденции Дт 50 Кт 51		3. Возникновение
4. Проверка правильности заполнения «Отчета о движении денежных средств»		4. Полнота
5. Проверка соблюдения лимита расчетов между юридическими лицами		5. Стоимостная оценка
6. Проверка правильности исчисления остатков на конец дня по кассовой книге		6. Точное измерение
7. Проверка подписи руководителя организации на расходных кассовых ордерах		7. Представление и раскрытие

Вариант 2

1. Сопутствующие аудиторские услуги.
2. Аудиторские доказательства в соответствии с международным

стандартом аудита.

Задача:

Надежность аудиторских доказательств зависит от источника и формы их представления. Набор имеющихся в распоряжении аудиторов доказательств представлен в таблице:

Аудиторские доказательства	Приоритет
Устное заявление от работника аудируемого лица, подтверждающее, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица	
Письменная справка нотариуса о том, что у аудируемого лица имеются документы, подтверждающие владение производственными помещениями	
Оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющим государственную регистрацию, подтверждающие владение аудируемым лицом производственными помещениями	
Устное заявление генерального директора аудируемого лица, подтверждающее владение производственными помещениями	
Заявление на имя руководителя аудиторской проверки, подписанное генеральным директором аудируемого лица, подтверждающее владение аудируемым лицом производственными помещениями	

3. Задание: проставьте по 5-балльной шкале приоритеты в приведенном наборе аудиторских доказательств, призванных подтвердить факт, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица. Оценка в 1 балл — самый высший приоритет (самое надежное доказательство), оценка в 5 баллов — низший приоритет (наименее надежное доказательство).

Вариант 3

1. Нормативно-правовое обеспечение аудиторской деятельности в Российской Федерации.

2. Саморегулируемые организации аудиторов, их роль в регулировании аудиторской деятельности.

Задача:

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

1. проверка правильности корреспонденции счетов;
2. проверка правильности и достоверности списания материалов в производство;
3. проверка документов на полноту и качество заполнения;
4. опрос работников склада;
5. проверка достаточности аналитического учета по сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
6. проверка правильности и достоверности расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.

Сделайте необходимые пояснения.

Вариант 4

1. Международные стандарты аудиторской деятельности и их значение в международной аудиторской практике.
2. Существенность в аудите в соответствии с МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита».

Задача:

Для нахождения общего уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице.

Показатель бухгалтерской отчетности аудируемого лица	Значение показателя, тыс. руб.	Учитываемая доля показателя	Учитываемое значение показателя
Выручка от продаж	876 420	2	
Итог баланса	735 600	2	
Прибыль(убыток) от продаж	138 000	4	
Чистая прибыль	115 000	5	
Запасы	157 300	8	

Уставный капитал	10 000	10	
Оборотные активы	47 000	4	

Задание: определите общий уровень существенности, учитывая, что согласно порядку его нахождения, установленному внутренним стандартом аудиторской организации, возможно исключение из расчета нерепрезентативных показателей при отклонении их учитываемых значений от среднего значения более чем на 50%.

Округление найденного общего уровня существенности допустимо по правилам округления до числа, заканчивающегося на «00», но не более, чем на 5%.

Вариант 5

1. Международные стандарты аудита, их назначение и содержание.
2. Неотъемлемый риск, риск средств контроля, риск существенных искажений. Понятия и порядок определения.

Задача:

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

1. проверка правильности расчетов с учредителями;
 2. проверка документов на полноту и качество заполнения;
 3. опрос работников склада;
 4. проверка достаточности аналитического учета по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 5. проверка правильности стоимостной оценки материалов;
 6. наблюдение за процессом оприходования товара на склад.
- Сделайте необходимые пояснения.

Вариант 6

1. Внутренние стандарты саморегулируемых организаций аудиторов, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
2. Основные принципы документирования аудита в соответствии с [МСА 230](#) "Аудиторская документация".

Задача:

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

1. составление плановых смет расходов материалов и сравнение с фактическими расходами материалов;
2. проверка правильности корреспонденции счетов;
3. оценка правильности начисленной суммы амортизации основных средств;
4. контрольное взвешивание товаров на складе;
5. ответ покупателя о задолженности по договору на конец отчетного периода;
6. проверка правильности расчетов по кредитам и займам.

Сделайте необходимые пояснения.

Вариант 7

1. Аудиторская организация, условия членства в саморегулируемой организации аудиторов.
2. Планирование аудита в соответствии с [МСА 300](#) "Планирование аудита финансовой отчетности".

Задача:

Для нахождения общего уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице.

Показатель бухгалтерской отчетности аудируемого лица	Значение показателя, тыс. руб.	Учитываемая доля показателя	Учитываемое значение показателя
Выручка от продаж	275 000	3	
Себестоимость продаж	210 000	3	
Прибыль (убыток) от продаж	38 000	6	
Чистая прибыль	15 000	6	
Итог баланса	238 000	3	
Уставный капитал	1000	12	
Основные средства	47 000	12	

Задание: определите общий уровень существенности, учитывая, что согласно порядку его нахождения, установленному внутренним стандартом аудиторской организации, возможно исключение из расчета нерепрезентативных показателей при отклонении их учитываемых значений от среднего значения более чем на 70%.

Округление найденного общего уровня существенности допустимо по правилам округления до числа, заканчивающегося на «00», но не более, чем на 5%.

Вариант 8

1. Сущность и содержание аудиторской тайны.
2. Виды аудиторских заключений и их характеристика.

Задача:

По результатам аудиторской проверки аудитор пришел к выводу, что бухгалтерской учет организации ООО «Прима» требует восстановления.

Укажите, какой вид модификации заключения должен выдать аудитор:

- 1) положительное заключение с оговоркой;
- 2) условно положительное;
- 3) отказ от выражения мнения;
- 4) отрицательное аудиторское заключение.

Сделайте необходимые пояснения.

Вариант 9

1. Выбор аудитора или аудиторской организации экономическим субъектом.
2. Договор на проведение аудиторской проверки, его назначение и содержание.

Задача:

По результатам аудиторской проверки аудитор выявил, что величина совокупных ошибок в бухгалтерском учете ООО «Гамма» больше уровня существенности.

Укажите, какой вид аудиторского заключения должен выдать аудитор:

- 1) положительное заключение с оговоркой;
- 2) условно положительное;
- 3) отказ от выражения мнения;
- 4) отрицательное аудиторское заключение.

Сделайте необходимые пояснения.

Вариант 10

1. Различия и общие черты аудита и ревизии.
2. Аудиторская выборка в соответствии с [МСА 530](#) "Аудиторская выборка".

Задача:

Аудиторы в ходе планирования аудиторской проверки установили значение общего уровня существенности в сумме 500 тыс. руб.

Определите частные уровни существенности выделенных для аудиторской проверки статей бухгалтерского баланса (составляющих свыше 1% от

итога баланса), представленного аудиторской организации для проверки и подтверждения достоверности.

Актив баланса	Сумма, тыс. руб	Пассив баланса	Сумма, тыс. руб
Основные средства	4000	Уставный капитал	1100
Финансовые вложения	110	Добавочный капитал	115
Запасы	590	Нераспределенная прибыль	5000
Дебиторская задолженность	4000	Кредиты и займы	3000
Денежные средства	1300	Кредиторская задолженность	785
Итого	10 000	Итого	10 000

Задания контрольной работы № 2

Вариант 1

Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками

Введение

1. Цель проверки аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками и источники информации

2. Проверка организации внутреннего контроля по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками

3. Методика проведения аудиторских процедур

Заключение

Список использованных источников

Вариант 2

Аудит основных средств

Введение

1. Цель, задачи, источники информации, используемые при проверке основных средств

2. План и программа проверки учета основных средств

3. Методика проверки учета основных средств

Заключение

Список использованных источников

Вариант 3

Аудит денежных средств

Введение

1. Цель, задачи, источники информации аудита денежных средств
2. План и программа проверки учета денежных средств
3. Методика проверки денежных средств в кассе и на расчетном счете

Заключение

Список использованных источников

Вариант 4

Аудит финансовых вложений

Введение

1. Цель и задачи аудита финансовых вложений
2. Объекты и процедуры аудита финансовых вложений
3. Проверка ведения учета финансовых вложений

Заключение

Список использованных источников

Вариант 5

Аудит расчетов с персоналом по оплате труда

Введение

1. Цель, задачи, источники информации аудита расчетов с персоналом по оплате труда
2. План и программа проверки расчетов с персоналом по оплате труда
3. Методика проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда

Заключение

Список использованных источников

Вариант 6

Аудит нематериальных активов

Введение

1. Цель, задачи, источники информации, используемые при проверке нематериальных активов

2. План и программа проверки учета нематериальных активов

3. Методика проверки учета нематериальных активов

Заключение

Список использованных источников

Вариант 7

Аудит расчетов с покупателями и заказчиками

Введение

1. Цель проверки аудита расчетов с покупателями и заказчиками и источники информации

2. Проверка организации внутреннего контроля по учету расчетов с покупателями и заказчиками

4. Методика проведения аудиторских процедур

Заключение

Список использованных источников

Вариант 8

Аудит материально-производственных запасов

Введение

1. Цель, задачи и источники информации аудита материально-производственных запасов

2. Проверка системы внутреннего контроля

3. Методика аудиторской проверки материально-производственных запасов

Заключение

Список использованных источников

Вариант 9

Аудит расчетов с подотчетными лицами

Введение

1. Цель, задачи и источники информации аудита расчетов с подотчетными лицами

2. План и программа проверки расчетов с подотчетными лицами

3. Методика проверки расчетов с подотчетными лицами

Заключение

Список использованных источников

Вариант 10

Аудит продажи продукции, товаров, работ, услуг

Введение

1. Цель, задачи и информационная база аудита учета процесса продажи продукции, работ, услуг

2. План и программа проверки

3. Методика проверки продажи продукции, товаров, работ, услуг

Заключение

Список использованных источников

Пример оформления титульного листа контрольной работы

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Финансовый университет)

Краснодарский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика и финансы»

Направление «Экономика», профиль _____

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА № _
по дисциплине «Аудит и контроль»

Студент _____
(Ф.И.О.)

курс _____

Преподаватель _____
(уч. степень., должность Ф.И.О.)

Краснодар 2023_

11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем

11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения

1. Astro Linux
2. Libre Office

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

- 1 Справочная правовая система «Консультант Плюс». URL:
<http://www.consultant.ru>
- 2 Информационно-правовая система «Гарант-аэро». URL:
<http://www.garant.ru>

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации: не предусмотрены

12 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база Краснодарского филиала Финансового университета соответствует действующим противопожарным правилам и нормам, обеспечивает проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, практической и научно-исследовательской работ обучающихся, предусмотренных учебным планом.

Образовательный процесс обеспечивается специальными помещениями, которые представляют собой аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, выполнения курсовых работ, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы студентов и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, обеспечивающими представление учебной информации большой аудитории, демонстрационным оборудованием.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, обеспечивающей доступ к сети Интернет и электронной информационно-образовательной среде Финансового университета.