

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 экономического факультета

д.э.н., доцент Тхор Е.С.

«24»

04

2023 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

«ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ»

По направлению подготовки: 38.04.09 Государственный аудит

Магистерская программа: «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит в организациях»

Луганск – 2023

Лист согласования РПУД

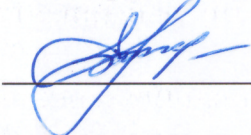
Рабочая программа учебной дисциплины «Финансовый контроль и аудит» по направлению подготовки 38.04.09 Государственный аудит. – 25 с.

Рабочая программа учебной дисциплины «Финансовый контроль и аудит» разработана в соответствии с Федеральными государственными образовательными стандартами высшего образования 38.04.09 Государственный аудит, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 31 июля 2020 г. № 868.

СОСТАВИТЕЛЬ:

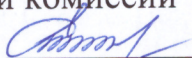
канд. экон. наук, доцент Шаповалова Е.Н.

Рабочая программа учебной дисциплины рассмотрена на заседании кафедры учета и аудита «18» 04 2023 г., протокол № 9

Заведующий кафедрой учета и аудита  Ефременко Е.В.

Переутверждена: « » _____ 20 года, протокол № _____

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

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

© Шаповалова Е.Н., 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;

получить 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;

освоить 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: «Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень)», «Цифровизация учета и аудиторских услуг», «Методология и методы научных исследований», «Организация и методика аудита», «Судебно-бухгалтерская экспертиза», «Международные стандарты аудита», «Аудит в отраслях хозяйствования».

Является основой для проведения научно-исследовательской работы, подготовки 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 организовывать бухгалтерский учет, составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономических субъектов, в том числе имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)	ПК-1.1. Умеет осуществлять сбор и анализ информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей бухгалтерского учёта и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности ПК-1.2. Оценивает систему бухгалтерского учёта и эффективность труда работников бухгалтерской службы, применяемую	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. Уметь: организовывать и осуществлять финансовый

	<p>экономическими субъектами, а также обосновывает решения по выбору организационной формы бухгалтерского учёта, порядка и сроков выполнения работ</p> <p>ПК-1.3. Обосновывает решения по организации процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности экономического субъекта, а также оценивает влияние деятельности обособленных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы) на показатели деятельности экономического субъекта</p>	<p>контроль и аудит на предприятиях разных форм собственности;</p> <p>давать оценку проверяемых документов на предмет их качества и достоверности;</p> <p>обобщать и оформлять результаты финансового контроля и аудита.</p> <p>Владеть: навыками оформления договоров на аудит, оказание консультационных и других аудиторских услуг; методикой организации проведения финансового контроля и аудита;</p> <p>навыками уместности использования существующих приемов и методов финансового контроля и аудита</p>
<p>ПК-2. Способен руководить выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, а также контроль их качества с соблюдением принципов профессиональной этики</p>	<p>ПК-2.1. Разрабатывает и утверждает общий подход к выполнению аудиторского задания и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, осуществляет их планирование и общий контроль за их выполнением</p> <p>ПК-2.2. Выявляет, оценивает и анализирует факторы, влияющие на бухгалтерскую (финансовую) отчётность аудируемого лица и выполнение аудиторского задания в целом</p> <p>ПК-2.3. Оценивает соблюдение правил независимости и принципов профессиональной этики при выполнении аудиторского задания и оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью</p>	<p>Знать: виды возможных нарушений и порядок обобщения, оформления и составления отчетности по результатам финансового контроля и аудита.</p> <p>Уметь: осуществлять подбор доказательств и определять оценку их значимости, а также оформлять результаты аудиторских проверок и отчеты перед руководством и заказчиком.</p> <p>Владеть: 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:	70	22
Лекции	28	10
Семинарские занятия	-	-
Практические занятия	42	12
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)	110	158
Форма аттестации	экзамен	экзамен

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	4	1
2	Аудит, аудиторская деятельность и ее регулирование	4	1
3	Планирование и организация проведения финансового контроля, аудита и аудиторской деятельности	4	2
4	Методология и приемы финансового контроля и аудита, аудиторские доказательства	4	2
5	Документирование процесса аудита и финансового контроля	6	2
6	Оформление результатов финансового контроля и аудита, аудиторские отчеты	6	2
	Итого	28	10

4.4. Практические (семинарские) занятия

№ п/п	Название темы	Объем часов	
		Очная форма	Заочная форма
1	Теоретические основы формирования системы финансового контроля	6	2
2	Аудит, аудиторская деятельность и ее регулирование	6	2

3	Планирование и организация проведения финансового контроля, аудита и аудиторской деятельности	6	2
4	Методология и приемы финансового контроля и аудита, аудиторские доказательства	8	2
5	Документирование процесса аудита и финансового контроля	8	2
6	Оформление результатов финансового контроля и аудита, аудиторские отчеты	8	2
	Итого	42	12

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	18	26
2	Аудит, аудиторская деятельность и ее регулирование	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	18	26
3	Планирование и организация проведения финансового контроля, аудита и аудиторской деятельности	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	18	26
4	Методология и приемы финансового контроля и аудита, аудиторские доказательства	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	18	26
5	Документирование процесса аудита и финансового контроля	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	18	26
6	Оформление результатов финансового контроля и аудита, аудиторские отчеты	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	20	28
	Итого		110	158

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:

вопросы для обсуждения (в виде докладов и сообщений);

контрольная работа;

тесты.

Промежуточные аттестации по результатам освоения дисциплины проходит в форме устного экзамена (включает в себя ответы на теоретические вопросы и ответы на практические 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 выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы.
--	---

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 выполнению практических занятий по дисциплине «Финансовый контроль и аудит» / Сост.: Е.Н. Шаповалова. – Луганск: изд-во ЛГУ им. В. Даля, 2023. – 20 с.

г) интернет-ресурсы:

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации – https://minobrnauki.gov.ru/?lang=ru&id=396&site=s1&template=university24&landing_mode=edit

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

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

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

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» – <https://www.big-big.ru/besplatno/window.edu.ru.html>

Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов – https://elementy.ru/catalog/8609/Federalnyy_tsentr_informatsionno_obrazovatelny_kh_resursov_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 «Финансовый контроль и аудит» 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 редактор	GIMP (GNU Image Manipulation Program)	http://www.gimp.org/ 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 организовывать бухгалтерский учет, составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономических субъектов, в том числе имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)	ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3	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.	2

				<p>Методология и приемы финансового контроля и аудита, аудиторские доказательства Тема 5. Документирование процесса аудита и финансового контроля Тема 6. Оформление результатов финансового контроля и аудита, аудиторские отчеты</p>	
	ПК-2	<p>Способен руководить выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, а также контроль их качества с соблюдением принципов профессиональной этики</p>	<p>ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3</p>	<p>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 процесса аудита и финансового контроля Тема 6.</p>	2

				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	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. 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	Тема 1, Тема 2, Тема 3, Тема 4, Тема 5, Тема 6.	Вопросы для обсуждения (в виде докладов, сообщений), контрольные работы, тесты

			<p>финансового контроля и аудита. 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</p>		
2	ПК-2	<p>ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3</p>	<p>Знать: виды возможных нарушений и порядок обобщения, оформления и составления отчетности по результатам финансового контроля и аудита. Уметь: осуществлять подбор доказательств и определять оценку их значимости, а также оформлять результаты аудиторских проверок и отчеты перед руководством и заказчиком. Владеть: методикой оценки значимости выявленных нарушений и их последствий, а</p>	<p>Тема 1, Тема 2, Тема 3, Тема 4, Тема 5, Тема 6.</p>	<p>Вопросы для обсуждения (в виде докладов, сообщений), контрольные работы, тесты</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 докладов и сообщений)**

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 «в виде докладов и сообщений»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Сообщение (доклад) 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 (доклад) 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 (доклад) 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 (доклад) представлен(о) на неудовлетворительном уровне или не представлен (студент не готов, не выполнил задание и т.п.)

Контрольная работа

Теоретические вопросы.

1. Понятие финансового контроля как института финансового права.
2. Правовые основы финансового контроля.
3. Значение финансового контроля в сфере налоговых и бюджетных правоотношений.
4. Цель, задачи и функции государственного финансового контроля.
5. Формы и методы финансового контроля.
6. Особенности ревизии как метода финансового контроля (особенности, виды).
7. Структура, компетенция, порядок образования Счетной палаты РФ.
8. Особенности деятельности Счетной Палаты РФ.
9. Компетенция Федеральной налоговой службы РФ в осуществлении финансового контроля.
10. Осуществление финансового контроля Федеральной службой финансово-бюджетного надзора РФ.
11. Разграничение компетенции между контрольными органами Министерства финансов РФ.
12. Органы Федерального казначейства при осуществлении финансового контроля.
13. Аудиторский контроль в Российской Федерации.
14. Особенности осуществления финансового контроля в Китае.
15. Осуществление банковского контроля Банком России.
16. Осуществление финансового контроля Счетной Палатой ЕЭС.
17. Президентский контроль за состоянием государственных финансов.
18. Планирование аудиторской проверки.
19. Понятие и характеристика аудиторских доказательств.
20. Цели и задачи государственного регулирования качества аудита.

Практическое задание.

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 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 «контрольная работа»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
4	Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% вопросов/задач)
3	Контрольная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% вопросов/задач)
2	Контрольная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50%)

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 внутривозвратного 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)

Оценочные средства для промежуточной аттестации (экзамен)

Теоретические вопросы

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.

Практические задания.

Задание 1.

Аудиторская организация представляет собой небольшую компанию, в которой полномочия по контролю качества возложены на генерального директора. Генеральный директор является руководителем всех заданий по

аудиту. Он также выступает независимым контролером качества заданий по аудиту тех клиентов, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам.

Опишите правильность построения такой внутрифирменной системы контроля качества со ссылкой на применимые нормативные документы. Укажите, какие меры для совершенствования системы внутрифирменного контроля качества (если таковые, на ваш взгляд, целесообразны или необходимы) вы бы порекомендовали данной аудиторской организации. Перечислите, какие аудиторские задания могут потребовать проверки качества выполнения аудита.

Задание 2.

Директор ООО «Плазма» обратился к аудиторской организации «Самшит» со следующим запросом на выполнение согласованных процедур.

Согласованные процедуры проводятся путем осуществления действий, таких же, как и в ходе аудита, и согласованных между аудитором, организацией и соответствующими третьими лицами, например, банком. В ходе осуществления этих процедур достигается такая же степень уверенности, как и при аудите. А по завершении таких процедур выдается аудиторское заключение.

Основное преимущество согласованных процедур – такие услуги может оказывать любая организация, даже та, которая не является аудиторской, главное, чтобы соблюдался принцип независимости».

Укажите, есть ли ошибки в рассуждениях директора ООО «Плазма». Обоснуйте свои замечания со ссылкой на применимые нормативные документы.

Задание 3.

Аудиторская организация «Солнечный свет» приступила к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Посредник», составленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации. ООО «Посредник» занимается оптовой торговлей мебелью.

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Посредник» за прошлый год не проводился. Выручка из года в год уменьшается. Генеральный директор полагает, что это связано со снижением спроса на продаваемую мебель.

В ходе аудита выяснилось, что собственником принято решение полностью заменить руководство ООО «Посредник», поскольку в организации установлены факты недобросовестных действий, относящиеся к проверяемому году, в частности:

- факты хищения товаров (мебели) на сумму более 10 млн. руб.,
- факты хищения денежных средств путем оплаты фиктивных консультационных услуг на сумму около 25 млн. руб., а также путем выплаты

заработной платы управленческому персоналу, который фактически не работает в ООО «Посредник», на сумму 6 млн. руб.

Уровень существенности для выполнения аудиторских процедур, определенный аудитором, составил 8 млн. руб.

Аудитор проанализировал систему внутреннего контроля ООО «Посредник». Организационная структура ООО «Посредник» представлена генеральным директором, заместителем по развитию (без особого функционала), бухгалтерией (три человека) и 80 менеджерами по продажам мебели.

Менеджеры по продажам занимаются закупкой и продажей мебели и подчиняются непосредственно генеральному директору. О заключенных сделках они должны информировать бухгалтерию ежемесячно в виде отчета о заключении сделки. Установлено, что сроки таких отчетов нарушаются, часто отчеты включают не всю информацию о заключенных сделках. Сверка данных между бухгалтерией и менеджерами не производится ввиду разъездного характера работы менеджеров. Оплата труда менеджеров включает оклад плюс премии по результатам работы (премии долгое время не начислялись).

Вопрос № 1.

Есть ли основания для отказа от такого задания со стороны аудиторской организации в связи с обнаруженными обстоятельствами? Обоснуйте ответ со ссылкой на применимые нормативные документы.

Вопрос № 2.

Укажите статьи бухгалтерской отчетности, которые искажены вследствие выявленных недобросовестных действий. Укажите эффект искажения (завышение/занижение) и предложите аудиторские процедуры в отношении соответствующих статей бухгалтерской отчетности. Налоговый эффект во внимание не принимается.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству промежуточный контроль (экзамен)

Шкала оценивания (экзамен)	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 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.
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 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)