

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Луганский государственный университет имени Владимира Даля»

Экономический факультет
Кафедра учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ:
Декан факультета


(подпись)

Тхор Е.С.

2023 года

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
«ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ»

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Магистерская программа «Экономика и контрольно-ревизионная деятельность»

Луганск – 2023

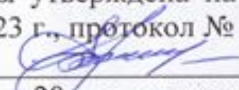
Лист согласования РПУД

Рабочая программа учебной дисциплины «Финансовый контроль и аудит» по направлению подготовки 38.04.01 Экономика. – 21 с.

Рабочая программа учебной дисциплины «Финансовый контроль и аудит» составлена с учетом Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11 августа 2020 года № 939.

СОСТАВИТЕЛИ:

канд.экон.наук, доцент, заведующая кафедрой учета и аудита Ефременко Е.В.;
канд.экон.наук, доцент, доцент кафедры учета и аудита Корниенко Ю.Ю.;
канд.экон.наук, доцент, доцент кафедры учета и аудита Прытченкова Э.А.

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры учета и аудита « 18 » 04 2023 г., протокол № 9
Заведующая кафедрой  Ефременко Е.В.
Переутверждена: « » 20 г., протокол №

Рекомендована на заседании учебно-методической комиссии экономического факультета « 21 » 04 2023 г., протокол № 4

Председатель учебно-методической комиссии Экономического факультета  Шаповалова Е.Н.

© Ефременко Е.В., Корниенко Ю.Ю.,
Прытченкова Э.А., 2023 год
© ФГБОУ ВО «ЛГУ им. В. Даля», 2023 год

Структура и содержание дисциплины

1. Цели и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе

Цель изучения дисциплины – формирование системы знаний об организации, планировании и проведении финансового контроля и аудита хозяйствующих субъектов различных организационно-правовых форм для определения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, соответствия порядка ведения бухгалтерского учёта действующему законодательству в современных экономических условиях.

Задачи изучения дисциплины:

изучить организационные мероприятия по финансовому контролю и аудиторской деятельности, её правовое и информационное обеспечение;

приобрести теоретико-методических знания о приемах финансового контроля и аудиторской проверки, особенностях проведения в условиях различных управленческих систем, а также оценки состояния результатов деятельности контролируемых субъектов;

приобрести навыки оценки состояния учёта, достоверности финансовой отчетности и финансового положения предприятия.

2. Место дисциплины в структуре ООП ВО

Дисциплина «Финансовый контроль и аудит» входит в часть дисциплин, формируемых участниками образовательных отношений, по выбору.

Содержание дисциплины основывается на базе дисциплин: «Противодействие коррупционным правонарушениям», «Цифровая экономика», «Корпоративные финансы», «Методология и методы научных исследований».

Является основой для проведения научно-исследовательской работы, полготовки или выполнения магистерской диссертации.

3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Перечень планируемых результатов
ПК-1. Способен проводить проверки в составе контрольно-ревизионной группы	ПК-1.1. Планирование основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур. ПК-1.2. Распределение заданий между членами групп специалистов по внутреннему контролю. ПК-1.3. Подготовка проекта документа по результатам внутреннего контроля, выработка рекомендаций по устранению выявленных недостатков. ПК-1.4. Оценка эффективности	Знать: систему финансового контроля и аудита, международные и национальные стандарты аудита; последовательность и методику ревизий и аудиторских проверок; порядок обобщения, оформления и составления отчетности по результатам финансового контроля и аудита; виды возможных нарушений и порядок обобщения, оформления и

	<p>разработанных менеджментом (руководителями объекта внутреннего контроля) мероприятий по устранению выявленных внутренними контролерами рисков, а также причин и условий, способствующих их трансформации в рисковые события.</p>	<p>составления отчетности по результатам финансового контроля и аудита. Уметь: организовывать и осуществлять финансовый контроль и аудит на предприятиях разных форм собственности; давать оценку проверяемых документов на предмет их качества и достоверности; обобщать и оформлять результаты финансового контроля и аудита; осуществлять подбор доказательств и определять оценку их значимости, а также оформлять результаты аудиторских проверок и отчеты перед руководством и заказчиком. Владеть: навыками оформления договоров на аудит, оказание консультационных и других аудиторских услуг; методикой организации проведения финансового контроля и аудита; навыками уместности использования существующих приемов и методов финансового контроля и аудита; методикой оценки значимости выявленных нарушений и их последствий, а также методикой обработки материалов и результатов финансового контроля и аудита, обеспечивать их реализацию.</p>
--	---	--

4. Структура и содержание дисциплины

4.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов (зач. ед.)	
	Очная форма	Заочная форма

Общая учебная нагрузка (всего)	180 (5 зач. ед.)	180 (5 зач. ед.)
Обязательная контактная работа (всего) в том числе:	65	20
Лекции	39	
Семинарские занятия	-	-
Практические занятия	26	
Лабораторные работы	-	-
Курсовая работа (курсовой проект)	-	-
Другие формы и методы организации образовательного процесса (<i>расчетно-графические работы, индивидуальные задания и т.п.</i>)	-	-
Самостоятельная работа студента (всего)	115	160
Контроль (всего)		
Форма аттестации	зачет	зачет

4.2. Содержание разделов дисциплины

Тема 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Понятия контроля и финансового контроля, их значение. Цели и основные принципы финансового контроля. Нормативно-правовое регулирование финансового контроля. Система финансового контроля.

Тема 2. АУДИТ, АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ЕЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

Аудит, аудиторская деятельность и ее регулирование. Вводные международные стандарты. Внедрение стандартов аудита в России и ЛНР. Связь стандартов бухгалтерского учета и аудита. Положения по международной аудиторской практике. Национальные стандарты аудита. Международные стандарты аудита.

Тема 3. ПЛАНИРОВАНИЕ И ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ, АУДИТА И АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Планирование финансового контроля и аудита. Знание бизнеса. Существенность в аудите. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и аудиторов. Контроль качества работы в аудите. Условия аудиторских заданий. Ответственность аудитора.

Тема 4. МЕТОДОЛОГИЯ И ПРИЕМЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА, АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА

Основные методы и приемы финансового контроля. Наблюдение, обследование, анализ, проверка. Ревизия и финансово-экономическая экспертиза. Основные методы, используемые в аудиторской деятельности.

Аудиторские доказательства. Процедуры получения аудиторских доказательств.

Тема 5. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ПРОЦЕССА АУДИТА И ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Рабочие документы аудитора. Оценка рисков и внутренний контроль. Аудит в среде компьютерных информационных систем. Аудит учета особенностей субъекта. Аудиторские доказательства. Внешние подтверждения. Первичные задания – начальное сальдо. Аналитические процедуры. Аудиторские процедуры и другие процедуры выборочного тестирования. Аудит оценочных значений. Связанные стороны. Последующие события. Непрерывность деятельности. Заявления руководства. Использование работы другого аудитора. Рассмотрение работы внутреннего аудитора. Использование работы эксперта.

Тема 6. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА, АУДИТОРСКИЕ ОТЧЕТЫ

Отчет о результатах внутреннего финансового контроля. Аудиторский отчет (заключение по финансовой отчетности). Сопоставимые значения. Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую отчетность.

4.3. Лекции

№ п/п	Название темы	Объем часов	
		Очная форма	Заочная форма
1	Теоретические основы формирования системы финансового контроля	2	
2	Аудит, аудиторская деятельность и ее регулирование	8	
3	Планирование и организация проведения финансового контроля, аудита и аудиторской деятельности	6	
4	Методология и приемы финансового контроля и аудита, аудиторские доказательства	8	
5	Документирование процесса аудита и финансового контроля	8	
6	Оформление результатов финансового контроля и аудита, аудиторские отчеты	7	
	Итого	39	

4.4. Практические (семинарские) занятия

№ п/п	Название темы	Объем часов	
		Очная форма	Заочная форма
1	Теоретические основы формирования системы финансового контроля	2	
2	Аудит, аудиторская деятельность и ее регулирование	4	
3	Планирование и организация проведения финансового контроля, аудита и аудиторской деятельности	6	

4	Методология и приемы финансового контроля и аудита, аудиторские доказательства	6	
5	Документирование процесса аудита и финансового контроля	4	
6	Оформление результатов финансового контроля и аудита, аудиторские отчеты	4	
	Итого	26	

4.5. Самостоятельная работа студентов

№ п/п	Название темы	Вид СРС	Объем часов	
			Очная форма	Заочная форма
1	Теоретические основы формирования системы финансового контроля	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	15	26
2	Аудит, аудиторская деятельность и ее регулирование	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	20	26
3	Планирование и организация проведения финансового контроля, аудита и аудиторской деятельности	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	20	26
4	Методология и приемы финансового контроля и аудита, аудиторские доказательства	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	20	26
5	Документирование процесса аудита и финансового контроля	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	20	26
6	Оформление результатов финансового контроля и аудита, аудиторские отчеты	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	20	30
	Итого		115	160

4.7. Курсовые работы/проекты по дисциплине «Финансовый контроль и аудит» не предполагаются учебным планом.

5. Образовательные технологии

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих видов образовательных технологий: объяснительно-иллюстративного обучения (технология поддерживающего обучения, технология проведения учебной дискуссии), информационных технологий (презентационные материалы), развивающих и инновационных образовательных технологий.

Практические занятия проводятся с использованием развивающих, проблемных, проектных, информационных (использование электронных образовательных ресурсов (электронный конспект) образовательных технологий.

6. Формы контроля освоения дисциплины

Текущая аттестация студентов производится в дискретные временные интервалы лектором и преподавателем(ями), ведущими практические занятия по дисциплине в следующих формах:

сообщения, устный опрос;

тесты;

письменные домашние задания.

Промежуточные аттестации по результатам освоения дисциплины проходит в форме устного экзамена и зачета с оценкой (включает в себя ответы на теоретические вопросы и ответы на тестовые задания). Студенты, выполнившие 75% текущих и контрольных мероприятий на «отлично», а остальные 25 % на «хорошо», имеют право на получение итоговой оценки.

В экзаменационную ведомость и зачетную книжку выставляются оценки по шкале, приведенной в таблице.

Шкала оценивания (экзамен, зачет с оценкой)	Характеристика знания предмета и ответов
отлично (5)	Студент глубоко и в полном объеме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач.
хорошо (4)	Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.
удовлетворительно (3)	Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно четкие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.
неудовлетворительно (2)	Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

а) основная литература:

1. Андреев, С. А. Государственный и муниципальный финансовый контроль : учебное пособие / С. А. Андреев, М. Л. Васюнина, Д. В. Горохова и др. ; под ред. Е. А. Федченко - Москва : Прометей, 2020. - 360 с. - ISBN 978-5-907244-84-9. - Текст : электронный // "Znanium" : [сайт]. – URL : <https://znanium.com/read?id=398025>

2. Андреев, С. А. Теория и история государственного финансового контроля / С. А. Андреев, И. М. Ванькович, Д. В. Горохова - Москва : Прометей, 2021. - 236 с. - ISBN 978-5-00172-171-0. - Текст : электронный // "Znanium" : [сайт]. – URL : <https://znanium.com/read?id=359462>

3. Земсков В.В., Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта : Учебное пособие / В.В. Земсков - М. : Прометей, 2020. - 158 с. - ISBN 978-5-907100-58-9 - Текст : электронный // "Znanium" : [сайт]. – URL : <https://znanium.com/read?id=415825>

б) дополнительная литература:

1. Ситник, А. А. Финансовый контроль и надзор в сфере денежного обращения в Российской Федерации : монография / А. А. Ситник. - Москва : Проспект, 2021. - 240 с. - ISBN 978-5-392-31083-8. - Текст : электронный // "Znanium" : [сайт]. – URL : <https://znanium.com/read?id=355707>

2. Бездольная Т.Ю., Аудит отчетности по МСФО : учебное пособие / Т.Ю. Бездольная, И.Ю. Скляр, А.В. Нестеренко - Ставрополь : АГРУС Ставропольского гос. аграрного ун-та, 2021. - 96 с. - ISBN -- - Текст : электронный // "Znanium" : [сайт]. – URL : <https://znanium.com/read?id=397015>

3. Суглобов А.Е., Аудит : Учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин и др.; под ред. д. э. н., проф. А.Е. Суглобова. - М. : Дашков и К, 2020. - 368 с. - ISBN 978-5-394-02458-0 - Текст : электронный // "Znanium" : [сайт]. – URL : <https://znanium.com/read?id=334679>

в) методические рекомендации:

1. Методические указания и задания к самостоятельной работе студентов по дисциплине «Финансовый контроль и аудит» [Электронный ресурс]: для студентов направления подготовки 38.04.01 Экономика / сост. Е.В. Ефременко, Э.А. Прытченкова. - Луганск : ЛУ им. В. Даля, 2022. - 20 с.

г) интернет-ресурсы:

Министерство образования и науки Российской Федерации – <http://минобрнауки.рф/>

Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки – <http://obrnadzor.gov.ru/>

Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования – <http://fgosvo.ru>

Федеральный портал «Российское образование» – <http://www.edu.ru/>

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» – <http://window.edu.ru/>

Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов – <http://fcior.edu.ru/>

Электронные библиотечные системы и ресурсы

Электронно-библиотечная система «StudMed.ru» – <https://www.studmed.ru>

Электронно-библиотечная система «Znanium» - <https://znanium.com/?>

Информационный ресурс библиотеки образовательной организации

Научная библиотека имени А. Н. Коняева – <http://biblio.dahluniver.ru/>

8. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Освоение дисциплины «Управленческий учет» предполагает использование академических аудиторий, соответствующих действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.

Прочее: рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет.

Программное обеспечение:

Функциональное назначение	Бесплатное программное обеспечение	Ссылки
Офисный пакет	Libre Office 6.3.1	https://www.libreoffice.org/ https://ru.wikipedia.org/wiki/LibreOffice
Операционная система	UBUNTU 19.04	https://ubuntu.com/ https://ru.wikipedia.org/wiki/Ubuntu
Браузер	Firefox Mozilla	http://www.mozilla.org/ru/firefox/fx
Браузер	Opera	http://www.opera.com
Почтовый клиент	Mozilla Thunderbird	http://www.mozilla.org/ru/thunderbird
Файл-менеджер	Far Manager	http://www.farmanager.com/download.php
Архиватор	7Zip	http://www.7-zip.org/
Графический	GIMP (GNU Image	http://www.gimp.org/

редактор	Manipulation Program)	http://gimp.ru/viewpage.php?page_id=8 http://ru.wikipedia.org/wiki/GIMP
Редактор PDF	PDFCreator	http://www.pdfforge.org/pdfcreator
Аудиоплеер	VLC	http://www.videolan.org/vlc/

9. Оценочные средства по дисциплине

Паспорт

оценочных средств по учебной дисциплине

«Финансовый контроль и аудит»

Перечень компетенций (элементов компетенций), формируемых в результате освоения учебной дисциплины (модуля) или практики

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Формулировка контролируемой компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Контролируемые темы учебной дисциплины, практики	Этапы формирования (семестр изучения)
1	ПК-1	Способен проводить проверки в составе контрольно-ревизионной группы	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-1.4	Тема 1. Теоретические основы формирования системы финансового контроля Тема 2. Аудит, аудиторская деятельность и ее регулирование Тема 3. Планирование и организация проведения финансового контроля, аудита и аудиторской деятельности Тема 4. Методология и приемы финансового контроля и аудита, аудиторские доказательства Тема 5. Документирование	3

				процесса аудита и финансового контроля Тема 6. Оформление результатов финансового контроля и аудита, аудиторские отчеты	
--	--	--	--	---	--

Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Перечень планируемых результатов	Контролируемые темы учебной дисциплины	Наименование оценочного средства
1	ПК-1	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-1.4	Знать: систему финансового контроля и аудита, международные и национальные стандарты аудита; последовательность и методику ревизий и аудиторских проверок; порядок обобщения, оформления и составления отчетности по результатам финансового контроля и аудита; виды возможных нарушений и порядок обобщения, оформления и составления отчетности по результатам финансового контроля и аудита. Уметь: организовывать и осуществлять финансовый	Тема 1, Тема 2, Тема 3, Тема 4, Тема 5, Тема 6.	Вопросы для обсуждения (в виде сообщения, устного опроса), контрольные работы

			<p>контроль и аудит на предприятиях разных форм собственности; давать оценку проверяемых документов на предмет их качества и достоверности; обобщать и оформлять результаты финансового контроля и аудита; осуществлять подбор доказательств и определять оценку их значимости, а также оформлять результаты аудиторских проверок и отчеты перед руководством и заказчиком.</p> <p>Владеть: навыками оформления договоров на аудит, оказание консультационных и других аудиторских услуг; методикой организации проведения финансового контроля и аудита; навыками уместности использования существующих приемов и методов финансового контроля и аудита; методикой оценки значимости выявленных нарушений и их последствий, а</p>	
--	--	--	--	--

			также методикой обработки материалов и результатов финансового контроля и аудита, обеспечивать их реализацию		
--	--	--	--	--	--

**Фонды оценочных средств по дисциплине
«Финансовый контроль и аудит»
Вопросы для обсуждения на практических занятиях
(в виде сообщения, устного опроса)**

1. Цели и основные принципы стандартов аудита.
2. Перечислить федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности Российской Федерации.
3. Что является целью аудита?
4. Перечислить основные требования Кодекса этики профессиональных бухгалтеров и аудиторов.
5. Какие обстоятельства могут вызывать подозрения аудитора в наличии фактов мошенничества или существенных ошибок
6. Какое назначение МСА 210 «Условия аудиторских заданий»
7. Зачем составляется письмо об аудиторском задании и какая должна быть отражена в нем информация
8. В чем заключается цель МСА 220 «Контроль качества работы аудитора»
9. Какую информацию содержат рабочие документы аудитора.
10. Понятия контроля и финансового контроля, их значение.
11. Цели и основные принципы финансового контроля.
12. Нормативно-правовое регулирование финансового контроля.
13. Система финансового контроля.
14. Аудит, аудиторская деятельность и ее регулирование.
15. Вводные международные стандарты.
16. Связь стандартов бухгалтерского учета и аудита.
17. Положения по международной аудиторской практике.
18. Национальные стандарты аудита.
19. Международные стандарты аудита.
20. Планирование финансового контроля и аудита.
21. Знание бизнеса. Существенность в аудите.
22. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и аудиторов.
23. Контроль качества работы в аудите.
24. Условия аудиторских заданий.
25. Ответственность аудитора.
26. Основные методы и приемы финансового контроля.
27. Наблюдение, обследование, анализ, проверка.

- 28.Ревизия и финансово-экономическая экспертиза.
- 29.Основные методы, используемые в аудиторской деятельности.
- 30.Аудиторские доказательства.
- 31.Процедуры получения аудиторских доказательств.
- 32.Рабочие документы аудитора.
- 33.Оценка рисков и внутренний контроль.
- 34.Аудит в среде компьютерных информационных систем.
- 35.Аудит учета особенностей субъекта.
- 36.Аудиторские доказательства. Внешние подтверждения.
- 37.Первичные задания – начальное сальдо.
- 38.Аналитические процедуры.
- 39.Аудиторские процедуры и другие процедуры выборочного тестирования. Аудит оценочных значений.
- 40.Связанные стороны. Последующие события.
- 41.Непрерывность деятельности. Заявления руководства.
- 42.Использование работы другого аудитора.
- 43.Рассмотрение работы внутреннего аудитора.
- 44.Использование работы эксперта.
- 45.Отчет о результатах внутреннего финансового контроля.
- 46.Аудиторский отчет (заключение по финансовой отчетности).
- 47.Сопоставимые значения.
- 48.Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую отчетность.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «сообщение, устный опрос»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Сообщение (устный опрос) представлен(о) на высоком уровне (студент в полном объеме осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, владеет профильным понятийным (категориальным) аппаратом и т.п.)
4	Сообщение (устный опрос) представлен(о) на среднем уровне (студент в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.)
3	Сообщение (устный опрос) представлен(о) на низком уровне (студент допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками, не владеет в достаточной степени профильным категориальным аппаратом и т.п.)
2	Сообщение (устный опрос) представлен(о) на неудовлетворительном уровне или не представлен (студент не готов, не выполнил задание и т.п.)

Тесты

1. Что такое контроль?
 - а) система наблюдений за хозяйственными процессами;
 - б) проверка действий руководства предприятия;
 - в) выявление отклонений от установленных нормативов.
2. Цель контроля:
 - а) выявлять факты нарушений;
 - б) проверка соблюдения законодательных актов;
 - в) предупреждение нарушений.
3. Задача контроля:
 - а) проверка деятельности предприятия;
 - б) содействие улучшению результатов деятельности общественного производства;
 - в) получения информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
4. Что характеризуют принципы контроля?
 - а) разнообразие форм контроля;
 - б) организационные формы контроля;
 - в) сущность контроля.
5. Что означает принцип непрерывности?
 - а) взаимоувязанную проверку всех хозяйственных операций;
 - б) начало новой ревизии с момента окончания предыдущей;
 - г) постоянное осуществление внутрихозяйственного контроля руководством за работой предприятия.
6. К какому виду контроля относится контроль, осуществляемый специализированными контрольными инспекциями?
 - а) к государственному;
 - б) к внутриведомственному;
 - в) к внутрихозяйственному.
7. Отличается ли предварительный контроль от текущего?
 - а) да;
 - б) нет;
 - в) это один и тот же контроль.
8. В чём заключается взаимосвязь фактического и документального контроля?
 - а) документальный является продолжением фактического;
 - б) на информации, полученной при документальном контроле проводится фактический;
 - в) результаты фактического контроля невозможно определить без документального.
9. Какие документы принимает ревизор в качестве доказательства?
 - а) подлинные, правильно оформленные;
 - б) имеющие юридическую силу;
 - в) бухгалтерского составления.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «тесты»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Тесты выполнены на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% тестов)
4	Тесты выполнены на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% тестов)
3	Тесты выполнены на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% тестов)
2	Тесты выполнены на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50% тестов)

Письменные домашние задания

При выполнении практического задания студентам необходимо учитывать:

- ситуация может содержать более одного нарушения;
- нарушения могут быть связаны:
- с ошибками в суммах операций, отраженных в учете;
- с ошибками в проводках;
- с ошибками в документальном оформлении операций;
- с нарушением требований законодательства при оформлении операций.

Рекомендации могут быть связаны не только с ликвидацией явных нарушений, но и с целью повышения эффективности системы учета предприятия или его работы в целом.

Для подготовки к зачету по дисциплине «Аудит продвинутого уровня» необходимо ознакомиться с рекомендованными источниками нормативного, учебного, научного характера, обратив особое внимание на последние изменения в современном законодательстве.

Задача 1. Согласно отчетам кассира предприятием 5 августа получено по чеку для выплаты заработной платы 210000 руб. Выдано из кассы:

6.08 по платежной ведомости №123 выдано 160000 руб.

7.08 по платежной ведомости №123 выдано 38000 руб.

С 8 по 12 августа выдавалась заработная плата по расходным кассовым ордерам Панину Е.Р. 1350 руб., Чернову А.Ю. 800 руб. 13 августа оставшаяся сумма невыплаченной заработной платы сдана в банк в размере 9000 руб.

Какие выводы аудитора по результатам исследования данной ситуации?

Задача 2. С текущего счета по чеку № 564761 от 10.05, выписанному на предъявителя и подписанному руководителем предприятия и гл. бухгалтером, получено из банка на неотложные хозяйственные нужды 3500 руб. Деньги в кассу не поступили и по кассовой книге не оприходованы. На

корешке чека имеется подпись коммерческого директора о получении чека предъявителя на сумму 2500 руб.

В предоставленном авансовом отчете коммерческого директора указано получение под отчет из банка 2500 руб., которые израсходованы на командировочные нужды. К авансовому отчету приложено командировочное удостоверение и другие документы, подтверждающие расходы в сумме 2500 руб. Главным бухгалтером были составлены следующие проводки: Дт 76, Кт 51 – 2500руб.: Дт 90 Кт 76 – 2500руб.

Какие выводы аудитора по данной ситуации?

Задача 3. Два холодильника первоначальной стоимостью 13500руб. каждый, вследствие преждевременного износа списаны с баланса. По одному холодильнику начислена амортизация 11800 руб., по второму 12000руб. В акте на ликвидацию холодильников указаны причины неполной амортизации – несвоевременное проведение ремонтов из-за отсутствия запасных частей. Акт утвержден руководителем. За демонтаж холодильников начислена заработная плата рабочим 175 руб. оприходован металлолом на 40руб. и запасных частей на 95 руб. Результат в сумме 3065руб. списан на счет «Дополнительный капитал».

Дать оценку о правомерности действий работников бухгалтерии.

Задача 4. На предприятии проводился аудит в октябре текущего года. В процессе проверки аудитор установил, что на сч. «Основные средства» предприятием был оприходован и состоял на учете до октября отчетного года автомобиль ВАЗ-2104, введенный в эксплуатацию 30.12. предыдущего года, балансовой стоимостью 20800руб. Сумма начисленной амортизации в отчетном году составила 2970 руб. Автомобиль был угнан в марте отчетного года, о подтверждении факта угона имеется справка ГИБДД. Дело по поиску автомобиля милицией не прекращено.

Какие выводы сделает аудитор по данной ситуации?

Задача 5. В связи с частичным изменением ассортимента выпускаемой продукции произведено обновление и реконструкция основных средств (станков, рабочих машин и оборудования) в ряде цехов. Производились работы по демонтажу, перемещению, сборке и установке оборудования. В общей совокупности затраты на проведение переоснащения предприятия составили 380000 руб. В течение выполнения работ расходы накапливались по Д-ту сч. «Общепроизводственные затраты» и по окончании месяца были списаны в Дт счета «Производство» и включены в состав себестоимости.

Какие выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «письменные домашние задания»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Задание выполнено на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)

4	Задание выполнено на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% вопросов/задач)
3	Задание выполнено на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% вопросов/задач)
2	Задание выполнено на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50%)

Оценочные средства для промежуточной аттестации (зачет)

1. Понятия контроля и финансового контроля, их значение.
2. Цели и основные принципы финансового контроля.
3. Нормативно-правовое регулирование финансового контроля.
4. Система финансового контроля.
5. Аудит, аудиторская деятельность и ее регулирование.
6. Вводные международные стандарты.
7. Внедрение стандартов аудита в России и ЛНР.
8. Связь стандартов бухгалтерского учета и аудита.
9. Положения по международной аудиторской практике.
10. Национальные стандарты аудита.
11. Международные стандарты аудита.
12. Планирование финансового контроля и аудита.
13. Знание бизнеса. Существенность в аудите.
14. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров и аудиторов.
15. Контроль качества работы в аудите.
16. Условия аудиторских заданий.
17. Ответственность аудитора.
18. Основные методы и приемы финансового контроля.
19. Наблюдение, обследование, анализ, проверка.
20. Ревизия и финансово-экономическая экспертиза.
21. Основные методы, используемые в аудиторской деятельности.
22. Аудиторские доказательства.
23. Процедуры получения аудиторских доказательств.
24. Рабочие документы аудитора.
25. Оценка рисков и внутренний контроль.
26. Аудит в среде компьютерных информационных систем.
27. Аудит учета особенностей субъекта.
28. Аудиторские доказательства. Внешние подтверждения.
29. Первичные задания – начальное сальдо.
30. Аналитические процедуры.
31. Аудиторские процедуры и другие процедуры выборочного тестирования. Аудит оценочных значений.
32. Связанные стороны. Последующие события.
33. Непрерывность деятельности. Заявления руководства.

- 34.Использование работы другого аудитора.
- 35.Рассмотрение работы внутреннего аудитора.
- 36.Использование работы эксперта.
- 37.Отчет о результатах внутреннего финансового контроля.
- 38.Аудиторский отчет (заключение по финансовой отчетности).
- 39.Сопоставимые значения.
- 40.Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую отчетность.

Критерии и шкала оценивания к промежуточной аттестации «зачет»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
зачтено	Студент глубоко и в полном объеме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач.
	Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.
	Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно чёткие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.
не зачтено	Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы

Лист изменений и дополнений

№ п/п	Виды дополнений и изменений	Дата и номер протокола заседания кафедры (кафедр), на котором были рассмотрены и одобрены изменения и дополнения	Подпись (с расшифровкой) заведующего кафедрой (заведующих кафедрами)