

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Пензенский филиал

Кафедра «Экономика и Финансы»

АУДИТ И КОНРОЛЬ

Методические указания по выполнению контрольной работы

для студентов, обучающихся по направлению
38.03.01 «Экономика»
(профиль «Учет, анализ и аудит»)

Пенза 2019

1. Общие положения

Контрольная работа – важная форма изучения студентами дисциплины «Аудит и контроль».

Изучение курса «Аудит и контроль» является дисциплиной по выбору для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Контрольная работа должна показать готовность студентов квалифицированно решать теоретические и практические задачи, делать аргументированные выводы и предложения по рассматриваемым проблемам, то есть формировать практические навыки в области формирования и использования нормативного регулирования процессов аудита и контроль, знакомство с современной практикой проведения аудита и контроля, получение навыков применения основных положений нормативных актов, регулирующих налоговый аудит, а также получение навыков осуществления контрольных процедур.

2. Структура и содержание контрольной работы

Содержание должно включать: введение, основной раздел, заключение, список литературы, приложения (при необходимости).

Во введении обосновываются выбор темы, ее актуальность и практическая значимость работы, ставится цель и раскрываются задачи работы. Также указываются материалы, использованные в работе.

Основной раздел работы освещает сущность, содержание и значение выбранной темы. Необходимо использовать Налоговый кодекс Российской Федерации. Соответствующие федеральные, региональные и местные законы. Следует привлекать статистический материал, в том числе показатели бюджетов.

В заключении последовательно и в очень краткой форме излагаются теоретические и практические выводы и предложения, которые вытекают из содержания работы и носят обобщающий характер.

Список использованных источников должен быть оформлен в соответствии с принятыми стандартами и включать только те источники, которые использовались при написании контрольной работы.

Общий объем контрольной работы составляет не менее 6 листов.

3. Оформление контрольной работы

1. Контрольная работа оформляется в соответствии с ГОСТ Р 7.0.5-2008 (Библиографическая ссылка); ГОСТ 7.32-2001 в ред. Изменения № 1 от 01.12.2005, ИУС № 12, 2005) (Отчет о научно-исследовательской работе); ГОСТ 7.1-2003 (Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления).

2. Контрольная работа выполняется с использованием компьютера на одной стороне листа белой бумаги формата А4 через полтора интервала. Цвет шрифта должен быть черным, шрифт – Times New Roman, размер 14, полужирный шрифт не используется. Выравнивание текста – по ширине страницы.

3. Контрольную работу следует печатать, соблюдая следующие размеры полей: правое – 10 мм, верхнее и нижнее – 20 мм, левое – 30 мм (ГОСТ 7.32-2001, в ред. Изменения № 1 от 01.12.2005, ИУС № 12, 2005).

4. Теоретические вопросы работы должны быть пронумерованы арабскими цифрами в пределах всего отчета и записываться с абзацного отступа. Слово «Вопрос N» не пишется. После номера ставится точка и пишется вопрос прописными буквами без точки в конце.

5. Вопросы и изложение теоретического материала по ним начинается с новой страницы.

6. После заголовка вопроса устанавливается интервал – одна пустая строка.

7. Каждый абзац текста начинается с красной строки, при этом отступ составляет 5 печатных знаков от начала текста или 15 мм.

8. В тексте могут быть приведены перечисления, перед каждым из них следует ставить маркер – двоеточие. Текст после маркера начинается со строчной буквы и заканчивается точкой с запятой.

9. При необходимости нумерации перечислений могут быть использованы арабские цифры с точкой после них. При этом текст начинается со строчной буквы и заканчивается точкой. Например:

Содержание научно-исследовательского проекта включает ряд этапов:

1. Описание фундаментальной научной области, ее достижений и открытий, используемых для решений прикладных задач.

2. Обоснование актуальности выбранной темы.

3. Постановка научных целей. Описание конкретных прикладных задач, которые должны быть решены.

4. Определение ожидаемых научных результатов и области их использования.

10. Если же в списках используются арабские цифры или строчные буквы со скобкой, то текст перечислений заканчивается точкой с запятой.

Например:

Инновации должны обладать следующими свойствами:

1) научно-техническая новизна;

2) производственная применимость;

3) коммерческая реализуемость.

11. Список использованных источников следует после заключения. Источники перечисляются в алфавитном порядке и имеют сквозную нумерацию. Допускаются ссылки на интернет-ресурсы с обязательным указанием даты обращения. Год издания учебников, пособий, опубликованных статей в журналах – не ранее пятилетней давности.

12. Ссылки на использованные источники оформляются в квадратных

скобках в тексте с указанием порядкового номера источника в списке. Подстрочные ссылки не допускаются. Например: [1, с. 5].

13. Графики, схемы, диаграммы располагаются непосредственно после текста, имеющего на них ссылку (выравнивание по центру страницы). Название графиков, схем, диаграмм помещается под ними, пишется без кавычек: и содержит слово Рисунок без кавычек и указание на порядковый номер рисунка, без знака №. В конце названия точка не ставится, например:

Рисунок 1 – Факторы внешней среды
Нумерация рисунков сквозная в пределах всей контрольной работы.

14. Таблицы располагаются непосредственно после текста, имеющего на них ссылку. При ссылке следует писать слово «таблица» с указанием ее номера. Таблицы нумеруются арабскими цифрами сквозной нумерацией в пределах всей работы. Название таблицы следует помещать над таблицей слева, без абзацного отступа через тире после слова «Таблица» и указания ее порядкового номера. Точка после номера и в конце названия не ставится. Выравнивание названия – по ширине. Сама таблица выравнивается по центру.

15. При переносе таблицы на следующую страницу название помещают только над первой частью, при этом нижнюю горизонтальную черту, ограничивающую первую часть таблицы, не проводят. Над другими частями также слева пишут слово «Продолжение» и указывают номер таблицы (например: Продолжение таблицы 1).

16. Если цифровые или иные данные в какой-либо строке таблицы не приводят, то в ней ставят прочерк.

17. Заголовки граф и строк таблицы следует писать с прописной буквы в единственном числе, а подзаголовки граф – со строчной буквы, если они составляют одно предложение с заголовком, или с прописной буквы, если они имеют самостоятельное значение. В конце заголовков и подзаголовков таблиц точки не ставят.

18. Рекомендуется применять 12 размер шрифта в таблице и в рисунке.

19. Таблица (рисунок) и ее название не должны находиться на разных страницах.

20. Уравнения и формулы следует выделять из текста в отдельную строку и набирать в специальном редакторе формул. Если уравнение не умещается в одну строку, то оно должно быть перенесено после знака равенства (=) или после знаков плюс (+), минус (-), умножения (x), деления (:), других математических знаков, причем знак в начале следующей строки повторяют. При переносе формулы на знаке, символизирующем операцию умножения, применяют знак «x». Пояснение значений символов и числовых коэффициентов следует приводить непосредственно под формулой в той же последовательности, в которой они даны в формуле.

21. Формулы в контрольной работе следует нумеровать порядковой нумерацией в пределах всей работы арабскими цифрами в круглых скобках в крайнем правом положении на строке. Формулы, помещаемые в приложениях, должны нумероваться отдельной нумерацией арабскими цифрами в пределах каждого приложения с добавлением перед каждой цифрой обозначения приложения, например формула (1.1). Ссылки в тексте на порядковые номера формул дают в скобках, например: в формуле (1).

22. Страницы следует нумеровать арабскими цифрами, соблюдая сквозную нумерацию по всему тексту. Номер страницы проставляют в центре нижней части листа без точки. Титульный лист включается в общую нумерацию, но номер страницы на нем не проставляют.

23. Опечатки или графические неточности в крайнем случае допускается исправлять с помощью специальных корректирующих средств черными чернилами

24. Законченная контрольная работа подписывается студентом на титульном листе и последнем листе текста с указанием даты представления на кафедру.

6. Требования к оформлению списка использованных источников

Список возглавляют законодательные, нормативные источники и

другие официальные документы в следующем порядке:

- конституции;
- кодексы;
- законы;
- указы Президента;
- постановления Правительства;
- другие нормативные акты (письма, приказы и т. д.).

Внутри каждой группы документы располагаются в хронологическом порядке. Далее список формируется в алфавитном порядке. Иностранские источники размещаются после перечня всех источников, написанных на русском языке (или переводных).

Примеры библиографического
описания Официальные документы

Конституция Российской Федерации : оф. текст. – М. : ОСЬ-89, 2000. 48 с.
Об исполнении федерального бюджета за 2003 год : федеральный закон от 4 апреля 2005 № 30-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2005. – № 15. Ст. 1275.

Об инвестиционном фонде Российской Федерации : постановление Правительства от 23 ноября 2005 № 694 // Собрание законодательства РФ. – № 48. Ст. 5043.

Книга с одним автором

Лукашин, Ю.П. Адаптивные методы краткосрочного прогнозирования временных рядов : учеб. пособие / Ю.П. Лукашин. – М. : Финансы, деньги, кредит и статистика, 2009. – 416 с.

Книга двух и трех авторов

Грибов, В.Д. Основы создания деловой репутации предприятия / В.Д. Грибов, В.А. Кузьменко. – М. : Финансы, деньги, кредит и статистика, 2008.

Книга четырех и более авторов

Теория зарубежной судебной медицины : учеб. пособие / В.Н. Алисиевич [и др.]. – М. : Изд-во МГУ, 2010. – 40 с.

Словари и энциклопедии

Основы политологии : словарь / под ред. А. Г. Белова, П. А. Семина. – М. : Мысль, 2009. – 350 с.

Сборники

Малый бизнес: перспективы развития : сб. ст. / под ред. В.С. Ажаева. – М. : ЮНИОН, 2007. – 147 с.

Колесова, В.П. К вопросу о реформе власти / В.П. Колесова, Е.Ю. Шуткина // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2001. – Вып. 5. – С. 47–50.

Стандарты

ГОСТ Р 517721–2001. Аппаратура радиоэлектронная бытовая. Входные и выходные параметры и типы соединений. Технические требования [Текст]. – Введ. 2002–01–01. – М. : Изд-во стандартов, 2001. – IV, 27 с.

Статья из журнала

Терентьева, Т.Н. Банковские услуги: спрос и предложение / Т.Н. Терентьева // Деньги и кредит . – 2005. – №. 12. – С. 54-57.

Электронные ресурсы. Интернет-ресурсы.

Мудрик, А.В. Воспитание в контексте социализации // Образование: исследовано в мире [Электрон. ресурс] / Рос. акад. образования. – М.: OIM.RU, 2000-2001. – Режим доступа: <http://hronos.km.ru/proekty/mgu> (дата обращения 12.10.2013)

О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «О ветеранах»: Федер. закон Рос. Федерации, 27 нояб. 2002 г., № 158-ФЗ // Консультант Плюс: Версия Проф [Электрон. ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2013

Допускается также заменить [Электронный ресурс] и Режим доступа аббревиатурой URL (унифицированный указатель ресурса):

Основные направления политики Российской Федерации в области развития инновационной системы на период до 2010 года, утвержденные Правительством РФ от 5 августа 2005 г. №2473п-П7. – URL:

<http://www.zonazakona.ru/law/ukaz/7593> (дата обращения: 10.10.2013).

Оформление основной части работы и оформление списка источников аналогична требованиям, предъявляемым к оформлению ВКР. Данные требования представлены на сайте Пензенского филиала Финансового университета в разделе «Дипломнику»

4. Роль руководителя контрольной работы

Проверку завершённой контрольной работы осуществляет, как правило, преподаватель, который читал лекции по данной дисциплине. Он также оказывает помощь при подготовке к собеседованию.

При проверке работы преподаватель на полях делает замечания и рекомендации.

В конце контрольной работы ставится оценка: «Допускается к собеседованию» или «Не допускается к собеседованию». В последнем случае проверяющий рекомендует студенту дополнить работу либо написать новую, если работа выполнена неудовлетворительно.

В соответствии с введённой балльно рейтинговой системой преподаватель проставляет также на титульном листе работы баллы за своевременную сдачу работы (до 5 баллов) и баллы за содержание работы (до 10 баллов).

5. Собеседование по контрольной работе

На собеседовании студент должен:

- свободно ориентироваться в своей контрольной работе;
- объяснить актуальность выбранной темы и цель работы;
- ответить на все замечания преподавателя на полях;
- уметь отвечать на вопросы преподавателя по теме работы.

6. Выбор темы контрольной работы

Контрольная работа состоит из двух частей:

1 часть – теоретический вопрос; **2 часть** – решение задачи.

Работа начинается с выбора темы. Номер темы контрольной работы соответствует первой букве фамилии, студент выбирает любую из предложенных тем согласно таблице.

Буква фамилии студента	Вариант контрольной работы
А, Б, В, Г, Д, Е	1
Ж, З, И, К, Л, М	2
Н, О, П, Р, С, Т	3
У, Ф, Х, Ц, Ч	4
Ш, Щ, Э, Ю, Я	5

Студент может предложить и свою тему и согласовать ее с преподавателем.

7. Содержание тем контрольных работ

Вариант 1.

Вопрос 1..

Виды и методы контроля.

Вопрос 2. Задача .

В ходе аудиторской проверки экспортного объединения аудитор установил, что 28 декабря отчетного года сотруднику объединения были выданы наличные денежные средства в размере 50 тыс. руб. с формулировкой “на хозяйственные нужды”. Аудиторская проверка осуществлялась в апреле следующего за отчетным годом периоде. На момент проверки сотрудник не отчитался за полученные средства. *Задание.* Укажите нарушения, допущенные при ведении операций с подотчетными лицами и пути их устранения

Вариант 2.

Вопрос 1.

Организация финансового контроля.

Вопрос 2. Задача ..

В ходе обязательной аудиторской проверки ЗАО “Смена” не было выявлено серьезных нарушений в ведении бухгалтерского (финансового) учета, влияющих на конечные финансовые показатели ЗАО. Было установлено при аудите “Кассы”, что ЗАО “Смена” 5 августа получило по чеку 210000 руб. для выплаты заработной платы. Согласно платежной ведомости, 6 августа было выдано заработной платы на сумму 160000 руб., 7 августа - 38000 руб. 8-12 августа заработная плата выдавалась по расходным кассовым ордерам на общую сумму 2150 руб. 13 августа оставшиеся денежные средства в сумме 9000 руб. были сданы в банк.

Задание. Примите обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения

Вариант 3.

Вопрос 1.

Принцип внезапности в современном контроле

Вопрос 2. Задача

В ходе аудиторской проверки ООО “Трэлл” было установлено, что в отчетном году аудируемое предприятие приобретало горюче-смазочные материалы для служебных легковых автомобилей через водителей, являющихся подотчетными лицами. Имеется соответствующий Приказ руководства ООО “Трэлл”. Водителям возмещалась стоимость фактически израсходованного бензина на основании чеков ККМ. Всего было приобретено ГСМ на сумму 48625 руб. В бухгалтерском учете указанные операции были отражены следующими проводками:

Д10 К 50 – 48625руб.

Д26 К 10 - 48625 руб.

Задание. Укажите ошибки, допущенные бухгалтерией и их финансовые последствия, к которым они могут привести. Предложите варианты устранения допущенных ошибок.

Вариант 4.

Задание 1

Встречная проверка.

Задание 2. Задача

В ходе обязательной аудиторской проверки при аудите расчетов с персоналом по оплате труда было установлено, что с сотрудника Иванова О.С. ежемесячно, начиная с марта отчетного года по декабрь включительно (10 месяцев), удерживалась сумма в размере 1000 руб. Основанием для совершения операций по удержанию явилось личное заявление сотрудника от 17 февраля отчетного года с просьбой предоставить беспроцентную ссуду на 10 месяцев в размере 10000 руб. В бухгалтерском учете были оформлены следующие проводки:

Д76 К50 - 10000 руб. (выдана ссуда);

Д70 К 76 - 1000 руб. (ежемесячные удержания).

Официальная справка. Согласно данным штатного расписания заработная плата Иванова О.С. в отчетном периоде составляла 1200 руб

Задание. Укажите нарушения, допущенные бухгалтерией и пути их устранения.

Вариант 5.

Вопрос 1.

Контроль качества работы аудиторских организаций, аудиторов.

Вопрос 2. Задача .

В ходе аудиторской проверки было установлено, что в 1 квартале отчетного года ЗАО “Электра” оплатило расходы по обучению бухгалтера и программиста фирмы в размере 20500 руб. на курсах повышения квалификации. Аудитору были предоставлены следующие документы: договоры с государственными учебными заведениями, квитанции к приходным ордерам соответствующих учебных заведений на сумму 8400 руб., платежное поручение на сумму 9600 руб.

В бухгалтерском учете указанные суммы были отражены следующими проводками: Д26 К 51 - 15000 руб.

Д19 К 51 - 3000 руб.

Д68 К 19 - 3000 руб.

Официальная справка. Фонд оплаты труда в 1 квартале отчетного года составил 515580 руб.

Задание. Укажите ошибки, выявленные в ходе аудиторской проверки, и пути их устранения

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативные акты

1. Лимская декларация руководящих принципов контроля. (Принята в г. Лиме 17.10.1977 - 26.10.1977 IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ));
2. Решение Высшего Евразийского экономического совета от 16.10.2015 N 33 «Об утверждении Положения о внешнем аудите (контроле) в органах Евразийского экономического союза»;
3. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
4. О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов министерства финансов Российской Федерации. Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 9 января 2019 г. № 2н;
5. Об определении видов аудиторских услуг, в том числе перечня сопутствующих аудиту услуг. Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 9 марта 2017 г. № 33н;
6. Кодекс профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности от 22.03.2012, в редакции, одобренной Советом по аудиторской деятельности (протокол от 18.12.14 № 15));
7. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобренны Советом по аудиторской деятельности от 20.09.2012, в редакции, одобренной Советом по аудиторской деятельности (протокол от 21.03.17 № 6));

8. Сборник примерных форм аудиторских заключений о бухгалтерской (финансовой) отчетности (версия 5/2016). Информация официального сайта Министерства финансов Российской Федерации;

Основная литература:

9. Савин, А. А. Аудит: учебник для бакалавриата и специалитета / А. А. Савин, В. И. Подольский. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 455 с. — (Бакалавр и специалист). — ЭБС Юрайт. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/431435> (дата обращения: 11.11.2019). - Текст: электронный.

10. Международные стандарты аудита: учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Ж. А. Кеворкова [и др.]; под редакцией Ж. А. Кеворковой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 375 с. — (Бакалавр. Специалист. Магистр). — ЭБС Юрайт. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/431432> (дата обращения: 02.12.2019). - Текст: электронный.

Дополнительная литература

11. Аудит: учебник для студентов высшего профессионального образования, обучающихся по специальности 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" и для подготовки бакалавров по направлениям 080100 "Экономика", 080200 "Менеджмент" (профиль "Управленческий и финансовый учет" / Р.П. Булыга [и др.]; Финуниверситет; под ред. Р.П. Булыги; [предисл. М.А. Эскиндарова] - Москва: Юнити-Дана, 2019 - 456 с. - Золотой фонд российских учебников. - Текст: непосредственный. - То же. - 2015. - ЭБС Университетская библиотека online. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=426481> (дата обращения: 28.11.2019). – Текст: электронный.

12. Савин, А. А. Аудит. Практикум: учебное пособие для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 333 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ЭБС Юрайт. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/432012> (дата обращения: 20.11.2019). - Текст: электронный.

13. Савин, А. А. Аудит в 2 частях. Часть 1: учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 302 с. — (Бакалавр и специалист). — ЭБС Юрайт. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/431434> (дата обращения: 05.12.2019). - Текст: электронный.

14. Савин, А. А. Аудит в 2 частях. Часть 2: учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 300 с. — (Бакалавр и специалист). — ЭБС Юрайт. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/431433> (дата обращения: 05.12.2019). - Текст: электронный.

15. Савин А.А. Практический аудит: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А.А. Савин, И.А. Савин, А.А. Савин; Финуниверситет. - Москва: Юрайт, 2015. - 447 с. - (Бакалавр и магистр. Академический курс). - Текст: непосредственный. - То же. - 2019. - ЭБС Юрайт. - URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/432807> (дата обращения: 20.11.2019). - Текст: электронный.

16. Ситнов, А.А. Международные стандарты аудита: учебник для студ. вузов, обуч. по напр. "Экономика", квалификация (степень) "Магистр" / А.А. Ситнов; Финуниверситет. - Москва: Юнити-Дана, 2014. - 239 с. – Текст: непосредственный. - То же. - 2017. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <http://znanium.com/catalog/product/1028688>. (дата обращения: 28.11.2019). – Текст: электронный.

17. Бровкина Н.Д. Основы финансового контроля: учебное пособие / Н.Д. Бровкина; Счетная палата РФ; Финансовая академия при Правительстве РФ; под ред. М.В. Мельник. - Москва: Магистр, 2010, 2011. - 383 с. - Текст: непосредственный. - То же. - 2011. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <http://znanium.com/catalog/product/307732> (дата обращения: 05.12.2019). - Текст: электронный.

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

1. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
2. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>
3. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://www.biblio-online.ru/>
4. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
5. Национальная электронная библиотека <http://нэб.рф/>
6. Официальный сайт Минфина России www.minfin.ru раздел «Аудиторская деятельность»
7. www.cbr.ru – официальный сайт Банка России.
8. www.gks.ru – официальный сайт Федеральной службы государственной статистики (Росстата).
9. www.minfin.ru - официальный сайт Министерства финансов РФ.
10. www.cfin.ru — Корпоративный менеджмент, журнал